

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية مستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.





مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا، فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

قائمة المركز المالي
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٠١ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٦,٢٨٧	٣٥٩,٠٧٨	٤	نقد وما في حكمه
١١٢,٧١٦	١٢٩,٨٦٧	٥	ذمم مدينة تجارية
١٧٦,٩١٦	٣٠٢,٣٦٥	٦	مخزون
.	٤,٣٥٣		منفوعات مقدما وموجودات أخرى
٣٤٥,٩١٩	٧٩٥,٦٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٦٥٠	٨٥,٩٥٤	٧	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٥٧,٦٥٠	٨٥,٩٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٠٣,٥٦٩	٨٨١,٦١٧		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١١٧,٥٣٩	٥٩,٥٨٣		ذمم دائنة تجارية
.	٤٠,٣٢٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,١٨٨	٢٩,٤٤٩		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٢٢,٧٢٧	٢٨,٣٤١	٨	مخصص الزكاة
	١٥٧,٦٩٣		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣١,٨٧٨	٣٧,٢٦٥	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٨٧٨	٣٧,٢٦٥		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٣٢٦,٨٠٠	٣٤٣,٨٠٠		حقوق المساهمين
.	٩٢,٠٢٩		رأس المال
(٨٧,٨٣٦)	٢٥٠,٨٣٠		الاحتياطي النظامي
٢١٨,٩٦٤	٦٨٦,٦٥٩		إبراح متقاة
٤٠٣,٥٦٩	٨٨١,٦١٧		إجمالي حقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارتي
عبدالله بن محمد بن عبد الله

نائب رئيس
عبدالله بن محمد بن عبد الله

الأمين العام
عبدالله بن محمد بن عبد الله



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٣,٤٥٠,٥٩٠	٦,٣٨٣,٢٨٥	١٠	إيرادات
(٣,٠٨٧,٠٨٢)	(٥,٦٦٩,٤٠٥)	١١	تكلفة الإيرادات
٣٦٣,٥٠٨	٧١٣,٨٨٠		مجمول الربح
(٤٣٩,٨٥٤)	(٤٨٣,٥٨٣)	١٢	مصرفات عمومية وإدارية
(٧٦,٣٤٦)	٢٣٠,٢٩٧		صافي دخل النشاط
.	٢٥٣,٠٠٠		إعانات حكومية
١٢,٦٠٨	.		إيرادات أخرى
(٦٣,٧٣٨)	٤٨٣,٢٩٧		الدخل قبل الزكاة
(٥,١٨٨)	(٢٣,١٥٣)	٨	الزكاة
(٦٨,٩٢٦)	٤٦٠,١٤٤		صافي الدخل
.	.		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٦٨,٩٢٦)	٤٦٠,١٤٤		دخل شامل آخر
			إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محلى محلى
محلى

خاتمة
فاهية
محلى



إعبد المحلى
محلى

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	رأس المال	احتياطي النظامي	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٣٦,٨٠٠	٠	(٢٥,٠٣٧)	٣١١,٧٦٣
تسويات	٠	٠	٦,١٢٧	٦,١٢٧
صافي الدخل	٠	٠	(٦٨,٩٢٦)	(٦٨,٩٢٦)
الرصيد في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٣٦,٨٠٠	٠	(٨٧,٨٣٦)	٢٤٨,٩٦٤
إضافات رأس المال	٧,٠٠٠	٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
صافي الدخل	٠	٠	٤٦٠,١٤٤	٤٦٠,١٤٤
المحول للاحتياطي النظامي	٠	٩٢,٠٢٩	(٩٢,٠٢٩)	-
المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية	٠	٠	(٢٩,٤٤٩)	(٢٩,٤٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٤٣,٨٠٠	٩٢,٠٢٩	٢٥٠,٨٣٠	٦٨٦,٦٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محاسب محترف
عبدالله بن محمد

نائب رئيس
فاهم هبة



الرئيس
عبدالله بن محمد

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٠ اكتوبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح
(٦٣,٧٣٨)	٤٨٣,٢٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
١٠,٢١٦	١٩,٥٤٦	تعديلات لينود غير نقدية
١١,٠٠٢	٥,٣٨٧	استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢,٥٥٦)	(١٧,١٥١)	تغيرات في رأس المال العامل
٩,٨٧٣	(١٢٥,٤٤٩)	ذمم مدينة تجارية
.	(٤,٣٥٣)	مخزون
١١٧,٥٣٩	(٥٧,٩٥٦)	مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
.	٤٠,٣٢٠	ذمم دائنة تجارية
(١,٢٤٢)	.	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧,٦٦٠)	.	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٣,٤٣٤	٣٤٣,٦٤١	الزكاة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
.	(٤٧,٨٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٤٧,٨٥٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
.	٧,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	٧,٠٠٠	رأس المال
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٣,٤٣٤	٣٠٢,٧٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٨٥٣	٥٦,٢٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٦,٢٨٧	٣٥٩,٠٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مجلس إدارة
محضر

نائب رئيس
مجلس

رئيس مجلس
مجلس



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٦٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالمملكة العربية السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ٦٦٢ والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ٣٣٥٧٠١٢٨٤٦ وتاريخ ٢/٣/١٤٣٨ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في بيع المواد الغذائية والمحروقات والاعلاف.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٣٤٣٨٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٧١٩ سهم قيمة السهم ٢٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: المحفر - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/٠٩/١١ وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢.٢ أسس الإعداد

٢.٢.١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣.٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة للنشاط الرئيسية.

٤.٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تمثيل الميكنات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تقترب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تنلزم بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات الدينون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات الدينون. وتعد المصروفات المالية التي يتعرض لها الدينون واجتماعية إلامه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد النفقات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة التزم المالية التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهري بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقدم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدم ويطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة متوافقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قلقة كما في نهاية السنة.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والصنوبر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقدير في مصروفات الإهلاك (إلى وجنت) في الفترات الحالية والمستقبلية.



٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١.٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والامثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمقوارة للجمعية بدون أي قيود.

٢.٣ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف صمودية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تستمر في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣.٣ مخزون

- المخزون عبارة عن المواد الغذائية والمحروقات.

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القليلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراغبة.

- في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطلاقة التشغيلية العادية.

- يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً أي مخصص للمخزون الطبيعي الحركة.

- تتكون صافي القيمة القليلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي لأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومسرقات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطبيعة الحركة والتلف.

٤.٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك العنبرك والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسلة تكاليف التحويل للترويض التي استخدمت مباشرة لتحويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسلة النفقات الثلاثة فقط عندما تزيد من العنايق الاقتصادية المستقلة الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتمله بطريقة التوسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عند السنوات		
١٠	١٠	آلات ومعدات
٥	٥	أثاث ومعدات مكتبية

تقيد مسرقات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٥.٣ ذمم دائنة تجارية ومستحققات

يتم قيد المستحقات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٦.٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٧.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.



٨-٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مبلّية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسارة نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القليلة للاسترداد. القيمة القليلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي لم يتم لها أعمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث توجد ثغرات نقدية مستقلة قليلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التفسير المعدل لقيمتها القليلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قيمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(أ) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعتدل لقيمتها القليلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة تلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٩-٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضائية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٠-٣ الإيرادات

- تحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:
- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المترتبة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط النفع المحددة تعديلاً. ويجب كذلك استيفاء معيار التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبادئ حسنة

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمزايا الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعلية أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشر الحق في استلامها.

١١-٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية. عند اللزوم، على أساس ثبت.

١٢-٣ توزيعات أرباح

وفقاً للنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية المساندة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- * (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظمي إلى أن يتساوى رسميد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- * مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال
- * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- * مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعقد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- * يتم معالجة الإعفاءات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً للنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣-٣ الإعفاءات والتسهيلات

يتم معالجة الإعفاءات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً للنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ المساقى في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة تلك المبالغ المترتبة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس المساقى أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٦٣,٧٤١	٢٨,٠٨٥
٢٩٥,٣٣٧	٢٨,٢٠٢
٣٥٩,٠٧٨	٥٦,٢٨٧

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
١٢٩,٨٦٧	١١٢,٧١٦
٠	٠
١٢٩,٨٦٧	١١٢,٧١٦

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٦١,٠٢٣	١٦٥,٥٤٦
٤١,٣٤٢	١١,٣٧٠
٣٠٢,٣٦٥	١٧٦,٩١٦

مواد غذائية
محروقات



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

التكلفة:

الرصيد في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

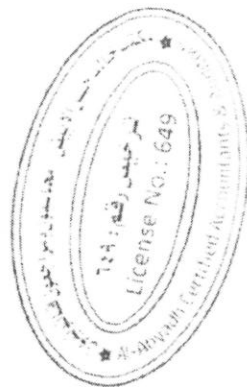
الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

أ- تم تحميل الاستهلاك كما يلي:



عمومية وإدارية

الاجهزة والآلات والعدد

%٢٠

اثاث وديكورات وتجهيزات

%١٠

المجموع

٤٧,٧٣٠

٣٨,٤٥٠

٨٦,١٨٠

١٥,٦٣٩

١٤,٧١٧

٣٠,٣٥٦

٣٢,٠٩١

٥٥,٨٢٤

إيضاح

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٢

٢٥,٥٥٩

٣٠,١٣٠

١٠,٢١٦

١٩,٥٤٦

١٩,٥٤٦

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٨- الزكاة

أ- المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٣,١٥٣	٥,١٨٨

المحمل للسنة

(٢) فيما يلي المكونات الرسمية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٤٨,٩٦٤	٣١٧,٨٩٠
٣٧,٠٦٦	٠
٤٨٨,٦٨٤	(٥٢,٧٣٦)
(٨٥,٩٥٤)	(٥٧,٦٥٠)
٦٨٨,٧٦٠	٢٠٧,٥٠٤

رصيد حقوق المساهمين

المخصصات في بداية السنة

صافي الدخل المعدل

"لخصم"

أصول غير متداولة

الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٥,١٨٨	١٣,٧٨٧
٠	(٦,١٢٧)
٠	(٧,٦٦٠)
٢٣,١٥٣	٥,١٨٨
٢٨,٣٤١	٥,١٨٨

الرصيد في بداية الفترة

تسويات

المسدد خلال الفترة

المحمل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة

ج- الموقف الزكوي

- حصلت الجمعية على شهادة الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن العام المالي المنتهي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

- لم تحصل الجمعية على آخر ربط زكوي عن السنوات السابقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

- قد لا يتطابق مخصص الزكاة المحاسب بعاليه مع الزكاة المحتسبة بمعرفة الهيئة العامة للزكاة والدخل.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحقر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٣١,٨٧٨	٢٢,١١٨	الرصيد في بداية الفترة
٥,٣٨٧	١١,٠٠٢	المحمل خلال الفترة
-	١,٢٤٢	المدفوع خلال الفترة
٣٧,٢٦٥	٣١,٨٧٨	الرصيد في نهاية الفترة

١٠ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٦,٣٨٣,٢٨٥	٣,٤٥٠,٥٩٠	إيرادات مبيعات
٦,٣٨٣,٢٨٥	٣,٤٥٠,٥٩٠	

١١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١٧٦,٩١٦	١٨٦,٧٨٩	مخزون أول الفترة
-	٢٠,٨٥٥	تسويات فروق مخزون
٥,٧٩٤,٨٥٤	٣,١٠٢,٢٣٣	المشتريات
-	٤,١٦٩	يخصم / بصاعة تكلفة
(٣٠٢,٢٦٥)	(١٧٦,٩١٦)	يخصم / مخزون آخر الفترة
٥,٦٦٩,٤٠٥	٣,٠٨٧,٠٨٢	

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٢٤١,٦١٥	٢٠٢,١٤٠	رواتب وأجور
٦٩,٨٠٩	١٦,٧٦٧	تأمينات اجتماعية ورسوم حكومية
٢١,٣٢٨	٤٥,٤٠٠	إيجارات
١٤,٨٧٦	١,٢٢٩	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٤,١٦٩	مواد تلفة
١١,٣٧٩	٢٨,٢٦٩	صيانة وأصلاح
٥٠,٦٠١	٣٢,٨٢١	هاتف وكهرباء
٢,٧٤٩	١٢,٦٨٤	مصرفات عامة
٧,١٨٨	٩,٣٩٧	مصرفات بنكية
١٢,٣٦٨	١٤,٤٥٨	سفر وانتقال
١٧,٠٤٠	-	نقل وتحميل وتوزيع
٢,١٥٥	٥٠,٤١٠	رسوم وانسدادات
١٢,٩٢٩	١١,٨٩٤	نهاية خدمة واجازات
١٩,٥٤٦	١٠,٢١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٣,٥٨٣	٤٣٩,٨٥٤	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعريف الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ثم مبنية تجارية، ثم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخضرم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بقرضاته مما يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الثمن المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠ ديسمبر ٢٠١٨ م	أرصدة البنك
٣٥٩,٠٧٨	٥٦,٢٨٧	ثمن مبنية تجارية
١٢٩,٨٦٧	١١٢,٧١٦	أصول متداولة أخرى
٣٠٦,٧١٨	١٧٦,٩١٦	
٧٩٥,٦٦٣	٣٤٥,٩١٩	

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لتبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عاكمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتمد أن تكبر مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتسبب في مخاطر تنبذ قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق القيمة العادلة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو مصاد القزام به بين طرفين يعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخسوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في

