

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

#### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي المتحفظ

الأرض المقام عليها مبني الجمعية لم يصدر لها صك بأسم الجمعية ويوجد نزاع عليها وهي: لأن قضية منظرة أما الدائرة الثالثة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسئوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:



تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لآساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٤٩٠



٢٤ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٨٦,٩٥٦	٧٣٤,٤٢٢	٤	نقد وما في حكمه
١٧٢,٦٩١	١٤٨,٤٨٧	٥	نم مدينة تجارية
٥٠,٥٧٩	٥٤,٠٣٥	٦	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩٥,٦٧٦	١٠١,٥٦٢	٧	مخزون
٩٣٢,٠٣٤	١,٢٥٤,٤٠٠	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٣٧,٩٣٦	٢,٢٩٢,٩٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٣٣٧,٨٨٣	٤,٤٩١,٠٠٦	٩	استثمارات في شركات زميلة
١٦١,١١٣	١٣٦,٦٤٣	١٠	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٦,٢٦٢,٣٧٩	٦,٤٧٩,٨٧٧	١١	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١٠,٧٦١,٣٧٥	١١,١٠٧,٥٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,١٩٩,٣١١	١٣,٤٠٠,٤٣٢		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	قروض قصيرة الأجل
٢٤,٢٩٣	٥,٣٣٣		مخصص الخدمات الاجتماعية
٣٥٩,٧٨٢	٢٦٩,٣٥٦	١٣	مخصص الزكاة
٦٠٣,٧٠٣	٥٠٢,٠٤٨	١٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٩٨٧,٧٧٨	٢,٧٧٦,٧٣٧		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١٥١,٧٠٨	٢٧٨,٩٠٤	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥١,٧٠٨	٢٧٨,٩٠٤		إجمالي الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٢,٥٨٤,٢٠٦	٢,٤٧٨,١٣٨		رأس المال
٢,٢٠٣,٦٢١	٢,٢٤٣,٣٦٦		إحتياطي نظامي
١,٧٧١,٧٦٣	١,٤٦٦,١١٠		إحتياطي عام
٧٠٦,٧٨٥	٧٠٨,٩١٤		أرباح اسهم
١٤٥,١٤٠	٢,٤٧٢		الإعانات الفنية
-	(٢٤,٤٧٠)		(خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣,٦٤٨,٣١٠	٣,٤٧٠,٢٦٢		أرباح مبقاة
١١,٠٥٩,٨٢٥	١٠,٣٤٤,٧٩٢		إجمالي حقوق المساهمين
١٣,١٩٩,٣١١	١٣,٤٠٠,٤٣٢		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	ايضاح	
٤,٦٢٧,٣٧٢	٣,٢٣٤,٤٢٠	١٦	إيرادات
(٣,٦٨٥,٩٠١)	(٢,٦٧٣,٥٦٧)	١٧	تكلفة الإيرادات
٩٤١,٤٧١	٥٦٠,٨٥٣		مجمل الربح
(٨٨٠,٤٢١)	(٣٨٧,٤١٠)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
٦١,٠٥٠	١٧٣,٤٤٣		صافي دخل النشاط
٣٤٠,٩٢٣	٣٤,٨٥٤	١٩	إيرادات أخرى
٤٠١,٩٧٣	٢٠٨,٢٩٧		الدخل قبل الزكاة
(٢٢,٣٩٩)	(٩,٥٧٣)	١٣	الزكاة
٣٧٩,٥٧٤	١٩٨,٧٢٤		صافي الدخل
-	(٢٤,٤٧٠)	١٠	بنود الدخل الشامل الآخر:
٣٧٩,٥٧٤	١٧٤,٢٥٤		(الخصائر) / من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.  
(بالريالات السعودية)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي عام	أرباح الأسهم	الإعانات	خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاه	المجموع	إيضاح
٢,٥٨٣,٧٠٥	٢,١٢٧,٧٠٦	٣,٨١٤,١٢١	٧١٧,٠٢٨	٤٥٠,٨٦٨	-	٣,٧٦٣,٨٥٠	١٣,٤٥٧,٢٧٨	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٨ هـ
٥٠١	-	-	-	-	-	-	٥٠١	إضافات رأس المال
-	-	-	-	-	-	(٣٣٤,١٧٤)	(٣٣٤,١٧٤)	توزيعات أرباح عام ١٤٣٧ هـ
-	-	-	-	-	-	٣٧٩,٥٧٤	٣٧٩,٥٧٤	صافي دخل العام ١٤٣٨ هـ
-	-	-	(٧٠,٩٧٥)	-	-	-	(٧٠,٩٧٥)	المنصرف من أرباح الأسهم
-	-	(٢,٠٤٢,٣٥٨)	-	-	-	-	(٢,٠٤٢,٣٥٨)	المنصرف من الاحتياطي العام
-	-	-	-	(٣٠٥,٧٢٨)	-	-	(٣٠٥,٧٢٨)	المنصرف من الإعانات
-	٧٥,٩١٥	-	٦٠,٧٢٢	-	-	(١٣٦,٦٤٧)	-	توزيعات أرباح عام ١٤٣٨ هـ
-	-	-	-	-	-	(٢٤,٢٩٣)	(٢٤,٢٩٣)	المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية من أرباح ١٤٣٨ هـ
٢,٥٨٤,٢٠٦	٢,٢٠٣,٦٢١	١,٧٧١,٧٦٣	٧٠٦,٧٨٥	١٤٥,١٤٠	-	٣,٦٤٨,٣١٠	١١,٠٥٩,٨٢٥	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
(١٠٦,٠٦٨)	-	-	-	-	-	-	(١٠٦,٠٦٨)	التغير في رأس المال
-	-	-	-	-	-	(٢٩٢,٥١٣)	(٢٩٢,٥١٣)	توزيعات أرباح
-	-	-	-	-	-	١٩٨,٧٢٤	١٩٨,٧٢٤	صافي الدخل
-	-	-	(٢٩,٦٦٧)	-	-	-	(٢٩,٦٦٧)	المنصرف من أرباح الأسهم
-	-	(٣٠٥,٦٥٣)	-	-	-	-	(٣٠٥,٦٥٣)	المنصرف من الاحتياطي العام
-	-	-	-	(١٤٢,٦٦٨)	-	-	(١٤٢,٦٦٨)	المنصرف من الإعانات
-	٣٩,٧٤٥	-	٣١,٧٩٦	-	-	(٧١,٥٤١)	-	توزيعات أرباح عام ١٤٣٩ هـ
-	-	-	-	-	-	(١٢,٧١٨)	(١٢,٧١٨)	المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية من أرباح ١٤٣٨ هـ
-	-	-	-	-	(٢٤,٤٧٠)	-	(٢٤,٤٧٠)	الدخل الشامل الأخر
٢,٤٧٨,١٣٨	٢,٢٤٣,٣٦٦	١,٤٦٦,١١٠	٧٠٨,٩١٤	٢,٤٧٢	(٢٤,٤٧٠)	٣,٤٧٠,٢٦٢	١٠,٣٤٤,٧٩٢	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠١,٩٧٣	٢٠٨,٢٩٧	الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية
٤٤٢,٧٦١	٢٢٠,٥٦٧	١١ استهلاك
٦١,٧٣٤	١٧٤,٦٣٧	١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تغيرات في رأس المال العامل
٤٠,٢٩٠	٢٤,٢٠٤	٥ ذمم مدينة تجارية
.	(٣,٤٥٦)	٦ مستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢,١٠٨)	(٥,٨٨٦)	٧ مخزون
٢,٣١٤,٥٠٨	(٣٢٢,٣٦٦)	٨ مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١٠٥,٢٩٧	(١٠١,٦٥٥)	١٤ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٢,٩٨٩)	(٤٧,٤٤١)	١٥ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
.	(٣١,٦٧٨)	مخصص الخدمات الاجتماعية
.	(١٠٠,٠٠٠)	١٤ الزكاة
٣,٣٠١,٤٦٦	١٥,٢٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥١,٣٢٠)	(٥٨,٦٣٣)	١١ شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣٤,٦٢٢	(١٥٣,١٢٣)	٩ استثمارات في شركات زميلة
(٥٩٦,٣١٩)	(٣٧٩,٤٣٢)	١١ المشروعات تحت التنفيذ
(٩١٣,٠١٧)	(٥٩١,١٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠١	(١٠٦,٠٦٨)	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢ قروض قصيرة الأجل
(٧٠,٩٧٥)	(٢٩,٦٦٧)	أرباح أسهم
(٣٣٤,١٧٤)	(٢٩٢,٥١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٤٢,٣٥٨)	(٣٠٥,٦٥٣)	احتياطي عام
(٣٠٥,٧٢٨)	(١٤٢,٦٦٨)	الإعانات الفنية
(١,٧٥٢,٧٣٤)	١٢٣,٤٣١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٣٥,٧١٥	(٤٥٢,٥٣٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٥١,٢٤١	١,١٨٦,٩٥٦	٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٨٦,٩٥٦	٧٣٤,٤٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
.	(٢٤,٤٧٠)	أهم المعاملات الغير نقدية (الخسائر) / من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (جمعية تعاونية مسجلة برقم )

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

### ١- معلومات عامة

#### ١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠٦٧٨٥٤ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠١٢ م).

يتمثل غرض الجمعية في تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتوفير وسائل الري الحديثة وتوفير وسائل النقل التعاوني وخدمات العمالة الزراعية وخدمات الاسر المنتجة واقامة المهرجانات واستيراد وتصدير المنتجات الزراعية والتموينية والاستهلاكية والادوات المنزلية والصحية والكهربائية والملابس وانشاء وتشغيل رياض الاطفال والمرافق التعليمية والاسكان التعاوني والمقاولات.

#### رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢٤٧٨١٣٨ ريال مقسم إلى عدد ٢٤٧٨١٣,٨ سهم قيمة السهم ١٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

#### ٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١/١٤٣٩ هـ - حتى ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ

#### ٢- أسس الإعداد

##### ١-٢ 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 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستهلاك المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

##### ٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

##### ٤-٢ إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات 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 تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد 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 المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دلائل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

#### ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية 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 قائمة كما في نهاية السنة.

#### ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) 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 والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة 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 عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

#### ٣-٣ مخزون

– المخزون عبارة عن مواد استهلاكية وأعلاف

– يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة 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 الراهنة.

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

– يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

– تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٤-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

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

عدد السنوات

الأراضي	٤	٤
مباني معانه	٤	٤
مباني غير معانة	١٠	١٠
تحسينات على المباني	٢٠	٢٠
السيارات	١٥	١٥
الاجهزة والآلات	١٠	١٠
الإثاث والمفروشات	١٥	١٥
العدد والادوات	٢٠	٢٠
اللوحات الاعلانية	٢٠	٢٠
البرامج والشبكات	٢٠	٢٠
وسائل أمن وسلامة	٢٠	٢٠
مشتل وأبار	٢٠	٢٠

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

#### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ٦-٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والأب والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

### ٧-٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

### ٨-٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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

### ٩-٣ مخصصات

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

### ١٠-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

### ١١-٣ الهبوط في القيمة

#### (أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر 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 القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة 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 التقدير المعدل لقيمتها القابلة 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 قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

#### (ب) 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 تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

### ١٢-٣ الاحتياطي النظامي

- تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنيب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي .

### ١٣-٣ الزكاة

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

### ١٤-٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

**مبيعات بضائع**  
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة 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 نشؤ الحق في استلامها.

### ١٥-٣ 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 ثابت.

### ١٦-٣ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

- \* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال عندها 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 الإجتماعية.
- \* 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 للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- \* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ١٧-٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ١٨-٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

### ١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٧٣٤,٤٢٢	١,١٨٦,٩٥٦	نقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٧٣٤,٤٢٢</u>	<u>١,١٨٦,٩٥٦</u>	

٥- نم مدينة تجارية

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٧٦,٩٠٧	١٠١,١١١	علاء الأعلاف
٧١,٥٨٠	٧١,٥٨٠	علاء القطاع الاستهلاكي
<u>١٤٨,٤٨٧</u>	<u>١٧٢,٦٩١</u>	

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

العلاقة	اسم الأشخاص / المنشأة
مساهم	محمد بن عبد الله أحمد سليهم

فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:

الرصيد كما في ٣٠ ذي الحجة	مبلغ المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	مستحق من أطراف ذوي علاقة محمد بن عبد الله أحمد سليهم
	١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ		
٥٠,٥٧٩	٥٤,٠٣٥	-	٣,٤٥٧	مصرفات بالنيابة عن الطرف ذو العلاقة
<u>٥٠,٥٧٩</u>	<u>٥٤,٠٣٥</u>			

٧- المخزون

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٥٥,٩٠٨	٤٥,٦٣٦	مخزون البضاعة بالمحل الاستهلاكي
٤٥,٦٥٤	٥٠,٠٤٠	مخزون الأعلاف
<u>١٠١,٥٦٢</u>	<u>٩٥,٦٧٦</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

٨- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٢٨,٠٢٧	-	مصروفات مدفوعه مقدماً
١٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٢٩	قروض قسم التمويل
٨٩,٢٦٢	٥٦,٠١١	سلف وعهد نقدية
١٠,٠١٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٠٠٠	-	خطابات ضمان
٣٣٢,٧٣٥	١٥٦,٢٧٤	ايرادات مستحقة
٢٢,٠٠٠	٣٠,٠٨٦	مدينون متوعون
٩٣٢,٠٣٤	١,٢٥٤,٤٠٠	

٩- إستثمارات في شركات زميلة

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إسم الشركة
٤,٢٣٢,٨٨٣	٤,٤٧١,٠٠٦	المكاتب الخاصة لصاحب السمو الملك الأمير محمد الفيصل آل سعود
١٠٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	جمعيات تعاونية
٤,٣٣٧,٨٨٣	٤,٤٩١,٠٠٦	

يتم قياس الإستثمارات غير المدرجة على أساس التكلفة حيث لا يمكن في مثل هذا النوع من الشركات نظراً لعدم توفر أسعار سوقية مدرجة للإستثمارات في الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

١٠- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إسم الشركة
١٦١,١١٣	١٣٦,٦٤٣	شركة طيبة للإستثمار والتنمية العقارية
١٦١,١١٣	١٣٦,٦٤٣	
٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
١٦١,١١٣	١٦١,١١٣	القيمة العادلة في ١ محرم
-	-	إستيعادات خلال السنة
-	(٢٤,٤٧٠)	أرباح / (خسائر) غير محققة
١٦١,١١٣	١٣٦,٦٤٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تجارية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للشركة المنتهية في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

المصرع	مطروحات تحت	مقابل وأثر	مسائل أمن وسلامة	مصارف وأمن	البرامج والشبكات	الرسم والعمولة	الوجوه الاعلانية	الحدود والأثرات	العدد والقرائن	الاطراف والمقررات	الاجور واللات	السيارات	تخصيصات على المبنى	مبنى غير معناه	مبنى معناه	الأرض
١٠,٠٠٠,٩١٤	٦٥٤,٦٥٥	٢١,١٢١	-	١٧,٦٢٩	٧٥,٦٢٥	٢٠٥,٣٩٠	٢٢٢,١٢٣	١,٣٩١,٦٢٩	١,٣٩١,٦٢٩	٢,٥١٦,٤٢٠	١,١٣١,٨٤١	١,٢٨٩,٦٢٠	٣٢٢,٣٩٠	٢,٠٤٩,٥١٧	١٨,٠٣٣	
٤٣٨,٦٥٥	٣٧٩,٤٣٢	-	-	-	-	١,٤٢٥	١,٣٤٤	-	١٤,٣٨٢	٤,٩٤٠	-	-	٣١,٥٣٨	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٠٤٣,٨٧٨	١,٠٣٢,٨١٧	٢١,١٢١	٧٥,٦٢٥	١٧,٦٢٩	٧٥,٦٢٥	٢٠٦,٨١٥	٢٢٢,٩٧٧	١,٣٩١,٦٢٩	١,٣٩١,٦٢٩	٢,٥٣٠,٨٠٦	١,١٣٢,٧٨١	١,٢٨٩,٦٢٠	٣٨٩,٩٢٨	٢,٠٤٩,٥١٧	١٨,٠٣٣	
٢,٧٣٨,٥٢٤	-	١,٢٠٦	٨٨١	١١٧,١٠١	٤٩,١٦٧	٣٢,٩٢١	١١٧,١٠١	٢٤٢,٣٨٨	٢٤٢,٣٨٨	٧٣٢,٦٦٤	٥٧٧,٨٧٨	٥١١,٦٢٩	٢٢,٧٨٩	١,١٦٧,١٩٥	-	
٢٢٠,٥١٧	-	١,٢٠٦	٧,٧٧٢	١,٧٦٤	٧,٧٧٢	١٥,٤٠٦	٧,٦٥٢	٣٢,٩٥٤	٣٢,٩٥٤	٤١,٧١٣	٣٠,٨٨٢	٤٨,٨٧١	٥,٩٥٧	٢,٠٩٩٠	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٩٥٩,١٠١	-	٢,٦١٢	١,٦٤٥	١٢٤,٨٧٥	٤٩,٦٣٩	٤٨,٣٢٦	١٢٤,٨٧٥	٢٧٧,٢٤٢	٢٧٧,٢٤٢	٧٧٩,٩٨٢	٦٠٨,٧٦٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٤٦	١,٦٨٨,١٨٥	-	
٦,٦١٢,٣٧٩	٦٥٤,٦٥٥	٢٤,٨١٥	١١,٧٥٨	١١٦,٩٩٤	٣٢,٤٣٨	١٧٢,٤٦٤	٥٥,٠٧٧	١,١٤٨,٢٥١	١,١٤٨,٢٥١	١,٧٨٣,١٥١	٥٥٢,٩١٣	١,٢٣٨,١٣١	١٤١,٦٠١	٢,٨٢,٢٢٢	١٨,٠٣٣	
٦,٩٧٧,٨٧٧	١,٠٣٢,٨١٧	٢٢,٥٠٩	١١,٩٩٤	١١٦,٩٩٤	٢٥,٩١٦	١٥٨,٤٨٣	٨٩,١١٩	١,١٤٦,٢٧٧	١,١٤٦,٢٧٧	١,٧٥٠,٨٢٤	٥٢٨,٠٢١	١,١٨٩,٦٢٠	١٧٢,١٨٢	٢,٨١,٢٢٢	١٨,٠٣٣	

أ. تم تحميل الاستهلاك كما يلي:

صافي القيمة المتوقعة	٢٩ ذى الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذى الحجة ١٤٣٩ هـ
الرصيد في ٢٩ ذى الحجة ١٤٣٨ هـ	٢٨٢,٢٢٢	-
إضافات	-	٢,٠٩٩٠
تحريكات	-	-
المحركات	-	-
الرصيد في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٨١,٢٢٢	٢,٠٩٩٠

صندوقية وإدارية

٤٤٢,٧٦١	٢٢,٥١٧
٤٤٢,٧٦١	٢٢,٥١٧

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

١٢- قروض قصيرة الأجل

لدى الشركة قروض بيانها كالتالي:

<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ</u>	<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>

قرض من بنك التنمية الاجتماعية ١٢-١

تم عرض القروض قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ</u>	<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>

الجزء المتداول تحت بند الخصوم المتداولة

١-١٢ قرض من بنك التنمية الاجتماعية

تم الحصول على هذا القرض من بنك التنمية الاجتماعية وفقا للتمويل الاسلامي. بتاريخ ١٢/٧/١٤٣٨ هـ بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال بهدف اقراضه للمستفيدين علي أن يزيد القرض إلي ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال في حالة اقراض ما لا يقل عن ٩٠% من الدفعة الأولى ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وذلك بموجب اتفاقية التعاون المشترك بين بنك التنمية الاجتماعية والجمعية بتاريخ ١٢/٧/١٤٣٨ هـ.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

١٣- الزكاة

أ- المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	المحمل للسنة
٢٢,٣٩٩	٩,٥٧٣	

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
١١,١٩٤,٨٩٠	١٠,٥٤٧,٣٠٥	رصيد حقوق المساهمين
٦١,٧٣٤	١٧٤,٦٣٧	المخصصات في بداية السنة
٤٠١,٩٧٣	٢٠٨,٢٩٧	صافي الدخل المعدل
		"يخصم"
(١٠,٧٦٢,٦٣٠)	(٨,٥٢٨,٠٢٧)	أصول غير متداولة
٨٩٥,٩٦٧	٢,٤٠٢,٢١٢	الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٣٣٧,٣٨٢	٣٥٩,٧٨٢	الرصيد في بداية السنة
-	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٢,٣٩٩	٩,٥٧٣	المحمل للسنة
٣٥٩,٧٨٢	٢٦٩,٣٥٦	الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتقديم إقرارات الزكاة للسنوات السابقة .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

١٤ - مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٧,٢٠٠	٤٩,٢١٩	تأمينات المزارعين
٤٧٥,٨٢٩	٤٧٥,٨٢٩	مستحقات الاعضاء المفصولين
-	٤١,٠٥٠	ايرادات مقدمة
١٩,٠١٩	٣٧,٦٠٥	داننون متنوعون
٥٠٢,٠٤٨	٦٠٣,٧٠٣	

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
١٥١,٧٠٨	١٥٢,٩٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٧٤,٦٣٧	٦١,٧٣٤	المحمل خلال السنة
(٤٧,٤٤١)	(٦٢,٩٨٩)	المدفوع خلال السنة
٢٧٨,٩٠٤	١٥١,٧٠٨	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

١٦ - الإيرادات

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٢,٦٧٥,١١٠	١,٦٢٣,٤٢١	ايرادات الاعلاف
٤٨٦,٣٣٦	٢٩٤,٣٨٦	ايرادات العمالة الزراعية
٢٥٧,٧٨٦	٢٢٩,٨١٠	ايرادات اجارات الشقق والمحللات
٢٠٠,٠٠٥	٦٢,٧٩٢	ايرادات المجمع الصناعي
٨٢,٥٠٠	٨٧,٤٦٥	ايرادات مؤسسة تقنية المعلومات
٤٠,٤٥٦	٣٢,٥٠٠	ايرادات المحل الاستهلاكي
٢١٨,٧٠٠	١٨٩,٠٤٥	ايرادات معالجة فساتل النخيل
-	-	ايرادات مؤسسة التعاونية للمقاولات
٢٧٦,٦٢٢	٢٣٥,٢٣٤	ايرادات معهد الجمعية
١,٥٠٠	٢٤,٤٦٠	ايرادات تأجير السيارة
٦,٣٥٠	-	ايرادات مشروع خدمات المزارعين
٢٥٧,٣١٨	٣٢٣,٣٨٤	ايرادات مشروع البيوت المحمية
١٢٣,١٨٩	٥٧,٠٨٥	ايرادات صالة الخضار الصحية
١,٥٠٠	٧٤,٨٣٨	ايرادات مشروع التمويل التعاوني
٤,٦٢٧,٣٧٢	٣,٢٣٤,٤٢٠	

١٧ - تكلفة الإيرادات

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٢,٦٩٤,٦٤٥	١,٧٨٣,٣٨١	مصروفات نشاط الاعلاف
٢١٩,٦١٧	٣٠٠,٠٩٨	مصروفات مشروع العمالة الزراعية
-	٥٠,٣٦٠	مصروفات مصنع البلاستيك
٨٦,٠٩٢	١٧٧,٣٨٥	مصروفات القطاع الاستهلاكي
-	١١٤,٧٤٥	مصروفات مشروع التمويل التعاوني
١٧٣,٧٦٢	١٩١,١٢٣	مصروفات مشروع مركز معالجة الفساتل
٣٧٤,٠٤٤	١٤,٦٨٤	مصروفات مشروع معهد الجمعية
١٤٩,٣٠٦	١٠٦,٠٦٧	مصروفات مشروع صالة الخضار الصحية
٣٩,٤٨٧	-	مصروفات مشروع خدمات المزارعين
٦,٩١٤	٢٨,٤٠٤	مصروفات مجمع الانتاج الصناعي للأسر
٣٠,٣٧٠	٨,٨٨٢	مصروفات مؤسسة تقنية المعلومات
٧,٣٤٠	-	مصروفات مؤسسة التعاونية للمقاولات
(٩٥,٦٧٦)	(١٠١,٥٦٢)	يخصم / مخزون اخر العام
٣,٦٨٥,٩٠١	٢,٦٧٣,٥٦٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ  
(بالريالات السعودية)

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ	
-	١١٢,٠١٢	تكاليف موظفين
٧١,٠٨٣	٧٤,٩٨٧	راتب المدير التنفيذي
٦٩,٤٤٩	٨٨,٦٠٩	راتب المحاسب
-	٤١,٣٤٤	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٥,٥٩٩	سفر وانتداب
١,١١٥	٢٦,٧٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٤٥	١١,٩٥٨	هاتف وبريد
٨,٥٣٧	٢٣,٠٣٩	كهرباء ومياه
-	٧,٣٩٧	ضيافة ونثرية
٨٧	٨,٣٦١	نظافة وصيانة
٣٤٤	١,٣٢٦	اخرى متنوعة
١٥,٤٨٣	١٦,٢٣٣	مكافأة ترك الخدمة
٢٢٠,٥٦٧	٤٤٢,٧٦١	استهلاك الاصول الثابتة
٣٨٧,٤١٠	٨٨٠,٤٢١	

١٩ - الإيرادات الأخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ	
٧,٣١٢	٢٩٨,٨٠١	ايراد استثمارات
١٠,٢٠٠	٤١,٨١٧	دعم صندوق الموارد البشرية
١٧,٣٤٢	٣٠٥	ايرادات متنوعة
٣٤,٨٥٤	٣٤٠,٩٢٣	

٢٠ - القضايا المرفوعة

توجد قضية رقم ٣٧/٢٣٨٥١٣١ المنظورة أمام الدائرة رقم ٣ محكمة الجبل بتاريخ ١٤٣٧/٦/٢٨هـ والمرفوعة من الجمعية ضد الاستاذ/ زعل بن فهاد المطيري لالزامه بافراغ المقر الادارى والقضية ما زالت في مرحلة التقاضي.

## الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (جمعية تعاونية مسجلة برقم ٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ  
(بالريالات السعودية)

### ٢١- 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 بالتعاون 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، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

#### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر 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 الذمم 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.

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٧٣٤,٤٢٢	١,١٨٦,٩٥٦	أرصدة البنك
١٤٨,٤٨٧	١٧٢,٦٩١	ذمم مدينة تجارية
١,٣٥٥,٩٦٢	١,٠٢٧,٧١٠	أصول متداولة أخرى
٢,٢٣٨,٨٧١	٢,٣٨٧,٣٥٧	

#### مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لتثبيت 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 عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير 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

تتمثل في مخاطر تذبذب 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 سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات 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 والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### ٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في