

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بفيضة النومان  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير المراجع المستقل



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي والتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

### أساس الرأي المتحفظ:

تتضمن القوائم المالية رصيد المدينون بقيمة ٩٧٨٤٨٨ ريال ذو اهمية نسبية ، ولم يتم موافقتنا بالمستندات المؤيدة لصحة الرصيد القائم في نهاية السنة المالية .

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية في الأول من يناير في العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠١٨م وتعبر القوائم المالية المقارنه عن الفتره من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 وهي مطابقة للدفتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركته

الرياض : ٣ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٠ مارس ٢٠١٩ م.

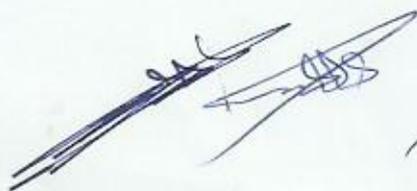
خالد سلطان الرويس وشركته  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
جل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
AL Ruweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

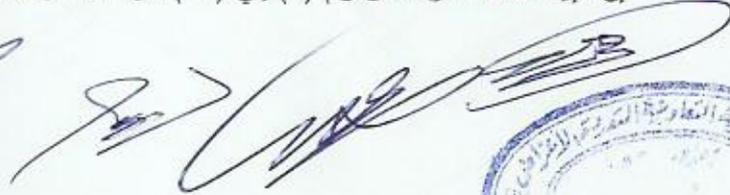
خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧,٧٧٧	٤٧,٥٨٠	(٤)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٠٥,٠٦٢	٢٥١,١٦٦	(٥)	المخزون
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	٦٨		العهد النقدية
٩٥٢,٧١٦	١,٠٢٧,٣٧٧	(٧)	المدينون
١,٢٦٧,٥١٥	١,٣٥٨,١٥١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣,٧٣٥	٥٨,٦٠٥	(٨)	صافي عقارات والآلات ومعدات
٨٣,٧٣٥	٥٨,٦٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٣٥١,٢٥٠	١,٤١٦,٧٥٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٧٣٦ /	١,٧٠٧		موردون مكعب
-	١٥,٧٣٦	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٢٠,٠٣٤	٢١,٩٦٧	(١٠)	دائنو توزيعات أرباح أسهم
١٩٧,٠٧٥	٢٣٠,٤٨٠	(١٥/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢٨,٨٤٥	٢٦٩,٨٩٠		مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤٥٢,٦٠٠	٣٥٩,٨٠٠		رأس المال
١٠,٨٤٥	٢٧٨,٨٨١		الأرباح المبقاة
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	٦٩,٢٢٥		احتياطي عام
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣		احتياطي شراء عقارات والآلات ومعدات
٩٢٢,٤٠٥	١,١٤٦,٨٦٦		مجموع حقوق المساهمين
١,٣٥١,٢٥٠	١,٤١٦,٧٥٦		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها







قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
٣٠٠١٨٠٧٠٢	٢٠٣٦٦٠٥٧١	(١١)	المبيعات
(٢٠٨٤٧٠٥٠٣)	(٢٠٢٣٩٠٠٤٨)	(١٢)	تكلفة البضاعة المباعة
١٧١٠١٩٩	١٢٧٠٥٢٣		مجمول الربح من النشاط الرئيسي
			<u>المصروفات</u>
(٢٧٩٠٠٣٣)	(٢٧٦٠٣٦٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٩٠٣٧٤)	(٣١٠٩٧٢)	(٨)	اهلاك عقارات والالات ومعدات
(٣١٨٠٤٠٧)	(٣٠٨٠٣٣٥)		مجموع المصروفات
(١٤٧٠٢٠٨)	(١٨٠٠٨١٢)		صافي الخسارة من النشاط الرئيسي
٦٢٠	٤٦٠٠٣٤٤	(١٤)	إيرادات أخرى
(١٤٦٠٥٨٨)	٢٧٩٠٥٣٢		صافي الربح (الخسارة) السنة قبل الزكاة الشرعيه
(٣٩٠٧٨٤)	(٣٣٠٤٠٥)	(١/١٥)	الزكاة الشرعية
(١٨٦٠٣٧٢)	٢٤٦٠١٢٧		صافي الربح (الخسارة) السنة بعد الزكاة الشرعيه
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١٨٦٠٣٧٢)	٢٤٦٠١٢٧		صافي الدخل والدخل الشامل الاخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



*(Handwritten signature)*

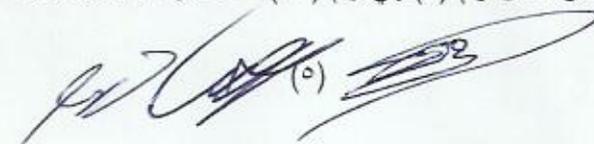
*(Handwritten signature)*

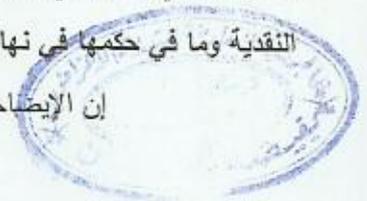
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨٦,٣٧٢)	٢٤٦,١٢٧	صافي الربح (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
٣٩,٣٧٤	٣١,٩٧٢	أهلاك عقارات والآت ومعدات
٣٩,٧٨٤	٣٣,٤٠٥	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
(٤٧٠)	(٢١,٠٥٨)	ارباح راسماليه
-	١٢١,٦٦٨	تسويات سنوات سابقة ذمم مدينة
-	(٥٠,٥٣٤)	تسويات سنوات سابقة لداينو توزيعات ارباح
(١٠٧,٦٨٤)	٣٦١,٥٨٠	التغير في صافي الربح (الخسارة) بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣,٨٣٩	(٤٦,١٠٤)	المخزون
-	(٦٨)	العهددة النقدية
١٣٩,٩٧٥	(٧٤,٦٦١)	المدينون
٩,٣٠٤	(١٠,٠٢٩)	الموردون
(٥٩,٤٧٠)	(١٩٨,٠٦٧)	داينو توزيعات أرباح أسهم
-	١٥,٧٣٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٤,٦٣٧)	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعيه
(٨,٦٧٣)	٤٨,٣٨٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٢,٥٣٦)	(٦,٨٦٣)	شراء عقارات والالات ومعدات
٤٧٥	٢١,٠٧٩	المحصل من بيع عقارات والالات ومعدات
(٧٢,٠٦١)	١٤,٢١٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	اضافات رأس المال
-	(٩٧,٣٠٠)	مسحوبات من رأس المال
١٢,٠٠٠	(٩٢,٨٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٨,٧٣٤)	(٣٠,١٩٧)	التغير في النقدية خلال الفتره
١٤٦,٥١١	٧٧,٧٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفتره
٧٧,٧٧٧	٤٧,٥٨٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفتره

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

 (٥) 



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياطي شراء العقارات والآلات والمعدات	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال
١٠٠٩٦,٧٧٧	٧,٢٣٣	٢٠٠,٠٠٠	٤٣١,٧٢٧	١٩٧,٢١٧	٤٤٠,٦٠٠
١٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠
(١٨٦,٣٧٢)	-	-	-	(١٨٦,٣٧٢)	-
٩٢٢,٤٠٥	٧,٢٣٣	٢٠٠,٠٠٠	٤٣١,٧٢٧	١٠٠,٨٤٥	٤٥٢,٦٠٠
٤,٥٠٠	-	-	-	-	٤,٥٠٠
(٩٧,٣٠٠)	-	-	-	-	(٩٧,٣٠٠)
١٢١,٦٦٨	-	-	-	١٢١,٦٦٨	-
(٥٠,٥٣٤)	-	-	-	(٥٠,٥٣٤)	-
٢٤٦,١٢٧	-	-	-	٢٤٦,١٢٧	-
-	-	٤٩,٢٢٥	-	(٤٩,٢٢٥)	-
١,٠١٤٦,٨٦٦	٧,٢٣٣	٦٩,٢٢٥	٤٣١,٧٢٧	٢٧٨,٨٨١	٣٥٩,٨٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية متعددة الأغراض بفيضة النومان ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦) وتاريخ ٠٢/٠٣/١٤٠٢ هـ .

ومركزها الرئيسي : فيضة النومان - المملكة العربية السعودية .

بلغ رأس مال الجمعية ٣٥٩,٨٠٠ ريال ( عدد ٣,٥٩٨ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

\* متعددة الأغراض

الفترة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية في الأول من يناير في العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠١٨ م وتعتبر القوائم المالية المقارنه عن الفتره من ٢ اكتوبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك الفترة . و بالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس " طريقة المتوسط المرجح " .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	توانك وطلمبات	١٠%
الالات والادوات	١٢,٥%	غرفة تبريد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	السيارات	٢٠%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

#### أثبات الإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء , بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

#### المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدتها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .  
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

#### توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

#### الإعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

#### قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ،  
والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز  
المالي الأفتتاحية في ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم.  
عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم، قامت  
الجمعية بدارسه اثر التحول الى المعايير الدولييه و اتضح عدم وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي  
تبين ذلك :

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي :-

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤٦,٥١١	-	١٤٦,٥١١	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢١٨,٩٠١	-	٢١٨,٩٠١	المخزون
٣١,٩٦٠	-	٣١,٩٦٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٢,٦٩١	-	١,٠٩٢,٦٩١	المدينون
١,٤٩٠,٠٦٣	-	١,٤٩٠,٠٦٣	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٠,٥٧٨	-	٥٠,٥٧٨	صافي العقارات والالات والمعدات
٥٠,٥٧٨	-	٥٠,٥٧٨	مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٤٠,٦٤١	-	١,٥٤٠,٦٤١	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و حقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٤٣٢	-	٢,٤٣٢	موردون مكعب
٢٧٩,٥٠٤	-	٢٧٩,٥٠٤	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٤,٦٣٧	-	٤,٦٣٧	مخصص الخدمة الإجتماعية
١٥٧,٢٩١	-	١٥٧,٢٩١	مخصص الزكاة الشرعية
٤٤٣,٨٦٤	-	٤٤٣,٨٦٤	مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤٤٠,٦٠٠	-	٤٤٠,٦٠٠	رأس المال
١٩٧,٢١٧	-	١٩٧,٢١٧	الأرباح المبقاة
٤٣١,٧٢٧	-	٤٣١,٧٢٧	احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	احتياطي عام
٧,٢٣٣	-	٧,٢٣٣	احتياطي شراء أصول ثابتة
١,٠٩٦,٧٧٧	-	١,٠٩٦,٧٧٧	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٤٠,٦٤١	-	١,٥٤٠,٦٤١	إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي :-

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٠,٥٠,٦٢	-	٢٠,٥٠,٦٢	المخزون
٣١,٩٦٠	-	٣١,٩٦٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٥٢,٧١٦	-	٩٥٢,٧١٦	المدينون
١,٢٦٧,٥١٥	-	١,٢٦٧,٥١٥	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣,٧٣٥	-	٨٣,٧٣٥	صافي العقارات والالات والمعدات
٨٣,٧٣٥	-	٨٣,٧٣٥	مجموع الأصول غير المتداولة
١,٣٥١,٢٥٠	-	١,٣٥١,٢٥٠	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و حقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٧٣٦	-	١١,٧٣٦	موردون مكعب
٢٢٠,٠٣٤	-	٢٢٠,٠٣٤	دائنو توزيعات أرباح أسهم
١٩٧,٠٧٥	-	١٩٧,٠٧٥	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢٨,٨٤٥	-	٤٢٨,٨٤٥	مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤٥٢,٦٠٠	-	٤٥٢,٦٠٠	رأس المال
١٠,٨٤٥	-	١٠,٨٤٥	الأرباح المبقة
٤٣١,٧٢٧	-	٤٣١,٧٢٧	احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	احتياطي عام
٧,٢٣٣	-	٧,٢٣٣	احتياطي شراء أصول ثابتة
٩٢٢,٤٠٥	-	٩٢٢,٤٠٥	مجموع حقوق المساهمين
١,٣٥١,٢٥٠	-	١,٣٥١,٢٥٠	إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر :-

عن السنة الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليہ	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
المبيعات	-	٣,٠١٨,٧٠٢
المبيعات	-	(٢,٨٤٧,٥٠٣)
تكلفة البضاعة المباعة	-	١٧١,١٩٩
مجمول الربح من النشاط الرئيسي	-	١٧١,١٩٩
المصروفات	-	(٢٧٩,٠٣٣)
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٣٩,٣٧٤)
اهلاك العقارات والالات والمعدات	-	(٣١٨,٤٠٧)
مجموع المصروفات	-	(١٤٧,٢٠٨)
صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي	-	٦٢٠
إيرادات أخرى	-	(١٤٦,٥٨٨)
صافي (الخسارة) السنة قبل الزكاة الشرعيه	-	(٣٩,٧٨٤)
الزكاة الشرعية	-	(١٨٦,٣٧٢)
صافي (الخسارة) السنة بعد الزكاة الشرعيه	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	(١٨٦,٣٧٢)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	-	(١٨٦,٣٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) النقد بالصندوق ولدي البنوك
١٤,٤٨٠	٧,٩٨٨	النقد بالصندوق
٦٣,٢٩٧	٣٩,٥٩٢	مصرف الراجحي
٧٧,٧٧٧	٤٧,٥٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) المخزون
٦٠,٠٦٦	٨٣,٤٦٩	مخزون البقالة
٢,٩٧٤	٢٣,٠٢٢	مخزون المحروقات
-	٣٥٢	المكعب
١٠٩,١٧٤	١٠٣,١١٤	مخزون الغاز
٣٢,٨٤٨	٤١,٢٠٩	مخزون قطع الغيار والزيت
٢٠٥,٠٦٢	٢٥١,١٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) أرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	مسحوبات المساهمين *
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	

\* يمثل رصيد مسحوبات المساهمين صافي قيمة المبالغ الموزعة على المساهمين بعد استقطاع المبلغ الموزع من رصيد عائد التعامل ورصيد دائر تويزات أرباح الأسهم المدور من سنوات سابقة .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) المديون
٩٠٣,٨٢٧	٩٧٨,٤٨٨	ذمم مدينة أعضاء وغير أعضاء
٤٨,٨٨٩	٤٨,٨٨٩	حصة المساهمين في الزكاة المرحلة
٩٥٢,٧١٦	١,٠٢٧,٣٧٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة النومان  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	السيارات	خزقة تبريد	التوازيك والطلبومات	اثاث وأجهزة	الآلات والأدوات	المباني	التكلفة
١٠٢٤٤,١٣٨	٢٩١,٠٥٠	٣١,٠٠٠	١٠٤,٤٠٥	٨٦,٨٢١	١٤,٠٢٠	٧١٦,٨٤٢	الرصيد بداية العام
٦,٨١٣	-	-	٤,٧٨٦	-	-	٢,٠٢٧	الإضافات خلال العام
(٨٢,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	-	(١٧,٠٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال العام
١,١٦٩,٠٠١	٢٢٦,٠٥٠	٣١,٠٠٠	٩٢,١٩١	٨٦,٨٢١	١٤,٠٢٠	٧١٨,٩١٩	الرصيد في نهاية العام
١,١٦٠,٤٤٠,٣	٢٩١,٠٤٥	٣٠,٢٧٤	١٠٤,٤٠٢	٧٥,٣٤٤	١٤,٠١٧	٦٤٥,٣٢١	الإهلاك المتراكم
٣١,٩٧٢	-	٣٠٠	٣٨٩	٢,٥٢٦	-	٢٨,٧٥٧	الرصيد بداية العام
(٨١,٩٧٩)	(٦٤,٩٩٩)	-	(١٦,٩٨٠)	-	-	-	أهلاك العام
١,١١٠,٤٣٩	٢٢٦,٠٤٦	٢٠,٥٧٤	٨٧,٨١١	٧٧,٨١٠	١٤,٠١٧	٦٧٤,٠٧٨	الإهلاك المستعيد
٥٨,٦٠٥	٤	٤٢٦	٤,٣٨٠	٨,٩٥١	٣	٤٤,٨٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨٣,٧٣٥	٥	٧٢٦	٣	١١,٤٧٧	٣	٧١,٥٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة التقديرية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	٢,٣٠٠	رواتب مستحقة
-	١٣,٤٣٦	ضريبة القيمة المضافة
-	١٥,٧٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) دائنو توزيعات أرباح الأسهم
٢٢٠,٠٣٤	٢١,٩٦٧	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٢٢٠,٠٣٤	٢١,٩٦٧	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المبيعات
١,٠٢٢,٣٥٨	٨٠٥,٨٣٣	مبيعات البقالة
٤٢٢,٠٤٢	٤٣٠,٣٦٢	مبيعات المحروقات
٩٣,١٢٨	١٢٣,٨٤١	مبيعات الغاز و الاسطوانات
١٣,٧١٨	٩,١٠٩	مبيعات قطع الغيار و الزيوت
١,٤٦٧,٤٥٦	٩٧٧,٩٠٢	مبيعات المكعب
-	١٩,٥٢٤	مبيعات الشعير
٣,٠١٨,٧٠٢	٢,٣٦٦,٥٧١	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) تكلفة البضاعة المباعة
٢١٨,٩٠١	٢٠٥,٠٦٢	مخزون أول المدة
٩٣٢,٤٠٦	٧٧٩,٥٠٤	مشتريات البقالة
٣٦٣,٢٤٥	٤٢٧,٥٩٦	مشتريات المحروقات
١٣١,٠٦١	١٠١,٤٢٠	مشتريات قطع الغاز و الأسطوانات
١,١٨٥	١٧,٧٣٤	مشتريات قطع الغيار و الزيوت
١,٣٣٣,٦٠٠	٨٧٩,٧٦٨	مشتريات المكعبات
-	١٨,٩٥٠	مشتريات الشعير
٧٢,١٦٧	٦٠,١٨٠	مصرفات المشتريات (١/١٢)
(٢٠٥,٠٦٢)	(٢٥١,١٦٦)	مخزون آخر المدة
<u>٢,٨٤٧,٥٠٣</u>	<u>٢,٢٣٩,٠٤٨</u>	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١/١٢) مصرفات المشتريات
٥٨٥	٥,٦٢٠	مصرفات مشتريات نشاط البقالة
٢٠,٣٠٠	١١,١٣١	مصرفات مشتريات نشاط المحروقات
٣,٨٩٨	٩,٩٤٩	مصرفات مشتريات نشاط الغاز
٤٧,٣٨٤	٣٢,٢٦٤	مصرفات مشتريات نشاط المكعبات
-	١,٢١٦	مصرفات مشتريات نشاط الشعير
<u>٧٢,١٦٧</u>	<u>٦٠,١٨٠</u>	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) المصروفات العمومية و الإدارية
١٦٢,٨٣٣	١٣٢,٩٧٤	✓ مرتبات وأجور وما في حكمها
١٦,٠٠٦	٩,٧٨١	✓ التأمينات الاجتماعية
٦,٣٢٧	٣,٣٠١	✓ أدوات كتابية ومطبوعات
٤٠,٣٤٧	٢٦,٣٩٥	✓ مصاريف كهرباء ومياه
٣٨	-	✓ مصروفات بريد و برق وهاتف
-	١٣٠	✓ مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٠٧٥	٨,٦٤٦	✓ صيانة وإصلاح وترميم
٢٤,٣٧٨	١٢,٣٣٣	✓ محروقات وصيانة سيارات
٨٣٧	٣٦٧	✓ مصروفات سفر وانتقالات
٢٠,٠٠٢	١٤,٣٣٧	✓ مصاريف رسوم و إقامات
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	✓ رسوم مجلس جمعيات
٢,٣٠٠	-	✓ رسوم حكوميه
٥٩٠	-	✓ دعايه و اعلان
-	٦٧,٠٠٠	✓ مكافآت مجلس الادارة
٣٠٠	٩٩	✓ مصروفات متنوعه
<b>٢٧٩,٠٣٣</b>	<b>٢٧٦,٣٦٣</b>	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) إيرادات أخرى
-	٣٥٠,٠٠٠	اعانة فنية
٤٧٠	٢١,٠٥٨	ارباح رأسمالية
١٥٠	٦٧,٠٠٠	اعانة الوزارة مكافأة أعضاء مجلس الادارة
-	٢١,٠٠٠	اعانة الوزارة محاسب
-	١,٢٨٦	أخرى
<b>٦٢٠</b>	<b>٤٦٠,٣٤٤</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) الزكاة الشرعية :

( ١٥ / أ ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(١٤٦,٥٨٨)	٢٧٩,٥٣٢	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		<u>يضاف إليه :-</u>
٥٥٠,٧٥٠	٣٥٥,٣٠٠	رأس المال
٢٤٦,٥٢١	٨١,٩٧٩	الأرباح المبقة
٥٣٩,٦٥٩	٤٣١,٧٢٧	الاحتياطي النظامي
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٢٧٥,٠٤٣	٢١,٩٦٧	دائنو توزيعات ارباح
٩,٠٤١	٧,٢٣٣	احتياطي شراء عقارات والالات ومعدات
١٩٦,٦١٤	١٩٧,٠٧٥	مخصص الزكاة المرحل
١,٦٩٦,٠٤٠	١,٣٩٤,٨١٣	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>يخصم منه :-</u>
(١٠٤,٦٦٩)	(٥٨,٦٠٥)	صافي العقارات والالات والمعدات
١,٥٩١,٣٧١	١,٣٣٦,٢٠٨	وعاء الزكاة الشرعية
٣٩,٧٨٤	٣٣,٤٠٥	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥ / ب ) حركة المخصص
١٥٧,٢٩١	١٩٧,٠٧٥	رصيد المخصص بداية السنة
٣٩,٧٨٤	٣٣,٤٠٥	المكون خلال السنة
١٩٧,٠٧٥	٢٣٠,٤٨٠	رصيد المخصص نهاية السنة

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٩ م.