

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفق النقدي
١٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤٧,٥٨٠	٣٣,٤٦٦	(٤)	نقد وما في حكمه
٢٥١,١٦٦	٢٣٣,٨٦٣	(٥)	مخزون
١,٠٢٧,٣٧٧	٩٩٩,٣٥٩	(٦)	المدينون
٣٢,٠٢٨	٣١,٩٦٠	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٥٨,١٥١	١,٢٩٨,٦٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٨,٦٠٥	٣٩,٣٢٧	(٨)	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٥٨,٦٠٥	٣٩,٣٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤١٦,٧٥٦	١,٣٣٧,٩٧٥		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١,٧٠٧	١١,١٨١		ذمم دائنة تجارية
٢٣٠,٤٨٠	١٠٠,٥٧٨	(٩)	مخصص الزكاة
١٥,٧٣٦	٢٧,٣٠٣	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧		دائنون توزيعات أرباح أسهم
٢٦٩,٨٩٠	١٦١,٠٢٩		إجمالي الخصوم المتداولة
			حقوق المساهمين
٣٥٩,٨٠٠	٣٥٩,٨٠٠		رأس المال
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧		إحتياطي نظامي
٦٩,٢٢٥	٦٩,٢٢٥		إحتياطي عام
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣		إحتياطي شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٨,٨٨١	٣٠٨,٩٦١		الأرباح المبقاة
١,١٤٦,٨٦٦	١,١٧٦,٩٤٦		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤١٦,٧٥٦	١,٣٣٧,٩٧٥		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
٢,٣٦٦,٥٧١	١,٦٦١,٨٢٥	(١١)	الإيرادات
			<u>ناقصاً:</u>
(٢,٢٣٩,٠٤٨)	(١,٥٨٤,٤٤٨)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
١٢٧,٥٢٣	٧٧,٣٧٧		إجمالي الدخل (الخسارة)
			<u>ناقصاً:</u>
(٢٧٦,٣٦٣)	(٢٣٥,٤٧٠)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٩٧٢)	(٣٢,٥٤٥)	(٨)	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٠,٨١٢)	(١٩٠,٦٣٨)		الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٤٦٠,٣٤٤	٢١٤,٦١٩	(١٤)	إيرادات أخرى
٢٧٩,٥٣٢	٢٣,٩٨١		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٣٣,٤٠٥)	(٣٠,٥٨٧)	(٩)	الزكاة الشرعية
٣١٢,٩٣٧	(٦,٦٠٦)		صافي الدخل (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٤٦,١٢٧	(٦,٦٠٦)		إجمالي الدخل (الخسارة) والدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الإحتياطي العام	إحتياطي شراء ممتلكات وآلات ومعدات	الأرباح المحبقة	المجموع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤٣١,٧٢٧	٢٠,٠٠٠	٧,٢٣٣	١٠,٨٤٥	٩٢٢,٤٠٥
أضافات رأس المال	٠	٠	٠	٠	٤,٥٠٠
رأس المال المستبعد	(٩٧,٣٠٠)	٠	٠	٠	(٩٧,٣٠٠)
تسويات سنوات سابقة (ذمم مدينة)	٠	٠	٠	١٢١,٦٦٨	١٢١,٦٦٨
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	(٥٠,٥٣٤)	(٥٠,٥٣٤)
صافي الدخل	٠	٠	٠	٢٤٦,١٢٧	٢٤٦,١٢٧
المحول الي أحتياطي عام	٠	٤٩,٢٢٥	٠	(٤٩,٢٢٥)	٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٥٩,٨٠٠	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	٢٧٨,٨٨١	١,١٤٦,٨٦٦
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٣٦,٦٨٦	٣٦,٦٨٦
صافي دخل العام ٢٠١٩ م	٠	٠	٠	(٦,٦٠٦)	(٦,٦٠٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٥٩,٨٠٠	٦٩,٢٢٥	٧,٢٣٣	٣٠٨,٩٦١	١,١٧٦,٩٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٣,٩٨١	٢٧٩,٥٣٢	الأرباح أو الخسائر بعد الزكاة
التعديلات على صافي الدخل		
٣٢,٥٤٥	٣١,٩٧٢	إهلاك ممتلكات ومعدات
٠	(٢١,٠٥٨)	أرباح رأسمالية
٣٦,٦٨٦	٧١,١٣٤	تسويات سنوات سابقة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :		
١٧,٣٠٣	(٤٦,١٠٤)	المخزون
٢٨,٠١٨	(٧٤,٦٦١)	المدينون
٦٨	(٦٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٤٧٤	(١٠,٠٢٩)	ذمم دائنة تجارية
٠	(١٩٨,٠٦٧)	دائنو توزيعات أرباح اسهم
١١,٥٦٧	١٥,٧٣٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦٠,٤٨٩)	٠	الزكاة
(٨٤٧)	٤٨,٣٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٣,٢٦٧)	(٦,٨٦٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٠	٢١,٠٧٩	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١٣,٢٦٧)	١٤,٢١٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٠	(٩٧,٣٠٠)	مسحوبات من رأس المال
٠	٤,٥٠٠	إضافات رأس المال
٠	(٩٢,٨٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٤,١١٤)	(٣٠,١٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٧,٥٨٠	٧٧,٧٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,٤٦٦	٤٧,٥٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة**١.١ نبذة عن الجمعية:**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم ١٥٦ والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٢/٢/٣ هـ .

وتمارس نشاطها في أنشطة متعددة الاغراض.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس ما الجمعية مبلغ ٣٥٩,٨٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٣٥٩٨ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: فيضة نومان - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية ١ يناير ٢٠١٩م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢- أسس الإعداد**٢-١ الالتزام بالمعايير**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للقرير 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 علي أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ 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 حسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل 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 بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد 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 موثوقة 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 والآلات 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.

٣-١ 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.

٣-٢ 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 مخزون مواد غذائية

- 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.

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

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

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

يتم رملة 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 واحتسابه 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	
٢٥	المباني
٨	الآلات والأدوات
١٠	اثاث وأجهزة
١٠	التوانك والطللمبات
٦,٦٦	غرفة تبريد
٥	السيارات

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

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 والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٣-٧ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رصمة 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.

٣-٥ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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

٣-٦ 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.

٣-٧ مكافأة نحاية الخدمة للموظفين

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

٣-٨ الهبوط في القيمة**(أ) موجودات غير مالية**

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل 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 للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية إا يتم احساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا 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 الشهرة.

(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.

٣-١٢ الاحتياطي النظامي

. تمثيلاً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي

٣-٩ الزكاة

تخضع الجمعية و الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة 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.

٣-١٠ 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 للملكية 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.

٣-١١ 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.

٣-١٢ توزيعات أرباح

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

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 ماقد 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 الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣-١٣ الإعانات والتسهيلات

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

٣-١٤ 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 حوافر عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 آن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧,٩٨٨	٥,٦١٧	نقد في الصندوق
٣٩,٥٩٢	٢٧,٨٤٩	مصرف الراجحي
٤٧,٥٨٠	٣٣,٤٦٦	الاجمالي

(٥) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨٣,٤٦٩	٨٧,١٤٦	مخزون البقالة
٢٣,٠٢٢	٢,٢١٠	مخزون المحروقات
٣٥٢	٠	مخزون المكعبات
١٠٣,١١٤	١٠٨,١٢٢	مخزون الغاز
٤١,٢٠٩	٣٦,٣٨٥	مخزون قطع الغيار والزيوت
٢٥١,١٦٦	٢٣٣,٨٦٣	الاجمالي

(٦) المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٧٨,٤٨٨	٩٥٠,٤٧٠	دعم مدينة أعضاء وغير أعضاء
٤٨,٨٨٩	٤٨,٨٨٩	حصة المساهمين في الزكاة المرحلة
١,٠٢٧,٣٧٧	٩٩٩,٣٥٩	الإجمالي

(٧) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	مسحوبات المساهمين
٦٨	٠	عهد
٣٢,٠٢٨	٣١,٩٦٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي						
مباني	الآلات والأدوات	أثاث وأجهزة	التوانك والظلمبات	غرفة تبريد	السيارات	المجموع
<u>التكلفة:</u>						
٧١٨,٩١٩	١٤,٠٢٠	٨٦,٨٢١	٩٢,١٩١	٣١,٠٠٠	٢٢٦,٠٥٠	١,١٦٩,٠٠١
١٠,٦٠٠	٠	٢,٦٦٧	٠	٠	٠	١٣,٢٦٧
٧٢٩,٥١٩	١٤,٠٢٠	٨٩,٤٨٨	٩٢,١٩١	٣١,٠٠٠	٢٢٦,٠٥٠	١,١٨٢,٢٦٨
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>						
٦٧٤,٠٧٨	١٤,٠١٧	٧٧,٨٧٠	٨٧,٨١١	٣٠,٥٧٤	٢٢٦,٠٤٦	١,١١٠,٣٩٦
٢٩,١١٠	٠	٢,٦٥٩	٤٧٦	٣٠٠	٠	٣٢,٥٤٥
٧٠٣,١٨٨	١٤,٠١٧	٨٠,٥٢٩	٨٨,٢٨٧	٣٠,٨٧٤	٢٢٦,٠٤٦	١,١٤٢,٩٤١
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
٤٤,٨٤١	٣	٨,٩٥١	٤,٣٨٠	٤٢٦	٤	٥٨,٦٠٥
٢٦,٣٣١	٣	٨,٩٥٩	٣,٩٠٤	١٢٦	٤	٣٩,٣٢٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مخصص الزكاة والموقف الزكوي

(١/٩) احتساب الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٧٩,٥٣٢	٢٣,٩٨١	صافي الدخل قبل الزكاة
		يضاف إليه :
٣٥٥,٣٠٠	٣٥٩,٨٠٠	رأس المال
٨١,٩٧٩	٢٧٨,٨٨١	الأرباح المبقاة
٤٣١,٧٢٧	٤٣١,٧٢٧	الإحتياطي النظامي
٢٠,٠٠٠	٦٩,٢٢٥	الإحتياطي العام
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧	دائنو توزيعات أرباح
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣	إحتياطي شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٧,٠٧٥	٦٩,٩٩١	مخصص الزكاة المرحل
		"مخصص"
(٥٨,٦٠٥)	(٣٩,٣٢٧)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٣٦,٢٠٨	١,٢٢٣,٤٧٨	الوعاء الزكوي
٣٣,٤٠٥	٣٠,٥٨٧	الزكاة الشرعية

(٢/٩) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٩٧,٠٧٥	٢٣٠,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
٠	(١٦٠,٤٨٩)	المسدد خلال السنة
٣٣,٤٠٥	٣٠,٥٨٧	المحمل للسنة
٢٣٠,٤٨٠	١٠٠,٥٧٨	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,٣٠٠	٥,٨٥٠	رواتب مستحقة
١٣,٤٣٦	٩,٧٨٩	ضريبة القيمة المضافة
٠	١١,٦٦٤	أخرى
<u>١٥,٧٣٦</u>	<u>٢٧,٣٠٣</u>	الإجمالي

(١١) الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨٠٥,٨٣٣	٧٤٣,٠٢٤	مبيعات البقالة
٤٣٠,٣٦٢	٣٧٧,٠٤٣	مبيعات المحروقات
١٢٣,٨٤١	١١٥,٧٤٧	مبيعات الغاز والاسطوانات
٩,١٠٩	٨,٣٦٩	مبيعات قطع الغيار والزيوت
٩٧٧,٩٠٢	٤١٧,٦٤٢	مبيعات المكعبات
١٩,٥٢٤	٠	مبيعات الشعير
<u>٢,٣٦٦,٥٧١</u>	<u>١,٦٦١,٨٢٥</u>	

(١٢) تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٠٥,٠٦٢	٢٥١,١٦٦	مخزون أول العام
٧٧٩,٥٠٤	٦٧١,٨٥١	مشتريات البقالة
٤٢٧,٥٩٦	٣٨٠,٨٩٠	مشتريات المحروقات
١٠١,٤٢٠	١٠٧,١٨٢	مشتريات الغاز والاسطوانات
١٧,٧٣٤	٥٦٨	مشتريات قطع الغيار والزيوت
٨٧٩,٧٦٨	٣٧٣,٧٦٧	مشتريات المكعبات
١٨,٩٥٠	٠	مشتريات الشعير
٦٠,١٨٠	٣٢,٨٨٧	مصروفات المشتريات (١/١٢)
(٢٥١,١٦٦)	(٢٣٣,٨٦٣)	يخصم / مخزون آخر العام
<u>٢,٢٣٩,٠٤٨</u>	<u>١,٥٨٤,٤٤٨</u>	

(١٢) - مصروفات المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٧٥٩	٥,٦٢٠	مصروفات مشتريات البقالة
١٠,٤٠٠	١١,١٣١	مصروفات مشتريات المحروقات
٥,٨٥٩	٩,٩٤٩	مصروفات مشتريات الغاز والاسطوانات
١٥,٨٦٩	٣٢,٢٦٤	مصروفات مشتريات المكعبات
٠	١,٢١٦	مصروفات مشتريات الشعر
٣٢,٨٨٧	٦٠,١٨٠	

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٢٣,٥٣٥	١٣٢,٩٧٤	اجور ومرتببات وما في حكمها
١٤,٣٤٦	٩,٧٨١	تأمينات اجتماعية
١,٦٧٠	٣,٣٠١	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٣,٩٦٨	٢٦,٣٩٥	مصروفات كهرباء ومياه
١,٠٠٠	٠	بريد وبنق وهاتف
٤٦٧	١٣٠	مصروفات ضيافة
٩,٦٣٤	٨,٦٤٦	صيانة وأصلاح
١٠,٩٣٢	١٢,٣٣٣	محروقات وصيانة سيارات
٢١٩	٣٦٧	مصروفات سفر وانتقالات
٣٨,٧٣٤	١٤,٣٣٧	رسوم حكومية واقامات
٩٦٥	١,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٠	٦٧,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٠	٩٩	أخرى متنوعة
٢٣٥,٤٧٠	٢٧٦,٣٦٣	الإجمالي

(١٤) الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٠٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	أعانة الوزارة الفنية
٠	٢١,٠٥٨	أرباح رأسمالية
٠	٦٧,٠٠٠	إعانة الوزارة مكافآت مجلس الإدارة
٠	٢١,٠٠٠	أعانة الوزارة لدعم راتب المحاسب
٩,٦١٩	١,٢٨٦	أخرى متنوعة
٢١٤,٦١٩	٤٦٠,٣٤٤	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بإدارة 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.

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لثبات 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 وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية، 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 للمجموعة 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 للشركة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.