

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**

**منطقة المدينة المنورة**

**محله بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨**

**القوائم المالية عن السنة المالية**

**المنتهية في ٢٠/١٢/١٤٣٧ هـ**

**وتقدير مراجع الحسابات**

## الفهرس

رقم الصفحة	المحتويات
١٧/١	- تقرير المراجعة ..... ١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ
١٧/٢	- قائمة المركز المالي في ..... ١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ
١٧/٣	- قائمة الدخل عن السنة المالية من ١/١/١٤٣٧ .....١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ
١٧/٤	- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ..... ١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ
١٧/٥	- قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ..... ١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ
١٧/٦-١٧/٦	- إيضاحات حول القوائم المالية في ..... ١٤٣٧/١٢/٣٠ .....هـ



بسم الله الرحمن الرحيم

الموافق: ٢٠١٦/١١/٢٨

التاريخ: ١٤٣٨/٢/٢٨

السادة / أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة المحترمين  
 السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة كما هي في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢١) المعيبة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية وتحت مسؤوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وفيما عدا ما سيرد في فقرة التحفظات كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها وتنطلب أن نقوم بخطيب وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريّة.

تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة الموزيّدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرات الهمامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

التحفظات :-

- ١- لم تحصل على مصادقات على الأرصدة الدائنة الأخرى تؤيد صحة الرصيد.
- ٢- لم يتم افراج قطعة الأرض المقام عليها مبني الجمعية حتى تاريخه ويوجد قضيه منظورة أمام الدائرة الثالثة بذلك .
- ٣- بلغ مخصص الخدمات الاجتماعية المدين بمبلغ ٢٠٦١٩٩ ريال وهو مدرج ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وهذا مخالف لطبيعة المخصصات ومخالف لما جاء بالمادة ٢٨ من نظام الجمعيات التعاونية.

رأى متحفظ : باستثناء ما ورد بالتحفظ رقم (١) بفقرة التحفظات برأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعد المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة كما هي في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها والمألأمة لظروف نشاط الجمعية.  
 وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة على الحاسوب الآلي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسوب الآلي .  
 - فيما عدا ما ورد بالتحفظ رقم (٢) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

والله الموفق ،،،

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه  
 محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
 ترخيص رقم (٢١٣)



١٧/١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٧

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>٥١٤٣٦</u>	<u>٥١٤٣٧</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
ريل	ريل		<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٧١٦,٨٣١	٥٥١,٢٤١	(٣)	<u>النقد</u>
٩٠,٠١٩	٢١٢,٩٨١	(٤)	<u>العملاء</u>
١,١١٧,٢٩٦	٩٣,٥٦٨	(٥)	<u>المخزون</u>
٥,٣٩٢	٥٠,٥٧٩	(٦)	<u>اطراف ذات علاقه مدينة</u>
<u>٢,٧٠٧,٨٩٥</u>	<u>٣,٢٤٦,٥٤٢</u>	(٧)	<u>الأرصدة المدينة الأخرى</u>
<u>٦,٦٣٧,٤٣٣</u>	<u>٤,١٥٤,٩١١</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>

٦,٣٨٥,٤٨٠	٤,٥٣٣,٦١٨	(٨)	<u>الاصول غير المتداولة</u>
٥,٧١١,٢٣٧	٨,٩٩٥,١٩٨		<u>الاستثمارات</u>
<u>(٣,٠٤٦,١٢٢)</u>	<u>(٣,٢٩٥,٧٧٣)</u>		<u>تكلفة الأصول الثابتة</u>
٢,٦٦٥,١١٥	٥,٦٩٩,٤٢٥	(٩)	<u>يخصم / مجمع الاستهلاك</u>
٢,٨٤١,٢١٨	٥٨,٠٧٦	(١٠)	<u>صافي الأصول الثابتة</u>
١١,٨٩١,٨١٣	١٠,٢٩١,١١٩		<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>
<u>١٨,٥٢٩,٢٤٦</u>	<u>١٤,٤٤٦,٠٣٠</u>		<u>اجمالي الأصول الغير متداولة</u>
			<u>اجمالي الأصول</u>

٥٤٨,٦١٧	٤٩٨,٤٠٦	(١١)	<u>الخصوم المتداولة</u>
٢٦٠,٤١٠	٣٣٧,٣٨٣	(١٢)	<u>الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
<u>٨٠٨,٨٢٧</u>	<u>٨٣٥,٧٨٩</u>		<u>مخصص الزكاة الشرعية</u>
<u>٤٣,٠٠٦</u>	<u>١٥٢,٩٦٣</u>	(١٣)	<u>اجمالي الخصوم المتداولة</u>
<u>٤٣,٠٠٦</u>	<u>١٥٢,٩٦٣</u>		<u>الخصوم الغير المتداولة</u>
			<u>مخصص مكافأه ترك الخدمة</u>
			<u>اجمالي الخصوم الغير المتداولة</u>

٢,٠٢٠,٧٦٠	٢,٥٨٣,٧٠٥		<u>حقوق المساهمين</u>
١٠,٢٧٧,٢٦٧	٦,٣٩٢,٦٩٥	(١٤)	<u>رأس المال</u>
١,٢٩٧,٨٣١	٢,٠٠٥,٠٩١		<u>الاحتياطيات</u>
٥٠٦,٥٢١	٧١٧,٠٢٨		<u>عائد تعامل</u>
<u>٣,٥٧٥,٠٣٤</u>	<u>١,٧٥٨,٧٥٩</u>		<u>ارباح اسهم</u>
<u>١٧,٦٧٧,٤١٣</u>	<u>١٣,٤٥٧,٢٧٨</u>		<u>الارباح السابقة</u>
<u>١٨,٥٢٩,٢٤٦</u>	<u>١٤,٤٤٦,٠٣٠</u>		<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>اجمالي حقوق المساهمين والخصوص</u>

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)

### قائمة الدخل

للسنة المالية من ١٤٣٧/١/١ هـ حتى ١٤٣٧/١٢/٣٠

العملة المستخدمة : الريال السعودي

<u>٥١٤٣٦</u>	<u>٥١٤٣٧</u>	<u>ايضاح</u>	
٥,٩٥,٦٣٣	٤,٥٤٩,٨٣٥	(١٥)	رادات الا
<u>(٤,١٥١,٨٣٣)</u>	<u>(٣,٨٦٣,٠٣٨)</u>	<u>(١٦)</u>	تكاليف ادارات الا
<u>٩٤٣,٨٠٠</u>	<u>٦٨٦,٧٩٧</u>		مجمل الارباح
<u>(٨٤٩,٨٦٢)</u>	<u>(٦١٤,٣٢٢)</u>	<u>(١٧)</u>	<u>بخصم مصروفات الاعمال الرئيسية</u>
<u>٩٣,٩٣٨</u>	<u>٧٢,٤٧٥</u>		<u>المصروفات العمومية والادارية</u>
<u>١,٨٢٢,٦٤١</u>	<u>٣٣٩,٤٢٧</u>	<u>(١٨)</u>	<u>صافي الدخل من الاعمال الرئيسية</u>
<u>١,٩١٦,٥٧٩</u>	<u>٦١١,٩٠٢</u>		<u>يضاف</u>
<u>(٧٥,٤٨٧)</u>	<u>(٧٧,١٧٣)</u>	<u>(١٢)</u>	<u>اعانة مكافأة مجلس الادارة</u>
<u>١,٨٤١,٠٩٢</u>	<u>٥٣٤,٧٢٩</u>		<u>إيرادات أخرى</u>
			<u>صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية</u>
			<u>يخصم</u>
			<u>مخصص الزكاة الشرعية</u>
			<u>صافي الدخل</u>

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية





**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٧/١٢/٣٠  
العملة المستخدمة : الريال السعودي

٥١٤٣٦	٥١٤٣٧
١,٨٤١,٠٩٢	٥٣٤,٧٢٩
١٤١,٤٨٦	٢٤٩,٦٥١
٧٥,٤٨٧	٧٧,١٧٣
.	١٢١,٤٢١
<u>٢,٠٥٨,٠٦٥</u>	<u>٩٨٢,٩٧٤</u>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**  
**تسوية نتيجة أعمال العام :-**  
**صافي الدخل**  
**تعديلات لبنيود غير نقدية :-**  
**(+) استهلاكات الأصول الثابتة**  
**(+) مخصص الزكاة**  
**(+) مخصص نهاية الخدمة**  
**صافي الدخل بعد اضافة البنود غير النقدية**

٩٨,٣٠١	(١٢٢,٩٦٢)
(١,٠٧٣,٨٣٧)	(٥٧٢,٨٧٤)
.	(٤٥,١٨٧)
٤٦٩,٥٠٠	.
(٩٠٥,٠٧٥)	١,٠٢٣,٧٢٨
(١٩,٠٧٠)	(٥٠,٢١١)
٣٤,٨٧٤	(١١,٤٦٤)
<u>(١,٣٩٥,٣٠٧)</u>	<u>٢٢١,٠٣٠</u>
<u>٦٦٢,٧٥٨</u>	<u>١,٢٠٤,٠٠٤</u>

**التغير في الأصول والخصوم المتداولة**  
**العائد**  
**الأرصدة المدينة الأخرى**  
**اطراف ذات علاقه مدينه**  
**الموردين**  
**المخزون**  
**الأرصدة الدائنة الأخرى**  
**المسدد من مخصص نهاية الخدمة**  
**صافي التغير في الأصول والخصوم المتداولة**  
**صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية**

(١٩٩,٤٦٣)	(٥٠٠,٨١٩)
(٣١٧,٨٩١)	١,٨٥١,٨٦٢
<u>(٢,٨٢٥,٠٧٨)</u>	<u>.</u>
<u>(٣,٣٤٢,٤٣٢)</u>	<u>١,٣٥١,٠٤٣</u>

**التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :**  
**اضافات الأصول الثابتة**  
**استثمارات مالية**  
**المشروعات تحت التنفيذ**  
**صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية**

(٧,٠١٥)	٥٦٢,٩٤٥
٩٦٠,٧٨٥	٥٢٤,٢١١
(١,٤٨٧,٢٩٧)	(١,٨١٦,٢٧٥)
٣٠٣,٢٢٣	٥٥٦,٧٨٩
<u>١,٣٥٧,٥٤٠</u>	<u>(٤,٥٤٨,٣٠٧)</u>
<u>١,١٢٧,٢٣٦</u>	<u>(٤,٧٢٠,٦٣٧)</u>
<u>(١,٥٥٢,٤٣٨)</u>	<u>(٢,١٦٥,٥٩٠)</u>
<u>٤,٢٦٩,٢٦٩</u>	<u>٢,٧١٦,٨٣١</u>
<u>٢,٧١٦,٨٣١</u>	<u>٥٥١,٢٤١</u>
.	٢,٧٨٣,١٤٢

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :**  
**رأس المال**  
**عائد تعامل وارباح اسهم**  
**توزيعات ارباح**  
**الاحتياطيات**  
**الاعانات**  
**صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية**  
**صافي التدفقات النقدية خلال العام**  
**رصيد النقدية في أول العام**  
**رصيد النقدية في نهاية العام**  
**اهم المعاملات الغير نقدية:**  
**المشروعات تحت التنفيذ المحوله الى اصول ثابته**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١٧٤

م

تم



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)

قائمة التغير في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

العملة المستخدمة : الريال السعودي

الإجمالي	الإيراح والخسائر المبقاة	الاعنات	عائد التعامل	عائد الاسهم	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	ارباح الاسهم	البيان
١٣,٢٢١,٧٨٩	١,٧٣٣,٩٤٢	٣,٦٤١,٦٣٦	٦٠٦,٧٦٠	٢٣٦,٨٠٧	٣,٠٦٠,٩٥٣	١,٩١٣,٩١٦	٢,٠٢٧,٧٧٥		الرصيد في ١٤٣٦/١/١
(٧,٠١٥)	.	.	.	.	.	.	.	(٧,٠١٥)	استبعادات من رأس المال
١,٨٤١,٠٩٢	١,٨٤١,٠٩٢	.	.	.	.	.	.	.	صافي دخل العام ١٤٣٦
١٠٦,٨٤٤	.	.	.	.	.	١٠٦,٨٤٤	.	.	اضافات على الاحتياطي النظامي
١٩٦,٣٧٩	.	.	.	.	١٩٦,٣٧٩	.	.	.	اضافات على الاحتياطي العام
٢٦٩,٧١٤	.	.	.	٢٦٩,٧١٤	.	.	.	.	اضافات على ارباح الاسهم
٦٩١,٠٧١	.	.	٦٩١,٠٧١	.	.	.	.	.	اضافات على عائد التعامل
١,٣٥٧,٥٣٩	.	١,٣٥٧,٥٣٩	.	.	.	.	.	.	اضافات على الاعنات
<u>١٧,٦٧٧,٤١٣</u>	<u>٣,٥٧٥,٠٣٤</u>	<u>٤,٩٩٩,١٧٥</u>	<u>١,٢٩٧,٨٣١</u>	<u>٥٠٦,٥٢١</u>	<u>٣,٢٥٧,٣٣٢</u>	<u>٢,٠٢٠,٧٦٠</u>	<u>٢,٠٢٠,٧٦٠</u>		الرصيد في ١٤٣٦/١٢/٣٠
٥٦٢,٩٤٥	.	.	.	.	.	.	٥٦٢,٩٤٥		إضافات رأس المال
(٨٢,٣٣٣)	(٨٢,٣٣٣)	.	.	.	.	.	.		تسويات على ارباح عام ١٤٣٦
.	(١,٦٢٢,٩٧٠)	.	٩٩٨,٧٥١	٢٧٧,٤٣١	٣٤٦,٧٨٨	.	.		توزيع ارباح ١٤٣٥
(١١٠,٩٧٢)	(١١٠,٩٧٢)	.	.	.	.	.	.		المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية من ارباح ١٤٣٥
٥٣٤,٧٢٩	٥٣٤,٧٢٩	.	.	.	.	.	.		صافي دخل العام ١٤٣٧
٢١٠,٠٠١	.	.	.	.	٢١٠,٠٠١	.	.		اضافات على الاحتياطي العام
(١٥٢,٤٨١)	.	.	.	(١٥٢,٤٨١)	.	.	.		المنصرف من ارباح الاسهم
(٥٩٩,٤٩٠)	.	.	(٥٩٩,٤٩٠)	.	.	.	.		المنصرف من عائد التعامل
(٤,٥٤٨,٣٠٧)	.	(٤,٥٤٨,٣٠٧)	.	.	.	.	.		المنصرف من الاعنات
.	(٥٠٠,٥٠٢)	.	٣٠٧,٩٩٩	٨٥,٥٥٧	.	١٠٦,٩٤٦	.		توزيع ارباح عام ١٤٣٧
(٣٤,٢٢٧)	(٣٤,٢٢٧)	.	.	.	.	.	.		المحول لمخصص الخدمة الاجتماعية من ارباح ١٤٣٧
<u>١٣,٤٥٧,٢٧٨</u>	<u>١,٧٥٨,٧٥٩</u>	<u>٤٥٠,٨٦٨</u>	<u>٢,٠٠٥,٠٩١</u>	<u>٧١٧,٠٢٨</u>	<u>٣,٨١٤,١٢١</u>	<u>٢,١٢٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٥٨٣,٧٥٥</u>		الرصيد في ١٤٣٧/١٢/٣٠

الجمعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١- نبذة مختصرة عن الجمعية :

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠٦٧٨٥٤ بتاريخ ١٤٣٥/١٢/٥ والسجل التعاوني رقم ٨ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٧/٦/٣ - وتمارس نشاطها في تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتوفير وسائل الري الحديثة وتوفير وسائل النقل التعاوني وخدمات العمالة الزراعية وخدمات الأسر المنتجة وأقامة المهرجانات واستيراد وتصدير المنتجات الزراعية والتموينية والاستهلاكية والأدوات المنزلية والصحية والكهربائية والملابس وإنشاء وتشغيل رياض الأطفال والمرافق التعليمية والاسكان التعاوني والمقابلات.

رأس مال الجمعية:

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢٥٨٣٧٠٥ ريال مقسم إلى عدد ٢٥٨٣٧٠٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال

٢- فترة الحسابات :

٠ تخطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١٤٣٧/١٢/٣٠ - حتى ١٤٣٧/١٢/٣٠ .

٢- السياسات المحاسبية والعرف المحاسبي:

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدی لها .

٢- الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممکن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممکن استردادها ، وُتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية .

٣- تحقق الإيرادات :

تحقق الإيرادات بالجمعية باليبيع الفعلي للعملاء وتسليم البضاعة لهم وتحرير فاتورة مبيعات خلال العام ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

٤- المخزون :

يتمثل المخزون في مخزون المواد الغذائية والاعلاف الخاصة بالجمعية.

٥- تسعير المخزون :

تتبع الجمعية سياسة التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

#### ٦-٦. الذمم المدينة والدائنة :

تم مراجعة الذمم المدينة والدائنة والتتأكد من أرصادتها الدفترية الظاهرة بالقوانين المالية .

#### ٧-٢. المخصصات :

تم احتساب وإثبات تذاكر السفر والأجازات للعاملين ومكافآت ترك الخدمة ويتم احتساب مخصص ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعامل السعودي.

#### ٨-٢. العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار القطع السادس حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السادسة في نهاية السنة المالية.

#### ٩-١. الاحتياطي النظامي :

تم تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠٪ من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي.

#### ١٠-١. مخصص الزكاة :

تم احتساب وإثبات مخصص الزكاة وفقاً لنظام مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وقد تم الإفصاح عن مخصص الزكاة لهذا العام ضمن الإيضاحات ، وتم عرضه بقائمة المركز المالي في بند مستقل ضمن المطلوبات المتداولة تحت مسمى مخصص الزكاة بقائمة الدخل في بند مستقل قبل صافي الدخل بمسمي مخصص الزكاة .  
تم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الرابط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتطرق بالتغييرات المحاسبية .

#### ١١-٢. توزيع الأرباح

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 الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .

مبلغ لا يزيد عن (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريع بنسبة المساهمة في رأس المال .

مبلغ لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

مع مراعاة ما قد تقرره 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 .

#### ١٢-١. الإعانات والتسهيلات

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

١٣-٢. إثبات المصاريف العمومية والإدارية:

- يتم إثبات المصاريف التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصاريف طبقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالادارة والتي تتبعها الجمعية خلال السنة كمصاريف عمومية وإدارية.

١٤-٢. النقد والنقد المماثل:

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معروفة والتي ليست معرضة لأخطار تغير من قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنك غير مقيدة الاستخدام.
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

١٥-٢ علم:

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود العام الحالي.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

(٣) النتا

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٨٧٠,٤٢٢	٤٩٧,٣٢٤	مصرف الراجحي
<u>١,٨٤٦,٤٠٩</u>	<u>٥٣,٩١٧</u>	البنك الأهلي التجاري
<u>٢,٧١٦,٨٣١</u>	<u>٥٥١,٢٤١</u>	

(٤) العملاء

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٩٠,٠١٩	٦١,١٣١	عملاء الأعلاف
٠	١٥١,٨٥٠	عملاء القطاع الاستهلاكي
<u>٩٠,٠١٩</u>	<u>٢١٢,٩٨١</u>	

(٥) المخزون

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٤٣٠,٤١٦	٨٦,٠٩٢	مخزون البضاعة بال محل الاستهلاكي
٣٢٠,٨٨٠	٧,٤٧٦	مخزون الأعلاف
٣٦٦,٠٠٠	٠	
<u>١,١١٧,٢٩٦</u>	<u>٩٣,٥٦٨</u>	مخزون متعدد

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

(٦) اطراف ذات علاقة مدينة

الرصيد اول العام		الحركة خلال العام		الرصيد اخر العام		التعاملات	نوع العلاقة	البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
.	٥,٣٩٢	٢٦,٢٩١	٧١,٤٧٨	٥٠,٥٧٩	.	نقدية	مساهمين	ذمم المساهمين
.	٥,٣٩٢	٢٦,٢٩١	٧١,٤٧٨	٥٠,٥٧٩	.			الإجمالي

(٧) الأرصدة المدينة الأخرى

	١٤٣٦	١٤٣٧	
رجال		رجال	
٣٨,٨٥٦		١٣,٦٩٨	المصروفات المدفوعة مقدما
.		.	
٢,٩٨٠		١٢٦,١٣٧	سلف وعهد نقدية
٣٦,٥٠٠		٤٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٠٠		٣٥٠,٠٠	خطابات ضمان
٣١٣,٦٧٧		١٣١,٢٥٨	إيرادات مستحقة
١٤٩,٤٣٠		١٨٣,٤٧٧	مدينون متتنوعون
١,٨١٦,٤٥٢		١,٩٩١,٩٧٢	مخصص الخدمات الاجتماعية
<u>٢,٧٠٧,٨٩٥</u>		<u>٣,٢٤٦,٥٤٢</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ

(٨) الاستثمارات المالية

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٦,٣٥٠,٤٨٠	٤,٣٩٨,٦١٨	استثمار لدى المكتب الخاصه لصاحب السمو الملكي الأمير محمد الفيصل آل سعود
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	استثمار لدى شركه طيبه للاستثمار والتنمية العقاريه
٠	١٠٠,٠٠٠	استثمار في جمعيه الامانه
<u>٦٣٨٥٤٨٠</u>	<u>٤,٥٣٣,٦١٨</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
بيانات حول القوائم المالية في ٢٠١٤٣٧/١٢/٣٠

(٩) الأصول الثابتة :

١٤٣٦ رصيد	١٤٣٧/١٢/٣٠ رصيد آخر العام	الاستهلاك			التكلفة			البيان
		١٤٣٧/١٢/٣٠ مجموع حالي	١٤٣٦ استهلاك العام	١٤٣٧/١/١ أول العام	١٤٣٧/١٢/٣٠ آخر العام	١٤٣٧/١/١ إضافات	١٤٣٦ أول العام	
١٤,٥٣٣	١٤,٥٣٣	٠	٠	٠	١٤,٥٣٣	٠	١٤,٥٣٣	الاراضي
٥٤٦,٢٨٤	٤٦٤,٣٠٣	١,٥٨٥,٢١٤	٨١,٩٨١	١,٥٠٣,٢٣٣	٢,٠٤٩,٥١٧	٠	٢,٠٤٩,٥١٧	مباني معانه
١٢٦,٦٢١	١١٠,٧٦٨	٢٠٦,٢٩٤	١٥,٨٥٣	١٩٠,٤٤١	٣١٧,٦٦٢	٠	٣١٧,٦٦٢	مباني غير معانه
١,٣٤٠	١,٢٧٦,٢١٠	٠	٠	٠	١,٢٧٦,٢١٠	١,٢٧٤,٨٧٠	١,٣٤٠	تحسينات على المباني
٤٠٢,٤٠٩	٤٨٨,٨٣٦	٤٩٧,٥٠٣	٤٦,١٧٣	٤٥١,٣٣٠	٩٨٦,٣٣٩	١٣٢,٦٠٠	٨٥٣,٧٣٩	السيارات
١,٣٠٠,٩٧٢	١,٨٠٦,١١٥	٦٤٩,٧٦٧	٥٩,٥٠٨	٥٩٠,٢٥٩	٢,٤٥٥,٨٨٢	٥٦٤,٦٥١	١,٨٩١,٢٣١	الأجهزة والآلات
٧٨,٤٢٣	١,٢٠٥,٢٥١	١٦٩,٥٤٠	١٢,٧٢٧	١٥٣,٨١٣	١,٣٧٤,٧٩١	١,١٣٩,٥٥٥	٢٣٥,٢٣٦	الاثاث والمفروشات
١٣٩,٥٢١	١١٤,٩١٥	١٣٨,٧٢٩	٢٤,٦٠٦	١١٤,١٢٣	٢٥٣,٦٤٤	٠	٢٥٣,٦٤٤	العدد والأدوات
٦,٥٩٩	١٧٧,٥٥٤	١٤,٠٣١	١,٣٣٠	١٢,٧٠١	١٩١,٥٨٥	١٧٢,٢٨٥	١٩,٣٠٠	اللوحات الاعلانية
٤٨,٤١٣	٤٠,٩٤٠	٣٤,٦٩٥	٧,٤٧٣	٢٧,٢٢٢	٧٥,٦٣٥	٠	٧٥,٦٣٥	البرامج والشبكات
٢,٦٦٥,١١٥	٥,٦٩٩,٤٢٥	٢,٢٩٥,٧٧٣	٢٤٩,٦٥١	٣,٠٤٦,١٢٢	٨,٩٩٥,١٩٨	٣,٢٨٣,٩٦١	٥,٧١١,٢٢٧	إجمالي

(٩) تم توزيع استهلاك الأصول الثابتة في ١٤٣٧/١٢/٣٠ على النحو التالي :

١٤٣٦	١٤٣٧
١٤١,٤٨٦	٢٣٧,٤٠٨
٠	١٢,٢٤٣
١٤١,٤٨٦	٢٤٩,٦٥١

المصروفات العمومية والإدارية  
تكلفة الإيرادات

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٢/٣/١٤٣٧ هـ

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٠	٥٨,٠٧٦	مشروع البيوت المحمية بالعشيره
<u>٢,٨٤١,٢١٨</u>	<u>٥٠,٥٩٤</u>	مشروع انشاء صالة الخضار وروضه الاطفال التعاونيه
<u>٢,٨٤١,٢١٨</u>	<u>٥٠,٥٩٤</u>	

(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٤٠,٣١٩	٢١,٢١٩	تأمينات المزارعين
٤٨١,٠٥٥	٤٧٧,١٨٧	مستحقات الاعضاء المفصليين
٢,٢٤٣	٠	مصاريف مستحقة
<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤٩٨,٤٠٦</u>	ايرادات مقدمة
<u>٥٤٨,٦١٧</u>	<u>٤٩٨,٤٠٦</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

(١٢) مخصص الزكوة

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
١,٩١٦,٥٧٩	٦١١,٩٠٢	صافي الدخل وفقاً لقائمته الدخل
.	١٢١,٤٢١	إضافات / مخصص نهاية الخدمة المكون خلال
<u>١,٩١٦,٥٧٩</u>	<u>٧٣٣,٣٢٣</u>	صافي الدخل المعدل
		<u>احتساب الزكاة</u>
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		احتياطي عام
		ارباح اسهم
		عائد تعامل
		احتياطيات اعانت
		مخصص خدمة اجتماعية
		مخصص ترك الخدمة
		مخصص زكاة الشرعية المرحل
		المستقطع لحساب الاعضاء المستبعدين
		ارباح مرحلة
		الاجمالى
		يخصم :
		صافي الأصول الثابتة
		مشروعات تحت التنفيذ
		استثمارات
		مخصص ترك الخدمة المنصرف خلال العام
		وعاء الزكاة الشرعية
		مخصص الزكاة الشرعية ٥٪
		<u>حركة مخصص الزكاة :</u>
		الرصيد في بداية العام
		المسدود خلال العام
		مخصص الزكاة الشرعية خلال العام
		رصيد مخصص الزكاة الشرعية في نهاية العام
		<u>الموقف الزكوي :</u>
		- لم تقم الجمعية بتقديم الاقرار الزكوي للاعوام السابقة.
		- قد لا يتطابق مخصص الزكاه المحاسب مع قيمة الزكاه المحاسبه وفقاً للنماذج التي تقدم للهيئة العامة للزكاه والدخل.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

(١٣) مخصص مكافأة ترك الخدمة

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريل	ريل	
٤٣,٤١٩	٤٣,٠٠٦	الرصيد اول العام
.	١٢١,٤٢١	يضاف / المكون خلال العام
<u>(٤١٣)</u>	<u>(١١,٤٦٤)</u>	يخصم / المنصرف خلال العام
<u>٤٣,٠٠٦</u>	<u>١٥٢,٩٦٣</u>	الرصيد اخر العام

(١٤) احتياطيات

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريل	ريل	
٢,٠٢٠,٧٦٠	٢,١٢٧,٧٠٦	احتياطي نظامي
٣,٢٥٧,٣٣٢	٣,٨١٤,١٢١	احتياطي عام
٤,٩٩٩,١٧٥	٤٥٠,٨٦٨	احتياطي اعاته فيه
.	.	اعاتات مرحلة
<u>١٠,٢٧٧,٢٦٧</u>	<u>٦,٣٩٢,٦٩٥</u>	

(١٥) الابادات

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريل	ريل	
٤,٠٣٤,١٥٩	٢,٧٣١,٤٥٦	ابادات الاعلاف
٢٠٢,٦٧٥	٣٩٣,٧٥٠	ابادات العماله الزراعيه
٢٠٩,٢٠٠	٢٨٦,٢٠٠	ابادات ايجارات الشقق وال محلات
٢٧٣,٩٢٧	٢٤٧,٦٩٩	ابادات المجتمع الصناعي
٢٢٩,٣٢٣	١٨٥,٢٤٠	ابادات مؤسسه تقييم المعلومات
١٤٦,٣٤٩	٥٤٣,٩٣٩	ابادات المحل الاستهلاكي
.	٥٠,٢٤٠	ابادات معالجه فسائل التخزين
.	٧١,٤٧٨	ابادات مؤسسه التعاونيه للمقاولات
.	١٥,٨٣٣	ابادات معهد الجمعيه
.	٢٤,٠٠٠	ابادات تاجير السيارات المبرده
<u>٥,٩٥,٦٣٣</u>	<u>٤,٥٤٩,٨٣٥</u>	

(١٦) تكلفة الابادات

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريل	ريل	
٣,٨١٩,٦٧٤	٢,٧٦٢,٨٠٩	مصاروفات نشاط الاعلاف
١٠٥,٥١٦	١٤٠,٨٢٠	مصاروفات مشروع العماله الزراعيه
.	١٥٠,٢٢٢	مصاروفات مكتب الاستقدام
١٢٢,٣٣٤	٥٧٥,٠٤٤	مصاروفات القطاع الاستهلاكي
١٠٤,٣٠٩	٢,٤٠٠	مصاروفات نشاط تاجير الشقق وال محلات
.	٢٩٦,١٢٢	مصاروفات مؤسسه تقييم المعلومات
.	٢٩,١٨٩	مصاروفات مؤسسه التعاونيه للمقاولات
.	<u>(٩٣,٥٦٨)</u>	يخصم / مخزون اخر العام
<u>٤,١٥١,٨٣٣</u>	<u>٣,٨٦٣,٠٣٨</u>	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)

(١٧) المصادر الإدارية والعمومية

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٦٣٨,٠١٣	١٥٦,١٣٨	رواتب ومزایا موظفين
٣٢,٧٥٨	٤٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٨٠٠	٠	دعايه واعلان
١,٦٩٢	٠	قرطاسيه ومطبوعات
١٣,١٠٥	٦١٠	هاتف وبريد
١١,٥٥٢	٠	كهرباء ومياه
٤,١٩٩	٠	ضيافه ونشريه
٢,٢٥٥	٠	نظافه وصيانه
٤,٠٠٢	٦٨٣	آخرى متنوعه
٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافاه مجلس الاداره
٠	١٧,٩٨٣	ترك الخدمة
٠	١,٠٥٠	تكليف معارض
١٤١,٤٨٦	٢٣٧,٤٠٨	استهلاك الاصول الثابته
<u>٨٤٩,٨٦٢</u>	<u>٦١٤,٣٢٢</u>	

(١٨) الإيرادات الأخرى

<u>١٤٣٦</u>	<u>١٤٣٧</u>	
ريال	ريال	
٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات من اعضاء مجلس ادارة الجمعية من مكافأة هـ ١٤٣٥
٠	٣٩,٤١٨	تبرعات من اعضاء مجلس ادارة الجمعية من مكافأه هـ ١٤٣٦
١,٨٢٢,٦٤١	٩	ايرادات متنوعه
<u>١,٨٢٢,٦٤١</u>	<u>٣٣٩,٤٢٧</u>	

(١٩) القضايا المنظورة

- توجد قضية رقم ٥/٢٨٧٢ ق. المنظورة أمام الدائرة التجارية الأولى بالمدينة المنورة المرفوعة من الجمعية على المكاتب الخاصة لصاحب السمو الملكي / الأمير محمد الفيصل ال سعود لازمامهم بأعادة استثمارات الجمعية المالية والقضية ما زالت في مرحلة التقاضي.
- توجد قضية رقم ٣٧/٢٣٨٥١٣١ المنظورة أمام الدائرة رقم ٣ محكمة الجبيل بتاريخ هـ ١٤٣٧/٦/٢٨ والمرفوعة من الجمعية ضد الاستاذ زعل بن فهاد المطيري لازمامه بافراغ المقر الإداري والقضية ما زالت في مرحلة التقاضي.

الجمعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٧/١٢/٣٠

٢٠- إدارة المخاطر:

- مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها . تتكون المطلوبات المالية المتداولة للجمعية من الموردين والدائنين ومخصص الزكاة وأرصدة دائنة أخرى من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ٢١ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع ادارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

- مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكب الطرف الآخر خسارة مالية . والجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان عالية في أرصدة العملاء . فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد في الصندوق ولدى البنك والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية .

- مخاطر أسعار الفائدة :

تشا مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة لعدم ارتباط موجوداتها ومطلوباتها بأسعار الفائدة .

وتعمل الادارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية عن طريق مراقبة أسعار الفائدة في العملات المسجلة بها موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة .

- مخاطر العملات :

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ان الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية . لم تقم الجمعية بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي خلال السنة . وحيث أن سعر الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت فإنه لا يوجد تأثير جوهري للتغير في سعر الدولار إن وجد .

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين طرفين بعدها وملء إرادتهما على أساس تجاري . تتكون الموجودات المالية للجمعية من النقد في الصندوق ولدى البنك والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من الموردين والدائنين والمطلوبات الأخرى .  
لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .