

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



**HAMZA A. BAKRI**

AUTHORIZED ACCOUNTANT & AUDITOR  
LICENSE 180 - C.R. 4650080217

عمزة أحمد بكرى

محاسب ومراجع قانوني  
ترخيص رقم ١٨٠ - سجل تجاري ٤٦٥٠٠٨٠٢١٧

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

**السادة مساهمي/الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢) - المدينة المنورة  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية :**

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة - جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢) - المدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠١٧/٥/١١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٣) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

**أساس الرأي:**

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

**لفت الانتباه :**

- اعتمدنا على كشوف الحسابات البنوك الصادرة من بنوك الجمعية حيث لعدم موافقتنا بشهادة بالأرصدة البنكية للجمعية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م .
- القوائم المالية الحالية عن الفترة من ٢٠١٧/٥/١١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م أول قوائم تدقق وتعتمد للجمعية من مكتبنا .
- لا تظهر دفاتر الجمعية أي إيرادات عن الفترة من ٢٠١٧/٥/١١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .
- لا يوجد لدى الجمعية برنامج محاسبي لتسجيل حسابات ونتائج أعمال الجمعية ، حيث تقوم الجمعية بتسجيل حساباتها من خلال بيانات احصائية يتم إعدادها على برنامج الجداول الإلكترونية (أكسيل) مسجل بها قيود اجمالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م ومرفق بها بيانات تحليلية لحسابات الجمعية .
- طبقاً للإيضاح رقم (١٢) الأحداث اللاحقة تم اصدار السجل التجاري للجمعية برقم ٤٦٥٠٢١١٣١٧ وتاريخ ١٤٤٠/٠٩/١٠ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٥/١٥ م .

**مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:**

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .  
عند إعداد القوائم المالية ، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم .



**HAMZA A. BAKRI**

AUTHORIZED ACCOUNTANT & AUDITOR  
LICENSE 180 - C.R. 4650080217

حمزة أحمد بكري

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ١٨٠ - سجل تجاري ٤٦٥٠٠٨٠٢١٧

**تابع تقرير المراجعة المستقل كما في ٢٠١٨/١٢/٣٠م للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة  
مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :**

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأييد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري إن وجد .

يمكن إن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. واذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، او اذا كانت تلك الإفصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها .
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الادارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :**

وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات التعاونية في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للجمعية وباستثناء المادة (٣٢) من نظام الجمعيات التعاونية والمادة (٢٤) من اللائحة الأساسية للجمعية نفيد أنه استناداً الى المعلومات التي توفرت لنا لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم اعدادها وعرضها من جميع النواحي الجوهري وفقاً لمتطلبات الجمعيات التعاونية .

حمزة أحمد بكري

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع /



التاريخ : ١٤٤١/٥/٢هـ

الموافق : ٢٠١٩/١٢/٢٨م

التاريخ: ١٤٤١/٥/٢ هـ

٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
		<u>الموجودات المتداولة</u>
٤,٩٦٠,٢٦٤	٤	النقدية وما في حكمها
٢١٠,٠٠٠	٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥,١٧٠,٢٦٤</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>٥,١٧٠,٢٦٤</u>		مجموع الموجودات
		<u>حقوق الملكية</u>
٥,١٦٧,٣١٩	١	رأس المال
(١٥٥,٦٥٩)		الأرباح (الخسائر) المبقاه
<u>٥,٠١١,٦٦٠</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٠,١٠٠	٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٨,٥٠٤	٧	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٥٨,٦٠٤</u>		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
<u>٥,١٧٠,٢٦٤</u>		<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

التاريخ: ١٤٤١/٥/٢ هـ

٤

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>بيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>
الإيرادات	٨	-
يخصم:		
تكلفة الإيرادات	٩	-
مجمّل الدخل (الخسارة)		-
<u>يخصم: مصروفات الأعمال الرئيسية:</u>		
المصروفات العمومية والادارية	١٠	(٢٧,١٥٥)
إجمالي مصروفات الأعمال الرئيسية		(٢٧,١٥٥)
الدخل (الخسارة) من الأعمال الرئيسية		(٢٧,١٥٥)
<u>صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة</u>		(٢٧,١٥٥)
الزكاة الشرعية	٧	(١٢٨,٥٠٤)
<u>صافي دخل (خسارة) الفترة بعد الزكاة</u>		(١٥٥,٦٥٩)

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
(١٥٥,٦٥٩)	صافي دخل الفترة
-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١٥٥,٦٥٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

\*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةقائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>رأس المال</u>	<u>الأرباح (الخسائر) المتبقية</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد في ٢٠١٧/٥/١١ م	-	-	-
إيداع رأس المال خلال الفترة	٥,١٦٧,٣١٩	-	٥,١٦٧,٣١٩
صافي دخل (خسارة) الفترة	-	(١٥٥,٦٥٩)	(١٥٥,٦٥٩)
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٥,١٦٧,٣١٩	(١٥٥,٦٥٩)	٥,٠١١,٦٦٠

\*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبالريال السعودي

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(١٥٥,٦٥٩)	صافي دخل (خسارة) الفترة
	<u>التسويات و البنود غير النقدية:</u>
١٢٨,٥٠٤	مخصص الزكاة الشرعية المكون
<u>(٢٧,١٥٥)</u>	
	<u>التدفقات من التغير في رأس المال العامل:</u>
(٢١٠,٠٠٠)	(الزيادة) النقص في الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,١٠٠	الزيادة (النقص) في الارصدة الدائنة الأخرى
-	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
<u>(١٧٩,٩٠٠)</u>	
<u>(٢٠٧,٠٥٥)</u>	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية (١)
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
-	
-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٥,١٦٧,٣١٩	إيداع رأس المال خلال الفترة
<u>٥,١٦٧,٣١٩</u>	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
٤,٩٦٠,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال الفترة (٣+٢+١)
-	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
<u>٤,٩٦٠,٢٦٤</u>	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

\*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م

١- نبذة عن الجمعية:-

الاسم التجاري : الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

العنوان : المدينة المنورة - حي الجامعة - طريق الجامعات - جامعة طيبة

الكيان القانوني : جمعية تعاونية متعددة الأغراض

الإدارة : رئيس مجلس إدارة الجمعية - الدكتور / صالح بن سعيد بن عوض الحربي

السجل التجاري للجمعية والنشاط ورأس المال :

م	النوع	رقم السجل	العنوان	التاريخ	النشاط
١	رئيسي	٤٦٥٠٢١١٣١٧	المدينة المنورة	١٠/٩/١٤٤٠هـ ينتهي في ١٠/٩/١٤٤١هـ	جمعية تعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة بموجب ترخيص وزارة العمل والتنمية الإجتماعية رقم ٣٠٢ وتاريخ ١/٩/١٤٣٩هـ وذلك عن طريق تنفيذ متاجر للمواد الغذائية - انشاء مكاتب خدمات عامة - تقديم خدمات النقل و المواصلات انشاء مركز نشر الثقافات ومكتبات تعليمية او أي خدمات اخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب الترخيص رقم (٣٠٢) و تاريخ ١/٩/١٤٣٩هـ الصادر من وزارة العمل و التنمية الإجتماعية - وكالة التنمية الإجتماعية.

رأس مال الجمعية:

يبلغ رأس مال الجمعية #٥,١٦٧,٣١٩ ريال مقسمة إلى عدد ٥١,٦٧٣.١٩ سهم يبلغ قيمة السهم #١٠٠ ريال

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م

السنة المالية للجمعية: السنة المالية للجمعية سنة ميلادية و القوائم المالية المرفقة تخص الفترة المالية الأولى للجمعية لفترة طويلة من تاريخ بداية إيداع رأس مال الجمعية في ٢٠١٧/٥/١١م وتنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١م وبعد ذلك تبدأ في الأول من يناير وتنتهي في الحادي والثلاثون من ديسمبر من كل عام ميلادي .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :١-٢ تطبيق المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم للمرة الأولى :-

هذه القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م تم اعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة التحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية ، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة لسعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المتوسطة والصغيرة .

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

٢-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي .

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ، ما لم يرد خلاف ذلك.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م٣- أهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م وفقا للسياسات المحاسبية للجمعية و تم اعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الجمعية في اعداد القوائم المالية المرفقة :

٣-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والايضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة ، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك .

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص مخزون تالف وبطي الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك، تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون،

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م

والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً عليه تقوم المنشأة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة، يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل .

د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

هـ- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن يبيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد .

٣-٢ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:

- تتوقع الجمعية تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م

- تحتفظ الجمعية بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الجمعية تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما :
- يتوقع أن يتم تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم الجمعية بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن الجمعية تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الجمعية بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها (إن وجدت) تقوم الجمعية باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات

- يتم فصل الممتلكات والآلات والمعدات الممولة بنظام التأجير التمويلي عن الممتلكات والآلات والمعدات المشتراه شراء قطعي (ان وجدت) .

- لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي والأعمال تحت التنفيذ (ان وجدت) .

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها).

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

٣-٥ الموجودات غير الملموسة (ان وجدت)

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولي بالتكلفة . لاحقاً للإثبات الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم أو أي خسائر انخفاض متراكم . الموجودات غير الملموسة المنتجة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م

داخلياً باستثناء تكلفة التطوير المرسمة لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح والخسارة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات .

٣-٦ المشاريع تحت التنفيذ (ان وجدت)

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الإنتهاء من الأعمال تحت التنفيذ . لا يتم إستهلاك المشاريع الرأسمالية التي ما زالت تحت التنفيذ.

٣-٧ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة .

٣-٨ دائنوا شراء أصول

تتمثل في المقابل المالي للسيارات التي تم شرائها بموجب اتفاقيات التأجير التمويلي - إيجار منتهي بالتملك - ويتم سداد الأقساط طبقاً لكل اتفاق مع كل مؤسسة بمفردها ولكل عملية شراء . (أن وجدت)

٣-٩ الإيرادات المستحقة

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .(ان وجدت)

٣-١٠ الذمم المدينة التجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

واعتمادها من الإدارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٣-١١ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

٣-١٢ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الجمعية أم لا .

٣-١٣ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علما بان المنشأة لم تستخدم طريقة واحدة الائتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط الدفع المحددة، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامه نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

٣-١٤ الزكاة الشرعية

يجنب مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

٣-١٥ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها ، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها من خلال الإقرارات التي تقدمها الجمعية.

٣-١٦ العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للجمعية بالريال سعودي ويراعى تحويل أي مبالغ بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي والفروق يتم تحميلها على قائمة الدخل .



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م٣-١٧ الإيراداتإثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

بيع البضاعة

وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الجمعية خلال السنة . يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة .

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو الخصميات والتخفيضات التجارية وتتم عمليات البيع بموجب الفواتير واستلام البضاعة .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل ، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإسترداد .

الإيرادات من الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار .

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل .

٣-١٨ الإيجار التشغيلي

الجمعية كـمستأجر : يتم الاعتراف بمصروف الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م٣-١٩ تكلفة الإيرادات

تصنف تكاليف الإيرادات ومصاريف النشاط كتكلفة مبيعات وتتضمن تلك التكاليف تكلفة المبيعات من البضاعة المباعة والعمالة المباشرة والتكاليف الإضافية الأخرى المتعلقة بها ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين مصاريف التشغيل والمصروفات العمومية وفق عوامل التوزيع التي تراها الجمعية ملائمة وتسجل المصروفات التشغيلية بالتكلفة طبقاً لأساس الاستحقاق.

مصاريف التشغيل:

هي تلك المصاريف المرتبطة مباشرة ويتم قياسها مقابل النشاط الرئيسي للجمعية و تتمثل في الاجور و الايجارات و المصاريف الاخرى المرتبطة بالنشاط و جميعها تسجل بالتكلفة و على أساس الاستحقاق

٣-٢٠ المصاريف العمومية والإدارية

المصاريف العمومية والإدارية هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي الإدارة والتكاليف المتعلقة بعملية الإدارة وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالمبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين مصاريف التشغيل والمصروفات العمومية وفق عوامل التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة وتسجل المصروفات العمومية والإدارية بالتكلفة طبقاً لأساس الاستحقاق .

٣-٢١ المخصصات والالتزامات المحتملة

## عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أي تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م٣-٢٢ توزيع الأرباح

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

النسبة %	البيان
٢٠%	من صافي الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام .
٢٠%	من باقي الأرباح يخص كرباح بنسبة المساهمة في رأس المال
١٠%	من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحقين من أعضاء الجمعية و أسرهم

- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية و تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة والباقي يضاف للاحتياطي العام.

٣-٢٤ 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 .

٣-٢٥ أرقام المقارنة

- لا يوجد أرقام مقارنة حيث لا يوجد قوائم مالية سابقة وهذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعوديايضاح رقم (٤) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية:

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
٢٤٦,٠٠٥	بنك البلاد ح/ ٩٩٩١٢٤٤٠٢٢٨٠٠٠٢
١٠٣,٥١٠	حساب مصرف الإنماء ح/ ٥٠٠٠٠٦٨٢٠١٦٠١٤٥٥٠٠٠
٤,٦١٠,٧٤٩	حساب مصرف الراجحي ح/ ٢٩٤٦٠٨٠١٠٤٠٥٠٩٥
<u>٤,٩٦٠,٢٦٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة المالية

ايضاح رقم (٥) الأرصدة المدينة الأخرى في نهاية الفترة المالية:

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
٢١٠,٠٠٠	عهد الموظفين
<u>٢١٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة المالية

٢٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٦) الأرصدة الدائنة الأخرى في نهاية الفترة المالية:

٢٠١٨/١٢/٣١ م

البيان

٣٠,١٠٠

ارصدة دائنة بالبنوك تحت التسوية

٣٠,١٠٠

الرصيد في نهاية الفترة المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٧) الزكاة الشرعية في نهاية الفترة المالية:(أ) وعاء الزكاة الشرعية

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
(٢٧,١٥٥)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
٥,١٦٧,٣١٩	يضاف: رأس المال المسدد الذي حال عليه الحول حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
٥,١٤٠,١٦٤	وعاء الزكاة
<u>١٢٨,٥٠٤</u>	الزكاة بواقع ٢.٥ %

(ب) مخصص الزكاة الشرعية

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
.	الرصيد أول المدة
١٢٨,٥٠٤	المكون خلال العام
.	المسدد خلال العام
<u>١٢٨,٥٠٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة المالية

ج/ الموقف الزكوي:

لم تقدم الجمعية أي اقرارات للهيئة العامة للزكاة والدخل .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٨) الإيرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م:

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>	
-		الإيرادات
-		الإجمالي حتى نهاية الفترة المالية

إيضاح رقم (٩) تكلفة الإيرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م:

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>	
-		تكلفة الإيرادات
-		الإجمالي حتى نهاية الفترة المالية

التاريخ: ١٤٤١/٥/٢ هـ

٢٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٠) المصروفات العمومية والإدارية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م:

٢٠١٨/١٢/٣١ م

البيان

٢٧,٠٥٥

رواتب وأجور وما في حكمها

١٠٠

مصروفات بنكية

٢٧,١٥٥

المصروفات العمومية حتى نهاية الفترة المالية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورةجمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٠٢المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

بالريال السعوديإيضاح رقم (١١) المخاطر المالية ومخاطر العمليات :

تعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي : مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية . تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية . يتم تنفيذ عمليات الإدارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا لخسارة للجمعية تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

ذمم مدينة :

لدى الجمعية سياسة إئتمان يتم بموجبها مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر . كما يتم القيام بتقييم إئتماني لكل العملاء الذين يرغبون بالتعامل بالائتمان ويتم إعدادها من قبل الإدارة العليا ويتم تقييم الانخفاض في الذمم الرئيسية بشكل منفرد يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الرئيسية في فئات متجانسة ويتم تقييم الانخفاض في قيمها بشكل جماعي إستنادا إلى بيانات تاريخية فعلية .

نقد لدى البنوك :

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث تتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١٢) الأحداث بعد نهاية الفترة المالية :

بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠١٩/٥/١٥ م تم تسجيل الجمعية بالسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢١١٣١٧/٢٠١٨ وبخلاف ذلك تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة بعد ٢٠١٨/١٢/٣١ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية

إيضاح رقم (١٣) اعتماد القوائم :

وافق رئيس مجلس إدارة الجمعية على إصدار القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م بتاريخ ٢/٥/١٤٤١ هـ .