

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors



AL-SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة بالمملكة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة . والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا ، باستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :

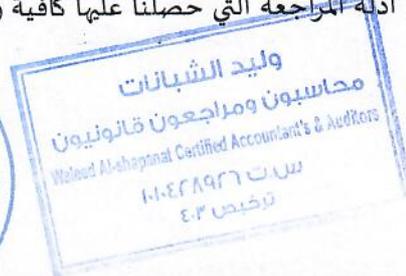
- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة .

لفت إنتباه:

- لم تقم الجمعية بتقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام السابقة :

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

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الأمين المالي



Address: Riyadh, KSA
Riyadh: +966 11 477 1115
Dammam: 013 832 2290
License No: 403

خطوبة الغرفة: ١٢٤١٢٢
Fax: +966 11 472 3475
C.R: 1010428926

سجل تجاري: ١٠٤٢٨٩٢٦
URL: www.alshapanat.com
E-Mail: info@alshapanat.com
E-Mail: al-shapanat@hotmail.com

العنوان: المملكة العربية السعودية. الرياض
ص.ب ٦٣٢٢٨ الرياض ١١٥١٦
ترخيص رقم: ٤٠٣
CC: 124122



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة للعام ٢٠١٩ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملئم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الأمين المالي



Address: Riyadh, KSA
Riyadh: +966 11 477 1115
Dammam: 013 832 2290
License No: 403

ضوية الفرقة: ١٢٤١٢٢
Fax: +966 11 472 3475
C.R: 1010428926

سجل تجاري: ١٠٤٢٨٩٦٦
URL: www.alshapanat.com
E-Mail: info@alshapanat.com
E-Mail: al-shapanat@hotmail.com

العنوان: المملكة العربية السعودية. الرياض
ص.ب ٦٣٢٢٨ الرياض ١١٥١١
ترخيص رقم: ٤٠٣
CC: 124122



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة للعام ٢٠١٩م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



التاريخ: ١٤٤٢/٠٦/١١هـ

الموافق: ٢٠٢١/٠١/٢٤م

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الأمين المالي



Address: Riyadh, KSA
Riyadh: +966 11 477 1115
Dammam: 013 832 2290
License No: 403

عضوية الفرقة: ١٢٤١٢٢
Fax: +966 11 472 3475
C.R: 1010428926

سجل تجاري: ١٠٤٢٨٩٢٦
URL: www.alshapanat.com
E-Mail: info@alshapanat.com
E-Mail: al-shapanat@hotmail.com

العنوان: المملكة العربية السعودية. الرياض
ص.ب ٦٣٢٢٨ الرياض ١١٥١٦
ترخيص رقم: ٤٠٣
CC: 124122

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
قائمة المركز المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٠	١٦٩,٩٠٠	٤	ممتلكات والالات ومعدات (صافي)
٠	١٦٩,٩٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٢١٠,٠٠٠	١١٦,٠٢٤	٥	مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى
٤,٩٦٠,٢٦٤	٤,١٦٢,٨٠٧	٦	النقد وما في حكمه
٥,١٧٠,٢٦٤	٤,٢٧٨,٨٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٥,١٧٠,٢٦٤	٤,٤٤٨,٧٣١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,١٦٧,٣١٩	٥,١٦٧,٣١٩		رأس مال
(١٥٥,٦٥٩)	(٩٨٥,١٢٨)		الأرباح المبقة
٥,٠١١,٦٦٠	٤,١٨٢,١٩١		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٢٨,٥٠٤	٢٣٥,٧٤٠	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٣٠,١٠٠	٣٠,٨٠٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٦٠٤	٢٦٦,٥٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٨,٦٠٤	٢٦٦,٥٤٠		مجموع المطلوبات
٥,١٧٠,٢٦٤	٤,٤٤٨,٧٣١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
نائب مجلس الإدارة
الأمين المالي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي		
٠	١٨٥,١٣٤	٩	الإيرادات
٠	(٢٢٨,٩٥٣)	١٠	المصاريف التشغيلية
٠	(٤٣,٨١٩)		مجمّل الربح
			يخصم :
			المصروفات والأعباء الأخرى
(٢٧,١٥٥)	(٦٥٧,٦٤٠)	١١	المصروفات العمومية والإدارية
٠	(٢٠,٧٧٤)	٤	إستهلاك الامتلاكات والالات والمعدات
(٢٧,١٥٥)	(٦٧٨,٤١٤)		مجموع المصروفات والاعباء الأخرى
(٢٧,١٥٥)	(٧٢٢,٢٣٣)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
(٢٧,١٥٥)	(٧٢٢,٢٣٣)		صافي الربح (الخسائر) قبل الزكاة
(١٢٨,٥٠٤)	(١٠٧,٢٣٦)		يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
(١٥٥,٦٥٩)	(٨٢٩,٤٦٩)		صافي ربح (خسائر) الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٠	٠		الخسائر من إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٠	٠		أرباح من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(١٥٥,٦٥٩)	(٨٢٩,٤٦٩)		إجمالي الدخل الشامل الأخر

وليد الشبانان
محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-shabanani Certified Accountant's & Auditors
س.ت ١١٠٤٢٨٩٦
ترخيص ٤٠٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الأمين المالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	الأرباح المتبقية	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٦٧,٣١٩	.	٥,١٦٧,٣١٩	رصيد أول السنة
(١٥٥,٦٥٩)	(١٥٥,٦٥٩)	.	صافي الدخل
.	.	.	الدخل اشامل الآخر
٥,٠١١,٦٦٠	(١٥٥,٦٥٩)	٥,١٦٧,٣١٩	رصيد آخر السنة
٥,٠١١,٦٦٠	(١٥٥,٦٥٩)	٥,١٦٧,٣١٩	رصيد أول السنة
(٨٢٩,٤٦٩)	(٨٢٩,٤٦٩)	.	صافي الدخل
.	.	.	الدخل اشامل الآخر
٤,١٨٢,١٩١	(٩٨٥,١٢٨)	٥,١٦٧,٣١٩	رصيد آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

رئيس مجلس الإدارة
 نائب رئيس مجلس الإدارة
 الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية
(٢٧,١٥٥)	(٧٢٢,٢٣٣)	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
(١٢٨,٥٠٤)	(١٠٧,٢٣٦)	مصروف الزكاة الشرعية
.	٢٠٧٧٤	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
(٢١٠,٠٠٠)	٩٣,٩٧٦	مصروفات مدفوعه مقدما و ارصدة مدينة أخرى
١٢٨,٥٠٤	١٠٧,٢٣٦	مخصص الزكاة الشرعية
٣٠,١٠٠	٧٠٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>(٢٠٧,٠٥٥)</u>	<u>(٦٠٦,٧٨٣)</u>	صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
.	(١٩٠,٦٧٤)	إضافات ممتلكات والالات ومعدات
.	.	إستبعادات ممتلكات والالات ومعدات
.	(١٩٠,٦٧٤)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,١٦٧,٣١٩	.	رأس مال
<u>٥١٦٧٣١٩</u>	.	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
٤٩٦٠٢٦٤	(٧٩٧,٤٥٧)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
.	٤٩٦٠٢٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٤٩٦٠٢٦٤</u>	<u>٤١٦٢٨٠٧</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
.	.	أهم المعاملات الغير نقدية



رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
مركز التنمية الإجتماعية - المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة ، هي جمعية تعمل بموجب السجل التجارى رقم (٤٦٥٠٢١١٣١٧) بموجب الترخيص الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢) بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٩ هـ

ب. أهداف الجمعية :

- ١/ تنفيذ متاجر للمواد الغذائية .
- ٢/ انشاء مكاتب خدمات عامة
- ٣/ تقديم خدمات النقل والمواصلات وانشاء مركز نشر الثقافات ومكتبات تعليمية او أي خدمات اخري تضمن اختصاص الجمعية

إيضاح (٢) : أسس الإعداد :

٢-١ الالتزام بالمعايير :

تم إعداد القوائم المالية المبينة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أسس القياس:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض:

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٢-٤ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

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

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض المنسوبة جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
مركز التنمية الإجتماعية - المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

أ- مبدأ الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع .

والتقادم 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 ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك 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

٥-٢ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

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

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

- تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني 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 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.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٤٥)
مركز التنمية الإجتماعية - بمحافظة العلا
المملكة العربية السعودية

٢-٦ إنخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة 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 للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد 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 للإسترداد لأي أصول أو أية وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (فيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف 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 إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٢-٧ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المؤسسة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها. تقوم المؤسسة بإستهلاك 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 الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

رئيس مجلس الإدارة
نائب مجلس الإدارة
الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
مركز التنمية الإجتماعية - المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية :

الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
الأجهزة والمعدات	١٥ سنوات

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 والأعمار الإنتاجية، وطرق إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٨ ذمم مدينة تجارية

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

٢-٩ النقدية وما في حكمها

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

٢-١٠ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢-١١ منافع موظفين

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري منافع الموظفين وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبير الاكتواري باعتبار المؤسسة من ضمن المؤسسات متوسطة وصغيرة الحجم.

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
الأمين العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض المنسوبة لجامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
مركز التنمية الإجتماعية - المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

٢-١٢ 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 في خلال خمس سنوات .

٢-١٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي ، وتم تقرب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

٢-١٤ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للمؤسسة ، 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 الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

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 ، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

إيرادات توزيع أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في إستلامها .

٢-١٥ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٠٢)
مركز التنمية الإجتماعية - المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

٢-١٦ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المؤسسة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

٢-١٧ توزيعات الأرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢١٩٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

- ٢٠ % من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- مبلغ لا يزيد ٢٠% من باقى الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمه فى رأس المال .
- مبلغ لا يزيد عن ١٠% من باقى الأرباح للخدمات الاجتماعية
- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام . تخصص باقى الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة

٢-١٨ الإعانات والتسهيلات

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

٢-١٩ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين المبالغ والموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجه وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لسديد المطلوبات فى ان واحد .

٣- تم إعادة تبويب بعض الأرقام لتتماشى مع أرقام العام الحالي

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض للتسويق جامعة طيبة بالمدينة المنورة
 جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هـ

إيضاح (٤) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة	مجمع الأهلاك		التكلفة الدفترية				النسبة	البيان		
	٣١/١٢/٢٠١٩ م	٣١/١٢/٢٠١٨ م	مجمع الأهلاك ٣١/١٢/٢٠١٩ م	إهلاك	مجمع الأهلاك ٣١/١٢/٢٠١٩ م	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩ م			إستيعادات	إضافات
•	٣٩,٥١٩	٤,٣٩١	٤,٣٩١	•	•	•	٤٣,٩١٠	•	١٠%	تجهيزات على المباني
•	١٠١,٣٤٠	١١,٢٥٩	١١,٢٥٩	•	•	•	١١٢,٥٩٩	•	١٠%	الألات والمفروشات
•	٢٩,٠٤١	٥,١٢٤	٥,١٢٤	•	•	•	٣٤,١٦٥	•	١٥%	الأجهزة والمعدات الإجمالي
•	١٦٩,٩٠٠	٢٠,٧٧٤	٢٠,٧٧٤	•	•	•	١٩٠,٦٧٤	•		

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأهين الهادي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدي وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح (٥) مصروفات مدفوعه مقدما و ارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٠,٠٠٠	١١٦,٠٢٤
٢١٠,٠٠٠	١١٦,٠٢٤

ذمم موظفين
الإجمالي

إيضاح (٦) النقد و ما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩٦٠,٢٦٤	٤,١٦٢,٨٠٧
٤,٩٦٠,٢٦٤	٤,١٦٢,٨٠٧

حسابات جارية لدي البنوك
الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين العام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض المنسوبة جامعة طيبة بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٧,١٥٥)	(٧٢٢,٢٣٣)
٥,١٦٧,٣١٩	٥,١٦٧,٣١٩
.	(١٥٥,٦٥٩)
٥,١٤٠,١٦٤	٤,٢٨٩,٤٢٧
١٢٨,٥٠٤	١٠٧,٢٣٦

صافي الربح المعدل
إجمالي البنود الموجبة
إجمالي البنود السالبة
وعاء الزكاة الشرعية
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ %

حركه مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	١٢٨,٥٠٤
١٢٨,٥٠٤	١٠٧,٢٣٦
.	.
.	.
١٢٨,٥٠٤	٢٣٥,٧٤٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
تسويات زكاة
الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي - أحداث لاحقة

لم تقم الجمعية بتقديم الاقرارات الزكوية عن الأعوام السابقة

٨- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,١٠٠	٣٠,٨٠٠
٣٠,١٠٠	٣٠,٨٠٠

مصاريف مستحقة
الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة
نائب مجلس الإدارة
الأمين المالي

إيضاح (٩) الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١٨٥,١٣٤	الإيرادات
٠	١٨٥,١٣٤	الإجمالي

إيضاح (١٠) المصاريف التشغيلية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف مؤسسة قسمة
٠	١٣٠,٠٠٠	مصاريف مشروع السفر والسياحة
٠	٨,٩٥٣	مصاريف برنامج اسقاء
٠	٦٠,٠٠٠	مصاريف رياض الأطفال
٠	٢٢٨,٩٥٣	الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي

إيضاح (١١) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٠٥٥	٣٨٥,٠٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٢٠٠,٠٠٠	الإيجارات
.	٨٥٨	قرطاسية ومطبوعات
.	١٤,٧٧٦	خدمات فواتير
.	٢,٩٧٠	بدلات سكن
.	١٣,٠٥٠	دعاية وإعلان
.	٥,٩٤١	سفر وانتقال
.	٢,٨٠٥	مكافآت
.	٣,٣٨١	أعاشة
١٠٠	١١٥	مصاريف بنكية
.	٢٦,٥٠٠	أتعاب مهنية
.	٢,١٥٣	متنوعه
٢٧,١٥٥	٦٥٧,٦٤٠	الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأمين المالي