



الجمعية التعاونية منعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المحتويات

رقم الصفحة	بيان
(٣-١)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
(١٨-٨)	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى

وفي رأينا وبإستثناء الإفصاح غير الكامل عن المعلومات المشار إليها في قسم اساس الرأي المتحفظ في

تقريرنا فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الاغراض بنجران - كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

١- كما هو واضح بالإيضاح رقم (١٤) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير الى ان الجمعية قد تكبدت خسائر متراكمة بلغت ٤٤٠٣٩٢٠ ريال في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتمثل ٧٧% ، من رأس مال الجمعية تلك الاحداث او الظروف تشير الى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم تفصح القوائم بشكل كاف عن هذا الامر.

٢- كما هو بالإيضاح رقم (١٩) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير الى ادراج الاعانة الوزارية خلال عام ٢٠٢٠م الفنية ومبلغها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال ضمن بنود قائمة الدخل على الرغم من عدم قيام الجمعية بصرفها على اوجه الصرف والصحيح ادراجها بالالتزامات الجمعية ضمن الجمعية لحين صرفها كما هو بنص المعيار رقم (ISA٢٠) صفحة رقم ٣٠ الفقرة (ب)، وكما بنظام الجمعيات التعاونية بالمادة رقم ٣٠ بالفقرة رقم ١١

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٩٠٧٥
Abdullah, Shafer Al-Qasbiari, Certified
Certified Acct. No. 267
For Audit and Accounting Advisory



(٢)

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الأساسي وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acc. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٣)

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الأساسي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية اليدوية والتقارير المستخرجة منها .. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٢/٠٥/٢٠٢١ م

الموافق : ١٠/١٠/١٤٤٢ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ق. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول غير المتداولة:			
١.٧٧٥٦٨٩.٠٠	١.٥١٣٤٠٧.٠٠	(٤)	الممتلكات و المعدات بالصافي
١٤٤٠.٠٠	١٢٦٠.٠٠	(٥)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٣.٠٠	٣.٠٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١.٨٢٠.٨٩.٠٠	١.٥٥٦.٠٧.٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة:			
٥٨.٤٥٠.٠٠	٦٤٤٤٧٦٨.٠٠	(٧)	المخزون
٤٦٧٨٣٤.٠٠	٣.٢٥٠.٨.٠٠		المدنيون التجاريون
١٥٠.٢٠٥.٠٠	٩٣٦٥٩.٠٠	(٨)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٣٢٦٦.٠٠	٤٠٠.٨٠١.٠٠	(٩)	إيرادات مستحقة
١٣٦٢٣٣.٠٠	١٧٨٣٣٢.٠٠	(١٠)	النقد وما في حكمه
٦٨٨٢.٣٨.٠٠	٧٤٢.٠٦٨.٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٧.٢١٢٧.٠٠	١٧٩٧٦.٧٥.٠٠		إجمالي الأصول
الالتزامات و حقوق الملكية :			
حقوق الملكية :			
٥٧٥.٣٥.٠٠	٥٧٥.٣٥.٠٠	(١١)	رأس المال
٣١٥٥٦٧٥.٠٠	٣١٥٥٦٧٥.٠٠		إحتياطي نظامي
٣٢.١٤٨٩.٠٠	٣٢.١٤٨٩.٠٠		إحتياطي عام
٤٨٤.٠٠٢.٠٠	٤٢٣٥.٠٢.٠٠	(١٢)	إحتياطي بناء مقر
١٤٠.٢٧٧.٠٠	١٤٠.٢٧٧.٠٠	(١٣)	إحتياطي إعانة إدارة
٨٤٤٨٤٦.٠٠	٨٤٤٨٤٦.٠٠		إحتياطي إستبدال العقارات والالات والمعدات
(٤,٤٨٨,٩٥٦)	(٤,٤٠٣,٩٢٠)	(١٤)	خسائر متراكمة
٩.٨٧٦٨٣.٠٠	٩١١٢٢١٩.٠٠		إجمالي رأس المال وحقوق الملكية
التزامات متداولة:			
١٧٢٦٤٤١.٠٠	٢.٠٥٠.١٤.٠٠		دائنون تجاريون
١٩٧٩٤.٠٠	٧٤١٣٦.٠٠	(١٥)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥٩١١.٠٣.٠٠	٤١٦٣٦٣.٠٠	(١٦)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٤٣١٤٤٦٢.٠٠	٤٢٩١١٩١.٠٠		عائد معاملات
١.٠٧٨٤٢٦.٠٠	١.٠٧٢١٥٢.٠٠		أرباح أسهم مرحلة
٣١٨٥.٠٠	١٥١٨٣.٠٠		إيرادات محصلة مقدما - إيجارات
٨٥٢٣٦٨.٠٠	٩٨٩٨١٧.٠٠	(٣-٢١)	مخصص الزكاة الشرعية
٨٦١٤٤٤٤.٠٠	٨٨٦٣٨٥٦.٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٦١٤٤٤٤.٠٠	٨٨٦٣٨٥٦.٠٠		إجمالي الإلتزامات
١٧٧.٢١٢٧.٠٠	١٧٩٧٦.٧٥.٠٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ايضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٥١٩٣٦٧.٠٠	١٩٨٤١٨٢٢.٠٠		الإيرادات والمكاسب:
			صافي المبيعات
١٩٥١٩٣٦٧.٠٠	١٩٨٤١٨٢٢.٠٠		إجمالي الإيرادات
			تكلفة المبيعات :
٢٠٦٠٣١٧٩.٠٠	١٨٩٧٥٤٩٤.٠٠	(١٧)	تكلفة البضاعة المباعة
(٢٠٠٠٠٠٠٠)	(١٨٠٠٠٠٠٠)		إجمالي مصروفات النشاط
(١٠٠٠٠٠٠٠)	٨٦٦٣٢٨.٠٠		محمل الربح (الخسارة)
			(يخصم) :
١٨٩٧٠٢٦.٠٠	١٣٢٤٢٨٨.٠٠	(١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠٠)		إجمالي المصروفات
			نتائج الأعمال الأخرى :
٧٩٨٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	(١٩)	إعانات وزارية
١٠٧٨٧٥٢.٠٠	٤٠٣٣١٢.٠٠	(٢٠)	إيرادات أخرى
١٨٧٦٧٥٢.٠٠	٧٠٣٣١٢.٠٠		إجمالي الإيرادات الأخرى
(١٠٠٠٠٠٠٠)	٢٤٥٣٥٢.٠٠		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١٢٧٠٠٠٠)	(١٣٧٠٠٠٠)	(٢-٢١)	الزكاة الشرعية المستحقة
٠٠٠٠	٠٠٠٠		يضاف : الدخل الشامل الاخر
(١٠٠٠٠٠٠٠)	١٠٧٩٠٣٠٠		صافي الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ٢٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ت.٥٨٥٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahitani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين لسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

البيانات	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي بناء مقر	احتياطي مكافأة مجلس الإدارة	احتياطي استبدال العقارات والادوات والمعدات	الخصائر المتراكمة	الإجمالي
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
رصيد ٢٠١٩/١/١ م	٥٧٥.٣٥٠.٠٠٠	٣١٥٥٦٧٥.٠٠٠	٣٢.١٤٨٩.٠٠٠	٥٤٤٥٠.٢	٠.٠٠٠	٨٤٤٨٤٦.٠٠٠	(٣٢٣٩.٦٨)	١.٠٥٧٧٩٤.٠٠٠
المستخدم من احتياطي إعانة بناء مقر التغير في الخصائر المتراكمة	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٦.٥٠٠)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٦.٥٠٠)
إعانة وزارية - مكافأة مجلس الإدارة	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(١٧٨٤٤)	(١٧٨٤٤)
خسارة العام	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١٤.٢٧٧.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١٤.٢٧٧.٠٠٠
رصيد ٢٠١٩/١٢/٣٠ م	٥٧٥.٣٥٠.٠٠٠	٣١٥٥٦٧٥.٠٠٠	٣٢.١٤٨٩.٠٠٠	٤٨٤٠٠.٢.٠٠٠	١٤.٢٧٧.٠٠٠	٨٤٤٨٤٦.٠٠٠	(٤٤٨٨٩٥٦)	٩.٨٧٦٨٣.٠٠٠
رصيد ٢٠٢٠/١/١ م	٥٧٥.٣٥٠.٠٠٠	٣١٥٥٦٧٥.٠٠٠	٣٢.١٤٨٩.٠٠٠	٤٨٤٠٠.٢.٠٠٠	١٤.٢٧٧.٠٠٠	٨٤٤٨٤٦.٠٠٠	(٤٤٨٨٩٥٦)	٩.٨٧٦٨٣.٠٠٠
المستخدم من احتياطي إعانة بناء مقر التغير في الخصائر المتراكمة	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٦.٥٠٠)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٦.٥٠٠)
ريج العام	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٢٢٨٦٧)	(٢٢٨٦٧)
رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٥٧٥.٣٥٠.٠٠٠	٣١٥٥٦٧٥.٠٠٠	٣٢.١٤٨٩.٠٠٠	٤٧٣٥٠.٢.٠٠٠	١٤.٢٧٧.٠٠٠	٨٤٤٨٤٦.٠٠٠	(٤٤.٣٩٢.٠)	٩١٢٢١٩.٠٠٠

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٤) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات الاستشارية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩-٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١,٢٣٢,٠٤٤)	١٠٧٩,٠٣٠	صافي ربح (خسارة) العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الربح مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٧٥٦١٦,٠٠٠	٢٧٣١٤٩,٠٠٠	مصروفات إهلاكات وإطفاءات
١٢٧٩٥٨,٠٠٠	١٣٧٤٤٩,٠٠٠	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة:
٧٨٣٦١٩,٠٠٠	(٦٤٠,٢٦٨)	التغير في المخزون
(٣٢٨,٧٨٣)	١٦٥٣٢٦,٠٠٠	التغير في المدينون التجاريون
(٥٩,١٨٠)	٥٦٥٤٦,٠٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٥٦٧٩٤,٠٠٠	(٧٧,٥٣٥)	التغير في إيرادات مستحقة
٣١٦٩٩٦,٠٠٠	٢٧٨٥٧٣,٠٠٠	التغير في دائنون تجاريون
١٩٧٩٤,٠٠٠	٥٤٣٤٢,٠٠٠	التغير في الدائنون المتنوعون
(٣٢,٥٢٩)	٠,٠٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
١٨٩١١,٠٠٠	(١٦,٦٦٧)	التغير في إيرادات مقدمة
٢٧٦٢٤,٠٠٠	(١٧٤,٧٤٠)	التغير في مخصص الخدمة الإجتماعية
(٢٦,٢٢٤)	١٦٤٠٧٨,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢,٢٨٩)	(٩,٠٦٧)	إضافات الممتلكات و المعدات
(٣٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	التغير في استثمارات متاحة للبيع
(٣٢,٢٨٩)	(٩,٠٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٧,٨٤٤)	(٢٢,٨٦٧)	التغير في الأرباح المبقاه
٧٩٧٧٧,٠٠٠	(٦٠,٥٠٠)	التغير في الإحتياطيات
(٤٨,٧٨٩)	(٢٣,٢٧١)	التغير في عائد المعاملات
(١٣,٠٠٦)	(٦,٢٧٤)	التغير في أرباح أسهم
١٣٨,٠٠٠	(١١٢,٩١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية (٣)
(٥٨,٣٧٥)	٤٢٠٩٩,٠٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
١٩٤٦٠٨,٠٠٠	١٣٦٢٣٣,٠٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٣٦٢٣٣,٠٠٠	١٧٨٣٣٢,٠٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الي ٢٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتبه المحاسبية القضاة شاهر
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٤) كشف الممتلكات و المعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة	مجمع الاستهلاك				الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في
	الرصيد في	إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات		إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات				
أراضي	٩١٧٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩١٧٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مباني متانة	٣٨٥٧٨١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٤	٣٨٥٧٨١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٨٥٧٨١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مباني غير متانة	٣٣٠٤٣٤٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٤	١٣٢١١٧٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٩٧٣١٧٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
الاثاث ومفروشات	٧٨٥٧٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٩٩٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٨٥٧٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
اجهزة و آلات	٢١٨٥٣٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	١٠٩٢٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١٨٥٣٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
عدد وادوات	٩٥٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٢٩٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٥٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
سيارات	١٦٦٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	٩٩٦٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦٦٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
اجهزة كمبيوتر وشبكات	٦٨٢٩٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٦٩٨٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٨٢٩٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
خزن حديدية	٢٧٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٣	٦٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
الإجمالي	١٩٦٤٣٨٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	٢٧١٣٤٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩٦٤٣٨٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع الممتلكات والادوات	١٩٦٤٣٨٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	٢٧١٣٤٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩٦٤٣٨٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

إيضاح رقم (٥) كشف الأصول غير الملموسة ومجمع اهلاكها في ٢٠١٩/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة	مجمع الاستهلاك				الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في
	الرصيد في	إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات		إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات	إهلاكات				
برنمج الكومبيوتر	١٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٣٦٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
الإجمالي	١٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	٣٦٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

شكركم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
شهادة الله شا هسرا القمح حطبا في
شاهرا حمة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٢ - ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٢
Abdullah Shahar Al-Zehani Office
Coratated Professional

(٩)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

١/١ : إسم الجمعية :

جمعية تعاونية

الكيان القانوني :

الترخيص :

بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٧٣) وتاريخ ١٤٢٩/٣/٩ هـ وبناء على قرار وزير الشؤون الاجتماعية

بتاريخ ١٤٠٠/٠٤/٠١ هـ تم تسجيل الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران لدى هذه الوزارة تحت رقم (١٢٩)

منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

العنوان :

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأصداق الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية أيضاً وعملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج - مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أعرف المحاسبية :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ تكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع إن وجدت فيتم بالقيمة العادلة .

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المحاسبة الدولية (المنشآت الصغيرة والمتوسطة) يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المتبقية وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

مكتب المحاسبة الشرعية
شهادة إلهية شمس التقديرات
للإدارة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah, Sheher Al-Qahtani Office
Certified Acc. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠م/١٢/٣١

العقارات والألات والمعدات :

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدى الاعمار الإنتاجية المقدره لها على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والألات والمعدات و تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الباتها في قائمة الدخل الشامل ، تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم إرسالها الى بند العقارات والألات والمعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

المدينون التجاريون :

يظهر رصيد المدينون التجاريون بالمبالغ الاصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الدخل الشامل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصدوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

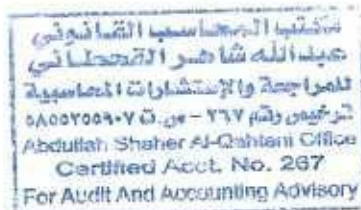
من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل الشامل .

منافع الموظفين :

لا تقوم الجمعية باحساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لاحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية ، ويتم الباتها عند الصرف .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .



(١١)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

المخصصات :

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها .

مخصص الزكاة الشرعية :

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقا لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والدخل ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم استكمال الربط وتقييد في حسابات السنة التي يستكمل الربط

الإيرادات :

- تمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها أو تقديمها الى العملاء ويتحقق الإيراد عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات او الخدمة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات ويتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها .

المصاريف :

تعتبر المصاريف المتعلقة بالنشاط تكاليف مباشرة ، أما المصاريف الأخرى الغير متعلقة بالنشاط فهي مصاريف عمومية وإدارية .

الاحتياطي النظامي :

لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذا العام نظرا لوجود خسائر متراكمة .

توزيعات الأرباح:-

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع ارباح الجمعية على ا

١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام

٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

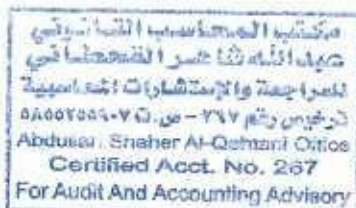
٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية

٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية وإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥٠% منه على الأعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط اقدمية الاسهم.

الاعانات الحكومية :

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



(١٢)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة اجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الاصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الشاملة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات:

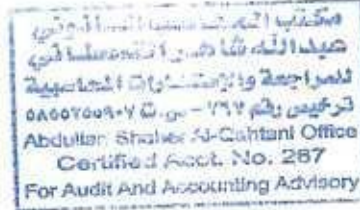
تستخدم الجمعية الدفاتر اليدوية في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التويب :

تم إعادة تويب بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

التدفقات النقدية :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة الغير مباشرة .



٤- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٥- الأصول غير الملموسة ومجمع اطفائها : " جدول مرفق "

٦- إستثمارات متاحة للبيع :

البيان

عدد ٣٠ سهم بقيمة ١٠٠٠ ريال للسهم بالجمعية المركزية الإستهلاكية

الاجمالي

٧- المخزون :

البيان

بضاعة اخر الفترة مواد غذائية

الاجمالي

٨- مدينون وارصدة مدينة :

البيان

سلف العاملين

تأمينات لدي الغير

مبالغ مدينة تحت التسوية

موردين ارصدة مدينة

الاجمالي

٩- إيرادات مستحقة :

البيان

إيرادات مستحقة لدى الموردين

إيرادات مستحقة لدى المستأجرين

الاجمالي

١٠- النقد وما في حكمه :

البيان

نقدية بالصندوق

البنك الاهلي ح / ٤٣٢١٢٨٤١٠٠٠٠١٠١

البنك الاهلي ح / ٤٣٢١٢٨٤١٠٠٠٠٢١٠

الاجمالي

١١- رأس المال :

البيان

عدد المساهمين بالجمعية ١٠٢٣ مساهم

الاجمالي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨٠٤٥٠.٠٠٠	٦٤٤٤٧٦٨.٠٠٠
٥٨٠٤٥٠.٠٠٠	٦٤٤٤٧٦٨.٠٠٠

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩٩٠.٠٠٠	١٥٢٠.٠٠٠
١٢.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠
٢٢٨٦٧.٠٠٠	٠.٠٠٠
٩١٣٤٨.٠٠٠	٦٦٤٥٩.٠٠٠
١٥٠.٢٠٥.٠٠٠	٩٣٦٥٩.٠٠٠

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٩٨١٢.٠٠٠	١٤٧٠٥٦.٠٠٠
٢١٣٤٥٤.٠٠٠	٢٥٣٧٤٥.٠٠٠
٣٢٣٢٦٦.٠٠٠	٤٠٠٨٠١.٠٠٠

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٥١٥.٠٠٠	١٤٨٤٨.٠٠٠
٣٢٣.٠٣٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠
٧٧٤١٥.٠٠٠	١٦٣٤٦٩.٠٠٠
١٣٦٢٣٣.٠٠٠	١٧٨٣٣٢.٠٠٠

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	قيمة الحصاة	عدد الحصص
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٥.٣٥.٠٠٠	٥٠	١١٥.٠٠٧
٥٧٥.٣٥.٠٠٠	٥٠	

مكتب عبد الله شاهر محاسبين ومراجعين
 كذا في ذلك شأن جميع التسهيلات التي
 للمراجعات والاستشارات المحاسبية
 رقم الترخيص ٢٦٧
 Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
 Dependant Acc. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران
ترخيص رقم (١٢٩)
نجران - المملكة العربية السعودية

١٢- إحتياطي بناء مقر :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٤٥٠٢,٠٠	٤٨٤٠٠٢,٠٠
(٦٠,٥٠٠)	(٦٠,٥٠٠)
٤٨٤٠٠٢,٠٠	٤٢٣٥٠٢,٠٠

البيان

رصيد الإحتياطي أول المدة
قسط إستهلاك المباني التي منحت إعانة بناء مقر
الاجمالي

١٣- إحتياطي إعانة إدارة :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	١٤٠٢٧٧,٠٠
١٤٠٢٧٧,٠٠	٠,٠٠
١٤٠٢٧٧,٠٠	١٤٠٢٧٧,٠٠

البيان

رصيد الإحتياطي أول المدة
إعانة وزارية - مكافأة مجلس الإدارة
الاجمالي

١٤- الخسائر المتراكمة:

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣,٢٣٩,٠٦٨)	(٤,٤٨٨,٩٥٦)
(١٧,٨٤٤)	(٢٢,٨٦٧)
(٣,٢٥٦,٩١٢)	(٤,٥١١,٨٢٣)
(١,٢٣٢,٠٤٤)	١٠٧٩٠٣,٠٠
(٤,٤٨٨,٩٥٦)	(٤,٤٠٣,٩٢٠)

البيان

رصيد أول المدة
التغير في الخسائر المتراكمة
الرصيد بعد التغيرات
يضاف : أرباح (خسائر) العام
الاجمالي

١٥- دائنون وارصدة دائنة اخري :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٧٩٤,٠٠	٧٤١٣٦,٠٠
١٩٧٩٤,٠٠	٧٤١٣٦,٠٠

البيان

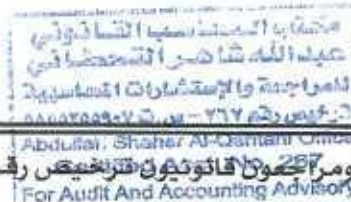
صريبة القيمة المضافة
الاجمالي

١٦- مخصص الخدمة الاجتماعية :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦٣٤٧٩,٠٠	٥٩١١٠٣,٠٠
(٦,٠٠٠)	(١٧٤,٧٤٠)
٣٣٦٢٤,٠٠	٠,٠٠
٥٩١١٠٣,٠٠	٤١٦٣٦٣,٠٠

البيان

رصيد المخصص أول المدة
المصرف خلال العام
إعانة وزارية - إعانة الخدمة الإجتماعية
الاجمالي



(١٥)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

١٧ - تكلفة البضاعة المباعة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٨٨١١٩.٠٠	٥٨٠٤٥٠.٠٠٠
١٩٩١٥٦.٣.٠٠	١٩٨٦٢٥٥١.٠٠
٣٢١٢٩.٠٠	٠.٠٠
٦٧٨٢٣.٠٠	٠.٠٠
(١٩٥,٩٩٥)	(٢٤٦,٧٨٩)
(٥,٨٠٤,٥٠٠)	(٦,٤٤٤,٧٦٨)
٢٠٦٠٣١٧٩.٠٠	١٨٩٧٥٤٩٤.٠٠

البيان

رصيد بضاعة أول المدة
مشتريات المواد الغذائية
مصروفات المشتريات
مصروفات بيعية
يخصم : مردودات المشتريات
يخصم : بضاعة اخر المدة
الاجمالي

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية :

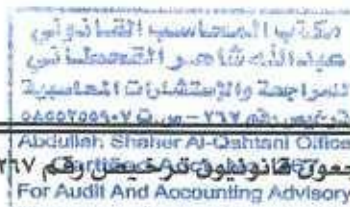
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨٠٢٨٢.٠٠	٦٦٠٦٩٥.٠٠
٥٥٢٠٩.٠٠	٢٤٥٨٠.٠٠
١٥٩٧٧.٠٠	٤٥٥١.٠٠
٦٦٣٨٩.٠٠	٤٠٦٠٥.٠٠
٣٠٨٧٣.٠٠	٩٥٢.٠٠
٢٠٢٦٠٤.٠٠	١١٢٤٣٧.٠٠
٢١٠٩٨٦.٠٠	١٣٧٨٢.٠٠
١١٧٧٨.٠٠	٧٧٩٢.٠٠
٤٦٦٨٦.٠٠	١٧٠٢٤.٠٠
١٣٥٩٩.٠٠	١٢٦٦٢.٠٠
١٠٥٦٨.٠٠	٠.٠٠
١٠٥٤٩.٠٠	١١٧٦٤.٠٠
٧١٣٩٧.٠٠	٢٤٠٨٠.٠٠
٣٨٣٦.٠٠	١٧٤٢.٠٠
٢٨١٥٦.٠٠	٢٠٧٥٢.٠٠
١٣٥٧.٠٠	٠.٠٠
١٦٦٨٩.٠٠	٣٤١٨٣.٠٠
٤٩٧٥.٠٠	٠.٠٠
١٨٠٠.٠٠	١٨٠٠.٠٠
٢١٣٣١٦.٠٠	٢١٠٨٤٩.٠٠
١٨٩٧٠٢٦.٠٠	١٣٢٤٢٨٨.٠٠

البيان

اجور ومكافآت
مكافآت نهاية الخدمة
عمل اضافي
بدل اجازة
سفر وانتقالات
تأشيرات وتجديد اقامات
كهرباء ومياه
هاتف وبريد
صيانة واصلاح
محروقات
دعاية واعلان
رسوم وغرامات
عمولات بنكية
ادوات كتابية ومطبوعات
تأمينات اجتماعية
حواجز
تأمين صحي
متنوعه
مصروفات الاطفاء
مصروفات الاهلاك مخصوم قسط استهلاك المباني التي

منحت اعانه بناء مقر

الاجمالي



(١٦)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

١٩- الإعانة الوزارية :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٠.٠٠٠.٠٠	٠.٠٠٠
٧٥٠.٠٠٠.٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠
٧٩٨.٠٠٠.٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠

البيان

اعانات وزارية - مدير

اعانات وزارية - فنية

الاجمالي

لم تصرف الاعانة الوزارية الفنية وتم ادراجها ضمن قائمة الدخل وليس ضمن الالتزامات بقائمة المركز المالي

٢٠- إيرادات متنوعة :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٥٧٢.٠٠	٥٨١٩٥.٠٠
١٠٥٤٤٥٢.٠٠	٣٤٥١١٧.٠٠
١٧٢٨.٠٠	٠.٠٠
١٠٧٨٧٥٢.٠٠	٤٠٣٣١٢.٠٠

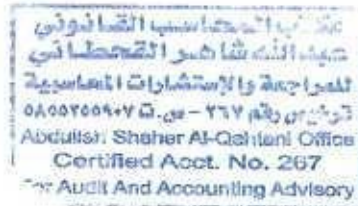
البيان

ايجازات

جندولات وحوافز

بيع الكرتون

الاجمالي



(١٨)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بنجران

ترخيص رقم (١٢٩)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

ايضاح رقم (٢٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المتبيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الآجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى. ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. تقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر ومنها على سبيل المثال :-

مخاطر العملة:

- ان مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الاداة المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية .
- ان معظم معاملات الجمعية تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي وتعتقد ادارة الجمعية ان مخاطر العملة غير جوهرية .

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لاعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة .

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر علي جميع الادوات المتاجر بها في السوق. وأن موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

ان مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وان الجمعية يقوم بمتابعة عملاؤها للتأكد من وفائهم بالتزاماتهم. كما يقوم الجمعية بايداع النقد الخاص بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

مخاطر السيولة:

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تامين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالادوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية ارتباطات مستقبلية عند استحقاقها.

القيمة العادلة:

ان القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع اطراف مستقلة. وحيث انه يتم تجميع ادوات الجمعية المالية على اساس طريقة التكلفة التاريخية فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقييمات القيمة العادلة. تعتمد الادارة ان القيمة العادلة لوجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

ايضاح رقم (٢٣) اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ١٠/١٠/١٤٤٢ هـ الموافق : ٢٢/١٠/٢٠٢١م

ايضاح رقم (٢٤) الأحداث اللاحقة:

- لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٠/١٢/٣١م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م .

مكتبها الرئيسي في الرياض
عبدالله شاهر
لمراجعة وإستشارات المحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٨٩٠٧
Abdullah Sheher Al-Shaher Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory