

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صيا. جازان. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
وتقريرين من ايجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا . جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

رقم الصفحة	بيان
(٣-١)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
(١٧-٨)	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٦)



(1)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا وباستثناء 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 للنحالين بمحافظة صبيا كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين :

اساس الرأي المتحفظ :-

كما هو واضح بالإيضاح رقم (٧) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير الى ان الجمعية قد تكبدت خسائر في ٢٠١٩/١٢/٣١ م واعتباراً من ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة (٣٢٠٢٨٦ ريال) مما يعني انها تجاوزت نصف رأس مال الجمعية المسجل وتلك الاحداث او الظروف تشير الى وجود عدم تاكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم تفصح القوائم بشكل كاف عن هذا الامر. هذا ويحق للوزير في هذه الحالة تطبيق المادة رقم (٣٧) من نظام الجمعيات التعاونية.

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 وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا المتحفظ .

مكتب المحاسبة للمراجعة
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Accountant Office
For Audit And Accounting Advisory



(2)

أمر آخر:-

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م من قبل مراجع آخر والذي ابدي رأياً متحفظ في تلك القوائم بتاريخ ٤ / ٤ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ / ١١ / ٢٠١٩ م .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الأساسي وهي المسؤولة 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 المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه 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 اذا 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 والافصاح ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

محاسبيا المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسب
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز زين نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
تبوك: حي العليا - شارع الامير سلطان - مقابل شركة استرا - الدور الرابع - مكتب اربعة - تليفون: ٠١٤٤٢١٣٩٣١
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز زين نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
تبوك: حي العليا - شارع الامير سلطان - مقابل شركة استرا - الدور الرابع - مكتب اربعة - تليفون: ٠١٤٤٢١٣٩٣١
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com



(٣)

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كنشأة 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 الإفصاحات 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 كنشأة 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 ابلغنا 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 الأخرى :

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

1- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

2- تتفق مع السجلات المحاسبية والدفاتر اليدوية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

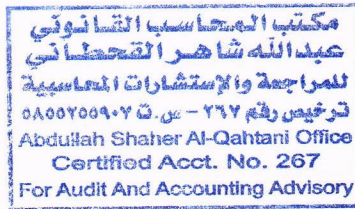
خميس مشيط في : 17/ 02 / ٢٠٢١م

الموافق : 05 / 07 / ١٤٤٢هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

البيان	إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١ ريال سعودي	٢٠١٨/١٢/٣١ ريال سعودي
الأصول :			
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات و المعدات بالصافي	(٤)	٢٢١٣٠,٠٠	٢٣٦٦٤,٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٢١٣٠,٠٠	٢٣٦٦٤,٠٠
الأصول المتداولة:			
المخزون			
النقد وما في حكمه	(٥)	٣١١٢٨,٠٠	٣٧٦١٨,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٦٣١٥١,٠٠	١٢٢٨١١,٠٠
إجمالي الأصول		١٩٤٢٧٩,٠٠	١٦٠٤٢٩,٠٠
الخصوم وحقوق الملكية			
حقوق الملكية :			
رأس المال	(٦)	٣١٠٠٠٠,٠٠	٣٨٣٣٣٧,٠٠
احتياطي نظامي		١١٦٣٠,٠٠	١١٦٣٠,٠٠
خسائر متراكمة	(٧)	(٣٢٠,٢٨٦)	(٢٢٠,٩٣٩)
إجمالي حقوق الملكية		١٣٤٤,٠٠	١٧٤٠٢٨,٠٠
الخصوم متداولة:			
دائنو اعانة فنية	(٨)	٢٠٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	(١-١٢)	١٠٠٦٥,٠٠	١٠٠٦٥,٠٠
إجمالي الخصوم المتداولة		٢١٥٠٦٥,٠٠	١٠٠٦٥,٠٠
إجمالي الخصوم		٢١٦٤٠٩,٠٠	١٨٤٠٩٣,٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية			

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



رئيس الجمعية
بني خليل عامر

أمنى الصديق
أحمد حبيبي

المحاسب
حمدان عامر

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	البير
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١٢٧٩,٠٠	٧٦٥٩١,٠٠		الإيرادات والمكاسب:
٢١٢٧٩,٠٠	٧٦٥٩١,٠٠		صافي المبيعات
			إجمالي الإيرادات
٢٨٣٤٨,٠٠	٩١٩٤٩,٠٠	(٩)	يخصم تكلفة المبيعات :-
(٢٨,٣٤٨)	(٩١,٩٤٩)		تكلفة المبيعات
(٧,٠٦٩)	(١٥,٣٥٨)		إجمالي مصروفات النشاط
			محمل (الخسارة) الربح
(١١٤,٨٧٤)	(١٦٩,٨٤١)	(١٠)	يخصم : المصروفات والأعباء :
(١١٤,٨٧٤)	(١٦٩,٨٤١)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٢١,٩٤٣)	(١٨٥,١٩٩)		مجموع المصروفات والأعباء
			الخسارة من الأعمال الرئيسية المستمرة
٣٣٦,٥٠,٠٠	٨٧,٠٠٠,٠٠	(١١)	نتائج الأعمال الأخرى
(٩٣,٩٥٠)	(٧٤,٤٨٥)	(١٢)	إيرادات متنوعة - أخرى
٢٤٢١,٠٠,٠٠	١٢٥١٥,٠٠		مصروفات أخرى
١٢٠,١٥٧	(١٧٢,٦٨٤)		صافي نتائج الأعمال الأخرى
(٣,٨٥٥)	٠,٠٠	(١٣)	صافي (خسارة) الربح العام قبل الزكاة
٠,٠٠	٠,٠٠		الزكاة الشرعية المستحقة
١١٦,٣٠٢	(١٧٢,٦٨٤)		الدخل الشامل الآخر
			صافي دخل العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ت.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



رئيس الجمعية
د. محمد بن عبد الله

أمين الصندوق
أحمد بن عبد الله

المحاسب
عبد الله شاهر

(٦)

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	الخسائر المتراكمه	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠١٨/١/١ م	٣٨٣٣٣٧,٠٠	٠,٠٠	(٣٢٥,٦١١)	٥٧٧٢٦,٠٠
ارباح العام	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٦٣٠٢,٠٠	١١٦٣٠٢,٠٠
المكون من الاحتياطيات	٠,٠٠	١١٦٣٠,٠٠	(١١,٦٣٠)	٠,٠٠
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٣٨٣٣٣٧,٠٠	١١٦٣٠,٠٠	(٢٢٠,٩٣٩)	١٧٤٠٢٨,٠٠
رصيد ٢٠١٩/١/١ م	٣٨٣٣٣٧,٠٠	١١٦٣٠,٠٠	(٢٢٠,٩٣٩)	١٧٤٠٢٨,٠٠
تسويات سنوات سابقة	(٧٣,٣٣٧)	٠,٠٠	٧٣٣٣٧,٠٠	٠,٠٠
(خسارة) ربح العام	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٧٢,٦٨٤)	(١٧٢,٦٨٤)
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٣١٠٠٠٠,٠٠	١١٦٣٠,٠٠	(٣٢٠,٢٨٦)	١٣٤٤٠,٠٠

. تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



أ. من الصديق

أحمد صبي

المحاسب

عبدان محمد

رئيس الجمعية

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	البير
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦٣٠٢,٠٠	(١٧٢,٦٨٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		صافي (خسارة) الربح العام
٣٧٧٤,٠٠	٣٧٧٤,٠٠	التعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣٨٥٥,٠٠	٠,٠٠	مصروفات إهلاكات الممتلكات و المعدات
		مخصص الزكاة المكون خلال العام
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٢١,٠٣٢)	٦٤٩٠,٠٠	التغير في ارصدة المخزون
٠,٠٠	٢٠٥٠٠,٠٠	التغير في ارصدة دائنوا اعانة فنية
١٠٢٨٩٩,٠٠	٤٢٥٨٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	(٢,٢٤٠)	اضافات الممتلكات و المعدات
٠,٠٠	(٢,٢٤٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠,٠٠	(٧٣,٣٣٧)	التغير في رأس المال
٠,٠٠	٧٣٣٣٧,٠٠	تسويات سنوات سابقة
٠,٠٠	٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية (٣)
١٠٢٨٩٩,٠٠	٤٠٣٤٠,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
١٩٩١٢,٠٠	١٢٢٨١١,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في اول العام
١٢٢٨١١,٠٠	١٦٣١٥١,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في اخر العام

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



أمين الصندوق

أحمد جبي

المحاسب

عبدالله شاهر

الجمعية التعاونية للتدالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٤) كشف الممتلكات و المعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠١٩/١٢/٣١ م :

القيمة النقدية في	مجمع الاستهلاك			نسبة الاستهلاك	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الثبات		الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إضافات	استهلاكات				إضافات	استهلاكات		
٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٢٧٧٦,٠٠	٢٠٣٥٢,٠٠	١٤٢٢٨,٠٠	١٠٨٦٤,٠٠	٣٣٦٤,٠٠	٠,٠٠	٩٤٠,٠٠	٠,٠٠	٣٣٦٤٠,٠٠	اثاث وغرفوات
٨٨٨,٠٠	٤٧٨,٠٠	١٥٧٢,٠٠	١١٦٢,٠٠	٠,٠٠	٤١٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٥٠,٠٠	اجهزة كمبيوتر وملحقاته
٠,٠٠	١٣٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	ادوات اجهزة عرض
٢٣٦٦٤,٠٠	٢٢١٣٠,٠٠	٣٧٧٤,٠٠	١٥٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٠٢٦,٠٠	٣٧٩٣,٠٠	٢٢٤٠,٠٠	٠,٠٠	٣٥٦٩٠,٠٠	الإجمالي

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبدالله شاهر

أمين الصندوق
أحمد جني

عبدالله شاهر



مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : البيانات العامة :

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

اسم الجمعية :

جمعية تعاونية

الكيان القانوني :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٢٥٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٤/١ هـ وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية .

الترخيص :

ساري .

سريان الترخيص :

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية .

العنوان :

تهدف الجمعية الى بيع وشراء مستلزمات النحل والنحالين - تجارة و التسويق للعسل وتلقي الدعم و التبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية .

الاهداف :

٥٩٠٦٠٣٤٩١١

رقم السجل التجاري :

تاريخ ١٤٣٧/١٠/١٦ هـ وينتهي في ١٤٤٢/١٠/١٦ هـ .

تاريخ السجل التجاري :

تجارة الجملة والتجزئة في منتجات النحل .

النشاط :

١/٢ : الارصدة الافتتاحية مدققة من قبل محاسب قانوني اخر .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

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

أ. - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ب- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان 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 المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ اعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

مكتب المحاسبة والشؤون المالية
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الممتلكات والألات والمعدات :

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

المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم استخدام سياسة المتوسط المرجح وقد تم تقييم المخزون بالتكلفة .

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 بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الاخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها ان وجدت .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

أصل أو مجموعة 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 باحتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لاحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية ويتم اثباتها 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 للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

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 خلالها .

الإيرادات :

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

المصاريف :

تعتبر المصاريف المتعلقة بالنشاط تكاليف مباشرة ، اما مصاريف الدعاية والإعلان و عمولات البيع فتعتبر مصروفات بيعية و تسويقية ، أما المصاريف الأخرى الغير متعلقة بالنشاط و البيعية و التسويقية فهي مصاريف عمومية وإدارية .

الاحتياطي النظامي :

تم تكوين احتياطي نظامي لهذه العام بنسبة ٢٠% من صافي ربح العام وفقا للمادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية .

توزيعات الأرباح :

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

النحو التالي :-

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 يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال

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

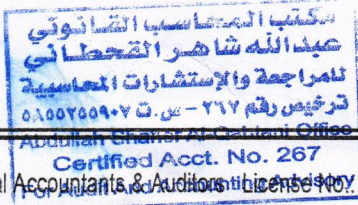
٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لاعضاء مجلس الادارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم

(١٤) من نظام الجمعيات التعاونية

٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية واذا لم يتم

ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥٠% منه على الاعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي

يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط اقدمية الاسهم.



الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الإعانات والتسهيلات :

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

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول 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 الشامل لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج حسابات الي في تسجيل معاملاتها المالية .

التدفقات النقدية :

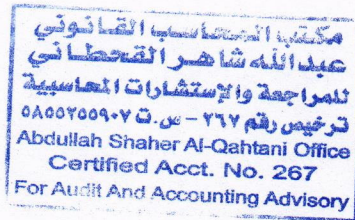
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة الغير مباشرة .

إعادة التدوير :

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

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول يناير و تنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام و القوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م .



رئيس الجمعية
عبدالله شاهر

أمين الصندوق
أحمد جاسر

المحاسب
محمد الزعامري

(١٣)

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (٢٥٥)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

٤- العقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكاتها : " جدول مرفق "

٥- النقد وما في حكمه :

البيان		٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
نقدية بالصندوق		٦٠٢٨,٠٠	٠,٠٠
مصرف الزاجي د / ١٠٨٨٠٢٢٠		١٥٧١٢٣,٠٠	١٢٢٨١١,٠٠
الاجمالي		١٦٣١٥١,٠٠	١٢٢٨١١,٠٠

٦- رأس المال :

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ ٣١٠٠٠٠ ريال مقسم إلى ٣١٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠٠ ريال على النحو التالي :

البيان	نسبة المساهمين	قيمة الحصة	رصيد ٢٠١٩/١٢/٣١ م
رأس مال الجمعية (٣١٠٠٠٠ ريال)	١٠٠%	١٠٠	٣١٠٠٠٠,٠٠
الاجمالي			٣١٠٠٠٠,٠٠

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



رئيس الجمعية
عبد الله شاهر

أمين الصندوق
أحمد جبريل

المحاسب
محمد العامري

(١٤)

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (٢٥٥)

صبيا . جازان . المملكة العربية السعودية

٧- (الخسائر) المبقاة :

البيان

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٢٥,٦١١)	(٢٢٠,٩٣٩)
٠,٠٠	٧٣٣٣٧,٠٠
(٣٢٥,٦١١)	(١٤٧,٦٠٢)
١١٦٣٠٢,٠٠	(١٧٢,٦٨٤)
(١١,٦٣٠)	٠,٠٠
(٢٢٠,٩٣٩)	(٣٢٠,٢٨٦)

رصيد اول العام

التغيرات علي رصيد اول المدة

رصيد اول العام بعد التغيرات

(خسارة) ارباح العام

احتياطي نظامي

رصيد اخر العام

٨- دائنوا اعانة فنية :

البيان

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠

اعانة الوزارة الفنية

الاجمالي

المتبقي من الاعانة الفنية لمساعدة الجمعية عند الضرورة علي تطوير عملها ويشمل ذلك تكليف بعض موظفي الوزارة للعمل لدي الجمعيات ولمدد محددة .

٩- تكلفة المبيعات :

البيان

عام ٢٠١٨ م	عام ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥٨٦,٠٠	٣٧٦١٨,٠٠
٤٩٣٨٠,٠٠	٨٥٤٥٩,٠٠
(٣٧,٦١٨)	(٣١,١٢٨)
٢٨٣٤٨,٠٠	٩١٩٤٩,٠٠

مخزون اول المدة

المشتريات

يخصم مخزون اخر المدة

الاجمالي

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



رئيس الجمعية
عبدالله شاهر

أمين الصندوق
أحمد حسي

الحاسب
عبدالله شاهر

١٠- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٦٠٠,٠٠	٨٨٥٠٠,٠٠	اجور ورواتب ومكافآت
٠,٠٠	١١٧٩٥,٠٠	كهرباء
٧٥٠٠,٠٠	٢٥٠٠,٠٠	سفرات عمل - داخلية
٤٠٠٠٠,٠٠	٣٥٠٠٠,٠٠	ايجارات
٠,٠٠	٨٠٠٠,٠٠	اتعاب استشارية
٠,٠٠	٧٨٤٩,٠٠	مصروفات ضيافة
٠,٠٠	٣٩٠٠,٠٠	دعاية واعلان
٠,٠٠	٢١٢٦,٠٠	مستلزمات مكتبية
٠,٠٠	٦٣٣,٠٠	صيانة اجهزة
٠,٠٠	٢٥٢٨,٠٠	مواد تنظيف
٠,٠٠	٨٣٦,٠٠	وقود ومحروقات
٠,٠٠	٨٠٠,٠٠	تراخيص
٠,٠٠	١٦٠٠,٠٠	اجور وتحميل وتنزيل
٣٧٧٤,٠٠	٣٧٧٤,٠٠	مصروفات الاهلاك
١١٤٨٧٤,٠٠	١٦٩٨٤١,٠٠	الاجمالي

١١- إيرادات أخرى:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٧٢٠٠٠,٠٠	منح حكومية (دعم مدير)
٢٦١٠٥٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	دعم مجلس الجمعيات
٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠	اشتراكات أعضاء
٧٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات نقدية
٣٣٦٠٥٠,٠٠	٨٧٠٠٠,٠٠	الاجمالي

١٢- مصروفات اخرى :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٩٥٠,٠٠	٣٨٤٨٥,٠٠	مصروفات مهرجان العسل
١٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع تربية النحل
١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	اشترك مجلس الجمعيات
٠,٠٠	٣٦٠٠٠,٠٠	مصروفات منح حكومية (دعم المدير)
٩٣٩٥٠,٠٠	٧٤٤٨٥,٠٠	الاجمالي

١٣ - الزكاة الشرعية المستحقة :

عام ٢٠١٩ م	عام ٢٠١٨ م
ريال	ريال

البين _____ ان

تعديلات على صافي الخسارة الدفتری

(خسارة) ربح العام الدفترية طبقا للحسابات قبل الزكاة

يضاف / يخصم تعديلات على صافي الخسارة الدفترية

(خسارة) ربح العام المعدلة لأغراض احتساب الزكاة (١)

أحتساب الوعاء الزكوى

أ - عناصر الزكاة الموجبة

صافي (الخسارة) الربح المعدل لأغراض الزكاة كما في (أ)

رأس المال

احتیاطی نظامی

ديون مستحقة - مخصص الزكاة الغير مسدد

إجمالي عناصر الزكاة الموجبة (أ)

ب - يخصم منه عناصر الزكاة السالبة :

صافي قيمة العقارات و الألات و المعدات آخر العام

خسارة العام

خسائر مبقاة

إجمالي عناصر الزكاة السالبة (ب)

صافي الوعاء الزكوى (أ - ب)

حساب الزكاة الشرعية :-

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من صافي (الخسارة) الربح المعدل لأغراض الزكاة (١)

الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء بدون صافي (الخسارة) الربح المعدل (٢)

إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة = (٢+١)

لا توجد زكاة مستحقة لهذا العام حيث انه لا يوجد ربح ووعاء الزكاة سالب .

١/١٣ : حركة مخصص الزكاة :

عام ٢٠١٩ م	عام ٢٠١٨ م
ريال	ريال
١٠٠٦٥,٠٠	٦٢١٠,٠٠
١٠٠٦٥,٠٠	٦٢١٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠
١٠٠٦٥,٠٠	٦٢١٠,٠٠
٠,٠٠	٣٨٥٥,٠٠
١٠٠٦٥,٠٠	١٠٠٦٥,٠٠

البين _____ ان

رصيد مخصص الزكاة الشرعية في اول المدة

رصيد مخصص الزكاة الشرعية المعدل

يخصم : ما تم سداده خلال العام

رصيد مخصص الزكاة بعد السداد

يضاف : الزكاة المستحقة عن العام

رصيد مخصص الزكاة الشرعية في اخر المدة

موقف الربط الزكوي :-

لم تقوم الجمعية بتقديم أي اقرارات زكوية منذ صدور شهادة التسجيل بهيئة الزكاة و الدخل .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acc. Na. 267
For Audit And Accounting Advisory

أُمن الصدوق

الحاسب
محمد بن عامر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل 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 و منها على سبيل المثال :

مخاطر العملة :

- ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير 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 مربحة-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 تأمين 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 وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

ايضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ٠٥ / ٠٧ / ١٤٤٢ هـ الموافق : ١٧ / ٠٢ / ٢٠٢١ م

ايضاح رقم (١٦) الأحداث اللاحقة :

تم تأكيد وجود فيروس في اوائل عام ٢٠٢٠ م و انتشر علي مستوي العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات و الانشطة الاقتصادية ، تعتبر الادارة أن هذا التفشي حدث لا يتطلب التعديل في القوائم المالية نظرا لان الوضع متغير و سريع التطور ، كما ان الادارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي علي البيانات المالية المستقبلية للجمعية .