

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،
الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف - مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م وتعبر ارقام السنة المقارنة عن الفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية الزراعيه التسويقيه بالجوف - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١ رمضان ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٦ مايو ٢٠١٩ م.

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق والبنوك	(٤)	٤٠٤,٦٨٢	١٥٨,١٨٢
المدينون	(٥)	٣٧٧,٠٠٠	٦٥٩,٥١٨
المخزون	(٦)	٢٥,٣٢٨	٢٤٤,٠٩٠
مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	(٧)	٥١,٢٣٠	١٢,٠٥٥
مجموع الأصول المتداولة		٨٥٨,٢٤٠	١,٠٧٣,٨٤٥
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ		١٣٧,٠٩٩	٤٠٥,٠٩٩
صافي العقارات والالات والمعدات	(٨)	١,٠٥٧,٦٦١	٨١٥,١٣٤
مجموع الأصول غير المتداولة		١,١٩٤,٧٦٠	١,٢٢٠,٢٣٣
إجمالي الأصول		٢,٠٥٣,٠٠٠	٢,٢٩٤,٠٧٨
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الموردون	(٩)	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
إيرادات مقبوضة مقدما		١٤٦,٢٥٠	١٥٦,٢٥٠
مخصص الزكاة الشرعية	(١٤/ب)	٣١٠,٤٧٥	٢٩٤,٠٧٥
مجموع الالتزامات المتداولة		٥١٢,٧٢٥	٥٠٦,٣٢٥
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٤٢,١٥٧	-
مجموع الالتزامات الغير متداولة		٤٢,١٥٧	-
مجموع الالتزامات		٥٥٤,٨٨٢	٥٠٦,٣٢٥
حقوق المساهمين			
رأس المال		١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٦١,٠٥٠	١٦١,٠٥٠
احتياطي عام		١٣,٩٠٥	١٣,٩٠٥
الخسائر المبقاة		(٣٤٦,٨٣٧)	(٥٧,٢٠٢)
مجموع حقوق المساهمين		١,٤٩٨,١١٨	١,٧٨٧,٧٥٣
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٢,٠٥٣,٠٠٠	٢,٢٩٤,٠٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح
		<u>الإيرادات</u>
٧٩٠,٧٤٥	٣٧٠,٢٥٢	(١٠) المبيعات
(٦٩٣,٧٧١)	(٦٠٣,٥٦٢)	(١١) تكلفة البضاعة المباعة
٩٦,٩٧٤	(٢٣٣,٣١٠)	مجم (الخسارة) الربح من النشاط الرئيسي
		<u>المصروفات</u>
(٥٩٠,٠٣٠)	(٤٤٠,٧٩٧)	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٢,٠١٧)	(٥٠,٢٧٩)	(٨) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٧١٢,٠٤٧)	(٤٩١,٠٧٦)	مجموع المصاريف
(٦١٥,٠٧٣)	(٧٢٤,٣٨٦)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢٤٥,٥٣٤	٤٥١,١٥١	(١٣) إيرادات أخرى
(٣٦٩,٥٣٩)	(٢٧٣,٢٣٥)	صافي (خسارة) العام قبل الزكاة الشرعية
(٢٩,٢٣٤)	(١٦,٤٠٠)	(١٤/أ) الزكاة الشرعية
(٣٩٨,٧٧٣)	(٢٨٩,٦٣٥)	صافي (خسارة) العام بعد الزكاة الشرعية
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣٩٨,٧٧٣)	(٢٨٩,٦٣٥)	صافي الخسارة والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٩٨,٧٧٣)	(٢٨٩,٦٣٥)	صافي (الخسارة) بعد الزكاة
١٢٢,٠١٧	٥٠,٢٧٩	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٩,٢٣٤	١٦,٤٠٠	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
-	٤٢,١٥٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢٤٧,٥٢٢)	(١٨٠,٧٩٩)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢١٠,٠٠٠	٢٨٢,٥١٨	المدينون
(١٠٠,٤٤٢)	٢١٨,٧٦٢	المخزون
٥٣,٢٨٦	(٣٩,١٧٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١٤٣,٧٥٠	(١٠,٠٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٥٩,٠٧٢	٢٧١,٣٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٥٠٠)	(٢٤,٨٠٦)	اضافات العقارات والالات والمعدات
(٢٦٨,٠٠٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٨٥,٥٠٠)	(٢٤,٨٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٦,٤٢٨)	٢٤٦,٥٠٠	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
٣٨٤,٦١٠	١٥٨,١٨٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٥٨,١٨٢	٤٠٤,٦٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٢٦٨,٠٠٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الي العقارات والالات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	الخسائر المبقة	الإجمالي	
١,٦٧٠,٠٠٠	١٦١,٠٥٠	١٣,٩٠٥	٣٤١,٥٧١	٢,١٨٦,٥٢٦	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م
-	-	-	(٣٩٨,٧٧٣)	(٣٩٨,٧٧٣)	صافي خسارة الفترة
١,٦٧٠,٠٠٠	١٦١,٠٥٠	١٣,٩٠٥	(٥٧,٢٠٢)	١,٧٨٧,٧٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
-	-	-	(٢٨٩,٦٣٥)	(٢٨٩,٦٣٥)	صافي خسارة العام
١,٦٧٠,٠٠٠	١٦١,٠٥٠	١٣,٩٠٥	(٣٤٦,٨٣٧)	١,٤٩٨,١١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) وتاريخ ١٤٣٢/٢/٦ هـ ومركزها الرئيسي الجوف - سكاكا - المملكة العربية السعودية .
بلغ رأس مال الجمعية ١٦٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم وعدد ١٦٧,٠٠٠ سهم، قيمة السهم ١٠ ريال .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* تنمية الوعي الزراعي إعلامياً .

* تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي خدمة لمزارعي المنطقة .

* إيجاد ناقلات مبردة لنقل المنتجات الزراعية .

* إنشاء مخازن تبريد و توفير الآلات الزراعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفتره من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال ذلك العام . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

يتم تقييم المخزون آخر المدة و وفقاً لقاعدة التكلفة أو أيهما أقل .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم استهلاك العقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وذلك بغرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العمر الافتراضي المتوقع لها بموجب النسب التالية و الواردة باللائحة الأساسية لنظام الجمعيات التعاونية :

مباني في ملك الغير	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، وتجرى تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء ، بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

توزيع الأرباح :

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

الأعانات والتسهيلات :

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

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م , والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م , وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم . عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيره و متوسطه الحجم, قامت الجمعية بدراسه اثر التحول إلى المعايير الدولييه واتضح عدم وجود أثر جوهري للتحول , فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيره والمتوسطة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق والبنوك	٣٨٤,٦١٠	-	٣٨٤,٦١٠
المدينون	٨٦٩,٥١٨	-	٨٦٩,٥١٨
المخزون	١٤٣,٦٤٨	-	١٤٣,٦٤٨
مصفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	٦٥,٣٤١	-	٦٥,٣٤١
مجموع الأصول المتداولة	١,٤٦٣,١١٧	-	١,٤٦٣,١١٧
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	١٣٧,٠٩٩	-	١٣٧,٠٩٩
صافي العقارات والالات والمعدات	٩١٩,٦٥١	-	٩١٩,٦٥١
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٠٥٦,٧٥٠	-	١,٠٥٦,٧٥٠
إجمالي الأصول	٢,٥١٩,٨٦٧	-	٢,٥١٩,٨٦٧
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الموردون	٥٦,٠٠٠	-	٥٦,٠٠٠
إيرادات مقبوضة مقدما	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	٢٦٤,٨٤١	-	٢٦٤,٨٤١
مجموع الالتزامات	٣٣٣,٣٤١	-	٣٣٣,٣٤١
حقوق المساهمين			
رأس المال	١,٦٧٠,٠٠٠	-	١,٦٧٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦١,٠٥٠	-	١٦١,٠٥٠
احتياطي عام	١٣,٩٠٥	-	١٣,٩٠٥
الأرباح المبقة	٣٤١,٥٧١	-	٣٤١,٥٧١
مجموع حقوق المساهمين	٢,١٨٦,٥٢٦	-	٢,١٨٦,٥٢٦
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٢,٥١٩,٨٦٧	-	٢,٥١٩,٨٦٧

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-
(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي

كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولي	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق والبنوك	١٥٨,١٨٢	-	١٥٨,١٨٢
المدينون	٦٥٩,٥١٨	-	٦٥٩,٥١٨
المخزون	٢٤٤,٠٩٠	-	٢٤٤,٠٩٠
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	١٢,٠٥٥	-	١٢,٠٥٥
مجموع الأصول المتداولة	١,٠٧٣,٨٤٥	-	١,٠٧٣,٨٤٥
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٤٠٥,٠٩٩	-	٤٠٥,٠٩٩
صافي العقارات والالات والمعدات	٨١٥,١٣٤	-	٨١٥,١٣٤
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٢٢٠,٢٣٣	-	١,٢٢٠,٢٣٣
إجمالي الأصول	٢,٢٩٤,٠٧٨	-	٢,٢٩٤,٠٧٨
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الموردون	٥٦,٠٠٠	-	٥٦,٠٠٠
إيرادات مقبوضة مقدما	١٥٦,٢٥٠	-	١٥٦,٢٥٠
مخصص الزكاة الشرعية	٢٩٤,٠٧٥	-	٢٩٤,٠٧٥
مجموع الالتزامات	٥٠٦,٣٢٥	-	٥٠٦,٣٢٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	١,٦٧٠,٠٠٠	-	١,٦٧٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦١,٠٥٠	-	١٦١,٠٥٠
احتياطي عام	١٣,٩٠٥	-	١٣,٩٠٥
الأرباح المبقاة	(٥٧,٢٠٢)	-	(٥٧,٢٠٢)
مجموع حقوق المساهمين	١,٧٨٧,٧٥٣	-	١,٧٨٧,٧٥٣
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٢,٢٩٤,٠٧٨	-	٢,٢٩٤,٠٧٨

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية :-

(٣/٣) تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات		
المبيعات	-	٧٩٠,٧٤٥
تكلفة البضاعة المباعة	-	(٦٩٣,٧٧١)
مجمل الربح من النشاط الرئيسي	-	٩٦,٩٧٤
المصروفات		
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٥٩٠,٠٣٠)
اهلاك العقارات والالات والمعدات	-	(١٢٢,٠١٧)
مجموع المصاريف	-	(٧١٢,٠٤٧)
صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي	-	(٦١٥,٠٧٣)
ايرادات اخرى	-	٢٤٥,٥٣٤
صافي (خسارة) العام قبل الزكاة الشرعية	-	(٣٦٩,٥٣٩)
الزكاة الشرعية	-	(٢٩,٢٣٤)
صافي (خسارة) العام بعد الزكاة الشرعية	-	(٣٩٨,٧٧٣)
الدخل الشامل الاخر	-	-
صافي الخسارة والدخل الشامل الاخر	-	(٣٩٨,٧٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد بالصندوق والبنوك		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الصندوق		-	٥٧,٩٥٢
بنك البلاد		٤٠٤,٦٨٢	١٠٠,٢٣٠
		٤٠٤,٦٨٢	١٥٨,١٨٢
(٥) المدينون		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
عملاء متنوعون		٧,٤٨٢	-
شركة وادي جوبة		٢٩٢,٠١٨	٥٨٢,٠١٨
مؤسسة السهلي		٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠
		٣٧٧,٠٠٠	٦٥٩,٥١٨
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
نخالة		٤,٨٠٠	١٢,٤٨٠
اعلاف متنوعة		٢٠,٥٢٨	٢٣١,٦١٠
		٢٥,٣٢٨	٢٤٤,٠٩٠
(٧) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ضريبة القيمة المضافة		٧٢٧	-
ايرادات مستحقة		١٣,٣٣٣	-
سلف الموظفين		١٢,٥٥٥	-
مصروفات مدفوعة مقدما		٢٤,٦١٥	١٢,٠٥٥
		٥١,٢٣٠	١٢,٠٥٥

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	مباني في ملك الغير	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد بداية العام	٩٣٦,٠٦٢	٣٧٨,٠٣٥	٢٦,٢٣٥	٢٩,٠١٣	١,٣٦٩,٣٤٥
الإضافات خلال العام	٢٩٢,٨٠٦	-	-	-	٢٩٢,٨٠٦
الرصيد في نهاية العام	١,٢٢٨,٨٦٨	٣٧٨,٠٣٥	٢٦,٢٣٥	٢٩,٠١٣	١,٦٦٢,١٥١
الإهلاك المتراكم	١٣٨,٠٧٥	٣٧٨,٠٢٩	١٨,٣٤٢	١٩,٧٦٥	٥٥٤,٢١١
الرصيد بداية العام	٤٣,٢٩٨	٥	٢,٦٢٤	٤,٣٥٢	٥٠,٢٧٩
أهلاك العام	١٨١,٣٧٣	٣٧٨,٠٣٤	٢٠,٩٦٦	٢٤,١١٧	٦٠٤,٤٩٠
الرصيد في نهاية العام					
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٠٤٧,٤٩٥	١	٥,٢٦٩	٤,٨٩٦	١,٠٥٧,٦٦١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٧٩٧,٩٨٧	٦	٧,٨٩٣	٩,٢٤٨	٨١٥,١٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الموردون	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
شركة الحبوب والاعلاف	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
(١٠) المبيعات	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مبيعات أعلاف و شعير	٣٧٠,٢٥٢	٣٤٧,٥٠٢
مبيعات وادي الجوبة - واجكو	-	٤١,٠٦٥
مبيعات الصوامع - النخالة	-	٤٠٢,١٧٨
	٣٧٠,٢٥٢	٧٩٠,٧٤٥
(١١) تكلفة البضاعة المباعة	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مخزون أول المدة	٢٤٤,٠٩٠	١٤٣,٦٤٨
المشتريات	٣٨٤,٨٠٠	٧٩٤,٢١٣
مخزون آخر المدة	(٢٥,٣٢٨)	(٢٤٤,٠٩٠)
	٦٠٣,٥٦٢	٦٩٣,٧٧١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
٣٥٤,٨٧٣	١٩٤,٥٠٥	مرتبات و أجور وما في حكمها
٤٤,٣٤١	٣٤,٥٣٩	التأمينات الاجتماعية
٤٤,٦٠٢	٦٥,٨٦٢	مصاريف إيجارات
٩٣٣	٣٨٤	أدوات كتابية و مطبوعات
٤,٠٤٥	٥,٢٠٠	مصاريف سفر و انتقال
١,٣٠٩	٢,٨٦٤	مصاريف بريد و برق و هاتف
٥٨,٩٧٤	٣,٥١٣	مصاريف كهرباء و مياه
٣٩,٠٩٦	٢٧,٣٣٨	مصاريف حكومية
١٣,٩٠٠	١١,٥٤٨	صيانة و إصلاح و ترميم
١٦,٨٩٤	١٨,٣٧٣	محروقات و صيانة سيارات
٤,١٠٠	٢,٩٠٠	أتعاب مهنية و تعقيب
١,٨٧٣	٤١٧	مصاريف ضيافة و نظافة
٢,٧٩٠	١٥,٠٣٤	تحميل و تنزيل
١,٣٠٠	١٦,١٦٣	دعاية و اعلان
١,٠٠٠	-	مكافآت و بدلات
-	٤٢,١٥٧	مصاريف نهاية الخدمة
٥٩٠,٠٣٠	٤٤٠,٧٩٧	
من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) إيرادات أخرى
٢٤٥,٥٣٤	٣٢٦,١٥١	إيرادات إيجارات
-	١٢٥,٠٠٠	اعانة وزارة الشؤون الاجتماعية
٢٤٥,٥٣٤	٤٥١,١٥١	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) الزكاة الشرعية :

(١٤/أ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي .

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١٤/أ) مخصص الزكاة الشرعية :
(٣٦٩,٥٣٩)	(٢٧٣,٢٣٥)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
-	٤٢,١٥٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٦٩,٥٣٩)	(٢٣١,٠٧٨)	صافي (الخسارة) المعدلة
٢,٠٨٧,٥٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	يضاف إليه :-
٢٠١,٣١٣	١٦١,٠٠٠	رأس المال
١٧,٣٨١	١٣,٩٠٥	الاحتياطي النظامي
٣٣١,٠٥١	٢٩٤,٠٧٥	الاحتياطي العام
٤٢٦,٩٦٤	(٥٧,٢٠٢)	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
٢,٦٩٤,٦٧٠	١,٨٥٠,٧٥٠	الإرباح (الخسائر) المبقاة
		أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
(٥٠٦,٣٧٤)	(١٣٧,٠٩٩)	يخصم منه :-
(١,٠١٨,٩١٨)	(١,٠٥٧,٦٦١)	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٦٩,٣٧٨	٦٥٥,٩٩٠	صافي العقارات والالات والمعدات
٢٩,٢٣٤	١٦,٤٠٠	وعاء الزكاة الشرعية
		الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١٤/ب) حركة المخصص
٢٦٤,٨٤١	٢٩٤,٠٧٥	رصيد المخصص بداية الفترة
٢٩,٢٣٤	١٦,٤٠٠	المكون خلال الفترة
٢٩٤,٠٧٥	٣١٠,٤٧٥	رصيد المخصص نهاية الفترة

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠١٩/٥/٦ م .