



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأس المتحفظ)، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- يوجد مبالغ مدورة من سنوات سابقة بمبلغ ٤٦٨,٧٧٠ ضمن المدينون المتنوعون وكذا هناك مبالغ متوقفة بمبلغ ٢٣٦,٣٧١ ضمن المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٣ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١م.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، بخلاف أن إدارة الجمعية لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية.


عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٥ يونيو ٢٠٢٢ هـ
الرياض - المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٧٤,٢٩٥	٦٤١,٧٠٥	(٣)	النقد لدى البنك
٤٦٨,٧٧٠	٤٦٨,٧٧٠	(٤)	المدينون التجاريون
٣٤٧,١٧٢	٢٥٨,٥٩٣	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٩٠,٢٣٧	١,٣٦٩,٠٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٤٠,٣٧٠	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٩٩,٢٠٩	١,٦٧٣,٤٠٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
١,٦٣٩,٥٧٩	١,٦٧٣,٤٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٢٢٩,٨١٦	٣,٠٤٢,٤٧٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٥٦,٠٠٠	-	(٨)	الدائنون التجاريون
٣٠١,٨٧٧	١٢٥,٠٠٠	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٨٠٢	٣٦,٥٦٩		مخصص الخدمات الاجتماعية
٣٧٥,٤٤١	١١٩,٢٣٣	(١٠)	مخصص الزكاة
٧٦٩,١٢٠	٢٨٠,٨٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦,٤٢٣	٧٨,٣٢٣	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٦,٤٢٣	٧٨,٣٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٣٥,٥٤٣	٣٥٩,١٢٥		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠		رأس المال
٢٧٢,٩٣٢	٢٩٦,٩٠٠		احتياطي نظامي
٨٩,٥٠٥	١٠٨,٦٧٩		أرباح مساهمين
١٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥		احتياطي عام
٣٤٧,٩٣١	٤٢٣,٨٦٤		الأرباح المبقاة
٢,٣٩٤,٢٧٣	٢,٦٨٣,٣٤٨		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٢٢٩,٨١٦	٣,٠٤٢,٤٧٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
إجمالي	إجمالي		
٢٥٠,٦٧٧	-	(١٢)	الإيرادات
(٢١٩,٠٤٨)	-	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٣١,٦٢٩	-		مجمّل الدخل من الأنشطة الرئيسية
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٣٢٠,٣٨٧)	(٤٠٨,٩٤٥)	(١٤)	مصاريّف عمومية وإدارية
(٢٨٨,٧٥٨)	(٤٠٨,٩٤٥)		صافي دخل النشاط
٣٤٥,٣٣٩	٦٥٤,٠٨٥	(١٥)	إيرادات أخرى
-	(٩٤,٥١٦)		تسويات سنوات سابقة
٥٦,٥٨٢	١٥٠,٦٢٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٠,٨٧٠)	(٣٠,٧٨٢)		الزكاة
٢٥,٧١٢	١١٩,٨٤٢		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٥,٧١٢	١١٩,٨٤٢		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٦,٥٨٢	١١٩,٨٤٢	صافي الدخل بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٥٢,٣٢٢	٥٢,١٠٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٤٠٨	١١,٩٠٠	المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
-	٣٠,٧٨٢	الزكاة المكون خلال العام
١٢١,٣١٢	٢١٤,٦٣٢	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
٤,٥٤٨	-	المخزون
(٥٢,٧٢٥)	٨٨,٥٧٩	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢١,٦٧٣	(١٧٦,٨٧٦)	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥٦,٠٠٠)	الدائنون التجاريون
-	(٢٨٦,٩٩٠)	الزكاة المسددة
١٩٤,٨٠٧	(٢١٦,٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٨٥,٩٣٥)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٥,٩٣٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٧٠,٠٠٠	النقد المدفوع للإعانة الفنية
-	١٧٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩٤,٨٠٧	(١٣٢,٥٩٠)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٥٧٩,٤٨٨	٧٧٤,٢٩٥	النقدية لدى البنك في بداية السنة
٧٧٤,٢٩٥	٦٤١,٧٠٥	النقدية لدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مساهمين	إحتياطي عام	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٧٢,٩٣٢	٨٩,٥٠٥	١٣,٩٠٥	٣٢٢,٢١٩	٢,٣٦٨,٥٦١
صافي أرباح العام الحالي	-	-	-	٢٥,٧١٢	٢٥,٧١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٧٢,٩٣٢	٨٩,٥٠٥	١٣,٩٠٥	٣٤٧,٩٣١	٢,٣٩٤,٢٧٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٧٢,٩٣٢	٨٩,٥٠٥	١٣,٩٠٥	٣٤٧,٩٣١	٢,٣٩٤,٢٧٣
محول للإحتياطي إعانة فنية	-	-	١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠
صافي الدخل	-	-	-	١١٩,٨٤٢	١١٩,٨٤٢
محول للإحتياطي النظامي	٢٣,٩٦٨	-	-	(٢٣,٩٦٨)	-
محول أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة	-	١٩,١٧٤	-	(١٩,١٧٤)	-
مخصص خدمة إجتماعية	-	-	-	(٧٦٧)	(٧٦٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٧٢,٩٣٢	١٠٨,٦٧٩	١٨٣,٩٠٥	٤٢٣,٨٦٤	٢,٦٨٣,٣٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف مسجلة برقم (٢٢٤) وتاريخ ١٦/٢/١٤٣٢ هـ ومقرها منطقة الجوف-المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١.٦٧٠.٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٦٧.٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- تنمية الوعي الزراعي إعلامياً
- تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي
- إنشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

- لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

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

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

عدد السنوات

٢٥

مباني

١٠

الآلات والمعدات

١٠

أثاث ومعدات مكتبية

٥

سيارات

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/ المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كرجح 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 وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
 - ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤١,٧٠٥	٧٧٤,٢٩٥	بنك البلاد
٦٤١,٧٠٥	٧٧٤,٢٩٥	
٤. المدينون التجاريون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٩٢,٠١٨	٢٩٢,٠١٨	شركة وادي الجوبة
٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	مؤسسة السهلي
٩٩,٢٥٢	٩٩,٢٥٢	عملاء متنوعون
٤٦٨,٧٧٠	٤٦٨,٧٧٠	
٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٥٥٥	١٢,٥٥٥	سلف عاملين
-	٤,٣٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما (إيجارات)
٢٢,٢٢٢	٦٢,٢٢٢	إيرادات مستحقة (إيجارات)
٢٢٣,٨١٦	٢٢٣,٨١٦	إيرادات مستحقة (مشروع الارشاد الزراعي)
-	٤٤,٢٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٨,٥٩٣	٣٤٧,١٧٢	
٦. مشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٤٠,٣٧٠	الرصيد أول العام
-	-	المكون خلال العام
-	٢٤٠,٣٧٠	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "

الأراضي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	الاجهزة والالات وعدد	الإجمالي	
٤٥٠,٠٠٠	١,٢٢٨,٨٦٨	٣٧٨,٠٣٥	٢٦,٢٣٥	٢٩,٠١٣	٢,١١٢,١٥١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	٦٦,٤٣٥	-	١٩,٥٠٠	٨٥,٩٣٥	الإضافات
-	٢٤٠,٣٧٠	-	-	-	٢٤٠,٣٧٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٠,٠٠٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٤٤,٤٧٠	٢٦,٢٣٥	٤٨,٥١٣	٢,٤٣٨,٤٥٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(٢٧٩,٦٨٣)	(٣٧٨,٠٣٤)	(٢٦,٢١٤)	(٢٩,٠١٢)	(٧١٢,٩٤٣)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
-	(٤٩,١٥٥)	-	(٢٠)	(٢,٩٣٣)	(٥٢,١٠٨)	إستهلاك العام
-	(٣٢٨,٨٣٨)	(٣٧٨,٠٣٤)	(٢٦,٢٣٤)	(٣١,٩٤٥)	(٧٦٥,٠٥١)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥٠,٠٠٠	١,١٤٠,٤٠٠	٦٦,٤٣٦	١	١٦,٥٦٨	١,٦٧٣,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥٠,٠٠٠	٩٤٩,١٨٥	١	٢٢	١	١,٣٩٩,٢٠٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٥٦,٠٠٠
-	٥٦,٠٠٠

شركة الحبوب والاعلاف

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢٥,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠
-	٥٥,٨٨٤
-	١٠٨,٤٩٣
١٢٥,٠٠٠	٣٠١,٨٧٧

دفعات مقدمة - عملاء

ضريبة القيمة المضافة

رواتب وأجور مستحقة

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥٠,٦٢٤	٥٦,٥٨٢
١١,٩٠٠	١٢,٤٠٨
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠
٢٧٢,٩٣٢	٢٧٢,٩٣٢
٨٩,٥٠٥	٨٩,٥٠٥
١٣,٩٠٥	١٣,٩٠٥
٣٤٧,٩٣١	٣٢٢,٢١٩
١٩٠,٦٧٦	٣٩٨,٥٨٦
١٢٥,٠٠٠	-
٢,٨٧٢,٤٧٣	٢,٨٣٦,١٣٧
-	(٢٤٠,٣٧٠)
(١,٦٧٣,٤٠٦)	(١,٣٩٩,٢٠٩)
(١,٦٧٣,٤٠٥)	(١,٦٣٩,٥٧٩)
١,١٩٩,٠٦٨	١,١٩٦,٥٥٨
١,٠٦٨,٧٥٣	١,١٦٥,٧٩١
١,٢٣١,٢٧٧	١,٢٣٤,٧٨١
٣٠,٧٨٢	٣٠,٨٧٠

صافي الدخل قبل الزكاة

مزاي ومنافع الموظفين المكون

يضاف إليه

رأس المال

إحتياطي نظامي

أرباح مساهمين

إحتياطي عام

أرباح مبقاة

مخصصات مدورة

مخصص الزكاة الغير مسدد

مجموع الاضافات

يخصم منه

مشروعات تحت التنفيذ

الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي

مجموع الخصومات

وعاء الزكاة

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٧٥,٤٤١	٣٤٤,٥٧١
٣٠,٧٨٢	٣٠,٨٧٠
(٢٨٦,٩٩٠)	-
١١٩,٢٣٣	٣٧٥,٤٤١

رصيد المخصص بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص نهاية السنة

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٤,٠١٥	٦٦,٤٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٢,٤٠٨	١١,٩٠٠	المكون خلال العام
٦٦,٤٢٣	٧٨,٣٢٣	

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٥٠,٦٧٧	مبيعات أعلاف الشعير
-	٢٥٠,٦٧٧	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٤,٥٤٨	مخزون أول المدة
-	٢١٤,٥٠٠	المشتريات
-	٢١٩,٠٤٨	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٧٠,٩٥٠	١٦٧,٧٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٦٩٧	-	التأمينات الاجتماعية
٤٥	٢,٣١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٢,١٠٨	٥٢,٣٢٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	١١٦	الكهرباء والمياه والغاز
٩٥,٦١٦	٣٠,١٤٣	إيجارات
٢,١٧٨	١,٩٤١	بريد وبرق وهاتف وإنترنت
٦٦٠	١١,٢٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,١٢٥	-	تأمين طبي
٤١١	١٨,٠٠٣	محروقات وصيانة سيارات
١,٠٠٤	١٣٤	ضيافة ونضافة
٥٧,٢٠٥	٢١,٤٨٦	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٢,٤٨٠	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
١١,٩٠٠	١٢,٤٠٨	مزايا ومنافع الموظفين
٣,٣٧٠	-	مصاريف سفر
٦٧٦	-	أخرى
٤٠٨,٩٤٥	٣٢٠,٣٨٧	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. الإيرادات الأخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٤٥,٣٣٩	٣٣٩,٦٧٩	إيرادات إيجارات
-	٣١٤,٤٠٦	إيرادات أخرى
٣٤٥,٣٣٩	٦٥٤,٠٨٥	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ / ١١ / ١٤٤٣ هـ الموافق ١٥ / ٠٦ / ٢٠٢٢ م.