

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٤)

الجوف-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

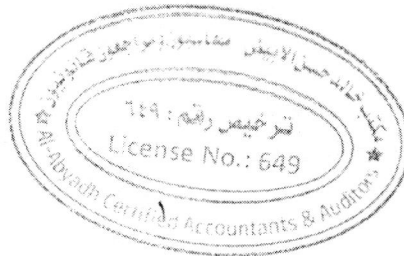
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمُنشأة 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن 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 كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٣ شوال ١٤٤١ هـ
١٥ يونيو ٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد	٥٧٩,٤٨٨	٤٠٤,٦٨٢	٤
المدينون التجاريون	٤٦٨,٧٧٠	٣٧٧,٠٠٠	٥
المخزون	٤,٥٤٨	٢٥,٣٢٨	٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٢٩٤,٤٤٧	٥١,٢٣٠	٧
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٣٤٧,٢٥٣	٨٥٨,٢٤٠	
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	٢٤٠,٣٧٠	١٣٧,٠٩٩	٨
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	١,٤٥١,٥٣٠	١,٠٥٧,٦٦١	٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٦٩١,٩٠٠	١,١٩٤,٧٦٠	
إجمالي الموجودات	٣,٠٣٩,١٥٣	٢,٠٥٣,٠٠٠	
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
الدائنون التجاريون	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	١٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨٠,٢٠٤	١٤٦,٢٥٠	١١
مخصص الخدمات الاجتماعية	٣٥,٨٠٢	-	١٢
مخصص الزكاة الشرعية	٣٤٤,٥٧١	٣١٠,٤٧٥	١٨ ب
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦١٦,٥٧٧	٥١٢,٧٢٥	
المطلوبات غير المتداولة			
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥٤,٠١٥	٤٢,١٥٧	١٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥٤,٠١٥	٤٢,١٥٧	
إجمالي المطلوبات	٦٧٠,٥٩٢	٥٥٤,٨٨٢	
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	
إحتياطي نظامي	٢٧٢,٩٣٢	١٦١,٠٥٠	
أرباح مساهمين	٨٩,٥٠٥	-	
إحتياطي عام	١٣,٩٠٥	١٣,٩٠٥	
الأرباح المبقة	٣٢٢,٢١٩	(٣٤٦,٨٣٧)	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٣٦٨,٥٦١	١,٤٩٨,١١٨	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٠٣٩,١٥٣	٢,٠٥٣,٠٠٠	



" إن التقرير والإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم "

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
 قائمة الدخل الشامل
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٣٧٠,٢٥٢	٥٤٣,١٤٦	١٤	الإيرادات
(٦٠٣,٥٦٢)	(٤٧٧,٣٨٠)	١٥	تكلفة الإيرادات
(٢٣٣,٣١٠)	٦٥,٧٦٦		مجمّل الدخل
(٤٩١,٠٧٦)	(٣٦٦,٠١٦)	١٦	المصاريف العمومية والإدارية
(٧٢٤,٣٨٦)	(٣٠٠,٢٥٠)		الدخل من العمليات الرئيسية
٤٥١,١٥١	١,٢٤٠,٥٩١	١٧	الإيرادات الأخرى
(٢٧٣,٢٣٥)	٩٤٠,٣٤١		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٦,٤٠٠)	(٣٤,٠٩٦)	١٨-أ	الزكاة الشرعية
(٢٨٩,٦٣٥)	٩٠٦,٢٤٥		صافي الدخل
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٨٩,٦٣٥)	٩٠٦,٢٤٥		صافي الدخل الشامل



" إن التقرير والإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم "

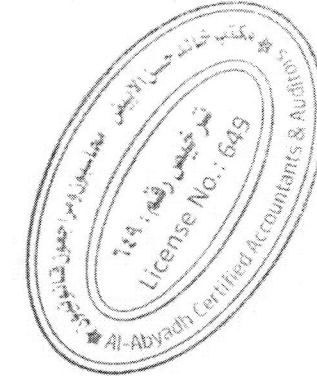
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي عام	أرباح مساهمين	إحتياطي نظامي	رأس المال
١,٧٨٧,٧٥٣	(٥٧,٢٠٢)	١٣,٩٠٥	-	١٦١,٠٥٠	١,٦٧٠,٠٠٠
(٢٨٩,٦٣٥)	(٢٨٩,٦٣٥)	-	-	-	-
١,٤٩٨,١١٨	(٣٤٦,٨٣٧)	١٣,٩٠٥	-	١٦١,٠٥٠	١,٦٧٠,٠٠٠
١,٤٩٨,١١٨	(٣٤٦,٨٣٧)	١٣,٩٠٥	-	١٦١,٠٥٠	١,٦٧٠,٠٠٠
-	(١١١,٨٨٢)	-	-	١١١,٨٨٢	-
-	(٨٩,٥٠٥)	-	٨٩,٥٠٥	-	-
(٣٥,٨٠٢)	(٣٥,٨٠٢)	-	-	-	٠
٩٠٦,٢٤٥	٩٠٦,٢٤٥	-	-	-	-
٢,٣٦٨,٥٦١	٣٢٢,٢١٩	١٣,٩٠٥	٨٩,٥٠٥	٢٧٢,٩٣٢	١,٦٧٠,٠٠٠

اينابر ٢٠١٨ م
صافي خسارة الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

اينابر ٢٠١٩ م
إحتياطي نظامي
أرباح مساهمين
المحول الى مخصص خدمات اجتماعية
صافي الدخل الشامل للعام
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

" إن التقرير والإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم "



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٢٧٣,٢٣٥)	٩٤٠,٣٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٥٠,٢٧٩	٥٦,١٣١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢,١٥٧	١١,٨٥٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون خلال العام
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٨٢,٥١٨	(٩١,٧٧٠)	المدينون التجاريون
٢١٨,٧٦٢	٢٠,٧٨٠	المخزون
(٣٩,١٧٥)	(٢٤٣,٢١٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٠٠٠)	٣٣,٩٥٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧١,٣٠٦	٧٢٨,٠٧٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٤,٨٠٦)	(٤٥٠,٠٠٠)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠٣,٢٧١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,٨٠٦)	(٥٥٣,٢٧١)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤٦,٥٠٠	١٧٤,٨٠٦	صافي الزيادة (النقص) بالنقد
١٥٨,١٨٢	٤٠٤,٦٨٢	النقد أول المدة
٤٠٤,٦٨٢	٥٧٩,٤٨٨	النقد آخر المدة

" إن التقرير والإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم "



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- التكوين وطبيعة النشاط :-

أ- نبذة مختصرة

- الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف، هي جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) وتاريخ ٢٠١٦/٠٢/١٤هـ .
- ومركزها الرئيسي: الجوف - سكاكا - المملكة العربية السعودية.
- بلغ رأس مال الجمعية ١,٦٧٠,٠٠٠ ريال مقسمة الى عدد ١٦٧,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال.

ب- أهداف الجمعية

- تنمية الوعي الزراعي إعلاميا
- تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي خدمة لمزارعي المنطقة
- انشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية

ج- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في تاريخ ٠١ يناير وتنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات التي استخدمتها الجمعية في إعداد القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:
 - توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - كونه نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظورا تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهرا على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
 - توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.
- كما يتم تصنيف أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.



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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد

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

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقق، 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 إعدام الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل التكلفة على سعر الشراء وتكلفة التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته المهيأة لعملية الاستخدام، ويتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء الحركة عند وجود حاجة الي ذلك.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الإستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، وتفيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إستهلاكها: -

النسبة

الأصل

مباني في ملك الغير	٤٪
سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

الإنخفاض 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 للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل 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 للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للمطلوبات غير مؤكدة القيمة أو المدة وعندما يكون على الجمعية التزامات قانونية ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة تتطلب تدفقات لمنافع إقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة مناسبة يعتمد عليها وعندما يكون للعامل الزمني تأثير جوهري على القيمة فإنه يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه الالتزامات.

الزكاة الشرعية

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 إقفال المخصص.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تصنيف برنامج مزايا نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مزايا نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المالية المشمولة بالتقرير. وحيث أن احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخطط لها سيكبد الجمعية جهد وتكلفة لا مبرر لهما فقد قامت الجمعية بإهمال الإفتراضات الإكتوارية من زيادة الرواتب المستقبلية المقدرة ومعدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة في قائمة الدخل.

الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية يتم تجنب ٢٠٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يساوي رأس المال.

الإعتراف بالإيرادات

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

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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة (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، وعمدها يتم تحويل النسبة إلى 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 تفرره 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.

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.

عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

تكاليف الإقتراض

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض المتكبدة خلال الفترة ضمن الأرباح والخسائر (إن وجدت).



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٤,٦٩٣	-
٥٧٤,٧٩٥	٤٠٤,٦٨٢
٥٧٩,٤٨٨	٤٠٤,٦٨٢

الصندوق
بنك البلاد
الإجمالي

٥- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٩٩,٢٥٢	٧,٤٨٢
٢٩٢,٠١٨	٢٩٢,٠١٨
٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠
٤٦٨,٧٧٠	٣٧٧,٠٠٠

عملاء متنوعون
شركة وادي جوبة
مؤسسة السهلي
الإجمالي

٦- المخزون

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
-	٤,٨٠٠
-	٢٠,٥٢٨
٣,١٠٨	-
١,٤٤٠	٠
٤,٥٤٨	٢٥,٣٢٨

نخالة
اعلاف متنوعة
حملان مركب ٥٠ كيلو
شعير مجروش
الإجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٤,٨٦٥
١٢,٥٥٥	١٢,٥٥٥
٢٤,٦١٥	١٩,٦٨٧
٧٢٧	٣٣,٥٢٤
١٣,٣٣٣	٢٢٣,٨١٦
٥١,٢٣٠	٢٩٤,٤٤٧

عهد
 دعم الموظفين
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 ضريبة القيمة المضافة
 إيرادات مستحقة
 الإجمالي

٨- مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	١٣٧,٠٩٩
١٣٧,٠٩٩	١٠٣,٢٧١
-	-
١٣٧,٠٩٩	٢٤٠,٣٧٠

١ يناير
 المكون خلال العام
 المحول إلى الأصول
 ٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- الممتلكات والألات والمعدات، صافي

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر		مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩ م				التكلفة في ٢٠١٩ م				البيان
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	١ يناير	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	١ يناير	
-	٤٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠	-	أراضي
١,٠٤٧,٤٩٥	٩٩٨,٣٤٠	٢٣٠,٥٢٨	-	٤٩,١٥٥	١٨١,٣٧٣	١,٢٢٨,٨٦٨	-	-	١,٢٢٨,٨٦٨	تحسينات على مباني مستأجره
١	١	٣٧٨,٠٣٤	-	-	٣٧٨,٠٣٤	٣٧٨,٠٣٥	-	-	٣٧٨,٠٣٥	سيارات
٥,٢٦٩	٢,٦٤٥	٢٣,٥٩٠	-	٢,٦٢٤	٢٠,٩٦٦	٢٦,٢٣٥	-	-	٢٦,٢٣٥	اثاث ومفروشات
٤,٨٩٦	٥٤٤	٢٨,٤٦٩	-	٤,٣٥٢	٢٤,١١٧	٢٩,٠١٣	-	-	٢٩,٠١٣	أجهزة وآلات وعدد
١,٠٥٧,٦٦١	١,٤٥١,٥٣٠	٦٦٠,٦٢١	-	٥٦,١٣١	٦٠٤,٤٩٠	٢,١١٢,١٥١	-	٤٥٠,٠٠٠	١,٦٦٢,١٥١	الإجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٤٦,٢٥٠	١٤٠,٦١٧
-	٣٩,٥٨٧
١٤٦,٢٥٠	١٨٠,٢٠٤

إيرادات مقبوضة مقدما
ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي

١١- مخصص الخدمات الاجتماعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	-
-	٣٥,٨٠٢
-	-
-	٣٥,٨٠٢

١ يناير
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
٣١ ديسمبر

١٢- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٤٢,١٥٧
٤٢,١٥٧	١١,٨٥٨
-	-
٤٢,١٥٧	٥٤,٠١٥

١ يناير
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
٣١ ديسمبر

١٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٣٧٠,٢٥٢	٥٤٣,١٤٦
٣٧٠,٢٥٢	٥٤٣,١٤٦

مبيعات اعلاف وشعير
صافي الإيرادات



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
 ١٤ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	المواد المستخدمة
٢٥,٣٢٨	٢٤٤,٠٩٠	٢٤٤,٠٩٠	مخزون أول المدة
٤٥٦,٦٠٠	٣٨٤,٨٠٠	٣٨٤,٨٠٠	المشتريات
(٤,٥٤٨)	(٢٥,٣٢٨)	(٢٥,٣٢٨)	مخزون آخر المدة
٤٧٧,٣٨٠	٦٠٣,٥٦٢	٦٠٣,٥٦٢	إجمالي

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١٣٨,٣٢٩	١٩٤,٥٠٥	١٩٤,٥٠٥	رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٤,٧٩٩	٣٤,٥٣٩	٣٤,٥٣٩	تأمينات اجتماعية
٥٦,٤٦٤	٦٥,٨٦٢	٦٥,٨٦٢	إيجارات
٥٦,١٣١	٥٠,٢٧٩	٥٠,٢٧٩	اهلاك الأصول الثابتة
٧٦٩	٣٨٤	٣٨٤	قرطاسية ومطبوعات
.	٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	مصاريف سفر وانتقالات
١,٩٥٠	٢,٨٦٤	٢,٨٦٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٩١٤	٣,٥١٣	٣,٥١٣	مصاريف كهرباء ومياه
.	٢٧,٣٣٨	٢٧,٣٣٨	مصاريف حكومية
.	١١,٥٤٨	١١,٥٤٨	صيانة عامة وإصلاح
٣١,٦٦٥	١٨,٣٧٣	١٨,٣٧٣	محروقات وصيانة سيارات
٤,٥٠٠	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	أتعاب مهنية وتعقيب
٢٤٣	٤١٧	٤١٧	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٦٣٨	١٦,١٦٣	١٦,١٦٣	دعاية وإعلان
٢٧,٩٣٢	.	.	رسوم حكومية واشتركات
٥,٨٢٤	١٥,٠٣٤	١٥,٠٣٤	أجور تحميل وتنزيل
١١,٨٥٨	٤٢,١٥٧	٤٢,١٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٦,٠١٦	٤٩١,٠٧٦	٤٩١,٠٧٦	الإجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٥٨٥,٥٩١	٣٢٦,١٥١
٢٠٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	-
١,٢٤٠,٥٩١	٤٥١,١٥١

إيرادات إيجارات
إعانة وزارة الشؤون الاجتماعية
إعانة وزارة الشؤون الاجتماعية (أصول أراضي)
الاجمالي

١٧- الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٩٤٠,٣٤١	(٢٧٣,٢٣٥)
١١,٨٥٨	٤٢,١٥٧
٩٥٢,١٩٩	(٢٣١,٠٧٨)
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠
١٦١,٠٥٠	١٦١,٠٥٠
١٣,٩٠٥	١٣,٩٠٥
(٣٤٦,٨٣٧)	(٥٧,٢٠٢)
٤٢,١٥٧	.
٣١٠,٤٧٥	٢٩٤,٠٧٥
٢,٨٠٢,٩٤٩	١,٨٥٠,٧٥٠
(١٠٣,٢٧١)	(١٣٧,٠٩٩)
(١,٤٥١,٥٣٠)	(١,٠٥٧,٦٦١)
(١,٤٥١,٥٣٠)	(١,١٩٤,٧٦٠)
١,٣٥١,٤١٩	٦٥٥,٩٩٠
٢٣,٨٠٥	
١٠,٢٩١	
٣٤,٠٩٦	١٦,٤٠٠

أ- مصروف الزكاة الشرعية
صافي الدخل قبل الزكاة
مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
صافي الدخل المعدل
يضاف إليه :
رأس المال
إحتياطي نظامي
الاحتياطي العام
أرباح مبقاة
مزايا نهاية الخدمة للموظفين
مخصص الزكاة الغير مسدد
مجموع الاضافات
يخصم منه :
مشروعات تحت التنفيذ
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
مجموع الخصومات
وعاء الزكاة
الزكاة على صافي الدخل المعدل
الزكاة على الوعاء بعد استبعاد صافي الدخل المعدل
الزكاة الشرعية ٢,٥ %

ب- مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
٣١٠,٤٧٥	٢٩٤,٠٧٥
٣٤,٠٩٦	١٦,٤٠٠
-	-
٣٤٤,٥٧١	٣١٠,٤٧٥

١ يناير
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
٣١ ديسمبر

ج- الوضع الزكوي

لم تقدم الجمعية إقرارها الزكوي للعام ٢٠١٨ م ولم يتم الربط على الجمعية حتى تاريخ إصدار التقرير



١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد والمدينون ومقدمات وأرصدة مدينة أخرى والدائنون والمستحقات الأرصدة الدائنة الأخرى، وإن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر:

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ويتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الأصول المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد والمدينون ويتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية موثوقة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية إلتزامات مستقبلية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق ولا يوجد لدى الجمعية أصول وإلتزامات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في نهاية ديسمبر ٢٠١٨/٢٠١٩ م

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

- القيمة العادلة للأدوات المالية هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية الخاصة بالجمعية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع.
- باعتقاد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٠- المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية للسنة المقارنة بما يتوافق مع تصنيف تلك البنود للسنة الحالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ - ٠٦ - ٢٠٢٠ م

