

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٤)

الجوف-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٦) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للامور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا 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 المتحفظ:

- لم نتأكد من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة والمصادقات للتأكد من رصيد البنوك التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
- لم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على رصيد المدينون التجاريون والمدور من سنوات سابقة

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 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.

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 جوهري 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 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 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.
  - تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية 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  
٣ شعبان ١٤٤٢ هـ  
١٦ مارس ٢٠٢١ م



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالخوف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر                      |           | إيضاح  |                                  |
|--------------------------------|-----------|--------|----------------------------------|
| ٢٠١٩م                          | ٢٠٢٠م     |        |                                  |
| <b>الموجودات</b>               |           |        |                                  |
| <b>الموجودات المتداولة</b>     |           |        |                                  |
| ٥٧٩,٤٨٨                        | ٧٧٤,٢٩٥   | (٤)    | النقد                            |
| ٤٦٨,٧٧٠                        | ٤٦٨,٧٧٠   | (٥)    | المدينون التجاريون               |
| ٤,٥٤٨                          | .         |        | المخزون                          |
| ٢٩٤,٤٤٧                        | ٣٤٧,١٧٢   | (٦)    | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى    |
| ١,٣٤٧,٢٥٣                      | ١,٥٩٠,٢٣٧ |        | إجمالي الموجودات المتداولة       |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b> |           |        |                                  |
| ٢٤٠,٣٧٠                        | ٢٤٠,٣٧٠   | (٧)    | مشاريع تحت التنفيذ               |
| ١,٤٥١,٥٣٠                      | ١,٣٩٩,٢٠٩ | (٨)    | الممتلكات والآلات والمعدات، صافي |
| ١,٦٩١,٩٠٠                      | ١,٦٣٩,٥٧٩ |        | إجمالي الموجودات غير المتداولة   |
| ٣,٠٣٩,١٥٣                      | ٣,٢٢٩,٨١٦ |        | إجمالي الموجودات                 |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b> |           |        |                                  |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>     |           |        |                                  |
| ٥٦,٠٠٠                         | ٥٦,٠٠٠    | (٩)    | الدائنون التجاريون               |
| ١٨٠,٢٠٤                        | ٣٠١,٨٧٧   | (١٠)   | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  |
| ٣٥,٨٠٢                         | ٣٥,٨٠٢    |        | مخصص الخدمة الاجتماعية           |
| ٣٤٤,٥٧١                        | ٣٧٥,٤٤١   | (١٦/ب) | مخصص الزكاة الشرعية              |
| ٦١٦,٥٧٧                        | ٧٦٩,١٢٠   |        | إجمالي المطلوبات المتداولة       |
| ٥٤,٠١٥                         | ٦٦,٤٢٣    | (١١)   | المطلوبات غير المتداولة          |
| ٥٤,٠١٥                         | ٦٦,٤٢٣    |        | مزايا نهاية الخدمة للموظفين      |
| ٦٧٠,٥٩٢                        | ٨٣٥,٥٤٣   |        | إجمالي المطلوبات غير المتداولة   |
| إجمالي المطلوبات               |           |        |                                  |
| <b>حقوق الملكية</b>            |           |        |                                  |
| رأس المال                      |           |        |                                  |
| ١,٦٧٠,٠٠٠                      | ١,٦٧٠,٠٠٠ |        | احتياطي نظامي                    |
| ٢٧٢,٩٣٢                        | ٢٧٢,٩٣٢   |        | أرباح مساهمين                    |
| ٨٩,٥٠٥                         | ٨٩,٥٠٥    |        | احتياطي عام                      |
| ١٣,٩٠٥                         | ١٣,٩٠٥    |        | الأرباح المتبقية                 |
| ٣٢٢,٢١٩                        | ٣٤٧,٩٣١   |        | إجمالي حقوق الملكية              |
| ٢,٣٦٨,٥٦١                      | ٢,٣٩٤,٢٧٣ |        | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية   |
| ٣,٠٣٩,١٥٣                      | ٣,٢٢٩,٨١٦ |        |                                  |



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر |           | إيضاح  |                                     |
|-----------|-----------|--------|-------------------------------------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م    |        |                                     |
| ٥٤٣,١٤٦   | ٢٥٠,٦٧٧   | (١٢)   | الإيرادات                           |
| (٤٧٧,٣٨٠) | (٢١٩,٠٤٨) | (١٣)   | تكلفة الإيرادات                     |
| ٦٥,٧٦٦    | ٣١,٦٢٩    |        | مجمّل الدخل                         |
| (٣٦٦,٠١٦) | (٣٢٠,٣٨٧) | (١٤)   | المصاريف العمومية والإدارية         |
| (٣٠٠,٢٥٠) | (٢٨٨,٧٥٨) |        | الدخل من العمليات الرئيسية          |
| ١,٢٤٠,٥٩١ | ٣٤٥,٣٣٩   | (١٥)   | الإيرادات الأخرى                    |
| ٩٤٠,٣٤١   | ٥٦,٥٨٢    |        | الدخل قبل الأعباء التمويلية والزكاة |
| ٩٤٠,٣٤١   | ٥٦,٥٨٢    |        | صافي الدخل قبل الزكاة               |
| (٣٤,٠٩٦)  | (٣٠,٨٧٠)  | (١٦/أ) | الزكاة الشرعية                      |
| ٩٠٦,٢٤٥   | ٢٥,٧١٢    |        | صافي الدخل                          |
| .         | .         |        | الدخل الشامل الآخر                  |
| ٩٠٦,٢٤٥   | ٢٥,٧١٢    |        | صافي الدخل الشامل                   |



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإجمالي  | الأرباح<br>المبقاة | احتياطي<br>عام | أرباح<br>مساهمين | احتياطي<br>نظامي | رأس المال |
|-----------|--------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| ١,٤٩٨,١١٨ | (٣٤٦,٨٣٧)          | ١٣,٩٠٥         | .                | ١٦١,٠٥٠          | ١,٦٧٠,٠٠٠ |
| .         | (١١١,٨٨٢)          | .              | .                | ١١١,٨٨٢          | .         |
| .         | (٨٩,٥٠٥)           | .              | ٨٩,٥٠٥           | .                | .         |
| (٣٥,٨٠٢)  | (٣٥,٨٠٢)           | .              | .                | .                | .         |
| ٩٠٦,٢٤٥   | ٩٠٦,٢٤٥            | .              | .                | .                | .         |
| ٢,٣٦٨,٥٦١ | ٣٢٢,٢١٩            | ١٣,٩٠٥         | ٨٩,٥٠٥           | ٢٧٢,٩٣٢          | ١,٦٧٠,٠٠٠ |
| ٢,٣٦٨,٥٦١ | ٣٢٢,٢١٩            | ١٣,٩٠٥         | ٨٩,٥٠٥           | ٢٧٢,٩٣٢          | ١,٦٧٠,٠٠٠ |
| ٢٥,٧١٢    | ٢٥,٧١٢             | .              | .                | .                | .         |
| ٢,٣٩٤,٢٧٣ | ٣٤٧,٩٣١            | ١٣,٩٠٥         | ٨٩,٥٠٥           | ٢٧٢,٩٣٢          | ١,٦٧٠,٠٠٠ |

1 يناير ٢٠١٩ م

احتياطي نظامي

أرباح مساهمين

المحمل الي مخصص خدمات اجتماعية

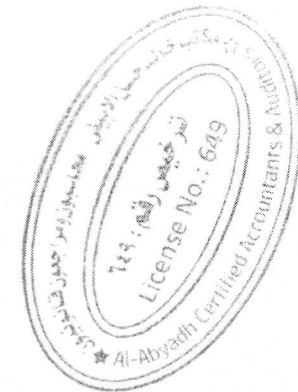
صافي الدخل الشامل للعام

31 ديسمبر ٢٠١٩ م

1 يناير ٢٠٢٠ م

صافي الربح

31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)  
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر |          |                                                        |
|-----------|----------|--------------------------------------------------------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م   |                                                        |
| ٩٤٠,٣٤١   | ٥٦,٥٨٢   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                  |
|           |          | صافي دخل العام قبل الزكاة                              |
| ٥٦,١٣١    | ٥٢,٣٢٢   | التعديلات للبنود الغير نقدية                           |
| ١١,٨٥٨    | ١٢,٤٠٨   | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
|           |          | مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون خلال العام          |
| (٩١,٧٧٠)  | .        | التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة                 |
| ٢٠,٧٨٠    | ٤,٥٤٨    | المدينون التجاريون                                     |
| (٢٤٣,٢١٧) | (٥٢,٧٢٥) | المخزون                                                |
| ٣٣,٩٥٤    | ١٢١,٦٧٣  | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                          |
| ٧٢٨,٠٧٧   | ١٩٤,٨٠٧  | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                        |
|           |          | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
| (٤٥٠,٠٠٠) | .        | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية                |
| (١٠٣,٢٧١) | .        | شراء الممتلكات والآلات والمعدات                        |
| (٥٥٣,٢٧١) | .        | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
|           |          | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية |
| ١٧٤,٨٠٦   | ١٩٤,٨٠٧  | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                  |
| ٤٠٤,٦٨٢   | ٥٧٩,٤٨٨  | صافي الزيادة (النقص) بالنقد                            |
| ٥٧٩,٤٨٨   | ٧٧٤,٢٩٥  | النقد أول المدة                                        |
|           |          | النقد آخر المدة                                        |



**١- معلومات عامة**

**١.١ نبذة عن الجمعية:**

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٢٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٢/٠٦ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في تنمية الوعي الزراعي إعلامياً، تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي خدمة لمزارعي المنطقة، إنشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية

**رأس مال الجمعية**

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٠٦٧٠٠٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٦٧٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال  
يقع المركز الرئيسي للجمعية في: سكاكا - الجوف - المملكة العربية السعودية

**٢.١ فترة الحسابات**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

**٢.٢ أسس الإعداد**

**١.٢ الالتزام بالمعايير**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢.٢ أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**٣.٢ عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

**٤.٢ استخدام التقديرات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

**أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة ائتمن المدين التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت مؤعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**ب- مخصص مخزون متقادم**

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبعطء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار تقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

**أ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

**١.٣ نقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

كما يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.



## ٢.٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الشرائية المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والألات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعصار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي الأعصار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

مباني

٢٥

مباني معانة

١٠

ألات ومعدات

١٠

أثاث ومعدات مكتبية

٥

سيارات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

## ٥.٣ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحساب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستهلاك.

يتم استنفاد مصروفات مقبيل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية. ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٦.٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء، التكاليف الفعلية التي تولد الأصل للاستخدام وتظهر كمشتريات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والألات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاكها.

## ٧.٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط بمشرونة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

## ٨.٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صُنِرت أم لم تصدر بها فواتير.

## ٩.٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

## ١٠.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكية العربية العمودية ويحمل على قائمة الدخل وذلك لعدم وجود موظفين بالجمعية ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

## ١١.٣ الهبوط في القيمة

## (أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تكاليف نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد. ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

## (ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

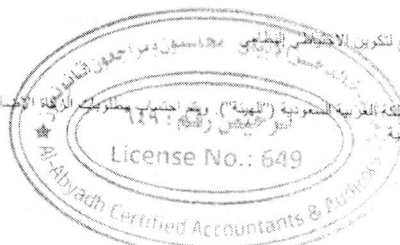
إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندما تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحفلة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحفلة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

## ١٢.٣ الاحتياطي النظامي

تمشيا مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجليب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي

## ١٣.٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكية العربية السعودية ("الهيئة") ويتم احتساب المطلوب الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية



### ١٤-٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقباً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

### ١٥-٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

### ١٦-٣ توزيعات أرباح

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

- \* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
  - \* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كريح نسبة المساهمة في رأس المال
  - \* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
  - \* مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام تخصص باقي الأرباح لتعاند على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
  - \* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.
- ### ١٧-٣ الإعانات والتسهيلات
- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ١٨-٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كمعقد 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.

### ١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية وبتدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (٤) النقد

| ٣١ ديسمبر |         |
|-----------|---------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |
| ٥٧٤,٧٩٥   | ٧٧٤,٢٩٥ |
| ٤,٦٩٣     | .       |
| ٥٧٩,٤٨٨   | ٧٧٤,٢٩٥ |

بنك البلاد

الإجمالي

#### (٥) المدينون

| 31 ديسمبر |         |
|-----------|---------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |
| ٢٩٢,٠١٨   | ٢٩٢,٠١٨ |
| ٧٧,٥٠٠    | ٧٧,٥٠٠  |
| ٩٩,٢٥٢    | ٩٩,٢٥٢  |
| ٤٦٨,٧٧٠   | ٤٦٨,٧٧٠ |

شركة وادي الجوبة

مؤسسة السهلي

عملاء متنوعون

الإجمالي

#### (٦) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر |         |
|-----------|---------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |
| ٤,٨٦٥     | ١٢,٥٥٥  |
| ١٢,٥٥٥    | ٤,٣٣٠   |
| ١٩,٦٨٧    | ٦٢,٢٢٢  |
| .         | ٢٢٣,٨١٦ |
| ٢٢٣,٨١٦   | ٤٤,٢٤٩  |
| ٣٣,٥٢٤    | ٣٤٧,١٧٢ |
| ٢٩٤,٤٤٧   |         |

عهد

سلف العاملين

مصاريف مدفوعة مقدما (ايجارات)

إيرادات مستحقة (ايجارات)

إيرادات مستحقة (مشروع الارشاد الزراعي)

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

#### (٧) مشروعات تحت التنفيذ

| 31 ديسمبر |         |
|-----------|---------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |
| ١٣٧,٠٩٩   | ٢٤٠,٣٧٠ |
| ١٠٣,٢٧١   | .       |
| .         | .       |
| ٢٤٠,٣٧٠   | ٢٤٠,٣٧٠ |

1 يناير

المكون خلال العام

المحول إلى الأصول

٣١ ديسمبر



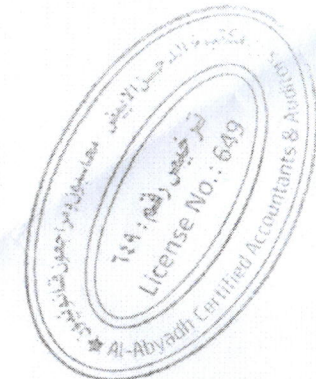
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر |           | مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م |          |        |         | التكلفة في ٢٠٢٠ م |          |        |           | البيان                    |
|-----------------------------------|-----------|--------------------------|----------|--------|---------|-------------------|----------|--------|-----------|---------------------------|
| ٢٠١٩ م                            | ٢٠٢٠ م    | ٣١ ديسمبر                | إستهادات | إضافات | ١ يناير | ٣١ ديسمبر         | إستهادات | إضافات | ١ يناير   |                           |
| ٤٥٠,٠٠٠                           | ٤٥٠,٠٠٠   | .                        | .        | .      | ٢٣٠,٥٢٨ | ٤٥٠,٠٠٠           | .        | .      | ٤٥٠,٠٠٠   | أراضي                     |
| ٩٩٨,٣٤٠                           | ٩٤٩,١٨٥   | ٢٧٩,٦٨٣                  | .        | ٤٩,١٥٥ | ٢٣٠,٥٢٨ | ١,٢٢٨,٨٦٨         | .        | .      | ١,٢٢٨,٨٦٨ | تجهيزات على مباني مستأجرة |
| ١                                 | ١         | ٣٧٨,٠٣٤                  | .        | .      | ٣٧٨,٠٣٤ | ٣٧٨,٠٣٥           | .        | .      | ٣٧٨,٠٣٥   | سيارات                    |
| ٢,٦٤٥                             | ٢٢        | ٢٦,٢١٤                   | .        | ٢,٦٢٤  | ٢٣,٥٩٠  | ٢٦,٢٣٥            | .        | .      | ٢٦,٢٣٥    | أثاث و مفروشات            |
| ٥٤٤                               | ١         | ٢٩,٠١٢                   | .        | ٥٤٣    | ٢٨,٤٦٩  | ٢٩,٠١٣            | .        | .      | ٢٩,٠١٣    | أجهزة وآلات وعدد          |
| ١,٤٥١,٥٣٠                         | ١,٣٩٩,٢٠٩ | ٧١٢,٩٤٣                  | .        | ٥٢,٣٢٢ | ٦٦٠,٦٢١ | ٢,١١٢,١٥١         | .        | .      | ٢,١١٢,١٥١ | الإجمالي                  |



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الدائنون التجاريون

| ٣١ ديسمبر |        |
|-----------|--------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م |
| ٥٦,٠٠٠    | ٥٦,٠٠٠ |
| ٥٦,٠٠٠    | ٥٦,٠٠٠ |

شركة الحبوب والاعلاف

الإجمالي

(١٠) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر |         |
|-----------|---------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م  |
| ١٤٠,٦١٧   | ١٣٧,٥٠٠ |
| ٣٩,٥٨٧    | ٥٥,٨٨٤  |
| .         | ١٠٨,٤٩٣ |
| ١٨٠,٢٠٤   | ٣٠١,٨٧٧ |

دفعات مقددة عملاء

ضريبة القيمة المضافة

مصاريف مستحقة رواتب

الإجمالي

(١١) مزايا نهاية الخدمة للموظفين

| ٣١ ديسمبر |        |
|-----------|--------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م |
| ٤٢,١٥٧    | ٥٤,٠١٥ |
| ١١,٨٥٨    | ١٢,٤٠٨ |
| .         | .      |
| ٥٤,٠١٥    | ٦٦,٤٢٣ |

١ يناير

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الإيرادات

| ٣١ ديسمبر |         |                    |
|-----------|---------|--------------------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م  |                    |
| ٥٤٣,١٤٦   | ٢٥٠,٦٧٧ | مبيعات اعلاف وشعير |
| ٥٤٣,١٤٦   | ٢٥٠,٦٧٧ | صافي الإيرادات     |

(١٣) تكلفة المبيعات

المواد المستخدمة

| ٣١ ديسمبر |         |                 |
|-----------|---------|-----------------|
| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م  |                 |
| ٢٥,٣٢٨    | ٤,٥٤٨   | مخزون أول المدة |
| ٤٥٦,٦٠٠   | ٢١٤,٥٠٠ | المشتريات       |
| (٤,٥٤٨)   | .       | مخزون آخر المدة |
| ٤٧٧,٣٨٠   | ٢١٩,٠٤٨ | الاجمالي        |



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر |         |                                 |
|-----------|---------|---------------------------------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |                                 |
| ١٣٨,٣٢٩   | ١٦٧,٧٤٧ | رواتب وأجور ومافي حكمها         |
| ٢٤,٧٩٩    | .       | التأمينات الاجتماعية            |
| ٧٦٩       | ٢,٣١٧   | أدوات كتابية ومطبوعات           |
| ٥٦,١٣١    | ٥٢,٣٢٢  | اهلاك العقارات والالات والمعدات |
| ٣,٩١٤     | ١١٦     | مصاريف الكهرباء والمياه والغاز  |
| ٥٦,٤٦٤    | ٣٠,١٤٣  | مصاريف إيجارات                  |
| ١,٩٥٠     | ١,٩٤١   | مصاريف بريد وبرق وهاتف          |
| .         | ١١,٢٩٠  | صيانة وإصلاح وترميم             |
| ١,٦٣٨     | .       | مصاريف دعائية واعلانات          |
| ٣١,٦٦٥    | ١٨,٠٠٣  | محروقات وصيانة سيارات           |
| ٢٤٣       | ١٣٤     | مصروفات ضيافة ونظافة            |
| ٢٧,٩٣٢    | ٢١,٤٨٦  | مصاريف حكومية - تجديد اقامات    |
| ٥,٨٢٤     | ٢,٤٨٠   | أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن     |
| ١١,٨٥٨    | ١٢,٤٠٨  | مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٤,٥٠٠     | .       | اتعاب مهنية                     |
| ٣٦٦,٠١٦   | ٣٢٠,٣٨٧ | الاجمالي                        |

(١٥) إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر |         |                                            |
|-----------|---------|--------------------------------------------|
| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م   |                                            |
| ٥٨٥,٥٩١   | ٣٤٥,٣٣٩ | إيرادات ايجارات                            |
| ٢٠٥,٠٠٠   | .       | اعانة وزارة الشؤون الاجتماعية              |
| ٤٥٠,٠٠٠   | .       | اعانة وزارة الشؤون الاجتماعية (أصول أراضي) |
| ١,٢٤٠,٥٩١ | ٣٤٥,٣٣٩ | الاجمالي                                   |



**(١٦) الزكاة الشرعية**

| ٣١ ديسمبر   |             |
|-------------|-------------|
| ٢٠١٩م       | ٢٠٢٠م       |
| ٩٤٠,٣٤١     | ٥٦,٥٨٢      |
| ١١,٨٥٨      | ١٢,٤٠٨      |
| ٩٥٢,١٩٩     | ٦٨,٩٩٠      |
| ١,٦٧٠,٠٠٠   | ١,٦٧٠,٠٠٠   |
| ١٦١,٠٥٠     | ٢٧٢,٩٣٢     |
| ٠           | ٨٩,٥٠٥      |
| ١٣,٩٠٥      | ١٣,٩٠٥      |
| (٣٤٦,٨٣٧)   | ٣٢٢,٢١٩     |
| ٤٢,١٥٧      | ٥٤,٠١٥      |
| ٣١٠,٤٧٥     | ٣٤٤,٥٧١     |
| ٢,٨٠٢,٩٤٩   | ٢,٨٣٦,١٣٧   |
| (١٠٣,٢٧١)   | (٢٤٠,٣٧٠)   |
| (١,٤٥١,٥٣٠) | (١,٣٩٩,٢٠٩) |
| (١,٥٥٤,٨٠١) | (١,٦٣٩,٥٧٩) |
| ١,٣٥١,٤١٩   | ١,١٩٦,٥٥٨   |
| ٢٣,٨٠٥      | ١,٧٢٥       |
| ١٠,٢٩١      | ٢٩,١٤٥      |
| ٣٤,٠٩٦      | ٣٠,٨٧٠      |
| ٣١ ديسمبر   |             |
| ٢٠١٩م       | ٢٠٢٠م       |
| ٣١٠,٤٧٥     | ٣٤٤,٥٧١     |
| ٣٤,٠٩٦      | ٣٠,٨٧٠      |
| ٠           | ٠           |
| ٣٤٤,٥٧١     | ٣٧٥,٤٤١     |

**أ- مصروف الزكاة الشرعية**

صافي الدخل قبل الزكاة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه :

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مساهمين

احتياطي العام

أرباح مبقاة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

مخصص الزكاة الغير مسدد

مجموع الاضافات

يخصم منه :

مشروعات تحت التنفيذ

الممتلكات والألات 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**

١ يناير

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

٣١ ديسمبر

