

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
الاحساء- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
فهرست القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الصفحة	
٤-٢	تقرير مراجع الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة الملاك / بالجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية بالجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء - جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧). والتي تشمل قائمة المركز المالي في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتمة لها من إيضاح رقم (١) الي (٢٥)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
وفي رأينا فيما عدا التأثيرات المحتملة للمسألة المبينة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى خطاب إدارة الجمعية رقم ١٧ وتاريخ ١٠-٠٥-٢٠١٩ بشأن القضية المنظورة لدى مجمع المحاكم بمدينة الأحساء برقم ٢٩/١٨٥٤٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/١٥ هـ وهي متداولة حتى الآن بالمكتب القضائي رقم ١٣ بخصوص أحقية ملكية أراضي الجمعية بانها مازالت تحت النظر ولم يتخذ أي قرار تنفيذي حتى تاريخه وإدارة الجمعية هي المسؤولة عن ذلك.
- لم تتمكن من التأكد من قيمة تلك الأراضي المتنازع عليها

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا المتحفظ.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم

قامت الجمعية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية وعليه فقد قامت الجمعية بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وفقاً لهذا المعيار، وكجزء من هذا التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، اجرت الجمعية تحليلاً تفصيلياً للفروق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار.

الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، تم اعتبار ذلك امر رئيسي للمراجعة حيث ان تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار القوائم المالية والافصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا،

إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بتحول الجمعية للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة

الحجم

الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد أثر التحول بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية،
تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الجمعية،
اختبار تسويات التحول بالأخذ في الاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة (ان وجد) والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب تلك التسويات (ان وجد)،
تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الجمعيات، وعقد تأسيس الجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ،
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك،
إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل بالجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء - جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧) - للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب 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 جوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية، وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:
- 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 لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر أن 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين الأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا وبناء على المعلومات التي وفرتها لنا الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء - جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧) - والتي على أساسها قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل الجمعية من كافة النواحي الجوهرية وذلك فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا

محمد سعيد بن حسن

محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٥٩٤
١٥ ربيع الاخر ١٤٣٩ هـ

محمد سعيد بن حسن
ترخيص رقم ٥٩٤
محاسبون ومراجعون قانونيون

الإحساء في: ١٤٤١/٠١/٢٧ هـ

الموافق: ٢٠١٩/٠٩/٢٦ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٠١ محرم ١٤٣٨	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١١٢,٩٤٤,٧٥٣	١١٢,٩١٧,٦٤٤	١١٣,١٨١,٧٦٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٣٠٦,٤٤٠	٣٠٦,٤٤٠	-	٧	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١١٣,٢٥١,١٩٣</u>	<u>١١٣,٢٢٤,٠٨٤</u>	<u>١١٣,١٨١,٧٦٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
١١٠,٩٣٠	١١٠,٩٣٠	٧٨٦,٣٤٢	٨	الإيرادات المستحقة
١٠٠,٧٩٦	١٤٨,٤٤١	١١٨,١٧٩	٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٣٨,٣٥٦	٩٦٧,٩٤٧	١٤٠,٧٥٥	١٠	المخزون
١,٤١٢,٦٦١	١,٤٥٠,٢٢٧	١,٥٠٤,١٦٤	١١	النقد ومافى حكمة
٢,٤٦٢,٧٤٣	٢,٦٧٧,٥٤٥	٢,٥٤٩,٤٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١١٥,٧١٣,٩٣٦</u>	<u>١١٥,٩٠١,٦٢٩</u>	<u>١١٥,٧٣١,٢٠٤</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠		راس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١٢	مساهمات أخرى في راس المال
٣١,٢١٣	٤٥,٣١١	٤٥,٣١١	١٣	الاحتياطي النظامي
١١٦,٠٠٠	-	-	١٤	الاحتياطي الإضافي
١٠,١٨٧	٢١,٤٦٦	٢٠,٨٠٦	١٥	أرباح أسهم
٩٤٢,٢٠١	٩٨٢,٨٠٤	٩٦,٤٤٤		الأرباح المبقة
<u>١١٥,٤٩٠,٧٤١</u>	<u>١١٥,٤٤٠,٧٢١</u>	<u>١١٤,٥٥٣,٧٠١</u>		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة				
١٠١,١٠٧	١٢٨,٧٤٤	٣٧٠,٠٩٩	١٦	منافع الموظفين
١٠١,١٠٧	١٢٨,٧٤٤	٣٧٠,٠٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٤٢,٥٥٩	١٦٩,٥٦٣	٥٨٨,٢٥٨	١٧	الذمم الدائنة
٣١,١٤٠	٤٨,٢٠٧	١٨٣,٥٤٠	١٨	مصروفات مستحقة
٤٤,٣١٤	١٠٥,٨٠٨	٢٧,٠٢٠	٢ - ١٩	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٠٧٥	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦		مخصص الخدمات الاجتماعية
١٢٢,٠٨٨	٣٣٢,١٦٤	٨٠٧,٤٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢٣,١٩٥	٤٦٠,٩٠٨	١,١٧٧,٥٠٣		مجموع المطلوبات
<u>١١٥,٧١٣,٩٣٦</u>	<u>١١٥,٩٠١,٦٢٩</u>	<u>١١٥,٧٣١,٢٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٥,٤٧٢,٩٢٦	٣,٨٩٨,٨٧٧	٢٠	الإيرادات
(٥,٣١٣,٨٥٣)	(٥,٢٢١,٤٩٧)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٥٩,٠٧٣	(١,٣٢٢,٦٢٠)		الدخل الإجمالي
			<u>مصاريف العمليات</u>
(٤٨١,٩٨٧)	(٩٢٦,١٠٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٨١,٩٨٧)	(٩٢٦,١٠٠)		مجموع المصروفات
(٣٢٢,٩١٤)	(٢,٢٤٨,٧٢٠)		دخل السنة من النشاط الرئيسي
٤٥٤,٨٩٩	١,٣٨٩,٣٨٠		الإيرادات الأخرى
١٣١,٩٨٥	(٨٥٩,٣٤٠)		خسائر السنة قبل الزكاة
(٦١,٤٩٤)	(٢٧,٠٢٠)	١ - ١٩	الزكاة الشرعية
٧٠,٤٩١	(٨٨٦,٣٦٠)		صافي خسائر السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٧٠,٤٩١	(٨٨٦,٣٦٠)	خسائر السنة
		<u>بنود الدخل الشامل</u>
-	-	الدخل الشامل
٧٠,٤٩١	(٨٨٦,٣٦٠)	إجمالي الخسائر الشاملة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**الجمعية التعاونية الزراعية بالاخصاء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ م**

المجموع	أرباح أسهم	الأرباح المبقة	احتياطي تطوير إدارة	الاحتياطي النظامي	مساهمات أخرى في رأس المال	رأس المال	
١١٥,٤٩٠,٧٤١	١٠,١٨٧	٩٤٢,٢٠١	١١٦,٠٠٠	٣١,٢١٣	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ
-	-	(١٤,٠٩٨)	-	١٤,٠٩٨	-	-	المحول الي احتياطي نظامي
٧٠,٤٩١	-	٧٠,٤٩١	-	-	-	-	صافي خسارة السنة
-	١١,٢٧٩	(١١,٢٧٩)	-	-	-	-	المحول الي أرباح الأسهم
(٤,٥١١)	-	(٤,٥١١)	-	-	-	-	المحول الي مخصص خدمات اجتماعية
(١١٦,٠٠٠)	-	-	(١١٦,٠٠٠)	-	-	-	المنصرف من احتياطي تطوير الإدارة
١١٥,٤٤٠,٧٢١	٢١,٤٦٦	٩٨٢,٨٠٤	-	٤٥,٣١١	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ م
(٨٨٦,٣٦٠)	-	(٨٨٦,٣٦٠)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٦٦٠)	(٦٦٠)	-	-	-	-	-	المحول الي أرباح الأسهم
-	-	-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	-	-	-	المنصرف من احتياطي تطوير الإدارة
١١٤,٥٥٣,٧٠١	٢٠,٨٠٦	٩٦,٤٤٤	-	٤٥,٣١١	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٧٠,٤٩١	(٨٨٦,٣٦٠)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي خسارة السنة
٢٩,٨٨٠	٢٤٤,٦٤٧	<u>التعديلات في البنود الغير نقدية</u>
٦١,٤٩٤	٢٧,٠٢٠	مخصص منافع الموظفين المكون
٢٧,١٠٩	٤٢,٤٣٣	مخصص الزكاة الشرعية
١٨٨,٩٧٤	(٥٧٢,٢٦٠)	إهلاك الآت وممتلكات ومعدات
		خسارة العام المعدل
.	(٦٧٥,٤١٢)	<u>التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(٤٧,٦٤٥)	٣٠,٢٦٢	الإيرادات المستحقة
(١٢٩,٥٩١)	٨٢٧,١٩٢	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢٧,٠٠٤	٤١٨,٦٩٥	المخزون
١٧,٠٦٧	١٣٥,٣٣٣	الذمم الدائنة
.	(١٠٥,٨٠٨)	مصرفات مستحقة
(٢,٢٤٣)	(٣,٢٩٢)	مخصص الزكاة المدفوع
١٥٣,٥٦٦	٥٤,٧١٠	مخصص نهاية الخدمة المدفوع
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٠٦,٤٤٠)	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
-	(١١٣)	استبعاد أصول ثابتة
-	٣٠٦,٤٤٠	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(١١٦,٠٠٠)	-	الاحتياطي الإضافي
-	(٦٦٠)	أرباح أسهم
(١١٦,٠٠٠)	(٦٦٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٧,٥٦٦	٥٣,٩٣٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٤١٢,٦٦١	١,٤٥٠,٢٢٧	رصيد النقدية في أول السنة
١,٤٥٠,٢٢٧	١,٥٠٤,١٦٤	رصيد النقدية في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١- معلومات عامة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧) — تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٦٧٨٣ صادر من الأحساء بتاريخ ١٤٣٥-٠٥-٠٩ هـ بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار من مجلس الوزراء رقم (٧٣) وتاريخ ١٤٢٩-٠٣-٠٩ هـ وبناء على قرار وزير الشؤون الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٥-٠٣-٢٨ هـ تم تسجيل الجمعية التعاونية بالأحساء لدى وزارة العمل تحت رقم (٨٧) ويتمثل نشاطها في وكلاء البيع في المواد الخام الزراعية البيع بالجملة والتجزئة للحبوب والبذور، البيع بالجملة والتجزئة للنباتات الخارجية، البيع بالجملة والتجزئة للنباتات الداخلية، البيع بالجملة للأغذية وأعلاف الحيوانات المنزلية والبيع بالتجزئة للنباتات والبذور والأسمدة (المشائل)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

القوائم المالية للجمعية معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ولمزيد من المعلومات انظر الإيضاح رقم (٥).

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية وتم تطبيق هذه السياسات بشكل مماثل على كافة السنوات المعروضة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٣-١ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها، وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات ضئيلة في القيمة.

٣-٣ المدينون التجاريون

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الجمعية على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى حساب "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ المخزون

يتم تقويمه على أساس صافي تكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد صافي تكلفة الإنتاج بقسمة إجمالي تكلفة الإنتاج على مخرجات وحدات الإنتاج القابلة للبيع.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

أراضي	-
آبار	١٥
مباني	١٠
بيوت محمية	١٥
سيارات	١٠
معدات وآليات	٥
أثاث وتجهيزات	٥

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي يتم الاستغناء عنها تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل

٦-٣ الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها عن البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها إلى الجمعية أم لا.

٧-٣ الزكاة الشرعية

٧-٣ (١) تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل يحمل مخصص الزكاة على الجمعية على قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة عند الانتهاء من الربط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

٨-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات في حالة الوفاء بالشروط التالية:

- عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية المنتج إلى المشتري،
- عدم احتفاظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية ولا بالرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة.
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع إلى الجمعية.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو سيتم تكبدها في عملية البيع بصورة موثوقة.

٩-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى ورسوم الامتياز الدائنة تتم مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والدعم والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف المبيعات، إن لزم الأمر، وفق أسس ثابتة.

٣-١١ منافع الموظفين

تستحق منافع الموظفين كمبالغ مقطوعة لجميع الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية عند انتهاء فترة عقود عملهم. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة التي يستحقها الموظف عند تركه العمل كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٣-١٢ مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والدعم على مصاريف الدعاية والإعلان وأتعاب والتسويق والمصاريف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات، ويتم التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والدعم والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة،

٣-١٣ الإيجارات

يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي عند انتقال جميع المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المستأجر. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية. تحمّل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وفقاً لشروط عقد الإيجار التشغيلي، وعندما تتعلق دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بإنشاء موجودات مؤهلة، فإنها تحمّل على بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٣-١٤ توزيعات الأرباح

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

١،١. ٣-٢٠٪ من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام

١،٢. مبلغ لا يزيد عن ١٠٪ من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية

١،٣. مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة ١٤ من هذا النظام تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة

٤-١ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

• الزكاة.

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كممتلكات وآلات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

تم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وكذا المعلومات المقارنة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، قامت الجمعية بتعديل وإعادة تصنيف لبعض الأرصدة والسابق عرضها وقياسها وفقاً للمعايير السعودية.

يوضح هذا الإيضاح كيفية أثر التحول على المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية.

٥-١ تسوية قائمة المركز المالي الافتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي معدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٠١-يناير-٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تصنيف	وفق معايير المحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٢,٩٤٤,٧٥٣		١١٢,٩٤٤,٧٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات -الصافي
٣٠٦,٤٤٠		٣٠٦,٤٤٠	مشاريع تحت التنفيذ
١١٣,٢٥١,١٩٣		١١٣,٢٥١,١٩٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١١٠,٩٣٠		١١٠,٩٣٠	الإيرادات المستحقة
١٠٠,٧٩٦		١٠٠,٧٩٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٣٨,٣٥٦		٨٣٨,٣٥٦	المخزون
١,٤١٢,٦٦١		١,٤١٢,٦٦١	النقد وما في حكمه
٢,٤٦٢,٧٤٣		٢,٤٦٢,٧٤٣	مجموع الموجودات المتداولة
١١٥,٧١٣,٩٣٦		١١٥,٧١٣,٩٣٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٣٣,٧٠٠		٢,٠٣٣,٧٠٠	راس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠		١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في راس المال
٣١,٢١٣		٣١,٢١٣	الاحتياطي النظامي
١١٦,٠٠٠		١١٦,٠٠٠	الاحتياطي الإضافي
١٠,١٨٧		١٠,١٨٧	أرباح أسهم
٩٤٢,٢٠١		٩٤٢,٢٠١	الأرباح المبقاة
١١٥,٤٩٠,٧٤١		١١٥,٤٩٠,٧٤١	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
١٣٢,٢٤٧		١٣٢,٢٤٧	منافع الموظفين
١٣٢,٢٤٧		١٣٢,٢٤٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤٢,٥٥٩		٤٢,٥٥٩	الذمم الدائنة
٤٤,٣١٤		٤٤,٣١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٠٧٥		٤,٠٧٥	مخصص الخدمات الاجتماعية
٩٠,٩٤٨		٩٠,٩٤٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢٣,١٩٥		٢٢٣,١٩٥	مجموع المطلوبات
١١٥,٧١٣,٩٣٦		١١٥,٧١٣,٩٣٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

٢-٥ تسوية قائمة المركز المالي الافتتاحية معدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي معدة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١-ديسمبر-٢٠١٧

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٢,٩١٧,٦٤٤		١١٢,٩١٧,٦٤٤	ممتلكات وآلات ومعدات -الصافي
٣٠٦,٤٤٠		٣٠٦,٤٤٠	مشاريع تحت التنفيذ
١١٣,٢٢٤,٠٨٤		١١٣,٢٢٤,٠٨٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١١٠,٩٣٠		١١٠,٩٣٠	الإيرادات المستحقة
١٤٨,٤٤١		١٤٨,٤٤١	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٦٧,٩٤٧		٩٦٧,٩٤٧	المخزون
١,٤٥٠,٢٢٧		١,٤٥٠,٢٢٧	النقد ومافي حكمة
٢,٦٧٧,٥٤٥		٢,٦٧٧,٥٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
١١٥,٩٠١,٦٢٩		١١٥,٩٠١,٦٢٩	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٣٣,٧٠٠		٢,٠٣٣,٧٠٠	راس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠		١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في راس المال
٤٥,٣١١		٤٥,٣١١	الاحتياطي النظامي
٢١,٤٦٦		٢١,٤٦٦	أرباح أسهم
٩٨٢,٨٠٤		٩٨٢,٨٠٤	الأرباح المبقاة
١١٥,٤٤٠,٧٢١		١١٥,٤٤٠,٧٢١	مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة:
١٧٦,٩٥١		١٧٦,٩٥١	منافع الموظفين
١٧٦,٩٥١		١٧٦,٩٥١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٦٩,٥٦٣		١٦٩,٥٦٣	الذمم الدائنة
١٠٥,٨٠٨		١٠٥,٨٠٨	مخصص الزكاة الشرعية
٨,٥٨٦		٨,٥٨٦	مخصص الخدمات الاجتماعية
٢٨٣,٩٥٧		٢٨٣,٩٥٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٠,٩٠٨		٤٦٠,٩٠٨	أجمالي المطلوبات
١١٥,٩٠١,٦٢٩		١١٥,٩٠١,٦٢٩	أجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧))
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٣-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـم (تاريخ التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالي)،

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٧٠,٤٩١	-	٧٠,٤٩١	إجمالي دخل السنة
-	-	-	الدخل الشامل
٧٠,٤٩١	-	٧٠,٤٩١	إجمالي الدخل الشامل

**الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ**

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة

المجموع	أثاث وتجهيزات	معدات وآليات	سيارات	بيوت محمية	مباني	أيار	أراضي
١١٥,٥١٤,٣٥٦	٣٣٩,٧٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٠٦٢,٠٦٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦
١١٥,٥١٤,٣٥٦	٣٣٩,٧٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٠٦٢,٠٦٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦
٣٠٦,٤٤٠	-	-	-	-	٣٠٦,٤٤٠	-	-
١١٥,٨٢٠,٧٩٦	٣٣٩,٧٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٣٦٨,٥٠٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦
٢,٥٦٩,٦٠٣	٣١٦,٢٨٥	٣١٥,٩١٥	٤١٣,٤٢١	٢٥٩,٧١٤	١,٠٤١,٠٥٤	٢٢٣,٢١٤	-
٢٧,١١٢	٤,٧٩٨	(٣)	١٩,٢٠٠	-	٣,١١٤	-	-
(٣)	٣٢١,٠٨٣	٣١٥,٩١٢	٤٣٢,٦٢١	٢٥٩,٧١٤	١,٠٤٤,١٦٨	٢٢٣,٢١٤	-
٢,٥٩٦,٧١٢	٤,٧٩٨	-	١٩,١٩٩	-	١٨,٤٣٦	-	-
٤٢,٤٣٣	(١١٣)	-	-	-	-	-	-
٢,٦٣٩,٠٣٢	٣٢٥,٧٦٨	٣١٥,٩١٢	٤٥١,٨٢٠	٢٥٩,٧١٤	١,٠٦٢,٦٠٤	٢٢٣,٢١٤	-
١١٣,١٨١,٧٦٤	١٣,٩٨٤	٨٩	١٨	٥	٣,٥٥,٩٠٥	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦
١١٢,٩١٧,٦٤٤	١٨,٦٦٩	٨٩	١٩,٢١٧	٥	١٧,٩٠١	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ

إضافات

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

إضافات

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الإهلاك المتراكم

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ

استهلاك

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

استهلاك

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

صافي القيمة الباقية

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٧- مشاريع تحت التنفيذ

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٣٠٦,٤٤٠	٣٠٦,٤٤٠	-	تسوية ارض الجمعية
٣٠٦,٤٤٠	٣٠٦,٤٤٠	-	المجموع

٨- إيرادات مستحقة

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
١١٠,٩٣٠	١١٠,٩٣٠	٧٨٦,٣٤٢	إيرادات اشتراكات مستحقة
١١٠,٩٣٠	١١٠,٩٣٠	٧٨٦,٣٤٢	المجموع

٩- الأرصدة المدينة الأخرى

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٨٦,٠٠٠	١٢٦,٦٠٨	٤٥٥	دفعات مقدمة موردين
-	-	١٠٠,٠٠٠	سلف موظفين
١٤,٧٩٦	١٤,٧٩٦	١٧,٧٢٤	ذمم مدينة غير الأعضاء
-	٧,٠٣٧	-	دفعات مقدمة للموردين
١٠٠,٧٩٦	١٤٨,٤٤١	١١٨,١٧٩	المجموع

١٠- المخزون

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٨٣٨,٣٥٦	٩٦٧,٩٤٧	١٤٠,٧٥٥	مخزون أعلاف وعدد وأدوات
٨٣٨,٣٥٦	٩٦٧,٩٤٧	١٤٠,٧٥٥	المجموع

١١- النقد وما في حكمة

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
١,٤١٢,٦٦١	١,٤٥٠,٢٢٧	١,٤٢١,٢٩٦	نقدية بالبنوك
-	-	٨٢,٨٦٨	نقدية بالصندوق
١,٤١٢,٦٦١	١,٤٥٠,٢٢٧	١,٥٠٤,١٦٤	المجموع

١٢- مساهمات أخرى في راس المال

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١٣- الاحتياطي النظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الجمعية يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال - علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الملكية.

١٤- الاحتياطي الإضافي

٠١ محرم هـ ١٤٣٨	٢٩ ذو الحجة هـ ١٤٣٨	٣٠ ذو الحجة هـ ١٤٣٩
١١٦,٠٠٠	-	-
١١٦,٠٠٠	-	-

احتياطي إضافي

المجموع

١٥- أرباح أسهم

٠١ محرم هـ ١٤٣٨	٢٩ ذو الحجة هـ ١٤٣٨	٣٠ ذو الحجة هـ ١٤٣٩
١٠,١٨٧	٢١,٤٦٦	٢٠,٨٠٦
١٠,١٨٧	٢١,٤٦٦	٢٠,٨٠٦

أرباح الأسهم

المجموع

١٦- منافع الموظفين

٠١ محرم هـ ١٤٣٨	٢٩ ذو الحجة هـ ١٤٣٨	٣٠ ذو الحجة هـ ١٤٣٩
٧٨,٢٣٤	١٠١,١٠٧	١٢٨,٧٤٤
٢٩,٨٨٠	٢٩,٨٨٠	٢٤٤,٦٤٧
(٧,٠٠٧)	(٢,٢٤٣)	(٣,٢٩٢)
١٠١,١٠٧	١٢٨,٧٤٤	٣٧٠,٠٩٩

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١٧- الذمم الدائنة

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٩,١٦٦	٣١,١٤٤	٥١,٣٧٨	مؤسسة علي احمد ماجد آل سواد
٨,٩٣٤	٢,٣٤١	٣٤٠	شركة الياسين الزراعية
١١,١٠٢	٤,٨٢٩	٦٢٠	شركة التكامل الوطنية
-	-	١,٣٦٥	الضيف
٥,٧٦٠	٢,٧٣٥	-	مؤسسة لونه
٦٢٠	٦٢٠	-	مؤسسة الجزور الزراعية
٦٩٠	٦٩٠	-	مؤسسة الخرس
١,٦٤١	٣٠,٥٣٦	٥١,١٨٧	شركة مجمع استرا الصناعي
٤,٦٤٦	٩٦,٦٦٨	٤٧٧,٣٨٠	مصنع كرتون الخليج
-	-	٤,٣٥٠	مؤسسة صديق الفلاح
-	-	١,٦٣٨	مؤسسة فايز الشهري
٤٢,٥٥٩	١٦٩,٥٦٣	٥٨٨,٢٥٨	المجموع

١٨- مصروفات مستحقة

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
-	-	١٤,٨٤٨	رواتب مستحقة
٣١,١٤٠	٤٨,٢٠٧	٧٩,٧٢٧	بدل إجازة
-	-	٥,٣٤٠	ضريبة القيمة المضافة
-	-	٨٣,٦٢٥	إيجارات
٣١,١٤٠	٤٨,٢٠٧	١٨٣,٥٤٠	المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١٩- مخصص الزكاة الشرعية

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي والضريبي للجمعية بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

١-١٩ عناصر الوعاء الزكوي

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٧٤,٨٩٢	١٣١,٩٨٥	(٨٥٩,٣٤١)	دخل العام قبل الزكاة الشرعية
٢٩,٨٨٠	٢٩,٨٨٠	٢٤٤,٦٤٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون خلال السنة
١٠٤,٧٧٢	١٦١,٨٦٥	(٦١٤,٦٩٤)	دخل العام المعدل
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	راس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في راس المال
-	٩٤٢,٢٠١	١١٦,٠٠٠	الأرباح المبقاة
-	١٠,١٨٧	-	أرباح أسهم
٣٣,٠٨٨	٤٤,٣١٤	-	مخصص الزكاة المدفوع
٧١,٢٢٧	١٠١,١٠٧	٣٧٠,٠٩٩	مخصصات
١١٤,٦٠٠,٢٢٧	١١٥,٦٨٣,٨٤٤	١١٤,٢٦٢,٥٤٦	عناصر الوعاء الموجبة
			يخصم
(١١٢,٩٤٤,٧٥٣)	(١١٢,٩١٧,٦٤٤)	(١١٣,١٨١,٧٦٤)	ممتلكات وآلات ومعدات -الصافي
(٣٠٦,٤٤٠)	(٣٠٦,٤٤٠)	-	مشاريع تحت التنفيذ
٩٠٠,٠٠٠	-	-	مصروفات مدفوعة مقدما
(١١٢,٣٥١,١٩٣)	(١١٣,٢٢٤,٠٨٤)	(١١٣,١٨١,٧٦٤)	عناصر الوعاء السالبة
٢,٢٤٩,٠٣٤	٢,٤٥٩,٧٦٠	١,٠٨٠,٧٨٢	الوعاء الزكوي
١١,٢٢٦	٦١,٤٩٤	٢٧,٠٢٠	تحتسب الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥ %

٢-١٩ الزكاة المستحقة

٠١ محرم ١٤٣٨ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٣٣,٠٨٨	٤٤,٣١٤	١٠٥,٨٠٨	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
١١,٢٢٦	٦١,٤٩٤	٢٧,٠٢٠	المكون خلال السنة
-	-	-	المخفض من الزكاة
-	-	(١٠٥,٨٠٨)	المدفوع خلال السنة
٤٤,٣١٤	١٠٥,٨٠٨	٢٧,٠٢٠	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٣-١٩ الربط النهائي

١. لم يتم تقديم الإقرار الزكوي للأعوام ١٤٣٧ هـ / ١٤٣٨ هـ.
٢. استلمت الجمعية ربط زكوي للعام ١٤٣٣ هـ بمبلغ ١٦٢,٨٤٩ ريال وتم سداده
٣. قد لا يتطابق مخصص الزكاة المحتسب بالقوائم المرفقة مع قيمة الزكاة المحتسبة وفقا للنماذج التي تقدم للهيئة العامة للزكاة والدخل

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢٠- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٥,٢٦٨,١٤٠	٣,٨٩٨,٨٧٧	إيرادات المزرعة والمشاتل
١٣٠,٥٦١	-	إيرادات المنحل
٧٤,٢٢٥	-	إيرادات المراكز
٥,٤٧٢,٩٢٦	٣,٨٩٨,٨٧٧	المجموع

٢١- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٨٣٨,٣٥٦	٩٦٧,٩٤٧	بضاعة أول المدة
٤,٦٨٩,٩٥٠	٣,٦٤٧,٥٢٦	المشتريات خلال العام
٧٥٣,٤٩٤	٧٤٦,٧٧٩	مصاريف مباشرة بيعيه وتسويقية (٢١-أ)
(٩٦٧,٩٤٧)	(١٤٠,٧٥٥)	بضاعة آخر المدة
٥,٣١٣,٨٥٣	٥,٢٢١,٤٩٧	المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢١-أ - مصروفات بيعيه وتسويقية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
٢٥٦,٦٢١	٢١٢,٨٦٧	أجور ورواتب
٦٩٢	-	برق بريد هاتف
١٨,٢٢٢	٥٩,٦٨٤	محروقات
٣٣,٤٦٨	-	صيانة
١,٠٩٩	١٧٢,٦٥٩	انتقالات ومأموريات
٨,٥٩١	١٣,٤٤٨	تامين طبي
٧,٠٢٥	١٣,٨٨٣	تامين سيارات
٢٨,٤٥٠	٤٠,٤٩٥	إقامات
٦,٠٠٠	٦,٧٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٥,٠٦٠	-	مكافأة نهاية الخدمة والإجازة
٩,٤٥٤	-	صيانة سيارات
١٩,٦٠٠	١١,١٥١	رسوم
٦,٠٠٠	-	بدل سكن
١١,٩٧١	-	تذاكر سفر
٣٥,٠٨٤	١٨,٥٧٦	مصروفات متنوعة
١٤٠,٦٧٣	١٩٧,٢٩١	تحميل وتنزيل
١٣٥,٤٨٤	-	نقل
٧٥٣,٤٩٤	٧٤٦,٧٧٩	المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٢- المصروفات العمومية والإدارية
٢١٧,٤٧٣	٢٩٩,٥١١	أجور ورواتب
٤,٢٣٧	٧,٥١٥	أتعاب مهنية
٢٤,٤٤٣	١٧١,٣٣١	مصروفات بدلات وإعاشة
٧,٠٨٣	٧١,٤٣٨	تأمينات اجتماعية
١٣,٩٧٧	٢,٣٩٢	مصروفات علاج وأدوية
٤٦,٧٩٠	٢٢,٧٩٢	تأمينات اجتماعية
٣٢٨	٢٩,٦٦٣	مأموريات وانتقالات
١٢,٢٣٦	٦,٨٨٦	تأمين طبي وعلاج
١,٨٥٠	٣,٩١١	أقساط تأمين سيارات
-	٤٢,٩٧٢	مصروفات صيانة عامة
٢,٦٦١	٥,١٠٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٨,٠٦٥	مصروفات متنوعة
٢٧,٨٥٠	١٨٢,٠٨٣	الزكاة
١٩,٨٠٠	-	بدل سكن
٨,٧٧٩	-	تذاكر سفر
١٣,٧٧٥	-	رسوم حكومية ومخالفات
٢,٠٠٠	-	عمولة مجلس الجمعيات
٥١,٥٩٣	-	نثرات متنوعة
٢٧,١١٢	٤٢,٤٣٣	إهلاك الموجودات الثابتة
٤٨١,٩٨٧	٩٢٦,١٠٠	المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
(جمعية تعاونية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العامة للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للجمعية.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس المديرين، تقوم الإدارة العليا بتحديد تقويم ومعالجة المخاطر المالية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر السعر ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات ومخاطر السيولة.

١-٢٣ مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية الأساسية بالريال السعودي.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات بانتظام وتعتقد بأن أثر تذبذب أسعار صرف العملات ليس بجوهري.

٢-٢٣ مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولدهم الرغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. حيث إنه يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣-٢٣ مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية لا تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار العملات كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ، تقوم الجمعية بمراقبة مخاطر أسعار العملات وتعتقد بأنها غير جوهري.

٤-٢٣ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة المدة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف ائتماني جيد، توضع حدود ائتمان لكل العملاء وفق معايير تصنيف داخلية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام ويتم إبلاغ الإدارة العليا بأية مشاكل تتعلق بالائتمان.

٢٤- أرقام المقارنة

* تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف أعلاه أي أثر على صافي حقوق الملكية أو صافي دخل الجمعية للسنة الماضية.

* تم إعداد القيد الافتتاحي بمعرفة محاسب قانوني آخر.

٢٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ. وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.