

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء

جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٨٧)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء - بالمنطقة الشرقية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ. وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم ((أساس الرأي المتحفظ)) الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تكن قادرين علي الحصول علي ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن صحة رصيد حساب بند الاراضي والبالغ رصيدها في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ ٧٥٦,٨٦١,١١٢ ريال كما اننا لم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة الي قناعة بشأن صحة هذا الرصيد بالإضافة الي افادة المستشار القانوني للجمعية بخطابه المؤرخ ١٨ يونيو ٢٠٢٠م بوجود منازعات قضائية بحق صكوك بعض تلك الاراضي المسجلة بالقوائم المالية والتي لم نتمكن من الوقوف على قيمتها، والقضية منظورة بمحكمة الاستئناف في مدينة الأحساء ولم يتم اتخاذ أي قرار بشأنها حتي تاريخ إعداد تقريرنا.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما 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 تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٨٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			النقد وما في حكمه
١,٥٠٤,١٦٤	١,٨٣٥,٠٧٨	٣	مخزون
١٤٠,٧٥٥	٢٢٦,٠٠١		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٠٤,٥٢١	١٣٦,٨٩٤	٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٤٩,٤٤٠	٢,١٩٧,٩٧٣		
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات و آلات ومعدات، بالصافي
١١٣,١٨١,٧٦٤	١١٣,١٧٥,٧٣٣	٥	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦,٧٠٨		إجمالي الموجودات الغير المتداولة
١١٣,١٨١,٧٦٤	١١٣,١٨٢,٤٤١		إجمالي الموجودات
١١٥,٧٣١,٢٠٤	١١٥,٣٨٠,٤١٤		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة تجارية
٥٨٨,٢٥٨	٥٨,٧٠٧		مخصص الخدمة الاجتماعية
٨,٥٨٦	١٢,٩٦٧		مخصص الزكاة الشرعية
٢٧,٠٢٠	٧٤,٤٢٨	٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٤,٣٤٦	٢٣٤,٣٦٣	٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٨,٢١٠	٣٨٠,٤٦٥		
			المطلوبات الغير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٠,٠٩٩	٤٠٢,٩٧٩	٨	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٣٧٠,٠٩٩	٤٠٢,٩٧٩		
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠		مساهمات أخرى في رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		إحتياطي نظامي
٤٥,٣١١	٥٩,٠٠٢		أرباح مبقاة
٩٦,٤٤٤	١٣٥,٨٧٥		أرباح محتجزة
-	١٠,٩٥٣		إجمالي حقوق المساهمين
١١٤,٥٣٢,٨٩٥	١١٤,٥٩٦,٩٧٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٥,٧٣١,٢٠٤	١١٥,٣٨٠,٤١٤		

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٨٧)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	
٣,٨٩٨,٨٧٧	٢,٩٣٢,٣٤٣		الإيرادات
(٥,٢٢١,٤٩٧)	(٢,٧٠٠,٣٩١)	٩	تكلفة الإيرادات
(١,٣٢٢,٦٢٠)	٢٣١,٩٥٢		مجموع الربح (الخسارة)
			المصروفات
(٨٨٣,٦٦٧)	(٦١٧,٨٦٥)	١٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢,٤٣٣)	(٢٣,٩٠١)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٢٦,١٠٠)	(٦٤١,٧٦٦)		مجموع المصروفات
(٢,٢٤٨,٧٢٠)	(٤٠٩,٨١٤)		صافي الخسارة من الأنشطة الرئيسية
			الإيرادات الأخرى
١,٣٨٩,٣٨٠	٥٢٥,٦٧٨		إيرادات أخرى
(٨٥٩,٣٤٠)	١١٥,٨٦٤		صافي دخل (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢٧,٠٢٠)	(٤٧,٤٠٨)		الزكاة
(٨٨٦,٣٦٠)	٦٨,٤٥٦		صافي الدخل (خسارة) السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٨٧)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

المجموع	أرباح مبقاة	أرباح محتجزة	إحتياطي نظامي	مساهمات أخرى في رأس المال	رأس المال
١١٥,٤١٩,٢٥٥	٩٨٢,٨٠٤	-	٤٥,٣١١	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠ هـ
-	-	-	-	-	المحول إلي أرباح الأسهم
(٨٨٦,٣٦٠)	(٨٨٦,٣٦٠)	-	-	-	صافي الخسارة لسنة ١٤٣٩ هـ
١١٤,٥٣٢,٨٩٥	٩٦,٤٤٤	-	٤٥,٣١١	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	الرصيد كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
-	(١٣,٦٩١)	-	١٣,٦٩١	-	المحول إلى إحتياطي نظامي
-	(١٠,٩٥٣)	١٠,٩٥٣	-	-	المحول إلى توزيعات الأرباح
(٤,٣٨١)	(٤,٣٨١)	-	-	-	المحول إلى الخدمة الإجتماعية
٦٨,٤٥٦	٦٨,٤٥٦	-	-	-	صافي الدخل لسنة ١٤٤٠ هـ
١١٤,٥٩٦,٩٧٠	١٣٥,٨٧٥	١٠,٩٥٣	٥٩,٠٠٢	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	الرصيد كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل (خسارة) السنة
(٨٨٦,٣٦٠)	٦٨,٤٥٦	
		تسويات مطابقة صافي خسارة السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢,٤٣٣	٢٣,٩٠١	
٢٤٤,٦٤٧	٤١,٧٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٠٢٠	٤٧,٤٠٨	مخصص الزكاة
(٥٧٢,٢٦٠)	١٨١,٥٥٦	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		المحول من الإحتياطي العام
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		مخزون
٨٢٧,١٩٢	(٨٥,٢٤٦)	مصرفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦٤٥,١٥٠)	٧٦٧,٦٢٧	ذمم دائنة تجارية
٤١٨,٦٩٥	(٥٢٩,٥٥١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥,٣٣٣	٣٢,٠١٧	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(١٠٥,٨٠٨)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣,٢٩٢)	(٨,٩١١)	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٤,٧١٠	٣٥٧,٤٩٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠٦,٥٥٣)	(١٧,٨٧٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٦,٤٤٠	(٦,٧٠٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١١٣)	(٢٤,٥٧٨)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		توزيع أرباح أسهم
(٦٦٠)	(٢,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٦٠)	(٢,٠٠٠)	
٥٣,٩٣٧	٣٣٠,٩١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٤٥٠,٢٢٧	١,٥٠٤,١٦٤	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٥٠٤,١٦٤	١,٨٣٥,٠٧٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة

- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء تعمل بموجب السجل التجاري رقم (٢٢٥٢٠٥٦٧٨٣) الصادر من الأحساء بتاريخ ١٤٣٥/٥/٩ هـ بموجب نظام الجمعيات التعاونية تم تسجيل وتسجيل الجمعية التعاونية بالأحساء لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٨٧) بتاريخ ١٣٩٥/٣/٢٨ هـ

أهداف الجمعية

وتتمثل غرض الجمعية في وكلاء البيع في المواد الخام الزراعية البيع بالجملة و التجزئة للحبوب و البذور ، البيع بالجملة و التجزئة للنباتات الخارجية ، البيع بالجملة و التجزئة للنباتات الداخلية ، البيع بالجملة للأغذية و أعلاف الحيوانات المنزلية ، البيع بالتجزئة للنباتات و البذور و الأسمدة (المشائل) .

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الإستهلاك السنوية التالية :

١٥%

١٠%

١٥%

١٠%

٥%

٥%

أبار

مباني

بيوت محمية

سيارات

معدات وآلات

أثاث و تجهيزات

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل؛ يتم اعداد مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل من الرصيد المدور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الدخل الشامل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية . يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد . يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، أو القروض . عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض . يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الدخل الشامل .

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل ، كذلك تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، وبناء عليه يتم تسوية المخصص .

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنظمة لنظام العمل السعودي ، ويتم إثبات مصروف نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الإستحقاق في نهاية السنة المالية .

تحقيق الإيرادات

تشمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الجمعية خلال السنة ناقصاً أي خصومات مقدمة . يتم تقييد الإيراد في السجلات على الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، ويمكن قياس الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها بغض النظر عن وقت السداد . يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق وفقاً لشروط الدفع المحددة مع الأخذ في الحسبان إستثناء أي ضرائب أو رسوم أو حسميات.

يتم الإعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة عند تسليم البضاعة للعملاء وتقييد بالصافي بعد الحسمات.

عقود الإيجار

تصنف العقود على أنها عقود إيجار في تاريخ نشأتها إذا كان هناك حق في إستخدام الأصل أو أصول محددة أو نقل حق الإستخدام . يصنف الإيجار على أنه إيجار تمويلي في حال تم تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري . وإذا لم يتم العقد بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري فيتم تصنيف العقد على أنه إيجار تشغيلي.

الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول وإلتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في إلتزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الإلتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر ، وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الإقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحوافز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

المصروفات الإدارية والعمومية

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، ويتم توزيع المصروفات إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت ، يتم إعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالإسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

توزيعات أرباح

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

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

* مبلغ لا يزيد عن (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

مع مراعاة ما قد تقررره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق مانصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام ، تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفق ما تحدد اللائحة .

الأعانات والتسهيلات

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (تتمة)

٢- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
١,٤٢١,٢٩٦	١,٦٩٣,٤٥١
٨٢,٨٦٨	١٢١,٦٢٧
-	٢٠,٠٠٠
١,٥٠٤,١٦٤	١,٨٣٥,٠٧٨

نقد لدى البنوك

نقد لدى الصندوق

عهدة نقدية

الإجمالي

٣- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٧٨٦,٣٤٢	-
١٧,٧٢٤	-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٤٥٥	٣٦,٨٩٤
٩٠٤,٥٢١	١٣٦,٨٩٤

إيرادات مستحقة

ذمم مدينة غير الأعضاء

ذمم مدينة لموظفين

دفعات مقدمة للموردين

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)

٥- ممتلكات و آلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	معدات وآلات	سيارات	بيوت محمية	مباني	آبار	أراضي	التكلفة
١١٥,٨٢٠,٧٩٦	٣٣٩,٧٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٣٦٨,٥٠٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
١٧,٨٧٠	١٢,٥٠٠	-	-	-	٥,٣٧٠	-	-	إضافات
١١٥,٨٣٨,٦٦٦	٣٥٢,٢٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٣٧٣,٨٧٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
٢,٦٣٩,٠٣٢	٣٢٥,٧٦٨	٣١٥,٩١٢	٤٥١,٨٢٠	٢٥٩,٧١٤	١,٠٦٢,٦٠٤	٢٢٣,٢١٤	-	مجمع الإستهلاك
٢٣,٩٠١	٥,٤٦٥	-	-	-	١٨,٤٣٦	-	-	كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
٢,٦٦٢,٩٣٣	٣٣١,٢٣٣	٣١٥,٩١٢	٤٥١,٨٢٠	٢٥٩,٧١٤	١,٠٨١,٠٤٠	٢٢٣,٢١٤	-	إستهلاك السنة
١١٣,١٧٥,٧٣٣	٢١,٠١٩	٨٩	١٨	٥	٢٩٢,٨٣٩	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
١١٣,١٨١,٧٦٤	١٣,٩٨٤	٨٩	١٨	٥	٣٠٥,٩٠٥	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (تتمة)

- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لإحتساب إدارة الجمعية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ:

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
(٨٥٩,٣٤٠)	١١٥,٨٦٤	صافي الدخل (خسارة) السنة
		تعديلات
٢٤٤,٦٤٧	٤١,٧٩١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦١٤,٦٩٣)	١٥٧,٦٥٥	صافي الدخل (الخسارة) المعدلة
		<u>الإضافات إلى الوعاء الزكوي :</u>
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في رأس المال
١١٦,٠٠٠	٩٦,٤٤٤	أرباح مبقاة
-	٤٥,٣١١	إحتياطي نظامي
-	٢٧,٠٢٠	مخصص الزكاة
٣٧٠,٠٩٩	٣٦١,١٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٨٧٧,٢٣٩	١١٤,٩٢١,١٠٣	إجمالي الإضافات
		<u>الحسميات من الوعاء الزكوي :</u>
(١١٣,١٨١,٧٦٤)	(١١٣,١٧٥,٧٣٣)	ممتلكات وألات ومعدات بالصفى
-	(٦,٧٠٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(١١٣,١٨١,٧٦٤)	(١١٣,١٨٢,٤٤١)	إجمالي الحسميات
١,٦٩٥,٤٧٥	١,٧٣٨,٦٦٢	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة
١,٦٩٥,٤٧٥	١,٧٣٨,٦٦٢	الوعاء الزكوي بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
(٦١٤,٦٩٣)	١٥٧,٦٥٥	صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
١,٠٨٠,٧٨٢	١,٨٩٦,٣١٧	إجمالي الوعاء الزكوي
٢٧,٠٢٠	٤٧,٤٠٨	الزكاة المستحقة
		(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة:
١٠٥,٨٠٨	٢٧,٠٢٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٠٢٠	٤٧,٤٠٨	المكون خلال السنة
(١٠٥,٨٠٨)	-	المسدد خلال السنة
٢٧,٠٢٠	٧٤,٤٢٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٧٨,٢٠٠	٢١٢,٨٠٢	مصروفات مستحقة
٥,٣٤٠	٢,٧٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٨٠٦	١٨,٨٠٦	توزيعات إرباح اسهم
٢٠٤,٣٤٦	٢٣٤,٣٦٣	الإجمالي

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٢٨,٧٤٤	٣٧٠,٠٩٩	الرصيد في بداية السنة
٢٤٤,٦٤٧	٤١,٧٩١	المكون خلال السنة
(٣,٢٩٢)	(٨,٩١١)	المسدد خلال السنة
٣٧٠,٠٩٩	٤٠٢,٩٧٩	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الإنتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الإستعانة بخبير إكتواري.

٩- تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	الإيضاح
٩٦٧,٩٤٧	١٤٠,٧٥٥	بضاعة أول المدة
٣,٦٤٧,٥٢٦	٢,٣٧٠,٩١٦	مشتريات
٧٤٦,٧٧٩	٤١٤,٧٢١	مصروفات تشغيلية مباشرة
٥,٣٦٢,٢٥٢	٢,٩٢٦,٣٩٢	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
(١٤٠,٧٥٥)	(٢٢٦,٠٠١)	يطرح منه
٥,٢٢١,٤٩٧	٢,٧٠٠,٣٩١	بضاعة آخر المدة
		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)

١- مصروفات تشغيلية مباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها
إجازات
محروقات
مصروفات صيانة عامة
كهرباء ومياه
انتقالات وتذاكر سفر
تأمين طبي
تأمين سيارات
إقامات
ادوات مكتبية
مكافأة نهاية خدمة
رسوم
تحميل وتنزيل
مصروفات متنوعة
الإجمالي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٢١٢,٨٦٧	١٨٧,٨٧٦
-	٢٦,٦٢٧
٥٩,٦٨٤	٦,٧٤١
-	١٣,٢٠٧
-	١٠,٣٨٨
١٧٢,٦٥٩	١٠,١٩١
١٣,٤٤٨	٩,٦٧٦
١٣,٨٨٣	-
٤٠,٤٩٥	٥٦,٨٤٧
٦,٧٢٥	٧١
-	٢١,٦٤١
١١,١٥١	٢٧٥
١٩٧,٢٩١	٥٢,٥٥٨
١٨,٥٧٦	١٨,٦٢٣
٧٤٦,٧٧٩	٤١٤,٧٢١

١- مصروفات إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها
أتعاب مهنية
مصروفات بدلات وإعاشة
تامينات إجتماعية
مكافأة نهاية خدمة
مكافأة
محروقات
مصروفات علاج و أدوية
انتقالات وتذاكر سفر
رسوم حكومية
تأمين طبي
تأمين سيارات
مصروفات صيانة عامة
ادوات مكتبية
نظافة و ضيافة
مصروفات متنوعة
الزكاة
إجازات
إقامات
كهرباء ومياه
هاتف و بريد
الإجمالي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٢٩٩,٥١١	٢٩٩,٤٦٣
٧,٥١٥	-
١٧١,٣٣١	-
٩٤,٢٣٠	٦٨,٠٣٥
-	٢٠,١٥٠
-	٥٧,٣١٩
-	٥,٧١٧
٢,٣٩٢	٦,٥٦٠
٢٩,٦٦٣	٢١,١٩١
-	٤,٣٦٦
٦,٨٨٦	-
٣,٩١١	٦,٣٦٧
٤٢,٩٧٢	٦,٨٧٧
٥,١٠٨	٤,٢٨٣
-	٤٥١
٣٨,٠٦٥	٣٣,٨٣٧
١٨٢,٠٨٣	-
-	٢٩,٧٠٠
-	٢١,٠٧٤
-	٢٧,١٢٤
-	٥,٣٥١
٨٨٣,٦٦٧	٦١٧,٨٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)

١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة ، تدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٢- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الشركاء بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق (٢٣ يونيو ٢٠٢٠ م).

١٣- عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- تم تعديل وإعادة تصنيف أرقام السنة السابقة لتلائم مع أرقام السنة الحالية .