

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
الدلم - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بالدلم (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، فإن القوائم المالية المرفقة ككل: باستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" في تقريرنا، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بالدلم، كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من حضور جرد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كما لم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد من صحة الرصيد.
- لم تقم الجمعية بتكوين مصروف مزايا نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- 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 للمنشأة 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 جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 خالصنا 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 جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء بستاننا التحفظات الواردة اعلاء 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
١٢ صفر ١٤٤٣ هـ
١٩ سبتمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٥٠٥,٦٣٧	٢,٢٨١,٩١٣	(٤)	النقد
١٢٥,٧٥٩	٤٤,٩٣٧	(٥)	المدينون التجاريون
١٣٤,٠٢٩	٤٧٥,٣١٨	(٦)	المخزون
٤٥٤,٩٦٩	٩٢٩,٢٧٦	(٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٢٢٠,٣٩٤	٣,٧٣١,٤٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٥٩,٨٧٧	٢,٢٢٧,٨٥٧	(٨)	الموجودات غير المتداولة
٤,٠١٠	٣,٤٠٩	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٣٦٣,٨٨٧	٢,٢٣١,٢٦٦		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٥,٥٨٤,٢٨١	٥,٩٦٢,٧١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
	١٣٩,٠٦٨		الدائنون التجاريون
٢١٦,٣١٥	٦١٦,٢٦٠		دائنو توزيعات ارباح اسهم
٢٦٠,٠٣٠	٢٦٠,٠٣٠		دائنو توزيعات عائد تعاملات
١٩,٤٣٩	١٩,٤٣٩		مخصص الخدمة الاجتماعية
٦٥,٦٥٢	٥٧,٦٦١	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٠٥٧	٣٤٦,٤٤٨	(١١/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٨٠٩,٤٩٣	١,٤٣٨,٩٠٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣	(١٢)	المطلوبات غير المتداولة
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٣٢,٠٠٦	١,٥٦١,٤١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٥٤,٣٠٠	٢,٠٥٤,٣٠٠		رأس المال
١,٠٢١,٦٢١	٧٧٠,٦٣٧		الأرباح المبقاة
١,٤٤٨,٦٤٥	١,٤٤٨,٦٤٥		احتياطي نظامي
١٠,٨٢٥	١٠,٨٢٥		احتياطي عام
١١٦,٨٨٣	١١٦,٨٨٣		احتياطي بناء مقر
١	١		احتياطي إعادة تقدير أراضي
٤,٦٥٢,٢٧٥	٤,٤٠١,٢٩١		إجمالي حقوق المساهمين
٥,٥٨٤,٢٨١	٥,٩٦٢,٧١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٣,٣٥٠,٦٨٠	٤,٢٠٤,٥٥٨	(١٣)	الإيرادات
(٣,٠٤٧,٦٧٩)	(٣,٥٦٠,٩٧٤)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٣٠٣,٠٠١	٦٤٣,٥٨٤		مجمّل الدخل
(٣٨٢,٢٩٣)	(٨٧٦,٢٨٨)	(١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
(٧٩,٢٩٢)	(٢٣٢,٧٠٤)		(الخسائر) من العمليات الرئيسية
٢٦٥,٠٠٠	٢٧٣,٦٢٦	(١٦)	الإيرادات الأخرى
١٨٥,٧٠٨	٤٠,٩٢٢		صافي الخسائر قبل الزكاة
(١٣٣,٦٠٥)	(١١١,٣٢١)	(١١/أ)	الزكاة الشرعية
٥٢,١٠٣	(٧٠,٣٩٩)		صافي الخسائر
.	.		
٥٢,١٠٣	(٧٠,٣٩٩)		الدخل الشامل الآخر
			صافي الدخل الشامل



الجمعية التعاونية الزراعية بالملم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

قائمة الغبورات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي اعلنة تطوير اراضى	احتياطي بناء مقر	احتياطي عام	الأرباح (الخسائر) المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤,٦٢٥,٥٣٤	١	١٤٢,٢٤٥	١٠,٨٢٥	٩٦٩,٥١٨	١,٤٤٨,٦٤٥	٢,٠٥٤,٣٠٠
(٢٥,٣٦٢)	٠	(٢٥,٣٦٢)	٠	٠	-	-
٥٢,١٠٣	٠	٠	٠	٥٢,١٠٣	٠	٠
٤,٦٥٢,٢٧٥	١	١١٦,٨٨٣	١٠,٨٢٥	١,٠٢١,٦٢١	١,٤٤٨,٦٤٥	٢,٠٥٤,٣٠٠
٤,٦٥٢,٢٧٥	١	١١٦,٨٨٣	١٠,٨٢٥	١,٠٢١,٦٢١	١,٤٤٨,٦٤٥	٢,٠٥٤,٣٠٠
(٤٣١,٤٥٨)	٠	٠	٠	(٤٣١,٤٥٨)	٠	٠
(٧٠,٣٩٩)	-	٠	-	(٧٠,٣٩٩)	-	-
٢٥٠,٨٧٣	٠	٠	٠	٢٥٠,٨٧٣	٠	٠
٤,٤٠١,٢٩١	١	١١٦,٨٨٣	١٠,٨٢٥	٧٧٠,٦٣٧	١,٤٤٨,٦٤٥	٢,٠٥٤,٣٠٠

1١ سبتمبر ٢٠١٨ م

المستخدم من احتياطي بناء مقر

صافي أرباح / (خسائر) العام

30 أغسطس ٢٠١٩ م

31 أغسطس ٢٠١٩ م

توزيع أرباح

صافي أرباح / (خسائر) العام

تسويات سنوات سابقة رد فائض اكتتاب ٢٠٠٨

31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٥,٧٠٨	٤٠,٩٢٢	صافي دخل العام قبل الزكاة
٢,٠٤٢	٦٠١	التعديلات للبنود الغير نقدية
.	٢٥٠,٨٧٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٣,٢١٩	٨٠,٨٢٢	تسويات سنوات سابقة
٦٣,٥٥١	(٣٤١,٢٨٩)	التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٦٤٧	(٤٧٤,٣٠٧)	المدينون التجاريون
.	٣٩٩,٩٤٥	المخزون
٢٥,٣٢١	(٧,٩٩١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
.	١٣٩,٠٦٨	دائنوا توزيعات ارباح اسهم
.	(١٢,٩٣٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٣,٤٨٨	٧٥,٧١٤	الدائنون التجاريون
(٣٥٩,٨٧٧)	(١,٨٦٧,٩٨٠)	الزكاة الشرعية المسددة
(٣٥٩,٨٧٧)	(١,٨٦٧,٩٨٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
.	(٤٣١,٤٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
.	(٤٣١,٤٥٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١٣,٦١١	(٢,٢٢٣,٧٢٤)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤,٤٩٢,٠٢٦	٤,٥٠٥,٦٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٥٠٥,٦٣٧	٢,٢٨١,٩١٣	توزيعات أرباح
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) بالنقد
		النقد أول الفترة
		النقد آخر الفترة



١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدلم هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٧٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٣/٠١/٢٨ هـ.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢٠٥٤٣٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٤١٠٨٦ سهم قيمة السهم ٥٠ ريال

٢.١ فترة الحسابات

تم تحويل حسابات الجمعية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي وبناء عليه تبدأ السنة المالية في ٣١ - أغسطس ٢٠١٩م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠م على أن تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً .

٢.٢ أسس الأعداد

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 التأكد 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 الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد 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 وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات 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 تتعرض 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 كإلتزامات غير متداولة.

كما يتم تصنيف أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.



٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.
يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

مباني	٤%
أجهزة والآلات ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%

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 الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاد مصروفات مقابل 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 تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٧.٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة 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 ومستحققات

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

٩.٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الإلتزام، 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 بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. وذلك لعدم وجود موظفين بالجمعية و يتم احتساب هذا الإلتزام 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 الاجل 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 حساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات 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 الشهرة.

(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، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة 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 المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

١٢.٣ الاحتياطي النظامي

- تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي

١٣.٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإلزامية، 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.
 - امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. 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 نشؤ 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 يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال
- * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- * 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.
- * 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 كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويخرج 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 بالدلم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١١,٨١٥	١٤,٣٠٠	النقد بالصندوق
٤,٣٩٣,٨٢٢	٢,٢٦٧,٦١٣	بنك الرياض
٤,٥٠٥,٦٣٧	٢,٢٨١,٩١٣	الإجمالي

(٥) المدينون التجاريون، صافي

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥٩,١١١	٧٨,٢٨٩	المدينون
٣٣,٣٥٢-	٣٣,٣٥٢-	مخصص ديون مشكوك فيها
١٢٥,٧٥٩	٤٤,٩٣٧	الإجمالي

وفيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٣,٣٥٢	٣٣,٣٥٢	اول الفترة
.	.	المكون خلال الفترة
.	.	المستخدم خلال الفترة
٣٣,٣٥٢	٣٣,٣٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٦) المخزون

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١,٤٦٠	١١,٤٦٠	مخزون الادوات
٢٠,٦٠٨	١١٠,٣٥٥	مخزون الاعلاف
٩٦,٤٢٠	٢٨٨,٨٠٥	مخزون المحروقات
٥,٥٤١	٦٤,٦٩٨	مخزون مواد مستهلكة
١٣٤,٠٢٩	٤٧٥,٣١٨	الإجمالي

(٧) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٢٥,٥٠٥	٨٩٩,٨١٢	دفعات مقدمة للموردين
٢٩,٤٦٤	٢٩,٤٦٤	مدينون اخرون
٤٥٤,٩٦٩	٩٢٩,٢٧٦	الإجمالي

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
.	٣٥٩,٨٧٧	١ يناير
٣٥٩,٨٧٧	١,٨٦٧,٩٨٠	المكون خلال العام
.	.	المحول إلى الأصول
٣٥٩,٨٧٧	٢,٢٢٧,٨٥٧	



الجمعية التعاونية الزراعية بالملم

مسحلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

صافي القيمة الدفترية		مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٠				التكلفة في ٢٠٢٠				البيان
٣٠ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	أول الفترة	٣١ ديسمبر	إستبعادات	إضافات	أول الفترة	
١	١	٠	٠	٠	٣,٧٩٢,٧٠١	٣,٧٩٢,٧٠٢	٠	٠	٣,٧٩٢,٧٠٢	الأراضي
١	١	٠	٠	٠	٣٥٥,٤٩٧	٣٥٥,٥٠٠	٠	٠	٣٥٥,٥٠٠	مباني
٣	٣	٠	٠	٠	٩٦,٧٥٢	٩٦,٧٥٣	٠	٠	٩٦,٧٥٣	السيارات
١	١	٠	٠	٠	٩,٦٠٦	١٣,٦١٠	٠	٠	١٣,٦١٠	أثاث ومفروشات
٤,٠٠٤	٣,٤٠٣	١٠,٢٠٧	٠	٦٠١	٤,٢٥٤,٥٥٦	٤,٢٥٨,٥٦٦	٠	٠	٤,٢٥٨,٥٦٦	أجهزة والآلات وعدد
٤,٠١٠	٣,٤٠٩	٤,٢٥٥,١٥٧	٠	٦٠١	٤,٢٥٤,٥٥٦	٤,٢٥٨,٥٦٦	٠	٠	٤,٢٥٨,٥٦٦	الإجمالي

(١٠) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٢٠٩	٤,٢٠٩	مصاريف مستحقة
٦١,٤٤٣	١٠,١٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
-	٤٣,٢٨٤	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,٦٥٢	٥٧,٦٦١	الإجمالي



(١١) الزكاة الشرعية

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨٥,٧٠٨	٤٠,٩٢٢
١٨٥,٧٠٨	٤٠,٩٢٢
٢,٠٥٤,٣٠٠	٢,٠٥٤,٣٠٠
١,٤٤٨,٦٤٥	١,٤٤٨,٦٤٥
٩٦٩,٥١٨	١,٠٢١,٦٢١
٢١٦,٣١٥	٢١٦,٣١٥
٢٦٠,٠٣٠	٢٦٠,٠٣٠
١٩,٤٣٩	١٩,٤٣٩
١١٦,٨٨٣	١١٦,٨٨٣
١٠,٨٢٥	١٠,٨٢٥
١	١
٣٣,٣٥٢	٣٣,٣٥٢
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣
١١٤,٤٥٢	٢٣٥,١٢٧
٥,٣٦٦,٢٧٣	٥,٥٧٩,٩٧٣
(٣٥٩,٨٧٧)	(٢,٢٢٧,٨٥٧)
(٤,٠١٠)	(٣,٤٠٩)
(٣٦٣,٨٨٧)	(٢,٢٣١,٢٦٦)
٥,٠٠٢,٣٨٦	٣,٣٤٨,٧٠٧
١٣٣,٦٠٥	١١١,٣٢١

أ- مصروف الزكاة الشرعية

صافي الدخل قبل الزكاة

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه :

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة

دائنو توزيعات ارباح اسهم

عائد تعامل

مخصص الخدمة الاجتماعية

احتياطي اعانة بناء مقر

الاحتياطي العام

احتياطي اراضي

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص نهاية الخدمة الغير مسدد

مخصص الزكاة الغير مسدد

مجموع الاضافات

يخصم منه :

مشروعات تحت التنفيذ

الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

مجموع الخصومات

وعاء الزكاة

الزكاة الشرعية

ب- مخصص الزكاة الشرعية

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٤,٤٥٢	٢٤٨,٠٥٧
١٣٣,٦٠٥	١١١,٣٢١
٠	(١٢,٩٣٠)
٢٤٨,٠٥٧	٣٤٦,٤٤٨

اول الفترة

المكون خلال الفترة

المسدد خلال الفترة

٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣
.	.
.	.
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣

اول الفترة
المكون خلال الفترة
المسدد خلال الفترة
٣١ ديسمبر

(١٣) الإيرادات

٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,٣٥٠,٦٨٠	٤,٢٠٤,٥٥٨
٣,٣٥٠,٦٨٠	٤,٢٠٤,٥٥٨

الإيرادات
صافي الإيرادات

(١٤) تكلفة المبيعات

(أ) المواد المستخدمة

٣٠ أغسطس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٩٧,٥٨٠	١٣٤,٠٢٩
٢,٩٠٦,٣٥٢	٣,٩٠٢,٢٦٣
(١٣٤,٠٢٩)	(٤٧٥,٣١٨)
٧٧,٧٧٦	.
٣,٠٤٧,٦٧٩	٣,٥٦٠,٩٧٤

مخزون أول المدة
مشتريات
مخزون آخر المدة
مصرفات تشغيلية
إجمالي (أ)



الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥٠,١٦٣	٣٩٩,٦٥٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
.	٤٥,٠١٣	التأمينات الاجتماعية
.	٤,٠٠٩	سفر وتذاكر
٢,٠٤٢	٦٠١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٦,٠٧٠	٥٣,٨٥٣	مصاريف الكهرباء والمياه والغاز
.	٦٢,٣٩١	محروقات وصيانة سيارات
.	٣,٣٦٠	مصاريف بريد و برق وهاتف
.	١٢٩,٦٢٦	مكافاة أعضاء مجلس الإدارة
٦٦,٥٦٨	٨٠,٣٢١	مصاريف رسوم واشتراكات
٤٤,٥٢٨	٣٦,٧٨١	صيانة وإصلاح
.	٤٢,٤٧١	تحميل وتنزيل
٦٧٢	٢٣٢	مصروفات بنكية
٢,٢٥٠	١٧,٩٨٠	أخرى
٣٨٢,٢٩٣	٨٧٦,٢٨٨	الاجمالي

(١٦) إيرادات أخرى

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٠٥,٠٠٠	.	اعانة فنية
.	٩,٠٠٠	اعانة تشغيل
.	١٢٩,٦٢٦	اعانة مكافاة مجلس الإدارة
.	١٣٥,٠٠٠	إيرادات ايجارات
٦٠,٠٠٠	.	اعانة راتب المحاسب
٢٦٥,٠٠٠	٢٧٣,٦٢٦	الاجمالي

