

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة التدفق النقدي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨-٧	الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
 قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u> <u>إلى</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u> <u>إلى</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠١,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	(٤)	النقد ومعادلات النقد
<u>١٠١,٢٥٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٢٠٠	٢,٤٠٠	(٥)	أصول غير ملموسة
<u>٣,٢٠٠</u>	<u>٢,٤٠٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>١٠٤,٤٥٠</u></u>	<u><u>١٠٢,٤٠٠</u></u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٨٣	٥,٠٠٨	٨- ب	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٧,٦٨٣</u>	<u>٢٥,٠٠٨</u>		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		رأس المال
(١٣,٢٣٣)	(٢٢,٦٠٨)		(الخسائر) المبقاة
<u>٨٦,٧٦٧</u>	<u>٧٧,٣٩٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u><u>١٠٤,٤٥٠</u></u>	<u><u>١٠٢,٤٠٠</u></u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
 قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح	
<u>الى</u>	<u>الى</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>		
(١٠,٥٥٠)	(٧,٠٥٠)	(٩)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٠,٥٥٠)	(٧,٠٥٠)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٦٨٣)	(٢,٣٢٥)	٨- أ	الزكاة الشرعية
<u>(١٣,٢٣٣)</u>	<u>(٩,٣٧٥)</u>		صافي (الخسارة)
.	.		الدخل الشامل الأخر
<u>(١٣,٢٣٣)</u>	<u>(٩,٣٧٥)</u>		صافي (الخسارة) الشامل للعام

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	(الخسائر) المبقاة	رأس المال	
١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م
(١٣,٢٣٣)	(١٣,٢٣٣)	-	صافي (الخسارة) للعام
٨٦,٧٦٧	(١٣,٢٣٣)	١٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٦,٧٦٧	(١٣,٢٣٣)	١٠٠,٠٠٠	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٩,٣٧٥)	(٩,٣٧٥)	-	صافي (الخسارة)
٧٧,٣٩٢	(٢٢,٦٠٨)	١٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
 قائمة التدفق النقدي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ أكتوبر ٢٠٢١م	٠١ يناير ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الحِج	الحِج	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
(١٠,٥٥٠)	(٧,٠٥٠)	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
٨٠٠	٨٠٠	التعديلات للبنود غير النقدية
(٩,٧٥٠)	(٦,٢٥٠)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	التغير بالأصول والالتزامات المتداولة
(٤,٧٥٠)	(١,٢٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٠٠٠)	٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٠٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٠,٠٠٠	٠	شراء أصول غير ملموسة
١٠٠,٠٠٠	٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١١٠,٠٠٠	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠١,٢٥٠	(١,٢٥٠)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٠	١٠١,٢٥٠	راس المال
١٠١,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) بالنقد
		النقد أول المدة
		النقد آخر المدة

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم (١٠٠٨٦) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٢ هـ. يتمثل غرض الجمعية في تحسين أداء مخرجات النخيل للاستفادة من برات الأعضاء في المجال - إقامة المهرجانات التسويقية والتعريفية بالتمور في المنطقة - توفير الأسمدة والبذور رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ١٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١,٠٠٠ ريال سعودي)
يقع المركز الرئيسي للجمعية في: دومة الجندل - الجوف - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تبدأ الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢.٢ أسس الإعداد

٢.١ 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 الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

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

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 الذم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

ج- 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.

٣-١ 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.

٣-٢ ذم مدينة تجارية

تعرض الذم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن مخزون مواد غذائية
- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.
- في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.
- يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البيئي الحركة.
- تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوير مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبيئي الحركة والتالف.

٣-٤ 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 رسلة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسلة 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:

بيان	النسبة
سيارات	٥%
المباني	٤%
آلات ومعدات	١٠%
أثاث ومعدات مكتبية	٢,٥% - ١٠%

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

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 إظهارها 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.

٣-٥ نُم داتنة تجارية ومستحقات

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

٣-٦ 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.

٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الإلتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٨ 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 إا ن يتم احساب 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 للانخفاض 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 الشهيرة.

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 تجنيب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي

٣-٩ الزكاة

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

١٣-١٠ 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 تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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.

٣-١١ 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.

٣-١٢ 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 ماقد 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.

٣-١٣ 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.

٣-١٤ 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.

٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد ومعادلات النقد

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
١,٢٥٠	٠	الصندوق
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك
<u>١٠١,٢٥٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
 الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٥- موجودات غير ملموسة</u>		
<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٠	٤,٠٠٠	التكلفة
٤,٠٠٠	٠	بداية الفترة
٠	٠	الإضافات خلال العام
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الاستبعادات خلال العام
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	آخر الفترة
٠	٨٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٨٠٠	٨٠٠	بداية الفترة
٠	٠	الإضافات خلال العام
٨٠٠	١,٦٠٠	الاستبعادات خلال العام
٨٠٠	١,٦٠٠	آخر الفترة
٣,٢٠٠	٢,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣,٢٠٠	٢,٤٠٠	آخر الفترة

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦)
 الجوف - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦ - جهات ذات علاقة								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		الحركة خلال العام		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	جهات ذات علاقة
له	منه	له	منه	له	منه			
١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	٠	تمويلي	جمعية خيرية	جمعية البر الخيرية بدومة الجندل
١٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	٠	الإجمالي		

لم يترتب على العمليات التمويلية أي عمولات أو أعباء تمويلية.

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧-مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة أخرى
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٨- الزكاة الشرعية</u>	
<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u> <u>الى</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u> <u>الى</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
(١٠,٥٥٠)	(٧,٠٥٠)
<u>(١٠,٥٥٠)</u>	<u>(٧,٠٥٠)</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٠	١٠,٠٠٠
٠	٢,٦٨٣
<u>٨٩,٤٥٠</u>	<u>١٠٥,٦٨٣</u>
(٣,٢٠٠)	(٢,٤٠٠)
٠	(١٣,٢٣٣)
<u>(٣,٢٠٠)</u>	<u>(١٥,٦٣٣)</u>
٨٦,٢٥٠	٩٠,٠٠٠
<u>(٢٦٤)</u>	<u>(١٧٦)</u>
٢,٩٤٦	٢,٥٠٢
<u>٢,٦٨٣</u>	<u>٢,٣٢٥</u>

أ- الزكاة الشرعية
صافي الدخل قبل الزكاة
صافي الدخل المعدل
يضاف إليه:
رأس المال
مستحق إلى جهات ذات علاقة
الزكاة غير المدفوعة
مجموع الاضافات
يخصم منه:
أصول غير ملموسة
الخسائر المدورة
مجموع الخصومات
وعاء الزكاة
الزكاة على صافي الربح المعدل
الزكاة على الوعاء بعد خصم الربح المعدل
الزكاة الشرعية المستحقة

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	ب- مخصص الزكاة الشرعية
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	بداية الفترة
٠	٢,٦٨٣	المكون خلال العام
٢,٦٨٣	٢,٣٢٥	المسدد خلال العام
٠	٠	آخر الفترة
<u>٢,٦٨٣</u>	<u>٥,٠٠٨</u>	

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٦ أكتوبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٤,٧٥٠	٠	رواتب وأجور ومافي حكمها (مكافآت)
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٨٠٠	٨٠٠	اهلاك الأصول
٠	١,٢٥٠	ضيافة ونظافة
<u>١٠,٥٥٠</u>	<u>٧,٠٥٠</u>	الإجمالي

جمعية الجوف الزراعية التسويقية للتمور
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٨٦)
الإيضاحات المتممة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لتبان سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.