



الجمعية التعاونية الزراعية بخازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

المحتويات

| رقم الصفحة | بيان |
|------------|--|
| (٣-١) | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ |
| ٦ | قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ |
| (١٧-٨) | إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٨) |



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

الملاء عليكم ورحمة الله وبركاته. . .

الرأي المتحفظ:-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بجازان والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 1440/12/29هـ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا وباستثناء تأثيرات الإفصاح غير الكامل عن المعلومات المشار إليها في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة :

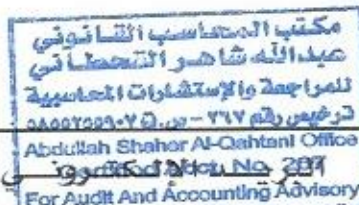
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بجازان كما في 1440/12/29هـ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ:-

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (7) والخاص بالنقد وما في حكمه لم يردنا مصادقة او كشف حساب يؤيد صحة رصيد البنك الاهلي البالغ (78355) ريال بتاريخ 1440/12/29هـ لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ .

فقرة لفت الانتباه:-

_ بلغت خسائر عام 1440هـ مبلغ (305327) ريال اي مايمثل 23% من راس مال الجمعية وقد تم خصم هذه الخسائر من ارباح الجمعية المرحلة الغير موزعة. هذا ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الامر.



الموقع الإلكتروني www.abdullahshaher.com infoabdullahshaher.com

المركز الرئيسي - خميس مشيط - الخالدية - مركزين ثابت التجاري - تليفون ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض - حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان - طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



(٢)

امر اخر :

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في 1439/12/30هـ من قبل مراجع اخر والذي ابدى رأيا متحفظا في تلك القوائم بتاريخ 1440/12/21هـ الموافق 2018/11/1م .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية:-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش او خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٢٠١٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
المركز الرئيسي
For Audit And Accounting Advisory



(٢)

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الأساسي فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية باستثناء عدم قيام الجمعية بتوزيع الارباح عند تحقيقها وهذا يعتبر مخالف لنص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المدونة في الحاسب الالي والتقارير المستخرجة منها... . والله الموفق ، ، ،

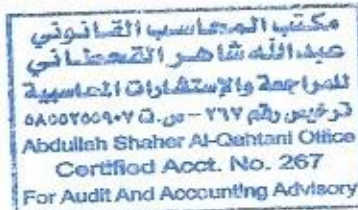
خميس مشيط في ٢٧/٨/٢٠٢٠م

الموافق : ١٤٤٢/١/٨هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم 267



(٤)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

| ١٢/٣٠/١٤٣٩هـ | ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ | إيضاح | البيانات |
|--------------|--------------|--------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الأصول : |
| | | | الأصول غير المتداولة: |
| ١٤١٧٣٧٣,٠٠ | ١٥٤١٢١٦,٠٠ | (٤) | العقارات والالات و المعدات بالصافي |
| ١٤١٧٣٧٣,٠٠ | ١٥٤١٢١٦,٠٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة: |
| ٢٥٥٣,٠٠ | ٣٦٢٨,٠٠ | (٥) | المخزون |
| ١٠٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | | إيرادات مستحقة |
| ١١١٨١٦,٠٠ | ٨٠٠١٣,٠٠ | (٦) | مديون وأرصدة مدينة اخري |
| ٣٢٥٦٦١٧,٠٠ | ٣١١١٩٦٤,٠٠ | (٧) | النقد وما في حكمه |
| ٣٣٨٠٩٨٦,٠٠ | ٣١٩٥٦٠٥,٠٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٧٩٨٣٥٩,٠٠ | ٤٧٣٦٨٢١,٠٠ | | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات و حقوق الملكية: |
| | | | حقوق الملكية : |
| ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | | رأس المال |
| ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | | إحتياطي نظامي |
| ٦٦٠٠,٠٠ | ٦٦٠٠,٠٠ | | إحتياطي إستبدال أصول |
| ٢٨٠٠٠٠,٠٠ | ٤٨٥٠٠٠,٠٠ | (٨) | إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية |
| ٨٨٣٣٠٧,٠٠ | ٥٧٧٩٨٠,٠٠ | (٩) | الارياح (الخسائر) المبقاة |
| ٣١٥٥٢١٤,٠٠ | ٣٠٥٤٨٨٧,٠٠ | | إجمالي رأس المال وحقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات غير متداولة: |
| ٤٦٣٤٩,٠٠ | ٤٠٧٦٥,٠٠ | (١٠) | منافع الموظفين |
| ٤٦٣٤٩,٠٠ | ٤٠٧٦٥,٠٠ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات متداولة: |
| ٥٢٩١٤,٠٠ | ١٧٢٧٧,٠٠ | (١١) | دائنون وارصدة دائنة اخري |
| ٠,٠٠ | ٢٥٨٥,٠٠ | (١٢) | مصروفات مستحقة |
| ٧٦٥٧٥,٠٠ | ٧٦٥٧٥,٠٠ | | مخصص خدمة إجتماعية |
| ٢٨٣٦٩٢,٠٠ | ٢٨١٢٩٢,٠٠ | | أرباح أسهم مرحلة |
| ١١٨٣٦١٥,٠٠ | ١٢٦٣٤٤٠,٠٠ | (١٥-٢) | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١٥٩٦٧٩٦,٠٠ | ١٦٤١١٦٩,٠٠ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| ١٦٤٣١٤٥,٠٠ | ١٦٨١٩٣٤,٠٠ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٤٧٩٨٣٥٩,٠٠ | ٤٧٣٦٨٢١,٠٠ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

مكتب المحاسبين القانونيين

شاهر عبدالله شاهر المحاسب القانوني

شاهر عبدالله شاهر المحاسب القانوني

شاهر عبدالله شاهر المحاسب القانوني

شاهر عبدالله شاهر المحاسب القانوني

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٨ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية لشاهر عبدالله شاهر المحاسب القانوني

Abdullah Shaher Legal Accountants & Auditors License No.: 267

عبدالله شاهر محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧

Certified Acct. No. 267

For Audit And Accounting Advisory

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

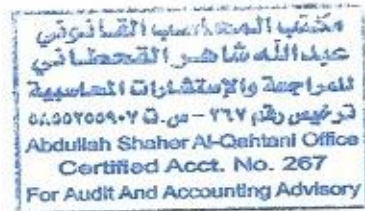
ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

| ١٤٣٩ هـ | ١٤٤٠ هـ | إيضاح | البيان |
|-------------|-------------|--------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١٦٥٩٤٢٣,٠٠ | ١٨٦٢٤٦١,٠٠ | | الإيرادات والمكاسب: |
| | | | المبيعات |
| ١٦٥٩٤٢٣,٠٠ | ١٨٦٢٤٦١,٠٠ | | إجمالي الإيرادات |
| | | | تكلفة المبيعات : |
| ١٢٨٨٩٤٢,٠٠ | ١٥٣٢٧٥٥,٠٠ | (١٣) | تكلفة البضاعة المباعة |
| ٨٠٧٨٥,٠٠ | ٧٢٧٧٥,٠٠ | | مصروفات المشتريات |
| ٢٤٥٧٤٦,٠٠ | ٢٦٥١٢١,٠٠ | | مصروفات بيع وتوزيع |
| (١,٦١٥,٤٧٣) | (١,٨٧٠,٦٥١) | | إجمالي مصروفات النشاط |
| ٤٣٩٥٠,٠٠ | (٨,١٩٠) | | مجمل الربح |
| | | | (يخصم) : |
| ١٨٠,٦٠٦ | (٢١٠,٨١٦) | (١٤) | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٦٣,٠١٤ | (٦٢,٤٩٦) | (٤) | مصروفات إستهلاك العقارات والالات والمعدات |
| (٢٤٣,٦٢٠) | (٢٧٣,٣١٢) | | إجمالي المصروفات |
| | | | الإيرادات الأخرى : |
| ٨٧٥٠٠,٠٠ | ٥٦٠٠٠,٠٠ | | إيرادات أخرى متنوعة (إيجارات) |
| ٨٧٥٠٠,٠٠ | ٥٦٠٠٠,٠٠ | | إجمالي الإيرادات الأخرى |
| (١١٢,١٧٠) | (٢٢٥,٥٠٢) | | صافي (الخسارة) قبل الزكاة |
| (٨٣,٢٠٢) | (٧٩,٨٢٥) | (٢-١٥) | الزكاة الشرعية المستحقة |
| (١٩٥,٣٧٢) | (٣٠٥,٣٢٧) | | صافي (الخسارة) |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٨ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



(٦)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين لسنة المالية المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

| الإجمالي | الأرباح (الخسائر) المبقاة | احتياطي إعانة | | | احتياطي إستبدال أصول | | احتياطي نظامي | | راس المال | | البيان |
|------------|---------------------------|---------------|---------|-----------|----------------------|-------------|---------------|-----------|------------|---------------|---------------------------------|
| | | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ٣٣٥٠٩٥٦,٠٠ | ١٠٧٩٠٤٩,٠٠ | ٢٨٠٠٠,٠٠ | ٦٦٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠٠,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٤٣٩/١/١ هـ | رصيد |
| (٣٧٠) | (٣٧٠) | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٤٤٠/١/١ هـ | تسويات سنوات سابقة |
| (١٩٥٣٧٢) | (١٩٥٣٧٢) | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | خسائر العام |
| ٣١٥٥٢١٤,٠٠ | ٨٨٣٣٠٧,٠٠ | ٢٨٠٠٠,٠٠ | ٦٦٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٤٤٠/١/١ هـ | رصيد |
| ٣١٥٥٢١٤,٠٠ | ٨٨٣٣٠٧,٠٠ | ٢٨٠٠٠,٠٠ | ٦٦٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٤٤٠/١/١ هـ | رصيد |
| ٢٠٥٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٠٥٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٤٤٠/١/١ هـ | التغير في احتياطي إعانة مشروعات |
| (٣٠٥٣٢٧) | (٣٠٥٣٢٧) | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | خسارة العام |
| ٣٠٥٤٨٨٧,٠٠ | ٥٧٧٩٨٠,٠٠ | ٤٨٥٠٠٠,٠٠ | ٦٦٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ٦٧٨٢٠٧,٠٠ | ١٣٠٧١٠٠,٠٠ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | رصيد |

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٨) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

| ١٤٣٩هـ | ١٤٤٠هـ | البيان |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> |
| | | صافي (خسارة) العام |
| (١٩٥,٣٧٢) | (٣٠٥,٣٢٧) | تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول : |
| ٦٣٠١٤,٠٠ | ٦٢٤٩٦,٠٠ | مصروفات إهلاكات العتارات والالات و المعدات |
| (٨,٧٣٨) | ١٨٤١٦,٠٠ | المكون في مخصص نهاية الخدمة |
| ٨٣٢٠٢,٠٠ | ٧٩٨٢٥,٠٠ | مخصص الزكاة المكون خلال العام |
| | | <u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u> |
| ١٢٨٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | التغير في البضاعة في الطريق |
| ٢٧٢٦٢,٠٠ | (١,٠٧٥) | التغير في المخزون |
| (١٠,٠٠٠) | ١٠٠٠٠,٠٠ | التغير في الإيرادات المستحقة |
| (٧٦,٤٣٢) | ٣١٨٠٣,٠٠ | التغير في الأرصدة المدينة |
| ٢٥٥٠٢,٠٠ | (٣٥,٦٣٧) | التغير في الدائون |
| (٣٠,٠٠٠) | ٠,٠٠ | التغير في الإيرادات المقبوضة مقدما |
| (١,٨٣٨) | ٢٥٨٥,٠٠ | التغير في مصروفات مستحقة |
| (٣,٣٠٠) | (٢,٤٠٠) | التغير في أرباح الأسهم |
| ٠,٠٠ | (٢٤,٠٠٠) | المستخدم من مخصص نهاية الخدمة |
| ١٣٠٠,٠٠ | (١٦٣,٣١٤) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> |
| (٣,٦١٠) | (٥,٦٤٢) | إضافات العقارات والالات و المعدات |
| (١,٧٥٠) | (١٨٠,٦٩٧) | التغير في مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥,٣٦٠) | (١٨٦,٣٣٩) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الإستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| (٣٧٠) | ٠,٠٠ | تسويات في سنوات سابقة |
| ٠,٠٠ | ٢٠٥٠٠٠,٠٠ | التغير في إحتياطي مشروعات إنتاجية |
| (٣٧٠) | ٢٠٥٠٠٠,٠٠ | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية |
| (٤,٤٣٠) | (١٤٤,٦٥٣) | صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه |
| ٣٢٦١٠٤٧,٠٠ | ٣٢٥٦٦١٧,٠٠ | رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة |
| ٣٢٥٦٦١٧,٠٠ | ٣١١٩٦٤,٠٠ | رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة |

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر التحفظات
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الابضاحات المرفقة من ١ الي ١٨ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٤) كشف العقارات والآلات و المعدات ومجمع استهلاكاتها في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ:

| البيان | التكلفة | | | | النسبة | مجمع الاستهلاك | | | | الرصيد في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | الرصيد في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيانات |
|------------------------------|----------------------------|------------|-----------|------------|--------|----------------|--------|-----------|------------|----------------------------|----------------------------|------------|
| | الرصيد في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | إضافات | إستهلاكات | إضافات | | إستهلاكات | إضافات | إستهلاكات | إضافات | | | |
| أراضي | ٨٧٩٨٠٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | - | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٨٧٩٨٠٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٨٧٩٨٠٥٠,٠٠ |
| مباني | ٣٣١٨٠٣٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥٨٠٩٧,٠٠ | ١١٥٢٧٣٤,٠٠ | ٢٤ | ١٠٩٥٦٣٧,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٠٩٥٦٣٧,٠٠ | ١٤٢٧٤٤١,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٤٢٧٤٤١,٠٠ |
| آلات ومعدات | ١٣٩٣,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٢٥٤,٠٠ | ١٨٣٦٢,٠٠ | ٢٥ | ٣٥١٩٩,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٥١٩٩,٠٠ | ٢٥٢٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٥٢٠٠,٠٠ |
| أجهزة تكيف | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٥١٩٩,٠٠ | ٢٥ | ٣٥١٩٩,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٥١٩٩,٠٠ | ٣٥٢٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٥٢٠٠,٠٠ |
| أجهزة كهربائية | ٣٠٢٨٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٢٢١,٠٠ | ٣٦٢٠١,٠٠ | ٢٥ | ٣٥٧٨٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤١٧,٠٠ | ٣٥٧٨٤,٠٠ | ٣٨٨٢٢,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٨٨٢٢,٠٠ |
| سيارات | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٩٩٩٩,٠٠ | ٢٥ | ٤٩٩٩٩,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٩٩٩٩,٠٠ | ٥٠٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥٠٠٠٠,٠٠ |
| إمار شخصية | ٨٠٣٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٦٧٨,٠٠ | ٢١٤٤٠,٠٠ | ٢٥ | ١٨٧٤٦,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٦٧٨,٠٠ | ١٨٧٤٦,٠٠ | ٢٦٧٨٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٦٧٨٠,٠٠ |
| المتن | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٢٥٥٣,٠٠ | ٢٥ | ٤٢٥٥٣,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٢٥٥٣,٠٠ | ٤٢٥٥٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٢٥٥٤,٠٠ |
| خزن حديدية | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٥ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٢٦,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٢٦,٠٠ |
| الإجمالي | ١٢٤٠٠٧٦,٠٠ | ١١٦٧٢٢,٠٠ | ٦٢٤٩٦,٠٠ | ١٢٩٦٢٨٠,٠٠ | - | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | ٥٦٤٢,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٥٢٠٣٥٦,٠٠ |
| يضاف: نفقات تحت التقييم (١٦) | ١٩٣٢٩٧,٠٠ | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | - | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٨٠٦٩٧,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٩٣٢٩٧,٠٠ |
| اجمالي المتكاثرات والآلات | ١٤١٧٣٧٣,٠٠ | ١٥٤١٢١٦,٠٠ | ٦٢٤٩٦,٠٠ | ١٢٩٦٢٨٠,٠٠ | - | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | ٦٤٤٦,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٧١٣٦٥٣,٠٠ |

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩

إيضاح رقم (١) عام :

- ١/١ : اسم الجمعية : الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
الكيان القانوني : جمعية تعاونية
الترخيص : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٤٠) الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية بتاريخ ١٤٠١/١٢/٢٢ هـ ومقرها (الظبية - صييا - جازان) وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية .
العنوان : الظبية - صييا - جازان - المملكة العربية السعودية .
الاهداف : تهدف الجمعية الى تدريب وتأهيل المزارعين وادارة وتشغيل المزارع وتطوير المنتجات الزراعية وتلقي الدعم و التبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية .

بيانات السجل التجاري:

رقم السجل (٥٩٠٦٠٣٥٤٠٨) بتاريخ ١٤٣٨/٢/٢ هـ وينتهي في ١٤٤٣/٢/٢ هـ .

١/٢ : الارصدة الافتتاحية مدققة من قبل محاسب قانوني اخر .

إيضاح رقم (٢) اسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبى :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة .

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المحاسبة الدولية (المنشآت الصغيرة و المتوسطة) يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

العقارات والألات والمعدات :

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدره لها على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والألات والمعدات و تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل ، تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند العقارات والألات والمعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

المدينون التجاريون :

يظهر رصيد المدينون التجاريون بالمبالغ الاصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها ان وجدت .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

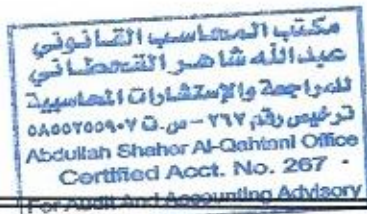
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل الشامل .

منافع الموظفين :

تقوم الجمعية باحساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لاحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .



المخصصات :

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها .

مخصص الزكاة الشرعية :

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقا لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والدخل ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات المبالغ الاضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم استكمال الربط وتفيد في حسابات السنة التي يستكمل

الإيرادات :

- تمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها أو تقديمها الى العملاء ويتحقق الايراد عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات او الخدمة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات ويتم اثبات الإيرادات الاخرى عند استحقاقها .

المصاريف :

تعتبر المصاريف المتعلقة بالنشاط تكاليف مباشرة ، أما المصاريف الأخرى الغير متعلقة بالنشاط فهي مصاريف عمومية وإدارية .

الاحتياطي النظامي :

لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذا العام نظرا لوجود خسائر هذا العام .

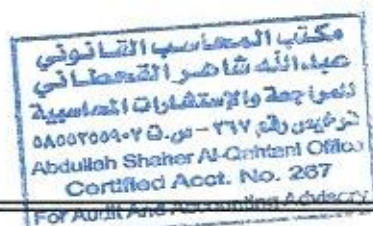
توزيعات الأرباح :-

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع ارباح الجمعية على النحو التالي :-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية واذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥% منه على الاعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط اقدمية الاسهم.

الاعانات الحكومية :

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات .



(١٢)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الشامل لنفس السنة .

تسجيل الحسابات:

تستخدم الجمعية برنامج حسابات الي في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التوبير :

تم إعادة توبير بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

التدفقات النقدية :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة الغير مباشرة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول محرم وتنتهي بنهاية ذي الحجة من كل عام و القوائم المالية الرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ .



٤- الأصول الثابتة واستهلاكها : كشف مرفق *

(٤/١) - مشروعات تحت التنفيذ :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيان |
|---------------|---------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٦٥٦٠,٠٠ | ٤٦٥٦٠,٠٠ | مصنع الأعلاف |
| ٨٦٠٩٧,٠٠ | ٩٧٠٨٦,٠٠ | مصانع البلاستيك والكرتون |
| ٤٤٨٩٠,٠٠ | ٤٤٨٩٠,٠٠ | منظومة التسويق |
| ٠,٠٠ | ١٦٠٧٥٠,٠٠ | مشروع تأهيل المدرجات |
| ١٤٠٠٠,٠٠ | ١٤٠٠٠,٠٠ | مشروع المحلات التجارية |
| ١٧٥٠,٠٠ | ١٠٧٠٨,٠٠ | مشروع مصنع المكعبات |
| ١٩٣٢٩٧,٠٠ | ٣٧٣٩٩٤,٠٠ | الاجمالي |

٥- المخزون :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيان |
|---------------|---------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٥٥٣,٠٠ | ٣٦٢٨,٠٠ | مخزون المكعبات |
| ٢٥٥٣,٠٠ | ٣٦٢٨,٠٠ | الاجمالي |

٦- مدينون وارصدة مدينة :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيان |
|---------------|---------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠١٢,٠٠ | ٧٠٠٠,٠٠ | نعم عاملين |
| ١١٠٨٠٤,٠٠ | ٧٣٠١٣,٠٠ | موردين - أرصدة مدينة |
| ١١١٨١٦,٠٠ | ٨٠٠١٣,٠٠ | الاجمالي |

٧- النقد وما في حكمه :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيان |
|---------------|---------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٠٣٢,٠٠ | ١٧١٩,٠٠ | نقدية بالصندوق |
| ٧٨٣٥٥,٠٠ | ٧٨٣٥٥,٠٠ | البنك الأهلي |
| ٣١٧٠٢٣٠,٠٠ | ٣٠٣١٨٩٠,٠٠ | بنك الرياض |
| ٣٢٥٦٦١٧,٠٠ | ٣١١١٩٦٤,٠٠ | الاجمالي |

٨- احتياطي إعانة مشروعات إنتاجية :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | البيان |
|---------------|---------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٨٠٠٠٠,٠٠ | ٢٨٠٠٠٠,٠٠ | رصيد أول المدة |
| ٠,٠٠ | ٢٠٥٠٠٠,٠٠ | الإضافات خلال العام |
| ٢٨٠٠٠٠,٠٠ | ٤٨٥٠٠٠,٠٠ | الاجمالي |

٩- الخسائر المترابطة :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ |
|---------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٠٧٩٠٤٩,٠٠ | ٨٨٣٣٠٧,٠٠ |
| (٣٧٠) | ٠,٠٠ |
| (١٩٥,٣٧٢) | (٣٠٥,٣٢٧) |
| ٨٨٣٣٠٧,٠٠ | ٥٧٧٩٨,٠٠ |

البيان

رصيد أول المدة

تسويات

(عجز) العام

الاجمالي

١٠- منافع الموظفين :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ |
|---------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥٥٠٨٧,٠٠ | ٤٦٣٤٩,٠٠ |
| ١٦٧٢٥,٠٠ | ١٨٤١٦,٠٠ |
| (٢٥,٤٦٣) | (٢٤,٠٠٠) |
| ٤٦٣٤٩,٠٠ | ٤٠٧٦٥,٠٠ |

البيان

رصيد أول المدة

المكون خلال العام

المسدد خلال العام

الاجمالي

١١- دائنون وارصدة دائنة اخري :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ |
|---------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٦٢٧٧,٠٠ | ١٦٢٧٧,٠٠ |
| ١٠٠٠,٠٠ | ١٠٠٠,٠٠ |
| ٣٥٦٣٧,٠٠ | ٠,٠٠ |
| ٥٢٩١٤,٠٠ | ١٧٢٧٧,٠٠ |

البيان

ذمم دائنة

تأمين مقبوض مقدما

أرصدة دائنة أخرى

الاجمالي

١٢- مصروفات مستحقة :

| ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ | ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ |
|---------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٠,٠٠ | ٢٥٨٥,٠٠ |
| ٠,٠٠ | ٢٥٨٥,٠٠ |

البيان

كهرباء مستحقة

الاجمالي

١٣- تكلفة البضاعة المباعة:

| عام ١٤٣٩ هـ | عام ١٤٤٠ هـ |
|-------------|-------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٢٨٨٩٤٢,٠٠ | ١٥٣٢٧٥٥,٠٠ |
| ١٢٨٨٩٤٢,٠٠ | ١٥٣٢٧٥٥,٠٠ |

البيان

تكلفة المبيعات

الاجمالي

مكتب المحاسبة القانوني

عبدالله شاهر المحاسب القانوني

لمراجعة والاستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر محاسبون ومراجعون قانونيون رقم ترخيص ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Office

Certified Acct. No. 267

(١٥)
الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
ترخيص رقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

| عام ١٤٤٠هـ | عام ١٤٣٩هـ | البيان |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠٧٢٩٨,٠٠ | ٨٤٠٠٠,٠٠ | اجور ورواتب ومكافآت |
| ١٢٢٢٦,٠٠ | ٧٩٢٠,٠٠ | كهرباء |
| ٩٥١٤,٠٠ | ٣٤٧٧,٠٠ | بريد وهاتف |
| ٥٥٧٤,٠٠ | ٦٠٥٢,٠٠ | صيانة ونظافة |
| ١٥٩٣٥,٠٠ | ١٦٥٧٥,٠٠ | تذاكر سفر وانتقالات |
| ١٨٤١٦,٠٠ | ١٦٧١٥,٠٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٤٨٥,٠٠ | ١٤١١,٠٠ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| ٩٦٩٧,٠٠ | ٩٦٦٣,٠٠ | رسوم حكومية |
| ٢١٥٥,٠٠ | ٣١٠٠,٠٠ | إشتراكات |
| ٧٧٣٦,٠٠ | ٥٧٦٠,٠٠ | تأمينات إجتماعية |
| ٨١٠٠,٠٠ | ١٨٣٠٠,٠٠ | تعويضات إجازات |
| ٠,٠٠ | ٦٤٢٤,٠٠ | مصروفات نثرية وأخرى |
| ١٠٦٣,٠٠ | ١٢٠٩,٠٠ | مصروفات تأمين |
| ٤٤١٢,٠٠ | ٠,٠٠ | ضيافة |
| ٢٢٠٥,٠٠ | ٠,٠٠ | دعاية وإعلان |
| ٥٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | تبرعات وإعانات |
| ٢١٠٨١٦,٠٠ | ١٨٠٦٠٦,٠٠ | الاجمالي |

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الجمعية التعاونية الزراعية بجازانترخيص رقم (١٤٠)جازان - المملكة العربية السعوديةتابع : ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـايضاح رقم (١٦) الادوات المالية وادارة المخاطر :

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله ونعم مديونة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل ونعم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى. ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها ، تقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر و منها على سبيل المثال :-

مخاطر العملة :

ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الاداة المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية .
ان معظم معاملات الجمعية تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي وتعتقد ادارة الجمعية ان مخاطر العملة غير جوهرية .

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية .
ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار موعومة وتخضع لاعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة .

مخاطر السعر :

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر علي جميع الادوات المتاجر بها في السوق. وأن موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان :

ان مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وان الجمعية يقوم بمتابعة عملاؤها للتأكد من وفائهم بالتزاماتهم .
كما يقوم الجمعية بايداع النقد الخاص بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

مخاطر السيولة :

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالادوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية ارتباطات مستقبلية عند استحقاقها.

القيمة العادلة :

ان القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع اطراف مستقلة . وحيث انه يتم تجميع ادوات الجمعية المالية على اساس طريقة التكلفة التاريخية فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقييمات القيمة العادلة. تعتمد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

ايضاح رقم (١٧) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ١٤٤٢ / ١ / ٨ هـ الموافق : ٢٠٢٠ / ٨ / ٢٦ م

ايضاح رقم (١٨) الاحداث اللاحقة :

لم تنشأ اي احداث اخرى بعد ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ وقبل تاريخ توقيع تقرير مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ .

