



الجمعية التعاونية الزراعية بخازان  
ترخيص رقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
ترخيص رقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	بيان
(٣-١)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م الي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م الي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م الي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
(١٧-٨)	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٨)



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

السلاة عليكم ورحمة الله وبركاته. . .

الرأي المتحفظ: -

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بجازان والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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:

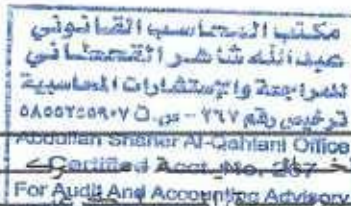
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بجازان كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ: -

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٧) والخاص بالنقد وما في حكمه لم يردنا مصادقة او كشف حساب يؤيد صحة رصيد البنك الاهلي البالغ (٧٨٣٥٥) ريال بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١  
٢- لم تقم الجمعية بتوزيع الأرباح الخاصة بالسنوات السابقة على المساهمين وهذا مخالف للمادة رقم ٢٨ من نظام الجمعيات التعاونية وقد تم خصم خسائر العام الحالي منها والبالغة (٥٥١٦٦٢) ريال والتي تمثل ٤٢% من رأس مال الجمعية المدفوع. 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.

أمر آخر: -

قامت الجمعية هذا العام بتحويل السنة الخاصة بها من السنة المالية الهجرية الى السنة المالية الميلادية وعليه فإن القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م حيث ان ٢٠١٩/٨/٣١ م هي بداية السنة الهجرية وهي ١٤٤١/١/١ هـ كما ان سنة المقارنة سنة مالية هجرية هي عام ١٤٤٠ هـ الموافق بالميلادية ٢٠١٩/٩/١١ م حتى ٢٠١٩/٨/٣٠ م وعليه فإنها غير معبرة.







(٢)

### مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية واحكام نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الأساسي وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فإن 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 :

تمثل 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 أيضاً :-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو 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 .

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

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الإفصاحات 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.



(٣)

- تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات 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 بالتسجيل بضرية القيمة المضافة رغم وصولها الحد الازمائي للتسجيل.
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية اليدوية المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

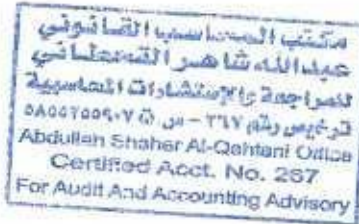
خميس مشيط في : ١٦ / ٠٦ / ٢٠٢١ م

الموافق : ١٤٤٢ / ١١ / ٠٦ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧





(٤)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	ايضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الأصول :</b>			
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
١٥٤١٢١٦,٠٠	١٥٤١٤١٩,٠٠	(٤)	العقارات والالات و المعدات بالصافي
١٥٤١٢١٦,٠٠	١٥٤١٤١٩,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة:</b>			
٣٦٢٨,٠٠	٤٠٥٤٨,٠٠	(٥)	المخزون
٨٠٠١٣,٠٠	١٤٠٣١٣,٠٠	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
٣١١١٩٦٤,٠٠	٢٤٧٥٠٧٢,٠٠	(٧)	النقد وما في حكمه
٣١٩٥٦٠٥,٠٠	٢٦٥٥٩٣٣,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٤٧٣٦٨٢١,٠٠	٤١٩٧٣٥٢,٠٠		إجمالي الأصول
<b>الإلتزامات و حقوق الملكية :</b>			
<b>حقوق الملكية :</b>			
١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠		رأس المال
٦٧٨٢٠٧,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠		إحتياطي نظامي
٦٦٠٠,٠٠	٦٦٠٠,٠٠		إحتياطي إستبدال أصول
٤٨٥٠٠٠,٠٠	٤٨٥٠٠٠,٠٠	(٨)	إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية
٥٧٧٩٨٠,٠٠	(٧٧,٤٢٢)	(٩)	الارباح (الخسائر) المبقة
٣٠٥٤٨٨٧,٠٠	٢٣٩٩٤٨٥,٠٠		إجمالي راس المال وحقوق الملكية
<b>الإلتزامات غير متداولة:</b>			
٤٠٧٦٥,٠٠	٦٣٣٩٦,٠٠	(١٠)	منافع الموظفين
٤٠٧٦٥,٠٠	٦٣٣٩٦,٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<b>الإلتزامات متداولة:</b>			
١٧٢٧٧,٠٠	٣٧٥٠٠,٠٠	(١١)	دائنون وارصدة دائنة اخري
٢٥٨٥,٠٠	٠,٠٠	(١٢)	مصروفات مستحقة
٧٦٥٧٥,٠٠	٧٦٥٧٥,٠٠		مخصص خدمة إجتماعية
٢٨١٢٩٢,٠٠	٢٦٢٥٥٢,٠٠		أرباح أسهم مرحلة
١٢٦٣٤٤٠,٠٠	١٣٥٧٨٤٤,٠٠	(٢-١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٤١١٦٩,٠٠	١٧٣٤٤٧١,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٦٨١٩٣٤,٠٠	١٧٩٧٨٦٧,٠٠		إجمالي الإلتزامات
٤٧٣٦٨٢١,٠٠	٤١٩٧٣٥٢,٠٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(٥)

## الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الفترة من ٢٠١٨/٩/١١ م حتى ٢٠١٩/٨/٣٠ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٢٢١.١٣٧,٠٠	١٨٦٢٤٦١,٠٠		المبيعات
٢٢١.١٣٧,٠٠	١٨٦٢٤٦١,٠٠		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>تكلفة المبيعات :</b>
١٦٧.٠٣٣,٠٠	١٥٣٢٧٥٥,٠٠	(١٣)	تكلفة البضاعة المباعة
١٥٥.٤٢٨,٠٠	٧٢٧٧٥,٠٠		مصروفات المشتريات
٨١٦٩٧,٠٠	٢٦٥١٢١,٠٠		مصروفات بيع وتوزيع
(١.٩٠٧,٤٥٥)	(١.٨٧٠,٦٥١)		<b>إجمالي مصروفات النشاط</b>
٣٠٢,٦٨٢	(٨,١٩٠)		<b>مجموع الربح (الخسارة)</b>
			<b>(يخصم) :</b>
(٧٧٦,٨٤١)	٢١٠,٨١٦	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨١,٠٨٤)	٦٢,٤٩٦	(٤)	مصروفات إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٨٥٧,٩٢٥)	(٢٧٣,٣١٢)		<b>إجمالي المصروفات</b>
			<b>الإيرادات الأخرى :</b>
٩٧٩٨٥,٠٠	٥٦.٠٠٠,٠٠		إيرادات أخرى متنوعة (إيجارات)
٩٧٩٨٥,٠٠	٥٦.٠٠٠,٠٠		<b>إجمالي الإيرادات الأخرى</b>
(٤٥٧,٢٥٨)	(٢٢٥,٥٠٢)		<b>صافي (الخسارة) قبل الزكاة</b>
(٦٤,٤٠٤)	(٧٩,٨٢٥)	(٢-١٥)	الزكاة الشرعية المسحقة
(٥٥١,٦٦٢)	(٣٠٥,٣٢٧)		<b>صافي (الخسارة)</b>

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

مستند المحاسبين القانونيين  
 عبدالله شاهر  
 رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
 Abdullah Shahr Al-Qahani Office  
 Certified Acct. No. 267  
 For Audit And Accounting Advisory

(٦)

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

قائمة التغير في حقوق المساهمين عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ الي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

الإجمالي	ريال	الارباح (الخسائر) المبقاة	ريال	احتياطي إعانة مشروعات إنتاجية	ريال	احتياطي استبدال أصول	ريال	احتياطي نظامي	ريال	رأس المال	البيان
٣١٥٥٢١٤,٠٠	٨٨٣٣٠٧,٠٠	٢٨٠٠٠٠,٠٠	٦٦٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	رصيد ٢٠١٨/٩/١١ م
٢٥٥٠٠٠	.	٢٠٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في احتياطي إعانة مشروعات خسائر العام
(٣٠٥٣٢٧,٠١)	(٣٠٥٣٢٧,٠١)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	رصيد ٢٠١٩/٨/٣٠ م
٣٠٥٤٨٨٧,٠٠	٥٧٧٩٨,٠٠	٤٨٥٠٠٠,٠٠	٦٦٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	رصيد ٢٠١٩/٨/٣١ م
٣٠٥٤٨٨٧,٠٠	٥٧٧٩٨,٠٠	٤٨٥٠٠٠,٠٠	٦٦٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	رصيد ٢٠١٩/٨/٣١ م
(١٠٣٧٤٠,٠٠)	(١٠٣٧٤٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تسويات سنوات سابقة
(٥٥١٦٦٢)	(٥٥١٦٦٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	خسارة العام
٢٣٩٩٤٨٥,٠٠	(٧٧٤٢٢,٠٠)	٤٨٥٠٠٠,٠٠	٦٦٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	٦٧٨٢٠٧,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	١٣٠٧١٠٠,٠٠	رصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

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

مكتبنا المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر المحاسب  
تأهيل مهني والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٧٥٩٠٧٥  
Abdullah Shahr Al Ghtani Office  
Certified Acct. No. 267



(٧)

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

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		صافي (خسارة) العام
(٣٠٥,٣٢٧)	(٥٥١,٦٦٢)	تعديلات لتسوية التغير في صافي الربح مع التدفقات الغير نقدية :
٦٢٤٩٦,٠٠	٨١٠٨٤,٠٠	مصروفات إهلاكات العقارات والالات و المعدات
١٨,٤١٦	٣٩٨٣١,٠٠	المكون في مخصص نهاية الخدمة
٧٩٨٢٥,٠٠	٩٤٤٠٤,٠٠	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
		التغير في المخزون
(١,٠٧٥)	(٣٦,٩٢٠)	التغير في الإيرادات المستحقة
١٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التغير في الأرصدة المدينة
٣١,٨٠٣	(٦٠,٣٠٠)	التغير في الدائون
(٣٥,٦٣٧)	٢٠,٢٢٣	التغير في مصروفات مستحقة
٢,٥٨٥	(٢,٥٨٥)	التغير في أرباح الأسهم
(٢,٤٠٠)	(١٨,٧٤٠)	المستخدم من مخصص نهاية الخدمة
(٢٤,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية
(١٦٣,٣١٤)	(٤٥١,٨٦٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
		اضافات العقارات والالات و المعدات
(١٨٦,٣٣٩)	(٨١,٢٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٨٦,٣٣٩)	(٨١,٢٨٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		تسويات في سنوات سابقة
٠	(١٠٣,٧٤٠)	التغير في احتياطي مشروعات إنتاجية
٢٠٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٥,٠٠٠	(١٠٣,٧٤٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
(١٤٤,٦٥٣)	(٦٣٦,٨٩٢)	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٣٢٥٦٦١٧,٠٠	٣١١٩٦٤,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
٣١١٩٦٤,٠٠	٢٤٧٥٠٧٢,٠٠	

الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتبه المحاسبية والتدقيقية  
عبدالله شاهر شاهر المحاسبين  
للحسابات والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢١٢ - ٥٥٥٦٥٥٩٧٥  
Abdullah Shafer Al-Qahtani 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

### إيضاح رقم (١) عام :

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان	١/١ : اسم الجمعية :
جمعية تعاونية	الكيان القانوني :
تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠١/١٢/٢٢ هـ ومقرها (الظبية - صيا - جازان) وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية .	الترخيص :
الظبية - صيا - جازان - المملكة العربية السعودية .	العنوان :
تهدف الجمعية الى تدريب وتأهيل المزارعين وإدارة وتشغيل المزارع وتطوير المنتجات الزراعية وتلقي الدعم و التبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية .	الاهداف :
رقم السجل (٥٩٠٦٠٣٥٤٠٨) بتاريخ ١٤٣٨/٢/٢ هـ وينتهي في ١٤٤٣/٢/٢ هـ .	بيانات السجل التجاري :
قامت الجمعية بالتحويل السنة المالية لها من التقويم الهجري الي التقويم الميلادي والقوائم المالية للسنة الحالية تعبر عن الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م في حين أن أرقام المقارنة عن السنة المالية ١٤٤٠ هـ وتبدأ من ٢٠١٨/٩/١١ م حتى ٢٠١٩/٨/٣٠ م ولذا فإن أرقام المقارنة تعتبر غير معبرة .	السنة المالية :

### إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

#### - 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 للمراجعين والمحاسبين .

#### 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 :

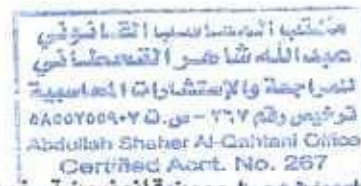
#### ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

#### العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأسحقاق 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 المختلطة 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 .





(١٠)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

#### العقارات والألات والمعدات :

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقا 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 اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم استخدام سياسة المتوسط المرجح وقد تم تقييم المخزون بالتكلفة .

#### المدينون التجاريون :

يظهر رصيد المدينون التجاريون بالمبالغ الاصلية للفواتير ناقصاً محصن الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل محصن ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المحصن في قائمة الدخل الشامل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المحصن.

#### 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 :

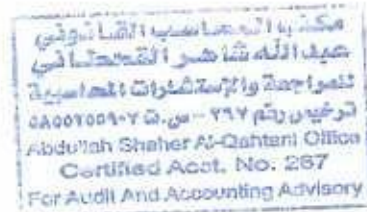
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك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

#### مناقص الموظفين :

تقوم الجمعية باحتساب منافع حماية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا 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 .



(١١)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

#### المخصصات :

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

#### 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 الإضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم استكمال الربط وتفيد في حسابات السنة التي يستكمل الربط خلالها .

#### الإيرادات :

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

#### المصاريف :

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

#### الاحتياطي النظامي :

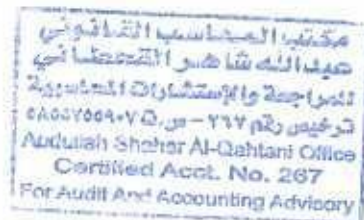
لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذا العام نظرا لوجود خسائر .

#### توزيعات الأرباح :-

- 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 لاعضاء 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.

#### الإعانات الحكومية :

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







(١٣)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
ترخيص رقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
تابع : إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٤- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

(٤/١) - مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصنع الأعلاف
٤٦٥٦٠,٠٠	٥١٦٧٠,٠٠	مصانع البلاستيك والكرتون
٩٧٠٨٦,٠٠	٩٧٠٨٦,٠٠	منظومة التسويق
٤٤٨٩٠,٠٠	٤٤٨٩٠,٠٠	مشروع تأهيل المدرجات
١٦٠٧٥٠,٠٠	١٦٠٧٥٠,٠٠	مشروع المحلات التجارية
١٤٠٠٠,٠٠	٩٠١٧٧,٠٠	مشروع مصنع المكعبات
١٠٧٠٨,٠٠	١٠٧٠٨,٠٠	الإجمالي
٣٧٣٩٩٤,٠٠	٤٥٥٢٨١,٠٠	

٥- المخزون :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون المكعبات
٣٦٢٨,٠٠	٣١٩٣٩,٠٠	مخزون النخالة
٠,٠٠	٨٦٠٩,٠٠	الإجمالي
٣٦٢٨,٠٠	٤٠٥٤٨,٠٠	

٦- مدينون وارصدة مدينة :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مساهمات الجمعية المركزية
٠	٢٠,٠٠٠	ذمم عاملين
٧٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	موردين تجاريون - أرصدة مدينة
٧٣,٠١٣	١٢٠,٣١٣	الإجمالي
٨٠٠١٣,٠٠	١٤٠٣١٣,٠٠	

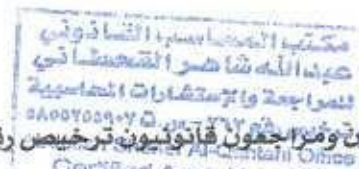
٧- النقد وما في حكمه :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	نقدية بالصندوق
١٧١٩,٠٠	٠,٠٠	البنك الأهلي
٧٨٣٥٥,٠٠	٧٨٣٥٥,٠٠	بنك الرياض
٣٠٣١٨٩,٠٠	٢٣٩٦٧١٧,٠٠	الإجمالي
٣١١١٩٦٤,٠٠	٢٤٧٥٠٧٢,٠٠	

لا يوجد ما يؤيد صحة رصيد البنك الأهلي بمبلغ ٧٨٣٥٥ ريال في تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

٨- إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
٢٨٠٠٠٠,٠٠	٤٨٥٠٠٠,٠٠	الإضافات خلال العام
٢٠٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المستخدم خلال العام
٠	٠	الإجمالي
٤٨٥٠٠٠,٠٠	٤٨٥٠٠٠,٠٠	



(١٤)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- الأرباح (الخسائر) المبقة:

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨٣٣٠٧,٠٠	٥٧٧٩٨٠,٠٠
٠,٠٠	(١٠٣,٧٤٠)
٨٨٣,٣٠٧	٤٧٤,٧٤٠
(٣٠٥,٣٢٧)	(٥٥١,٦٦٢)
٥٧٧,٩٨٠	(٧٧,٤٢٢)

البيان

رصيد أول المدة

تسويات سنوات سابقة

رصيد الأرباح المبقة بعد التسويات

(خسارة) العام

الاجمالي

١٠- منافع الموظفين :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٣٤٩,٠٠	٤٠٧٦٥,٠٠
١٨٤١٦,٠٠	٣٩٨٣١,٠٠
(٢٤,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠)
٤٠٧٦٥,٠٠	٦٣٣٩٦,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

المكون خلال العام

المستخدم الخاص بالعام

الاجمالي

١١- دائنون وارصدة دائنة اخري :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٢٧٧,٠٠	٠,٠٠
١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٣٧٥٠٠,٠٠
١٧٢٧٧,٠٠	٣٧٥٠٠,٠٠

البيان

ذمم دائنة

تأمين مقبوض مقدما

ايرادات مقبوضة مقدما

الاجمالي

١٢- مصروفات مستحقة :

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٨٥,٠٠	٠,٠٠
٢٥٨٥,٠٠	٠,٠٠

البيان

كهرباء مستحقة

الاجمالي

١٣- تكلفة البضاعة المباعة :

الفترة من ٢٠١٨/٩/١١ م حتى	الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى
٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٣٢٧٥٥,٠٠	١٦٧٠٣٣٠,٠٠
١٥٣٢٧٥٥,٠٠	١٦٧٠٣٣٠,٠٠

البيان

تكلفة المبيعات

الاجمالي

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر  
للحسابات والمراجعات  
رقم ٢٦٧ - ٥٥٥٧٥٥٩٠٧٥  
Certified Acct. No. 267

(١٥)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	الفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى	الفترة من ٢٠١٨/٩/١١ م حتى
	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٨/٣٠ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
اجور ورواتب ومكافآت	٤٧٠٦٩٦,٠٠	١٠٧٢٩٨,٠٠
كهرباء	٨٥٥٣,٠٠	١٢٢٢٦,٠٠
هاتف	٣٤٣١,٠٠	٩٥١٤,٠٠
بريد	٦٥,٠٠	٠,٠٠
صيانة مباني	١٥١٠٢٧,٠٠	٥٥٧٤,٠٠
نظافة	٤٠٠,٠٠	٠,٠٠
تذاكر سفر وإنتقالات	٢٠٤٠٣,٠٠	١٥٩٣٥,٠٠
محروقات	١١٧٥,٠٠	٠,٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	١٢١٣,٠٠	١٤٨٥,٠٠
رسوم حكومية	٤٣٨٣٤,٠٠	٩٦٩٧,٠٠
إشتراكات	١١٥٥,٠٠	٢١٥٥,٠٠
تأمينات إجتماعية	١٠٩٨٦,٠٠	٧٧٣٦,٠٠
تعويضات إجازات	٤١٤٠,٠٠	٨١٠٠,٠٠
مصروفات نثرية وأخرى	٥٨٧,٠٠	٠,٠٠
مصروفات تأمين	٠,٠٠	١٠٦٣,٠٠
ضيافة	٥٨٨٧,٠٠	٤٤١٢,٠٠
دعاية وإعلان	١٣٤٥٨,٠٠	٢٢٠٥,٠٠
تبرعات وإعانات	٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠
تعويضات نهاية الخدمة	٣٩٨٣١,٠٠	١٨٤١٦,٠٠
الاجمالي	٧٧٦٨٤١,٠٠	٢١٠٨١٦,٠٠

مكتبة المحاسبين القانونيين  
بجدة لأنه شهر القضاة  
لمراجعة والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٣٦٧ - ٥٠٧٥٠٧٥٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory





(١٧)

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

ترخيص رقم (١٤٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وندم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الأجل وندم 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 ومنها

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 معومة 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

الأدوات 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 عملائها للتأكد من وفائهم بالتزاماتهم

كما يقوم الجمعية بأبداع 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 بالأدوات 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 استحقاتها.

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 وتقديرات القيمة العادلة. تعتمد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا

تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

إيضاح رقم (١٧) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ٢٦ / ١١ / ١٤٤٢ هـ - الموافق : ١٦ / ٦ / ٢٠٢١ م

إيضاح رقم (١٨) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث اخرى بعد ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

