



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +





تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بجازان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بجازان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظاً بموجب تقريره المؤرخ بخميس مشيط في ١٦/٦/٢٠٢١م الموافق ١١/٦/١٤٤٢ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولانحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي

تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٠٨ ٤٦١٠٠٨ +
فاكس : ٠٨ ٤٦١٣٢٢ +
جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٧٧ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٢٧٧ ٦٥٠٢٤٧٧ +



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 223 / 117749
S.R. 1010597795

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(٥/٩/١٤٢٩هـ)

التاريخ: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٤٧٥,٠٧٢	٢,٢٩٨,٥١٥	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٠,٥٤٨	١٣٦,٣٥١	(٤)	المخزون
١٢٠,٣١٣	٢٩,٨٥٨	(٥)	مصاريف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٣٥,٩٣٣	٢,٤٦٤,٧٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٨٦,١٣٨	١,٠٦٩,٢٨٧	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
-	٨,١٥٠	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٤٥٥,٢٨١	٤٦٩,٥٨١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٩)	إستثمارات مالية
١,٥٦١,٤١٩	١,٥٤٧,٠١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٩٧,٣٥٢	٤,٠٣١,٧٤٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٥٧٥	١٤١,٢٩٧		مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٦٢,٥٥٢	٤٢٠,٧٥٧		أرباح أسهم مرحلة
١,٣٥٧,٨٤٤	٨٢,٠٦٠	(١١)	مخصص الزكاة
١,٧٣٤,٤٧١	٦٨١,٦١٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٣,٣٩٦	٧٥,١٧١	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٣,٣٩٦	٧٥,١٧١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٩٧,٨٦٧	٧٥٦,٧٨٥		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٣٠٧,١٠٠	١,٣٢٠,٣٩٠		راس المال
٦٧٨,٢٠٧	٨٨٠,٤٦٥		إحتياطي نظامي
٦,٦٠٠	٦,٦٠٠		إحتياطي إستبدال أصول
٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية
(٧٧,٤٢٢)	٥٨٢,٥٠٢		أرباح مبقاة
٢,٣٩٩,٤٨٥	٣,٢٧٤,٩٥٧		إجمالي حقوق الملكية
٤,١٩٧,٣٥٢	٤,٠٣١,٧٤٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩		إيضاح	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٢,٢١٠,١٣٧	٣,٥٢٧,٨٣٠		المبيعات
(١,٦٧٠,٣٣٠)	(٢,٧٧٢,١١٨)		تكلفة المبيعات
(١٥٥,٤٢٨)	(١٧٧,٦٩٦)		مصروفات مشتريات
(٨١,٦٩٧)	(٥,٠٠٠)		مصروفات بيع وتوزيع
٣٠٢,٦٨٢	٥٧٣,٠١٦		مجمل الدخل
(٧٧٦,٨٤١)	(٨٤٧,٩٣٩)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨١,٠٨٤)	(٦٤,٤٥١)		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٥٥٥,٢٤٣)	(٣٣٩,٣٧٤)		صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٩٧,٩٨٥	١٥٢,٣٠٠	(١٤)	الإيرادات الأخرى
-	١,٣٥٧,٨٤٤		تسويات سنوات سابقة
(٤٥٧,٢٥٨)	١,١٧٠,٧٧٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(٩٤,٤٠٤)	(٨٢,٠٦٠)		الزكاة
(٥٥١,٦٦٢)	١,٠٨٨,٧١٠		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥٥١,٦٦٢)	١,٠٨٨,٧١٠		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٨,٧١٠	(٥٥١,٦٦٢)	صافي الدخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٦٤,٤٥١	٨١,٠٨٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١١,٧٧٥	٣٩,٨٣١	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٨٢,٠٦٠	٩٤,٤٠٤	مخصص الزكاة خلال العام
(١,٣٥٧,٨٤٤)	-	تسويات سنوات سابقة
(١١٠,٨٤٨)	(٣٣٦,٣٤٣)	التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
		المخزون
(٩٥,٨٠٤)	(٣٦,٩٢٠)	مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٠,٤٥٥	(٤٠,٣٠٠)	التغير في الارصدة الدائنة
(٣,٦٠٠)	١٧,٦٣٨	التغير في أرباح الأسهم
-	(١٧,٢٠٠)	المستخدم من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(١١٩,٧٩٧)	(٤٣١,٨٦٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٠٠)	(٨١,٢٨٧)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
(١٤,٣٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافه مشاريع تحت التنفيذ
(٨,١٥٠)	-	اضافة الاصول الغير ملموسة
-	(٢٠,٠٠٠)	إستثمارات مالية
(٧٠,٠٥٠)	(١٠١,٢٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٢٩٠	-	المسدد لزيادة رأس المال
-	(١٠٣,٧٤٠)	تسويات سنوات سابقة
١٣,٢٩٠	(١٠٣,٧٤٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٧٦,٥٥٧)	(٦٣٦,٨٩٢)	صافي التغيرات في النقدية ومافي حكمها خلال السنة
٢,٤٧٥,٠٧٢	٣,١١١,٩٦٤	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
٢,٢٩٨,٥١٥	٢,٤٧٥,٠٧٢	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية	احتياطي استبدال أصول	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٠٥٤,٨٨٧	٥٧٧,٩٨٠	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٦٧٨,٢٠٧	١,٣٠٧,١٠٠	رصيدي في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
(١٠٣,٧٤٠)	(١٠٣,٧٤٠)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٥٥١,٦٦٢)	(٥٥١,٦٦٢)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٣٩٩,٤٨٥	(٧٧,٤٢٢)	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٦٧٨,٢٠٧	١,٣٠٧,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٣٩٩,٤٨٥	(٧٧,٤٢٢)	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٦٧٨,٢٠٧	١,٣٠٧,١٠٠	رصيدي في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣,٢٩٠	-	-	-	-	١٣,٢٩٠	زيادة في رأس المال
١,٠٨٨,٧١٠	١,٠٨٨,٧١٠	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٢٠٢,٢٥٨)	-	-	٢٠٢,٢٥٨	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٦١,٨٠٦)	(١٦١,٨٠٦)	-	-	-	-	أرباح الأسهم للتوزيع للسنة
(٦٤,٧٢٢)	(٦٤,٧٢٢)	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية
٣,٢٧٤,٩٥٧	٥٨٢,٥٠٢	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠) وتاريخ ١٤٠١/١٢/٢٢ هـ ومركزها جازان - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي
- تهدف الجمعية إلى تدريب وتأهيل المزارعين وإدارة وتشغيل المزارع وتطوير المنتجات الزراعية وتلقي الدعم والتبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (ان وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	%٤	أجهزة ومعدات	%١٥
السيارات	%٢٠	أثاث ومفروشات	%١٠

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات اخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٧/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها ادارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وادارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام

٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.

٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

٤- ماتقرره 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

١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
 جازان - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٩,٧١٨	نقد بالصندوق
٧٨,٣٥٥	٧٨,٣٥٥	البنك الأهلي
٢,٣٩٦,٧١٧	٢,١٨٠,٤٤٢	بنك الرياض
٢,٤٧٥,٠٧٢	٢,٢٩٨,٥١٥	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧,١٨٥	مخزون مجروش
-	١٥,٩٦٨	مخزون وافي تربية
-	١٩,٦٥٠	مخزون وافي حملان
-	٢٣,٨١٠	مخزون وافي حملان بروتين
-	٣,١٠١	مخزون برسيم
-	٢٣,٤٧٧	مخزون شعير
-	١٦,٨٢٠	مخزون مرام
٣١,٩٣٩	٢٦,٣٤٠	مخزون مكعبات
٨,٦٠٩	-	مخزون النخالة
٤٠,٥٤٨	١٣٦,٣٥١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٠,٣١٣	١٨,٦٣٠	موردين دفعات مقدمة
-	٩,٧٢١	ذمم العاملين
-	١,٥٠٧	ضريبة قيمة مضافة
١٢٠,٣١٣	٢٩,٨٥٨	

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
 جازان - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	خزن حديدية	الشتل	آبارسطحية	السيارات	إعلانية	لوحات	أجهزة	أجهزة	أجهزة تكييف	الأثاث	المباني	الأراضي	
٢,٥٢٥,٩٩٨	١,٢٦٠	٤٢,٥٥٤	٢٦,٧٨٠	٥٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٤٢٢	٣٥,٢٠٠	٢٢,٥٣٧	١,٤٢٧,٤٤٠	٨٧٩,٨٠٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٤٧,٦٠٠	-	-	-	-	١٩,٢٠٠	١٢,٤٩٢	١,١٤٩	٧,٨٠٠	٥٤٦	٦,٤١٣	-	-	الإضافات خلال العام
٢,٥٧٣,٥٩٨	١,٢٦٠	٤٢,٥٥٤	٢٦,٧٨٠	٥٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠	١٢,٤٩٢	٤١,٥٧١	٤٣,٠٠٠	٢٣,٠٨٣	١,٤٣٣,٨٥٣	٨٧٩,٨٠٥	-	التكلفة في
													٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٣٩,٨٦٠	٢١٨	٤٢,٥٥٣	٢٤,٩٩٥	٤٩,٩٩٩	-	-	٣٧,٠٤٥	٣٥,١٩٩	٢٠,٩٨٧	١,٢٢٨,٨٦٤	-	-	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١
٦٤,٤٥١	١٢٦	-	١,٧٨٤	-	٢٦٣	٢٠	٣,٣٩٨	١٧٥	١,٥٦٦	٥٧,١١٩	-	-	إهلاك العام
١,٥٠٤,٣١١	٣٤٤	٤٢,٥٥٣	٢٦,٧٧٩	٤٩,٩٩٩	٢٦٣	٢٠	٤٠,٤٤٣	٣٥,٣٧٤	٢٢,٥٥٣	١,٢٨٥,٩٨٣	-	-	مجموع الإهلاك
													في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٦٩,٢٨٧	٩١٦	١	١	١	١٨,٩٣٧	١٢,٤٧٢	١,١٢٨	٧,٦٢٦	٥٣٠	١٤٧,٨٧٠	٨٧٩,٨٠٥	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١
													ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٨٦,١٣٨	١,٠٤٢	١	١,٧٨٥	١	-	-	٣,٣٧٧	١	١,٥٥٠	١٩٨,٥٧٦	٨٧٩,٨٠٥	-	صافي القيمة الدفترية في
													٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج	
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	الإضافات خلال العام
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	إطفاء العام
-	-	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,١٥٠	٨,١٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٦٧٠	٥١,٦٧٠	مصنع الاعلاف
٩٧,٠٨٦	٩٧,٠٨٦	مصانع البلاستيك والكرتون
٤٤,٨٩٠	٤٤,٨٩٠	منظومة التسويق
١٦٠,٧٥٠	١٦٠,٧٥٠	مشروع تأهيل المدرجات
٩٠,١٧٧	١٠٤,٤٧٧	مشروع محلات تجارية
١٠,٧٠٨	١٠,٧٠٨	مشروع مصنع المكعبات
٤٥٥,٢٨١	٤٦٩,٥٨١	

٩. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساهمات الجمعية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٥٧,٢٥٨)	١,١٧٠,٧٧٠	صافي الدخل قبل الزكاة
٣٩,٨٣١	١١,٧٧٥	التعديلات على صافي الدخل
(٤١٧,٤٢٧)	١,١٨٢,٥٤٥	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
١,٣٠٧,١٠٠	١,٣٠٧,١٠٠	راس المال
٢٦٢,٥٥٢	٢٥٨,٩٥١	أرباح أسهم مرحلة
-	٣٧,٥٠٠	الإيرادات والدفعات المقدمة
-	٦,٦٤٥	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	١,١٦٩,٨٠٧	الإحتياطيات المدورة
-	١٣٩,٩٧١	المخصصات المدورة
-	٧٢٠,١٢٤	الأرباح تحت التوزيع بشروطها
٣,٠٠٧,٦٢٧	-	الإضافات
٤,١٥٩,٨٥٢	٤,٨٢٢,٦٤٣	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>(يخصم) منه:</u>
(١,٥٤١,٤١٩)	(١,٠٦٩,٢٨٧)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
-	(٤٦٩,٥٨١)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
-	(٨,١٥٠)	الأصول غير الملموسة حسب شروطها
-	(٢٠,٠٠٠)	الاستثمارات في منشآت داخل المملكة حسب شروطها
-	(٧٧,٤٢٢)	صافي الخسارة المدورة المعدلة حسب شروطها
٢,٦١٨,٤٣٣	٣,١٧٨,٢٠٣	وعاء الزكاة
٩٤,٤٠٤	٨٢,٠٦٠	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٦٣,٤٤٠	١,٣٥٧,٨٤٤	رصيد المخصص اول السنة
٩٤,٤٠٤	٨٢,٠٦٠	المكون خلال السنة
-	(١,٣٥٧,٨٤٤)	تسويات سنوات سابقة
١,٣٥٧,٨٤٤	٨٢,٠٦٠	رصيد المخصص اخر السنة

ج الموقف الزكوي:

- قامت الجمعية بعمل تسوية لأرصدة مخصص الزكاة المدورة البالغة بمبلغ ١,٣٥٧,٨٤٤ ريال سعودي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة الزكاة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤.٧٦٥	٦٣,٣٩٦	رصيد المخصص بداية السنة
٣٩,٨٣١	١١,٧٧٥	المكون خلال السنة
(١٧,٢٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٦٣,٣٩٦	٧٥,١٧١	رصيد المخصص نهاية السنة

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧٠,٦٩٦	٣١٧,٣٥١	رواتب واجور وما في حكمها
-	١,٤٤٢	ايجارات
-	٣,١٩٠	تامين طبي
-	٢٥,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	١,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٨,٥٥٣	٢٦,٢٢٦	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٤٩٦	٥,٥٥٨	مصاريف بريد وهاتف
١٥١,٠٢٧	١٤,١٨٨	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٢٨٧	٣,٢٥٦	ضيافة ونظافة
٢٠,٤٠٣	٦٣,٢٥٥	مصروفات سفر وإنتقال
١,١٧٥	٢,٩١٥	محروقات
-	١٣,٩٥٠	تحميل وتنزيل
١,٢١٣	١,٩٨٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤,٩٨٩	٢٥٨,٦٣٧	مصاريف رسوم وإشتراكات
١٠,٩٨٦	٢٩,٨٧٧	التأمينات الاجتماعية
٤,١٤٠	٢٢,٢٠٠	تعويضات اجازات
٥٨٧	٢,٦٤٣	مصروفات نثرية
-	٢٢,٢٨٧	نقل كفاله وإقامات
١٣,٤٥٨	٧,٠٧٣	دعاية و اعلان
٣٩,٨٣١	١١,٧٧٥	تعويضات نهاية الخدمة
-	٣,٣٨٧	صيانة وتأمين سيارات
-	٩,٧٤٢	أخري
٧٧٦,٨٤١	٨٤٧,٩٣٩	

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)
جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٧,٩٨٥	٩٥,٠٠٠	إيجارات
-	٥٧,٣٠٠	دعم حكومي - راتب المدير
٩٧,٩٨٥	١٥٢,٣٠٠	

١٥. إعادة تبويب

- قمنا بإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ١٦/٦/٢٠٢٢ م.