

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

لقوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين  
الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء - بالمنطقة الشرقية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم ((أساس الرأي المتحفظ)) الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

• لم نكن قادرين علي الحصول علي ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن صحة رصيد حساب بند الاراضي والبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٧٥٦,٨٦١,١١٢ ريال كما اننا لم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة الي قناعة بشأن صحة هذا الرصيد بالاضافة الي افادة المستشار القانوني للجمعية بخطابه المؤرخ ١٨ يونيو ٢٠٢٠م بوجود منازعات قضائية بحق صكوك بعض تلك الاراضي المسجلة بالقوائم المالية والتي لم نتمكن من الوقوف على قيمتها، والقضية منظورة بمحكمة الاستئناف في مدينة الأحساء ولم يتم اتخاذ أي قرار بشأنها حتى تاريخ إعداد تقريرنا.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، وتعد 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 خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ  
الموافق ٩ فبراير ٢٠٢١ م



الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

يبلغ المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٨٣٥,٠٧٨	١,٨٧٦,٢٢٦	٣	النقد وما في حكمه
٢٢٦,٠٠١	٢٦٣,٨٨٢		مخزون
١٣٦,٨٩٤	٤٩,٧٤٥	٤	مصرفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٩٧,٩٧٣	٢,١٨٩,٨٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٣٠,٠٠٠		إستثمارات متاحة للبيع
١١٣,١٧٥,٧٣٣	١١٣,٢٦٠,١٤٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦,٧٠٨	٦,٧٠٨		مشروعات تحت التنفيذ
١١٣,١٨٢,٤٤١	١١٣,٢٩٦,٨٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٥,٣٨٠,٤١٤	١١٥,٤٨٦,٧٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥٨,٧٠٧	٨٨٢		ذمم دائنة تجارية
١٢,٩٦٧	٣١,٢٩٧	٦	مخصص الخدمة الإجتماعية
٧٤,٤٢٨	٦٠,١٦١	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٢٣٤,٣٦٣	٣٤٩,٧٤٠	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٠,٤٦٥	٤٤٢,٠٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠٢,٩٧٩	١٧٩,٥٧٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٢,٩٧٩	١٧٩,٥٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠		مساهمات أخرى في رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		إحتياطي نظامي
٥٩,٠٠٢	١١٦,٢٨٤		أرباح مبقاة
١٣٥,٨٧٥	٣٠٠,٨٤٨		أرباح تحت التوزيع
١٠,٩٥٣	٥٦,٧٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
١١٤,٥٩٦,٩٧٠	١١٤,٨٦٥,٠٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٥,٣٨٠,٤١٤	١١٥,٤٨٦,٧٠٥		

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
بإيج المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)	إيضاح	
٢,٩٣٢,٣٤٣	٥,٢٢٩,٥٦١		الإيرادات
(٢,٧٠٠,٣٩١)	(٤,٢٥٨,٩٩٩)	١٠	تكاليف الإيرادات
٢٣١,٩٥٢	٩٧٠,٥٦٢		مجمول الربح
			المصروفات
(٦١٧,٨٦٥)	(٦٧٠,٤٥٥)	١١	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣,٩٠١)	(٣٨,٤٩٣)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤١,٧٦٦)	(٧٠٨,٩٤٨)		مجموع المصروفات
(٤٠٩,٨١٤)	٢٦١,٦١٤		صافي الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
			الإيرادات الأخرى
٥٢٥,٦٧٨	٨٤,٩٥٨		إيرادات أخرى
١١٥,٨٦٤	٣٤٦,٥٧٢		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٤٧,٤٠٨)	(٦٠,١٦١)		الزكاة
٦٨,٤٥٦	٢٨٦,٤١١		صافي دخل الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

رأس المال	مساهمات أخرى في رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح تحت التوزيع	أرباح مبقاة	المجموع	
٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٤٥,٣١١	-	٩٦,٤٤٤	١١٤,٥٣٢,٨٩٥	الرصيد كما في ٩ سبتمبر ٢٠١٨م
-	-	-	-	٦٨,٤٥٦	٦٨,٤٥٦	صافي دخل السنة
-	-	١٣,٦٩١	-	(١٣,٦٩١)	-	المحول إلى إحتياطي نظامي
-	-	-	١٠,٩٥٣	(١٠,٩٥٣)	-	المحول إلى توزيعات الأرباح
-	-	-	-	(٤,٣٨١)	(٤,٣٨١)	المحول إلى الخدمة الإجتماعية
٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٥٩,٠٠٢	١٠,٩٥٣	١٣٥,٨٧٥	١١٤,٥٩٦,٩٧٠	الرصيد كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
-	-	-	-	٢٨٦,٤١١	٢٨٦,٤١١	صافي دخل الفترة
-	-	٥٧,٢٨٢	-	(٥٧,٢٨٢)	-	المحول إلى إحتياطي نظامي
-	-	-	٤٥,٨٢٦	(٤٥,٨٢٦)	-	المحول إلى توزيعات الأرباح
-	-	-	-	(١٨,٣٣٠)	(١٨,٣٣٠)	المحول إلى الخدمة الإجتماعية
٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٦,٢٨٤	٥٦,٧٧٩	٣٠٠,٨٤٨	١١٤,٨٦٥,٠٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
بع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)	
٦٨,٤٥٦	٢٨٦,٤١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تسويات مطابقة صافي خسارة السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٩٠١	٣٨,٤٩٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٧٩١	٦٣,٥٧٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٤٠٨	٦٠,١٦١	مخصص الزكاة
١٨١,٥٥٦	٤٤٨,٦٣٩	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
( ٨٥,٢٤٦)	( ٣٧,٨٨١)	مخزون
٧٦٧,٦٢٧	٨٧,١٤٩	مصرفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
( ٥٢٩,٥٥١)	( ٥٧,٨٢٥)	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٠١٧	١١٥,٣٧٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	( ٧٤,٤٢٨)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
( ٨,٩١١)	( ٢٨٦,٩٧٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٧,٤٩٢	١٩٤,٠٥٢	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	( ٣٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء إستثمارات متاحة للبيع
( ١٧,٨٧٠)	( ١٢٢,٩٠٤)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
( ٦,٧٠٨)	-	مشروعات تحت التنفيذ
( ٢٤,٥٧٨)	( ١٥٢,٩٠٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
( ٢,٠٠٠)	-	توزيع أرباح أسهم
( ٢,٠٠٠)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣٠,٩١٤	٤١,١٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٥٠٤,١٦٤	١,٨٣٥,٠٧٨	النقد وما في حكمه بداية الفترة
١,٨٣٥,٠٧٨	١,٨٧٦,٢٢٦	النقد وما في حكمه نهاية الفترة



إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

#### ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء تعمل بموجب السجل التجارى رقم (٢٢٥٢٠٥٦٧٨٣) الصادر من الأحساء بتاريخ ١٤٣٥/٥/٩ هـ بموجب نظام الجمعيات التعاونية تم تسجيل الجمعية التعاونية بالأحساء لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية رقم (٨٧) بتاريخ ١٣٩٥/٣/٢٨ هـ

#### أهداف الجمعية

ويتمثل غرض الجمعية فى وكلاء البيع فى المواد الخام الزراعية البيع بالجملة و التجزئة للحبوب و البذور ، البيع بالجملة و التجزئة للنباتات الخارجية ، البيع بالجملة و التجزئة للنباتات الداخلية ، البيع بالجملة للأغذية و أعلاف الحيوانات المنزلية ، البيع بالتجزئة للنباتات و البذور و الأسمدة (المشائل) .

#### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

##### اسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

##### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

##### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

##### إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

##### الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الإستهلاك السنوية التالية :

%١٥

أبار

%١٠

مباني

%١٥

بيوت محمية

%١٠

سيارات

%٥

معدات وآلات

%٥

أثاث و تجهيزات

%١٥

أجهزة حاسب آلي

#### الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الإلتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر ، وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الإقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحواجز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

#### المصروفات الإدارية والعمومية

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، ويتم توزيع المصروفات إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت ، يتم إعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

#### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالإسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

#### توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

\* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

\* مبلغ لا يزيد عن (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .

\* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

مع مراعاة ما قد تقررره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق مانصت عليه المادة ( ١٤ ) من هذا النظام ، تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفق ما تحدد اللائحة .

#### الأعانات والتسهيلات

يتم معالجة الأعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم ( ٥٢ ) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
 جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
١,٦٩٣,٤٥١	١,٨٥٤,٧٢٦
١٢١,٦٢٧	-
٢٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠
١,٨٣٥,٠٧٨	١,٨٧٦,٢٢٦

نقد لدى البنوك

نقد لدى الصندوق

عهدة نقدية

الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
-	١٦,٦٤٤
١٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
٣٦,٨٩٤	٢١,٩٦٩
-	٥,١٣٢
١٣٦,٨٩٤	٤٩,٧٤٥

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم مدينة لموظفين

دفعات مقدمة للموردين

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

## ٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	معدات وآلات	سيارات	بيوت محمية	مباني	آبار	أراضي	التكلفة
١١٥,٨٣٨,٦٦٦	-	٣٥٢,٢٥٢	٣١٦,٠٠١	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٣٧٣,٨٧٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
١٢٢,٩٠٤	٦,٥٠٠	٨,٧٠٤	٨٥,٧٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	-	-	إضافات
(٤٠,٤٨٩)	-	-	(٤٠,٤٨٩)	-	-	-	-	-	إستبعادات
١١٥,٩٢١,٠٨١	٦,٥٠٠	٣٦٠,٩٥٦	٣٦١,٢١٢	٤٥١,٨٣٨	٢٥٩,٧١٩	١,٣٩٥,٨٧٩	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٦٦٢,٩٣٣	-	٣٣١,٢٣٣	٣١٥,٩١٢	٤٥١,٨٢٠	٢٥٩,٧١٤	١,٠٨١,٠٤٠	٢٢٣,٢١٤	-	مجمع الإستهلاك
٣٨,٤٩٣	٨٦٧	٧,٤٥٩	٥,٠٠٠	-	-	٢٥,١٦٧	-	-	كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م
(٤٠,٤٨٩)	-	-	(٤٠,٤٨٩)	-	-	-	-	-	إستهلاك الفترة
٢,٦٦٠,٩٣٧	٨٦٧	٣٣٨,٦٩٢	٢٨٠,٤٢٣	٤٥١,٨٢٠	٢٥٩,٧١٤	١,١٠٦,٢٠٧	٢٢٣,٢١٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١١٣,٢٦٠,١٤٤	٥,٦٣٣	٢٢,٢٦٤	٨٠,٧٨٩	١٨	٥	٢٨٩,٦٧٢	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	صافي القيمة الدفترية
١١٣,١٧٥,٧٣٣	-	٢١,٠١٩	٨٩	١٨	٥	٢٩٢,٨٣٩	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
									كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م

## ٦- مخصص الخدمة الإجتماعية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
٨,٥٨٦	١٢,٩٦٧
٤,٣٨١	١٨,٣٣٠
١٢,٩٦٧	٣١,٢٩٧

الرصيد بداية الفترة

المكون خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
معية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)  
بيانات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لإحتساب إدارة الجمعية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)	
١١٥,٨٦٤	٣٤٦,٥٧٢	صافي دخل الفترة
		تعديلات
٤١,٧٩١	٦٣,٥٧٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٧,٦٥٥	٤١٠,١٤٦	صافي دخل الفترة المعدل
		<u>الإضافات إلى الوعاء الزكوي :</u>
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في رأس المال
٩٦,٤٤٤	١٣٥,٨٧٥	أرباح مبقاة
٤٥,٣١١	٥٩,٠٠٢	إحتياطي نظامي
٢٧,٠٢٠	-	مخصص الزكاة
-	١٢,٩٦٧	مخصص الخدمة الإجتماعية
٣٦١,١٨٨	١١٦,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٩٢١,١٠٣	١١٤,٧١٤,٩٨٤	إجمالي الإضافات
		<u>الحسميات من الوعاء الزكوي :</u>
( ١١٣,١٧٥,٧٣٣ )	( ١١٣,٢٦٠,١٤٤ )	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
( ٦,٧٠٨ )	( ٦,٧٠٨ )	مشروعات تحت التنفيذ
( ١١٣,١٨٢,٤٤١ )	( ١١٣,٢٦٦,٨٥٢ )	إجمالي الحسميات
١,٧٣٨,٦٦٢	١,٤٤٨,١٣٢	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة
١,٧٣٨,٦٦٢	١,٩٩٦,٢٩٥	الوعاء الزكوي بدون صافي دخل الفترة المعدل (٤٨٨) يوم
١٥٧,٦٥٥	٤١٠,١٤٦	صافي دخل الفترة المعدل
١,٨٩٦,٣١٧	٢,٤٠٦,٤٤١	إجمالي الوعاء الزكوي
٤٧,٤٠٨	٦٠,١٦١	الزكاة المستحقة
		(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة:
٢٧,٠٢٠	٧٤,٤٢٨	الرصيد في بداية الفترة
٤٧,٤٠٨	٦٠,١٦١	المكون خلال الفترة
-	( ٧٤,٤٢٨ )	المسدد خلال الفترة
٧٤,٤٢٨	٦٠,١٦١	الرصيد في نهاية الفترة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء  
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
مبلغ المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
٨٣,٦٢٥	١٦٩,٥٣٥
-	٢٥,٩٧٤
٢,٧٥٥	٢٧,٤٩٦
١٨,٨٠٦	١٨,٨٠٦
١٢٩,١٧٧	١٠٧,٩٢٩
٢٣٤,٣٦٣	٣٤٩,٧٤٠

إيرادات مقدمة

مصروفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

توزيعات إرباح اسهم

أرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
٣٧٠,٠٩٩	٤٠٢,٩٧٩
٤١,٧٩١	٦٣,٥٧٤
( ٨,٩١١ )	( ٢٨٦,٩٧٩ )
٤٠٢,٩٧٩	١٧٩,٥٧٤

الرصيد في بداية الفترة

المكون خلال الفترة

المسدد خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الإلتزام المخططة لقياس الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الإستعانة بخبير إكتواري.

١٠- تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
١٤٠,٧٥٥	٢٢٦,٠٠١
٢,٣٧٠,٩١٦	٣,٥٨٤,٠٢٠
٤١٤,٧٢١	٧١٢,٨٦٠
٢,٩٢٦,٣٩٢	٤,٥٢٢,٨٨١
( ٢٢٦,٠٠١ )	( ٢٦٣,٨٨٢ )
٢,٧٠٠,٣٩١	٤,٢٥٨,٩٩٩

الإيضاح

بضاعة أول المدة

مشتريات

مصروفات تشغيلية مباشرة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

يطرح منه

بضاعة آخر المدة

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
مبلغ المبالغ مدرجة بالريال السعودي

## ١/١٠ - مصروفات تشغيلية مباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها

إجازات

محروقات

مصروفات صيانة عامة

كهرباء ومياه

مكافآت

انتقالات وتذاكر سفر

تأمين طبي

بدلات

ضيافة ونظافة

تأمين سيارات

إقامات

ادوات مكتبية

مكافأة نهاية خدمة

رسوم

تأجير معدات

تحميل وتنزيل

مصروفات متنوعة

الإجمالي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
١٨٧,٨٧٦	٢٧١,٧٣٦
٢٦,٦٢٧	-
٦,٧٤١	١٦,٨٣٢
١٣,٢٠٧	٢٦,٠٧٤
١٠,٣٨٨	١٤,٨١٤
-	٦,٧٨١
١٠,١٩١	١٢,٢٥٢
٩,٦٧٦	١٣,٠٧٤
-	٥٨,٦٣١
-	١,٠٣٢
-	٣,١٤٩
٥٦,٨٤٧	٩,٤٥٠
٧١	٩٦٧
٢١,٦٤١	٢٤,٢٧٨
٢٧٥	١٠٩,٦٥٦
-	١,٥٩٠
٥٢,٥٥٨	١٠١,٥٤٦
١٨,٦٢٣	٤٠,٩٩٨
٤١٤,٧٢١	٧١٢,٨٦٠

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
سبع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

## ١١- مصروفات إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب وأجور وما في حكمها

أتعاب مهنية

مصروفات بدلات وإعاشة

تأمينات إجتماعية

مكافأة نهاية خدمة

مكافآت

محروقات

مصروفات علاج و أدوية

انتقالات وتذاكر سفر

رسوم حكومية

تأمين طبي

تأمين سيارات

مصروفات صيانة عامة

ادوات مكتبية

نظافة و ضيافة

مصروفات متنوعة

إجازات

إقامات

كهرباء ومياه

هاتف و بريد

الإجمالي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م (فترة)
٢٩٩,٤٦٣	٣٣٢,٠٢١
-	٤١,٢٠٠
-	٦١,٥٦٠
٦٨,٠٣٥	٨١,٨٧٤
٢٠,١٥٠	٣٩,٢٩٦
٥٧,٣١٩	١٣,٨٢٢
٥,٧١٧	٣,٦٠١
٦,٥٦٠	-
٢١,١٩١	٣,٠١١
٤,٣٦٦	١١,٦٦٩
-	٦,٧٧٢
٦,٣٦٧	٣,٢٧٤
٦,٨٧٧	٢٠,٧٦٧
٤,٢٨٣	٣,٠٢٢
٤٥١	١,٤١٦
٣٣,٨٣٧	١٩,٨٣٨
٢٩,٧٠٠	-
٢١,٠٧٤	٨٥٠
٢٧,١٢٤	٢٢,١٧٠
٥,٣٥١	٤,٢٩٢
٦١٧,٨٦٥	٦٧٠,٤٥٥



إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
مع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

#### ١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لنفاذي أو تقليل أية خسارة ، تدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية إلتزامات حالية ومستقبلية .

##### مخاطر الإئتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره ، تعتقد الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

#### ١٣- إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل الشركاء بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ الموافق ٩ فبراير ٢٠٢١م.

#### ١٤- عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.