



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة الباحة - 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 (٣٢٣ / 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 + ٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦



الجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٦ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 الزراعيه ببلجرشي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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.

لفت إنتباه

لم تقم إدارة الجمعية بتسجيل إيرادات دعم المدرجات الزراعية والبالغ قيمتها ١,٠١٧,٩٢١ ريال ضمن بنود قائمة الدخل في الفترات التي تخصها كما في عام ٢٠١٩ وعام ٢٠٢٠ م وتم إدراج كامل المبلغ في عام ٢٠٢١ م.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً مطلقاً بموجب تقريره المؤرخ بالرياض ١٨ مايو ٢٠٢١ م الموافق ٦ شوال ١٤٤٢ هـ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي

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 ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري 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.
- تقييم 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 ببلجرشي

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 ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣
١٨٩٠٦٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Chartered Public Accountants
Licenses 223 / 11 / 749
C.R. 1010507705

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

التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٧ مايو ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨٠٩,٦١٧	٢,٢١٧,٦٦٧	(٣)	النقد لدى البنك
٢٤,٧٩٠	٢٦,٥٤١	(٤)	المخزون
٦,٢٢٧	٦,٢٢٧	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٠,٦٣٤	٢,٢٥٠,٤٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات
٢٣٨,٩٦٥	٢٠٦,٥٩٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٦٥,٦٠٦	٣٣٨,٥٦٨	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٩,٥٧١	٥٩٠,١٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٩٠,٢٠٥	٢,٨٤٠,٦٠١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٠١٧,٩٢١	-		دعم المدرجات الزراعية
٢٠,٣٤٥	٢٣٤,٥٥٣	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٤٨٧	٦٣,٩٧٧	(١٠)	مخصص الزكاة
-	١١٣,٧٤٤		مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٢٨٤,٣٥٩		أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
١,٠٥٠,٧٥٣	٦٩٦,٦٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١٨,٦٢٥		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١٨,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	٧١٥,٢٥٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٢٠,٧٠٠	٧٤٦,٢٠٠		رأس المال
-	٣٥٥,٤٤٩		الإحتياطي النظامي
(٥٨١,٢٤٨)	١,٠٢٣,٦٩٤		الأرباح المبقاة
١٣٩,٤٥٢	٢,١٢٥,٣٤٣		مجموع حقوق الملكية
١,١٩٠,٢٠٥	٢,٨٤٠,٦٠١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢,٢٣٢	٦,٥٩٨,٣٨٤	(١١)	المبيعات "بالصافي"
٢,٨٣٥	(٣,٥١٥,٥٩٤)	(١٢)	تكلفة المبيعات
(٦٠٣)	٣,٠٨٢,٧٩٠		مجمل الربح
			المصروفات
(٢٥٢,٧٧٤)	(٦٥٢,٤٦٢)	(١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٧١٩)	(٥٠,٧١٧)	(٧)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٣,٤٩٣)	(٧٠٣,١٧٩)		مجموع المصروفات
(٢٧٤,٠٩٦)	٢,٣٧٩,٦١١		مجمل الربح من النشاط الرئيسي
(٣٨٦,٧٩٤)	(٣,٠٦٠)	(١٤)	مصروفات أخرى
٢٣٩,٢٧٧	٣٦,٠٠٠		اعانات الوزارة
٢,٤٢٠	٦,٨٩٤	(١٥)	إيرادات أخرى
(٤١٩,١٩٣)	٢,٤١٩,٤٤٥		صافي الربح قبل الزكاة
-	(٦٠,٩٥٢)		الزكاة
(٤١٩,١٩٣)	٢,٣٥٨,٤٩٣		صافي الربح بعد الزكاة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٩,١٩٣)	٢,٤١٩,٤٤٥	صافي الدخل العام قبل الزكاة
٢٠,٧١٩	٥٠,٧١٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١٨,٦٢٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٣٩٨,٤٧٤)	٢,٤٨٨,٧٨٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغير بالأصول والإلتزامات
(٣,٢٧٢)	(١,٧٥١)	المخزون
٢٠,٣٤٥	٢١٤,٢٠٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠٠)	-	مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٣,٥٨٤	(١,٠١٧,٩٢١)	دعم الدرجات الزراعية
-	(٩,٤٦٢)	المسدد من مخصص الزكاة
٤٢١,٦٨٣	١,٦٧٣,٨٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥١,٥٣٥)	(١٨,٣٥٠)	اضافات أصول ثابتة
(٢٥,٠٠٠)	-	استثمارات
(٦٥,٦٠٦)	(٢٧٢,٩٦١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٢,١٤١)	(٢٩١,٣١١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٣,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	اكتتاب أسهم
٤٣,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢٣,٠٤٢	١,٤٠٨,٠٥٠	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٦٨٦,٥٧٥	٨٠٩,٦١٧	رصيد النقدية لدى البنك أول السنة
٨٠٩,٦١٧	٢,٢١٧,٦٦٧	رصيد النقدية لدى البنك آخر السنة

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

الإجمالي	(الخسائر) الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
٥١٥,١٤٥	(١٦٢,٠٥٥)	-	٦٧٧,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٣,٥٠٠	-	-	٤٣,٥٠٠	اكتتاب أسهم
(٤١٩,١٩٣)	(٤١٩,١٩٣)	-	-	(خسائر) العام
١٣٩,٤٥٢	(٥٨١,٢٤٨)	-	٧٢٠,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣٩,٤٥٢	(٥٨١,٢٤٨)	-	٧٢٠,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥,٥٠٠	-	-	٢٥,٥٠٠	اكتتاب أسهم
٢,٣٥٨,٤٩٣	٢,٣٥٨,٤٩٣	-	-	أرباح (خسائر) العام
.	(٣٥٥,٤٤٩)	٣٥٥,٤٤٩	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الإحتياطي النظامي
(٢٨٤,٣٥٩)	(٢٨٤,٣٥٩)	-	-	أرباح الأسهم
(١١٣,٧٤٤)	(١١٣,٧٤٤)	-	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢,١٢٥,٣٤٢	١,٠٢٣,٦٩٣	٣٥٥,٤٤٩	٧٤٦,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)، بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٥ هـ ومركزها الباحة – بلجرشي – الشارع العام – المملكة العربية السعودية. بلغ راس مال الجمعية ٧٤٦,٢٠٠ ريال سعودي (عدد ٧٤٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- ١- عمل دراسات تسويقية واقتصادية لدراسة مشاكل الإنتاج وتسويقها.
- ٢- عقد ورش عمل وندوات للمزارعين السعوديين.
- ٣- عمل تعاقدات لتوفير المنتجات الزراعية إلى كافة المنشآت.
- ٤- تشجيع مشاركة الشباب والشابات على تسويق المنتجات الزراعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر العام المالي ٢٠٢١ م.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

الإيرادات:

(١) يتم إعانات الوزارة ومصروفات الأنشطة طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢/٢. استخدام التقديرات:

إن 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 الأحداث 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 الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن 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 بناء على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس " طريقة المتوسط المرجح " .

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات 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 :-

أجهزة وآلات وعدد	٪٢٠
السيارات	٪٢٠
لوحات	٪١٠
أثاث ومفروشات	٪١٠

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

٥/٢/٢. الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات، ويتم إظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقلة في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

٦/٢/٢. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

تثبت الذمم الدائنة والتجارية الأخرى بالتكلفة.

٧/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 الدائنة الأخرى:

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

٩/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى 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- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٠٩,٦١٧	٢,٢١٧,٦٦٧	مصرف الراجحي
٨٠٩,٦١٧	٢,٢١٧,٦٦٧	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٧٩٠	٢٦,٥٤١	مستودع الجمعية
٢٤,٧٩٠	٢٦,٥٤١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٢٢٧	٦,٢٢٧	عهد موظفين
٦,٢٢٧	٦,٢٢٧	

٦. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية المركزية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	جمعية الإسكان التعاونية بالباحة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	لوحات	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة وآلات وعدد وأدوات	
٢٥٩,٧٥٧	٣٣,٣٢٤	٢,١٥٠	٢١٧,٠٦٧	٧,٢١٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٨,٣٥٠	-	-	-	١٨,٣٥٠	إضافات خلال العام
٢٧٨,١٠٧	٣٣,٣٢٤	٢,١٥٠	٢١٧,٠٦٧	٢٥,٥٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٠,٧٩٢)	(١,٤٧١)	(٢٦٨)	(١٨,٠٨٩)	(٩٦٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٠,٧١٧)	(٣,٣٣٢)	(٥٣٦)	(٤٣,٤١٣)	(٣,٤٣٦)	إستهلاك العام
(٧١,٥٠٩)	(٤,٨٠٣)	(٨٠٤)	(٦١,٥٠٢)	٤,٤٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٦,٥٩٨	٢٨,٥٢١	١,٣٤٦	١٥٥,٥٦٥	٢١,١٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣٨,٩٦٥	٣١,٨٥٣	١,٨٨٢	١٩٨,٩٧٨	٦,٢٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مشروعات تحت التنفيذ:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٥,٦٠٦	٣٣٨,٥٦٨	المزرعة النموذجية
٦٥,٦٠٦	٣٣٨,٥٦٨	

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٣٤٥	٢٣٤,٥٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٣٤٥	٢٣٤,٥٥٣	

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤١٩,١٩٣)	٢,٤١٩,٤٤٥	صافي الربح قبل الزكاة
-	١٨,٦٢٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٤١٩,١٩٣)	٢,٤٣٨,٠٧٠	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٦٧٧,٢٠٠	٧٢٠,٧٠٠	رأس المال
-	١٢,٧٥٠	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	٣,٠٢٥	المخصصات المرحلة
٢٥٨,٠٠٧	٣,١٧٤,٥٤٥	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٢٣٨,٩٦٥)	(٢٠٦,٥٩٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	(٤٥,٠٠٠)	إستثمارات
(٦٥,٦٠٦)	(٣٣٨,٥٦٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٢,٠٥٥)	(٥٨١,٢٤٨)	خسارة مدورة
(٢٠٨,٦١٩)	٢,٠٠٣,١٣٢	الوعاء الزكوي
-	٢,٤٣٨,٠٧٠	المبالغ الخاضعة لزكاة (صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر)
-	٢,٤٣٨,٠٧٠	المبالغ الخاضعة للزكاة (صافي الدخل المعدل)
-	٦٠,٩٥٢	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٤٨٧	١٢,٤٨٧	رصيد المخصص اول السنة
-	(٩,٤٦٢)	المسدد خلال السنة
-	٦٠,٩٥٢	المكون خلال السنة
١٢,٤٨٧	٦٣,٩٧٧	رصيد المخصص اخر السنة

١١. المبيعات "بالصافي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦١٦,٩٧٤	إيراد عقد تأهيل المدرجات
-	١٧٣,٦٤٧	إيراد طرود النحل
-	١٧٥,٦٠٠	إيراد مهرجان العسل
-	٤,٦١٤,٢٤٢	إيرادات مشاريع مستخلصات عقود
٢,٢٣٢	-	إيرادات الشتلات والكراتين
-	١,٠١٧,٩٢١	إيرادات دعم المدرجات الزراعية
٢,٢٣٢	٦,٥٩٨,٣٨٤	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,١٠٧	٢٤,٧٩٠	مخزون أول المدة
٢١,٥١٨	٤,٤٦٢	المشتريات
-	٣,٤٨٧,٢١٣	مصاريف التشغيل العقود
-	٢٥,٦٧٠	مصاريف مشروع طرود النخل
(٢٤,٧٩٠)	(٢٦,٥٤١)	مخزون آخر المدة
٢,٨٣٥	٣,٥١٥,٥٩٤	

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤١,٩٥٠	٣٩٧,١١٧	رواتب وأجور
١٨,٥٣٠	٥٦,٦١٥	التأمينات الاجتماعية
-	٨,٦٦٧	محروقات وصيانة سيارات
٣,٣٢٩	٢,٥٢٨	بريد وهاتف ونت
٢,٩٦٠	٣١,٢٨٣	دعايه وإعلان
٢٧٠	١١,٤١٦	ضيافة ونظافة
١٥,٠٠٠	-	دراسات جدوى
٧٥٠	-	دروع وهدايا
١,٩٢٠	٦,١٦٨	مصاريف سفر وانتقالات
٩,٨٠٠	٣٧,٣٦٤	الإيجارات
٣٨,٢٥٠	١١,٥٤٥	مكافآت وإنتدابات
-	١٠,٢٠٠	رسوم إستقدام عمالة
١٠,٥٠٠	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٥٨٨	١,٥٧٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٣٢٩	١١,٨٩٧	رخص ورسوم حكومية
١١٠	-	مصاريف بنكية
١,٠٠٠	-	مصاريف حفل إفتتاح السوق الأسبوعي
٢,٥٨٨	-	ضيافة وفد صندوق التنمية الزراعية
٢,٩٠٠	-	ضيافة مجلس الجمعيات
-	٤,٥٩١	ورش عمل
-	١٦,٠٧٦	نثریات مكتبية
-	١٨,٦٢٥	مزایا ومنافع الموظفين
-	٢٤,٧٩٣	أخرى
٢٥٢,٧٧٤	٦٥٢,٤٦٢	

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٤,٢٥٦	٣,٠٦٠	الحقل الإرشادي
١,٥٠٠	-	مصاريف منصة اعتماد
٥,٠٠٠	-	دورة الرمان بالباحة
١٠٩,٦٠٠	-	مصاريف برنامج الشتلات الزراعية
١٠,٠٠٠	-	دعم الهلال الأحمر
٧٦,٤٣٨	-	السوق الأسبوعي
١٠,٠٠٠	-	حملة بيثي
٣٨٦,٧٩٤	٣,٠٦٠	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٢٠	-	إيراد إيجار الحرائة
-	٦,٨٩٤	إيرادات أخرى
٢,٤٢٠	٦,٨٩٤	

١٦. أرقام سنة المقارنة

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

١٧. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ / ٠٥ / ٢٠٢٢ م