



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية (المنفصلة) عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

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

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ / ٦٩٩ +  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ١١ / ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية (المنفصلة) وتقريرمراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	<u>المــــــــــــرس</u>
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 (المنفصلة)



## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية (المنفصلة) المرفقة للجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 (المنفصلة) المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعيه ببلجرشي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 (المنفصلة)". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص ، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص . وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم إقرار الزكاة والضريبة الخاص بالجمعية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية .



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (المنفصلة)

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (المنفصلة)

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية (المنفصلة) 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 (المنفصلة)

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية (المنفصلة) 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 الإقتصادية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (المنفصلة)

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي



### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (المنفصلة) (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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 (المنفصلة) 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 (المنفصلة) المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)

قائمة المركز المالي (المنفصلة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٢١٧,٦٦٧	٢٣٩,٥١٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٦,٥٤١	٥٥,٧٥١	(٤)	المخزون
٧,٦٢٧	٤٤,٥٩١	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٩٣,٦٤٥		عملاء
٢,٢٥١,٨٣٥	٩٣٣,٤٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	(٦-٢)	إستثمارات
-	٢,٨٣٩,٧٧٠	(٦-١)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٠٦,٥٩٨	٩٨٣,٣٤٦	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
-	٣٢٦,١٥٦	(٨)	أصول أوقاف
٣٣٨,٥٦٧	٥٨٦,١١٤	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٩٠,١٦٥	٤,٧٨٠,٣٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨٤٢,٠٠٠	٥,٧١٣,٨٨٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٣٤,٥٥٣	٧٢,٠٨٢	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٣١٧,٠٩٤		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٣,٩٧٧	-	(١١)	مخصص الزكاة
١١٣,٧٤٤	٨٠,٥٩٨		مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٨٤,٣٥٩	٢٨٤,٣٥٩		أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
٦٩٦,٦٣٣	٣,٧٥٤,١٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨,٦٢٥	٣٦,٣٣٣		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٥٦٧,٣٥٦		إيرادات مؤجلة
١٨,٦٢٥	٦٠٣,٦٨٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧١٥,٢٥٨	٤,٣٥٧,٨٢٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٤٧,٦٠٠	٧٤٧,٦٠٠		رأس المال
٣٥٥,٤٤٩	٣٥٥,٤٤٩		الإحتياطي النظامي
١,٠٢٣,٦٩٣	٢٥٣,٠١٢		أرباح مبقاة
٢,١٢٦,٧٤٢	١,٣٥٦,٠٦١		مجموع حقوق الملكية
٢,٨٤٢,٠٠٠	٥,٧١٣,٨٨٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)

قائمة الدخل الشامل (المنفصلة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
٦,٥٩٨,٣٨٤	٢,٨٢٢,١٦٢	(١٢)	الإيرادات
(٣,٥١٥,٥٩٤)	(١,٩٩٠,٠٨٠)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٣,٠٨٢,٧٩٠	٨٣٢,٠٨٢		مجمول الدخل
			المصروفات
(٦٥٢,٤٦٢)	(٩١١,٢٩٠)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٠,٧١٧)	(٧٣,٨٨٣)		إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٢,٤١٢)		إطفاء مباني الأوقاف
(٧٠٣,١٧٩)	(٩٩٧,٥٨٥)		مجموع المصروفات
٢,٣٧٩,٦١١	(١٦٥,٥٠٣)		(الخسارة)/ الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
(٣,٠٦٠)	(١١١,٣٠٢)	(١٥)	مصروفات أخرى
٣٦,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠		إعانات الوزارة
-	(٦٦٠,٢٣٠)		حصة الجمعية من خسائر الاستثمار في شركة تابعة
٦,٨٩٤	٩,٣٥٤	(١٦)	إيرادات أخرى
٢,٤١٩,٤٤٥	(٧٧٠,٦٨١)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٦٠,٩٥٢)	-		الزكاة
٢,٣٥٨,٤٩٣	(٧٧٠,٦٨١)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
٢,٣٥٨,٤٩٣	(٧٧٠,٦٨١)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل

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

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
قائمة التدفقات النقدية (المنفصلة)  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤١٩,٤٤٥	(٧٧٠,٦٨١)	صافي (الخسارة) / الدخل العام قبل الزكاة
٥٠,٧١٧	٧٣,٨٨٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢,٤١٢	إهلاك أصول أوقاف
١٨,٦٢٥	١٧,٧٠٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
-	٦٦٠,٢٣٠	حصة الجمعية من خسائر الاستثمار في شركة تابعة
٢,٤٨٨,٧٨٧	(٦,٤٤٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغير بالأصول والإلتزامات
(١,٧٥١)	(٢٩,٢١٠)	المخزون
-	(٥٩٣,٦٤٥)	ذمم مدينة
٢١٤,٢٠٨	(١٦٢,٤٧١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٣١٧,٠٩٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(٣٦,٩٦٤)	مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠١٧,٩٢١)	-	دعم الدراجات الزراعية
-	٥٦٧,٣٥٦	إيرادات مؤجلة
(٩,٤٦٢)	(٦٣,٩٧٧)	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٣٣,١٤٦)	مخصص الخدمة الإجتماعية (المستخدم)
١,٦٧٣,٨٦١	٢,٩٥٨,٥٨٩	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩١,٣١١)	(٨٥٠,٦٣١)	إضافات أصول ثابتة
-	(٣٣٨,٥٦٨)	إضافات أصول الأوقاف
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	إستثمارات
-	(٢٤٧,٥٤٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٩١,٣١١)	(٤,٩٣٦,٧٤٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,٥٠٠	-	إكتتاب أسهم
٢٥,٥٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٤٠٨,٠٥٠	(١,٩٧٨,١٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها
٨٠٩,٦١٧	٢,٢١٧,٦٦٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٢١٧,٦٦٧	٢٣٩,٥١٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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



الإجمالي	أرباح مبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
١٣٩,٤٥٢	(٥٨١,٢٤٨)	-	٧٢٠,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٦,٩٠٠	-	-	٢٦,٩٠٠	إكتتاب أسهم
٢,٣٥٨,٤٩٣	٢,٣٥٨,٤٩٣	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٣٥٥,٤٤٩)	٣٥٥,٤٤٩	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الإحتياطي النظامي
(٢٨٤,٣٥٩)	(٢٨٤,٣٥٩)	-	-	أرباح الأسهم
(١١٣,٧٤٤)	(١١٣,٧٤٤)	-	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢,١٢٦,٧٤٢	١,٠٢٣,٦٩٣	٣٥٥,٤٤٩	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,١٢٦,٧٤٢	١,٠٢٣,٦٩٣	٣٥٥,٤٤٩	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧٧٠,٦٨١)	(٧٧٠,٦٨١)	-	-	صافي (الخسارة) الشامل
١,٣٥٦,٠٦١	٢٥٣,٠١٢	٣٥٥,٤٤٩	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية (المنفصلة) 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 رأس 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:

٢- 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 ١ يناير ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

**٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:**

- لقد تم إعداد القوائم المالية (المنفصلة) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

**١/٢. العرف المحاسبي**

تم إعداد القوائم المالية (المنفصلة) معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

**الإيرادات:**

(١) يتم إيعانات 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 (المنفصلة) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفترضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية (المنفصلة) 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 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:-

أجهزة وآلات وعدد	٢٠%	السيارات	٢٠%
لوحات	١٠%	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. 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 مستقل 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 إثبات 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 والجمارك 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 إقفال 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
  - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
  - 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 المنفصلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢١٧,٦٦٧	٩٢,٠٨٤	مصرف الراجحي ح / ٨٨١٧
-	١٦,٣٨٣	البنك العربي - ح / رقم ٠٠١٨
-	١٣٠,٩٥١	البنك العربي - ح / رقم ٠٠١٤
-	٩٢	نقدية بالصندوق
٢,٢١٧,٦٦٧	٢٣٩,٥١٠	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٥٤١	٥٥,٧٥١	مخزون السوبر ماركت
٢٦,٥٤١	٥٥,٧٥١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٢٢٧	١٨,١٩١	عهد موظفين
-	٢٥,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
١,٤٠٠	١,٤٠٠	المساهمين
٧,٦٢٧	٤٤,٥٩١	

٦. الإستثمارات

١-٦ إستثمارات في شركات تابعة

يتمثل ذلك البند في تكلفة الاستثمار في شركة وادي السيل الزراعية بنسبة ٧٠% وفيما يلي تحليل التكلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
-	(٦٦٠,٢٣٠)	الحصة في نتائج الشركة التابعة
-	٢,٨٣٩,٧٧٠	

٢-٦ إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

أجهزة وآلات وعدد أدوات	سيارات	أثاث ومفروشات	لوحات	الإجمالي	
٢٥,٥٦٦	٢١٧,٠٦٧	٢,١٥٠	٣٣,٣٢٤	٢٧٨,١٠٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٥٢,٨٠٩	٣٩٥,١٨٥	٢,٦٣٧	-	٨٥٠,٦٣١	إضافات خلال العام
٤٧٨,٣٧٥	٦١٢,٢٥٢	٤,٧٨٧	٣٣,٣٢٤	١,١٢٨,٧٣٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٠٠	٦١,٥٠٢	٨٠٤	٤,٨٠٣	٧١,٥٠٩	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٣٤٣	٥٥,٧٥٠	٤٥٨	٣,٣٣٢	٧٣,٨٨٣	إستهلاك العام
١٨,٧٤٣	١١٧,٢٥٢	١,٢٦٢	٨,١٣٥	١٤٥,٣٩٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥٩,٦٣٢	٤٩٥,٠٠٠	٣,٥٢٥	٢٥,١٨٩	٩٨٣,٣٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,١٦٦	١٥٥,٥٦٥	١,٣٤٦	٢٨,٥٢١	٢٠٦,٥٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. أصول أوقاف

الإجمالي	مباني	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٣٨,٥٦٨	٣٣٨,٥٦٨	الإضافات خلال العام
٣٣٨,٥٦٨	٣٣٨,٥٦٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٢,٤١٢	١٢,٤١٢	إهلاكات العام
١٢,٤١٢	١٢,٤١٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٦,١٥٦	٣٢٦,١٥٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٨,٥٦٧	٣٣٨,٥٦٨	المزرعة النموذجية
-	(٣٣٨,٥٦٨)	المحول إلى أصول – أوقاف
-	٥٨٦,١١٤	مدينة البن التنموية - تحت التنفيذ
٣٣٨,٥٦٧	٥٨٦,١١٤	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٤,٥٥٣	٧٢,٠٨٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٤,٥٥٣	٧٢,٠٨٢	

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤١٩,٤٤٥	(٧٧٠,٦٨١)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
١٨,٦٢٥	١٧,٧٠٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢,٤٣٨,٠٧٠	(٧٥٢,٩٧٣)	صافي (الخسارة) / الدخل المعدل
<b>يضاف إليه:</b>		
٧٢٠,٧٠٠	٧٤٧,٦٠٠	رأس المال
-	١,٠٢٣,٦٩٣	أرباح المبقاة
-	٣٥٥,٤٤٩	إحتياطي نظامي
٣,٠٢٥	٩٩,٢٢٣	مخصصات مدورة
١٢,٧٥٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	٢٨٤,٣٥٩	أرباح تحت التوزيع
٣,١٧٤,٥٤٥	١,٧٥٧,٣٥١	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
<b>( يخصم ) منه:</b>		
(٢٠٦,٥٩٨)	(١,٣٠٩,٥٠٢)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
(٤٥,٠٠٠)	(٢,٨٨٤,٧٧٠)	إستثمارات
(٣٣٨,٥٦٧)	(٥٨٦,١١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٨١,٢٤٨)	-	خسارة مدورة
٢,٠٠٣,١٣٢	(٣,٠٢٣,٠٣٥)	الوعاء الزكوي
٢,٤٣٨,٠٧٠	(٧٥٢,٩٧٣)	المبالغ الخاضعة لزكاة (صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر)
٢,٤٣٨,٠٧٠	-	المبالغ الخاضعة للزكاة (صافي الدخل المعدل)
٦٠,٩٥٢	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٤٨٧	٦٣,٩٧٧	رصيد المخصص اول السنة
(٩,٤٦٢)	(٦٣,٩٧٧)	المسدد خلال السنة
٦٠,٩٥٢	-	المكون خلال السنة
٦٣,٩٧٧	-	رصيد المخصص اخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦١٦,٩٧٤	-	إيراد عقد تأهيل المدرجات
١٧٣,٦٤٧	-	إيراد طرود النحل
١٧٥,٦٠٠	-	إيراد مهرجان العسل
٤,٦١٤,٢٤٢	٢,٤٨٨,٠٥٦	إيرادات مشاريع مستخلصات عقود
-	١٠٦,٠٨٠	إيرادات الشتلات والكراتين
١,٠١٧,٩٢١	-	إيرادات دعم المدرجات الزراعية
-	٢١٦,٠٠٠	مشروع عقد التوت الأسود
-	١١,٠٣٩	إيراد مشتل العقيق
-	٩٨٧	مبيعات سماد
٦,٥٩٨,٣٨٤	٢,٨٢٢,١٦٢	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٧٩٠	٢٦,٥٤١	مخزون أول المدّة
٤,٤٦٢	٨,٢٦٠	المشتريات
٣,٤٨٧,٢١٣	١,٩٥٣,٨٣٥	مصاريف التشغيل العقود
٢٥,٦٧٠	٥٧,١٩٥	مصاريف مشروع طرود النحل
(٢٦,٥٤١)	(٥٥,٧٥١)	مخزون آخر المدّة
٣,٥١٥,٥٩٤	١,٩٩٠,٠٨٠	



الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩٧,١١٧	٦٢٣,٢٤٣	رواتب وأجور
٥٦,٦١٥	٦٤,٢١٩	التأمينات الاجتماعية
٨,٦٦٧	٣,٠٤٧	محروقات وصيانة سيارات
٢,٥٢٨	-	بريد وهاتف ونت
٣١,٢٨٣	١٣,٢٧٧	دعاية وإعلان
١١,٤١٦	٦,٦٣١	ضيافة ونظافة
-	٤٣٣	ورش عمل
٦,١٦٨	-	مصاريف سفر وانتقالات
٣٧,٣٦٤	٣٦,٩٣٠	الإيجارات
١١,٥٤٥	٣,١٥٧	مكافآت وانتدابات
١٠,٢٠٠	-	رسوم إستقدام عمالة
٢,٠٠٠	٧,٧٥٠	أتعاب مهنية
١,٥٧٧	٧,٦٩٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١,٨٩٧	١٠,٧٧٥	رخص ورسوم حكومية
-	٧٤٠	مصاريف بنكية
-	٣٤٦	صيانة أجهزة
-	١١٥,٣٤١	غرامات ومخالفات
٤,٥٩١	-	ورش عمل
١٦,٠٧٦	-	نثریات مكتبية
١٨,٦٢٥	١٧,٧٠٨	مزايا ومنافع الموظفين
٢٤,٧٩٣	-	أخرى
٦٥٢,٤٦٢	٩١١,٢٩٠	

١٥. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٠٦٠	-	الحقل الإرشادي
-	١١١,٣٠٢	مصروفات المزرعة النموذجية
٣,٠٦٠	١١١,٣٠٢	

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣,٠٢٥
٦,٨٩٤	٦,٣٢٩
٦,٨٩٤	٩,٣٥٤

فروق زكاة

إيرادات أخرى

١٧. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

١٨. عام

- تم اعتماد القوائم المالية (المنفصلة) من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٣١/٠٥/٢٠٢٣ م