

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية (للغرض الخاص) وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٣	تقرير مراجعي الحسابات (للغرض الخاص)
٦	قائمة المركز المالي (للغرض الخاص)
٧	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر (للغرض الخاص)
٨	قائمة التدفقات النقدية (للغرض الخاص)
٩	قائمة التغير في حقوق الملكية (للغرض الخاص)
١٠ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص)



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

السادة الأعضاء في :

المختبرين

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي

جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية (غير هادفة للربح).

الباحة - المملكة العربية السعودية .

الرأي .

راجعنا قائمة المركز المالي (للغرض الخاص) للجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي - جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وقائمة الربح او الخسارة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص) من (١-٢١) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا ، أن القوائم المالية (للغرض الخاص) المرفقة ككل للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي .

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .



- ٤ -

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير و الاصدارات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .



- ٥ -

ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافه إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .

- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن متطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يراعي انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن الجمعية لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

جدة في ٢١ ذوالحجة ١٤٤٥ هجري

الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ ميلادي



الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي (للغرض الخاص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٢٣٩.٥١٠	٥.٢٩٧.٣٧٥	النقد ومافي حكمه - إيضاح (٤)
٥٥.٧٥١	٢٠.١٦١	المخزون - إيضاح (٥)
٤٤.٥٩١	٥٦٢.٩٥٠	مدينون وارصدة مدينة اخرى - إيضاح (٦)
٥٩٣.٦٤٥	٩٩.٩٤٥	مدينون تجاريون - إيضاح (٧)
٩٣٣.٤٩٧	٥.٩٨٠.٤٣١	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٤٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	الإستثمارات - إيضاح (٨-ب)
٢.٨٣٩.٧٧٠	٢.٥٤٧.٢٨٩	استثمارات في شركات تابعة - إيضاح (٨-أ)
٩٨٣.٣٤٦	٧٨٩.٥٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات - إيضاح (٣-٢)
٣٢٦.١٥٦	٣١٣.١١٠	اصول الوقف - إيضاح (٢٢)
٥٨٦.١١٤	٣.٧١٢.٦٣٧	مشروعات تحت التنفيذ (مدينة البن التنموية)
٤.٧٨٠.٣٨٦	٧.٤٠٧.٥٨٤	مجموع الموجودات الغير متداولة
٥.٧١٣.٨٨٣	١٣.٣٨٨.٠١٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية .
		المطلوبات المتداولة :
٣.٣١٧.٠٩٤	١٩٧.٦٩٧	دائنون - إيضاح (٩)
٧٢.٠٨٢	٥.١٥٠	دائنون وارصدة دائنة اخرى - إيضاح (١٠)
---	---	مخصص للزكاة الشرعية
٨٠.٥٩٨	٧٨.٦٩٨	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٨٤.٣٥٩	٢٨٤.٣٥٩	خسائر / ارباح التوزيع على المساهمين
٣.٧٥٤.١٣٣	٥٦٥.٩٠٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
---	١٣.٩٣٦.٩١٠	قرض صندوق التنمية الزراعي - إيضاح (١١)
٣٦.٣٣٣	٣٦.٣٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٧.٣٥٦	---	إيرادات مؤجلة
٦٠٣.٦٨٩	١٣.٩٧٣.٢٤٣	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		حقوق الملكية :
٧٤٧.٦٠٠	٧٤٧.٦٠٠	رأس المال
٣٥٥.٤٤٩	١٤٩.٥٢٠	الاحتياطي النظامي
٢٥٣.٠١٢	(٢.٠٤٨.٢٥٢)	(خسائر) ارباح مبقاة
١.٣٥٦.٠٦١	(١.١٥١.١٣٢)	مجموع حقوق الملكية
٥.٧١٣.٨٨٣	١٣.٣٨٨.٠١٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	العمليات المستمرة :
٢.٨٢٢.١٦٢	٧٢٥.٦٩٩	الارادات
(١.٩٩٠.٠٨٠)	(١.٤٠٧.٣٥٩)	تكلفة الارادات - إيضاح (١٤)
٨٣٢.٠٨٢	(٦٨١.٦٦٠)	مجمل (خسارة) ربح النشاط
(٩١١.٢٩٠)	(١.١٤٢.٨٠٢)	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٦)
(٧٣.٨٨٣)	(١٩٣.٧٩٨)	استهلاكات - إيضاح (٢١)
(١٢.٤١٢)	(١٣.٠٤٦)	إطفاء مباني الوقف - إيضاح (٢٢)
(١٦٥.٥٠٣)	(٢.٠٣١.٣٠٦)	صافي (خسارة) ربح التشغيل
٩.٣٥٤	٢٣١.٠٠٠	ارادات اخرى (دعم الموارد البشرية)
---	(٤١٤.٤٠٦)	مصاريف تمويل - إيضاح (١٧)
١٥٧.٠٠٠	---	اعانات الوزارة
(١١١.٣٠٢)	---	مصروفات اخرى
(٦٦.٠٢٣)	(٢٩٢.٤٨١)	حصة الجمعية وخسائر الاستثمارات في الشركات التابعة
---	---	مخصص للزكاة الشرعية - إيضاح (١٤)
(٧٧.٦٨١)	(٢.٥٠٧.١٩٣)	صافي (خسارة) من العمليات المستمرة
---	---	العمليات الغير مستمرة :
(٧٧.٦٨١)	(٢.٥٠٧.١٩٣)	صافي ربح او (خسارة) العمليات الغير مستمرة
		صافي (خسارة) السنة الحالية
---	---	الدخل الشامل الاخر :
(٧٧.٦٨١)	(٢.٥٠٧.١٩٣)	صافي ربح او (خسارة) الدخل الشامل الآخر
		صافي (خسارة) الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية إعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢.٥٠٧.١٩٣)	التغير في صافي الأصول / الغير مقيدة
	بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
١٩٣.٧٩٨	إستهلاكات أصول ثابتة
١٣.٠٤٦	إستهلاكات أصول الوقف
٢٩٢.٤٨١	حصة الجمعية - خسائر الاستثمار
	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٥.٥٩٠	المخزون
(٥١٨.٣٥٩)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤٩٣.٧٠٠	مدينون تجاريون
(٣.١١٩.٣٩٧)	مطلوب لاطراف ذات علاقة
(٦٦.٩٣٢)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(١.٩٠٠)	المدفوع من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٥٦٧.٣٥٦)	ايرادات مؤجلة
٥.٧٥٢.٥٢٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣.١٢٦.٥٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣.١٢٦.٥٢٣)	مشروعات تحت التنفيذ
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣.٩٣٦.٩١٠	قرض صندوق التنمية الزراعية
١٣.٩٣٦.٩١٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥.٠٥٧.٨٦٥	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٢٣٩.٥١٠	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٥.٢٩٧.٣٧٥	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية (للغرض الخاص) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

المجموع	الأرباح والخسائر المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢.١٢٦.٧٤٢	١.٠٢٣.٦٩٣	٣٥٥.٤٤٩	٧٤٧.٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧٧٠.٦٨١)	(٧٧٠.٦٨١)	---	---	صافي (خسارة) السنة ٢٠٢٢
١.٣٥٦.٠٦١	٢٥٣.٠١٢	٣٥٥.٤٤٩	٧٤٧.٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢.٥٠٧.١٩٣)	(٢.٥٠٧.١٩٣)	---	---	صافي (خسارة) السنة ٢٠٢٣
---	٢.٥٠٩٢٩	(٢.٥٠٩٢٩)	---	المحول للاحتياطي النظامي
(١.١٥١.١٣٢)	(٢.٠٤٨.٢٥٢)	١٤٩.٥٢٠	٧٤٧.٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (للغرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي
« ريال سعودي »

١ - تعريف الجمعية ونشاطها .

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي - جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية وذمة مالية مستقلة وغير هادفة للربح - تعمل تحت رقم (٣٠٩) بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار رقم (٧٣) ، تاريخ ١٤٢٩/٠٣/٠٩ هجري وبناءً على قرار معالي وزير العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٦٥٦٣٢) بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٥ هجري .

نشاط الجمعية :

- عمل دراسات تسويقية واقتصادية لدراسة مشاكل الانتاج وتسويقها .
 - عقد ورش عمل تثقيفية وتدوات للمزارعين السعوديين بهدف تحسين قدراتهم .
 - عمل تعافدات لتوفير المنتجات الزراعية لكافة المنشآت .
 - تقديم خدمة الرقابة الصحية التعاقدية للجهات الحكومية ذات العلاقة .
 - تشجيع مشاركة الشباب والشابات على تسويق كافة المنتجات الزراعية .
 - زراعة أشجار البن وتصنيعه وتحميصه وطحنه وتغليفه .
- وأى خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى ، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً مبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصروفات وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغيير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها .

٣ - السياسات المحاسبية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القائمة الافتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والتأثير للعام ٢٠١٧ ميلادي لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة -إيضاح (٤) .

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة لينتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض.

- الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الإيضاح (٢١) .

٣-٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة.

- تقوم الإدارة بتكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .
- لم تقم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري مستقل للتأكد من مدى كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وحيث رأت الإدارة ان صعوبة وتكلفة وجهد هذا الاجراء لا تتناسب مع المنفعة العائدة منه واكتفت الإدارة بإحساب مخصص مكافأة ترك الخدمة والمستحقات الأخرى وفقاً لنظام العمل والعمال وعقود العمل مع العاملين في تاريخ القوائم المالية.

٣-٤ - الأصول .

- الأصول غير المقيّدة : هي جزء من أصول اللجنة غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم أو المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة .
- الأصول المقيّدة : هي جزء من أصول اللجنة غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم أو المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .
- أصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من أصول اللجنة غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات اللجنة المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات باللجنة ، ويتمثل الإيراد الرئيسي للجنة عن طريق الإعانة التي تقدمها وزارة التنمية الإجتماعية لتنمية المجتمع .
- يتم تحقيق بعض الإيرادات عن طريق القيام ببعض النشاطات التعليمية بالإضافة إلى قبول التبرعات عن طريق الأهالي .
- الإيرادات الغير مقيّدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج اللجنة ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة .
- الإيرادات مقيّدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها اللجنة ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .

٣-٦ - المصروفات .

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط المباشره ومصروفات العمومية والادارية والمصروفات الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصروفات .

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم اللجنة بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة التنمية الإجتماعية الخاصة بهذه اللجان بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجنة -ايضاح (١٦) .

- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية وفقاً لأساس الإستحقاق .

- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج اللجنة الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .

- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها اللجنة ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

يتألف هذا البند مائلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٢.٠٨٤	٢٤.٦٩٧	مصرف الراجحي ح/ ٨٨١٧
١٦.٣٨٣	٥.٢٥٧.٠٥٢	البنك العربي ح/ ٠٠١٨
١٣٠.٩٥١	١٠.٣٨٤	البنك العربي ح/ ٠٠١٤
٩٢	٥.٢٤٢	نقد بالصندوق
٢٣٩.٥١٠	٥.٢٩٧.٣٧٥	المجموع

٥ - المخزون .

يتألف هذا البند مائلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥.٧٥١	٢٠.١٦١	مخزون
٥٥.٧٥١	٢٠.١٦١	المجموع

٦ - مدينون وارصدة مدينة اخرى .

يتألف هذا البند مائلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨.١٩١	---	عهد موظفين
٢٥.٠٠٠	---	ايجارات مدفوعة مقدماً
١.٤٠٠	---	المساهمين
---	١.٤٠٠	مصروف مقدم
---	٥٦١.٥٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٤٤.٥٩١	٥٦٢.٩٥٠	المجموع

٧ - مدينون تجاريون .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩٣.٦٤٥	٩٩.٩٤٥
٥٩٣.٦٤٥	٩٩.٩٤٥

يتألف هذا البند ممايلي :

مدينون تجاريون

المجموع

٨ - الاستثمارات .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣.٥٠٠.٠٠٠	٢.٨٣٩.٧٧٠
(٦٦٠.٢٣٠)	(٢٩٢.٤٨١)
٢.٨٣٩.٧٧٠	٢.٥٤٧.٢٨٩

يتألف هذا البند ممايلي :

٨- أ - استثمارات في شركات تابعة :

تكلفة الاستثمار (شركة وادي سيل الزراعية)

الحصة في نتائج شركة وادي السيل الزراعية

المجموع

٨- ب - استثمارات طويلة الاجل بالتكلفة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
٤٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠

الجمعية التعاونية المركزية

جمعية الاسكان التعاونية بالباحة

المجموع

٩ - دائنون .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣.٣١٧.٠٩٤	١٩٧.٦٩٧
٣.٣١٧.٠٩٤	١٩٧.٦٩٧

يتألف هذا البند ممايلي :

شركة وادي سيل الزراعية

المجموع

١٠ - ذمم دائنة اخرى .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
---	٥.١٥٠
٧٢.٠٨٢	---
٧٢.٠٨٢	٥.١٥٠

يتألف هذا البند ممايلي :

تأمين مزارعين مسترد

ضريبة القيمة المضافة

المجموع

١١ - قروض .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
---	١٣.٩٣٦.٩١٠
---	١٣.٩٣٦.٩١٠

يتألف هذا البند ممايلي :

قرض صندوق التنمية الزراعية

المجموع

١٢ - رأس المال

يتكون رأس مال الجمعية من عدد غير محدد من الاسهم قيمة السهم الواحد (١٠٠ ريال سعودي) (تقبل من الاعضاء المساهمين والذي ينطبق عليهم شروط العضوية المذكورة في المادة رقم (٥) في اللائحة التنفيذية للجمعية) بالاضافة إلى الاحتياطات المطلوبة كمايلي :

عدد الاسهم	قيمة السهم	المجموع	
٥.٩٥١	١٠٠	٥٩٥.١٠٠	مساهمين التأسيس للجمعية
٨١٥	١٠٠	٨١.٥٠٠	مساهمين ٢٠١٩
٤٣٥	١٠٠	٤٣.٥٠٠	مساهمين ٢٠٢٠
٢٧٥	١٠٠	٢٧.٥٠٠	مساهمين ٢٠٢١
٧.٤٧٦		٧٤٧.٦٠٠	المجموع

١٣ - الإحتياطي النظامي .

حسب نظام الشركات المعمول به بالمملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٦) وتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هجري وتعديلاته وإلى النظام الأساسي للشركة وعقد الشركة فإنه يقتضي تجنب نسبة (١٠٪) من الأرباح الصافية السنوية لحساب الإحتياطي النظامي ، وإن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح وحسب آخر تعديل في نظام الشركات يجوز إيقاف تجنب الإحتياطي متى ما بلغ مانسته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع .

١٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦.٥٤١	٥٥.٧٥١	يتألف هذا البند ممايلي :
٨.٢٦٠	---	مخزون اول السنة
٢.٠١١.٠٣٠	١.٣٧١.٧٦٩	تكلفة المشتريات خلال السنة
(٥٥.٧٥١)	(٢٠.١٦١)	مصاريف التشغيل - ايضاح (١٥)
١.٩٩٠.٠٨٠	١.٤٠٧.٣٥٩	مخزون آخر السنة
		المجموع

١٥ - مصاريف التشغيل (عقود)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
---	١.٤.٢١٤	يتألف هذا البند ممايلي :
---	١٣٢.٥٤٩	مشروع المزرعة النموذجية (الوقف)
---	١٩٢.٢٠٠	مشروع الاستزراع السمكي
---	٥٧٥.٨٠٠	مشروع التوت الاسود
---	٢١.٧٣٩	مشروع تأهيل المدرجات الزراعية
---	١٤.٣١٩	مشروع تركيب الحصى
---	١٤٥.٤٨٧	مشروع تركيب الميكنة الزراعية
---	---	مشروع الحفل الارشادي
٢.٠١١.٠٣٠	---	مصاريف تشغيل عام ٢٠٢٢ م
---	١٨٥.٤٦١	مشروع مدينة البن
٢.٠١١.٠٣٠	١.٣٧١.٧٦٩	المجموع

١٦ - المصاريف الادارية والعمومية .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	يتألف هذا البند مما يلي :
٦٢٣.٢٤٣	٦١٢.٧٦٧	رواتب واجور
٦٤.٢١٩	٨٥.٦٧٧	تأمينات اجتماعية
٣.٠٤٧	٥.٧٥٢	محروقات وصيانة سيارات
---	١.٠٩٤	بريد وهاتف ونت
١٣.٢٧٧	---	دعاية واعلان
٦.٦٣١	٥.١١٢	ضيافة ونظافة
٤٣٣	---	ورش عمل
---	١٤٠.٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٣٦.٩٣٠	٩١.٤٧٣	ايجارات
٣.١٥٧	---	مكافآت وانتدابات
---	٨.٤٣٨	تأمين طبي وعلاج ومراجعة العاملين
٧.٧٥٠	١٦.١٠٠	اتعاب مهنية
٧.٦٩٣	٥.٤٨٦	قرطاسية ومطبوعات
١٠.٧٧٥	١٣٥.٤٦١	رسوم حكومية واشتراكات
٧٤٠	٤.١٥٤	مصاريف بنكية
٣٤٦.	---	صيانة اجهزة
١١٥.٣٤١	---	غرامات ومخالفات
١٧.٧٠٨	---	مزايا منافع الموظفين
---	٤.٥٢١	كهرباء
---	٤٧٨	تذاكر سفر
---	٢٦.٢٨٩	ديون معدومة
٩١١.٢٩٠	١.١٤٢.٨٠٢	المجموع

١٧ - مصاريف تمويل .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	يتألف هذا البند مما يلي :
---	٤١٤.٤٠٦	رسوم ادارية لغرض صندوق التنمية الزراعية
---	٤١٤.٤٠٦	المجموع

١٨ - إعادة التويب .

تم إعادة تويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي بحيث تتناسب مع التويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ ميلادي .

١٩ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ ميلادي .

إيضاحات حول القوائم المالية (للمعرض الخاص) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرشي
جمعية تعاونية ذات شخصية اعتبارية
الباحة - الملكة العربية السعودية

٣٠ - الممتلكات والألات والمعدات :

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٣٩٦.٠٠٠	٢١٦.٢٥٢	٩٩.٠٠٠	١١٧.٢٥٢	٦١٢.٢٥٢	---	٦١٢.٢٥٢	٪٢٠
٣١٧.٧٠٦	١١٠.٦٦٩	٩١.٩٢٦	١٨.٧٤٣	٤٧٨.٣٧٥	---	٤٧٨.٣٧٥	٪٢٠
٣.١٧٢	١.٦١٥	٣٥٣	١.٢٦٢	٤.٧٨٧	---	٤.٧٨٧	٪١٠
٢٢.٦٧٠	١٠.٦٥٤	٢.٥١٩	٨.١٣٥	٣٣.٣٢٤	---	٣٣.٣٢٤	٪١٠
٧٨٩.٥٤٨	٣٣٩.١٩٠	١٩٣.٧٩٨	١٤٥.٣٩٢	١.١٢٨.٧٣٨	---	١.١٢٨.٧٣٨	

سيارات

اجهزة وآلات وعدد واووات

اثاث ومفروشات

لوحات

المجموع

٣١ - أصول الأوقاف :

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٣١٣.١١٠	١٣٠.٤٦	١٣٠.٤٦	---	٣٢٦.١٥٦	---	٣٢٦.١٥٦	٪٢٠
٣١٣.١١٠	١٣٠.٤٦	١٣٠.٤٦	---	٣٢٦.١٥٦	---	٣٢٦.١٥٦	

ممتلكات الأوقاف

المجموع