



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
نجران - 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

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

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
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
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بنجران (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي المتحفظ

- هناك مبالغ مدورة منذ سنوات سابقة ببند المدينون التجاريون والبالغ قيمته (٩٣٧,٤٦٢) ريال سعودي ولم تقم الإدارة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام ٧ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٢ هـ

لفت إنتباه

تجاوزت الخسائر المتراكمة نسبة ٧٧٪ من رأس المال مما يلقي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية علي الإستمرار.

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

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 سواء 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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، سواء 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.




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.


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

التاريخ: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٠١ يونيو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٨٣,٥٥٥	١,٢٨١,٠٨٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٠١,٦٣٩	٢٨٠,١٥٠	(٤)	المخزون
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	(٥)	عملاء متنوعون
١,٩٨٧	٩٠,٦٢٥	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٢٤,٦٤٣	٢,٥٨٩,٣٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣٧,٥٦٨	١١٥,١٢٣	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
١٣٧,٥٦٨	١١٥,١٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٦٢,٢١١	٢,٧٠٤,٤٤٧		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١٠,٠٦٠	١٠,٠٦٠		الدائنون التجاريون
١٥٦,٩٠٨	١٥٦,١٧٢		أرباح اسهم مرحلة
٥٠٨,٨٥٨	٥٠٦,٢٨٣		توزيعات أرباح وعائد تعاملات
١٠,٥١٢	٢٩٣	(٨)	مصاريف مستحقة وارصده دائته أخرى
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٠٠,٠٠٠	٥٥٣,٧٧٨		اعانة غير مستخدمة
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	(١٠)	مخصص الزكاة
١,٠٩٧,٤٣٦	١,٣٤٠,٥٢٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٩٧,٤٣٦	١,٣٤٠,٥٢٧		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		راس المال
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		إحتياطي نظامي
٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠		إحتياطي عام
٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤		إحتياطي استبدال أصول
(٣٨,٩٠٩)	(٢٣٩,٧٦٤)		(خسائر) متراكمة
١,٥٦٤,٧٧٥	١,٣٦٣,٩٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٦٦٢,٢١١	٢,٧٠٤,٤٤٧		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٦٧٤,٤٩٩	٣,٢٤٢,٣٠٦	(١١)	المبيعات
(١,٦٢٣,٢٤٦)	(٣,٢٢٧,٥٤٢)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٥١,٢٥٣	١٤,٧٦٤		صافي الدخل
(٣٢٨,٣٦٠)	(٣١٠,٧٠٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
(٢٧٧,١٠٧)	(٢٩٥,٩٣٩)		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
-	١٥٥,٠٠٠		إعانة فنية من الوزارة
(٢٧٧,١٠٧)	(١٤٠,٩٣٩)		صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٧,٠٧٣)	(٥٩,٩١٦)		الزكاة
(٣٣٤,١٨٠)	(٢٠٠,٨٥٥)		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الاخر
(٣٣٤,١٨٠)	(٢٠٠,٨٥٥)		صافي الدخل الشامل للعام

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

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
(٢٧٧,١٠٧)	(١٤٠,٩٣٩)	الخسائر أو الأرباح قبل الزكاة
		التعديلات على صافي الدخل
٢٥,٧٣٠	٢٢,٤٤٥	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥١,٣٧٧)	(١١٨,٤٩٤)	
		التغيرات بالأصول والالتزامات المتداولة
(٨٩٩)	(٧٣٦)	أرباح اسهم مرحلة
٧٨,٧٧١	(٧٨,٥١١)	المخزون
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٣,٧٧٨	الاعانة
٢,٥٠١	(١٠,٢١٩)	مصاريف مستحقة وارصده دائئه اخري
(٢,١٣٩)	(٢,٥٧٥)	توزيعات الأرباح عائد تعاملات
(١٦,٠٠٠)	-	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٦٧,٥١١)	(٥٧,٠٧٣)	الزكاة الشرعية المسدده
(١,٩٨٧)	(٨٨,٦٣٨)	المصاريف المقدمة و ارصدة مدينة أخرى
٤١,٣٥٩	(١٠٢,٤٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح اسهم وعائد معاملات
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٨,٩٤١)	(١٠٢,٤٦٨)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٤٤٢,٤٩٦	١,٣٨٣,٥٥٥	النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١,٣٨٣,٥٥٥	١,٢٨١,٠٨٧	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي استبدال العقارات الالات والمعدات	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	٣٩٥,٢٧١	١,٩٩٨,٩٥٥
صافي الدخل	-	-	-	-	(٣٣٤,١٨٠)	(٣٣٤,١٨٠)
تسويات	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٣٨,٩٠٩)	١,٥٦٤,٧٧٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٣٨,٩٠٩)	١,٥٦٤,٧٧٥
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٢٠٠,٨٥٥)	(٢٠٠,٨٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٢٣٩,٧٦٤)	١,٣٦٣,٩٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران مرخصة برقم (٦٢)
بلغ راس مال الجمعية ٥٠٥,٨٠٠ ريال سعودي (عدد ٥,٠٥٨ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيمايلي

تهدف الجمعية الي تحسين حاله اعضاءها الاقتصاديه والاجتماعيه من خلال ممارسه كافة الانشطه المتاحة للجمعيات التعاونيه متعدده
الاغراض وخاصة ماييلي:

- ١ - متعددة الأغراض
- ٢ - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تم تحويل حسابات الجمعية من التاريخ الهجري الي التاريخ الميلادي خلال العام السابق وبناء عليه تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ وتنتهي
بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناء عليه تكون كل سنة ماليه بعد ذلك اثني عشر شهرا ميلاديا تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من
كل عام.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

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

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم الماليه معبرا عنها بالريال السعودي وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمراريه
النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

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

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

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

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون
المشكوك في تحصيلها بناء على أعمار الديون وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من
عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمه المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقه القسط الثابت وتقيد كافه مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

السيارات	٪٢٠
الآلات والمعدات	٪١٥
أثاث ومفروشات	٪١٠
مكيفات	٪٢٥
أجهزة كمبيوتر وشبكات	٪١٠
عدد وأدوات	٪١٥
لوحات إعلانية	٪١٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٪٤
أجهزة كهربائية	٪١٠

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

٤/٢/٢. الاستثمارات العقارية

تم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل علي موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الاستثمارات العقارية واي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد او عند عدم وجود منافع مستقبليه متوقعه من الاستعمال او الاستبعاد تدرج ايه أرباح او خسائر ناتجه عن التوقف عن اثبات أي اصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الدخل الشامل للسنة التي يتوقف عن الاثبات فيها.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم المؤسسة 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.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

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

٧/٢/٢. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص .

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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

٩/٢/٢. المصروفات

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

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجه 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. قائمه التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. نقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٥١٧	٩,٦٩١
١,٢٧٤,٥٧٠	١,٣٧٣,٨٦٤
١,٢٨١,٠٨٧	١,٣٨٣,٥٥٥

نقد بالصندوق

البنك الأهلي السعودي

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٨٠,١٥٠	٢٠١,٦٣٩
٢٨٠,١٥٠	٢٠١,٦٣٩

مخزون مواد غذائية

٥. عملاء متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢

موردين وأرصدة مدينة

٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٠,٦٢٥	١,٩٨٧
٩٠,٦٢٥	١,٩٨٧

عهدة شركة المطاحن

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات وألات ومعدات

السيارات	الآلات والمعدات	أثاث ومفروشات	المكيفات	أجهزة كمبيوتر وشبكات	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية	الإجمالي
٨١,٦٥٥	٢٨,٠٢٠	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٧٢,٩٨٩	٣٦,١٣٥	٨,٤٠٠	٣٥٥,٩٨٤	٤٦٥	٧٥٦,٦٣٤
٨١,٦٥٥	٢٨,٠٢٠	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٧٢,٩٨٩	٣٦,١٣٥	٨,٤٠٠	٣٥٥,٩٨٤	٤٦٥	٧٥٦,٦٣٤
(٨١,٦٥٣)	(٢٨,٠١٩)	(١٥٢,٠٨٣)	(٢٠,٦٢١)	(٤٦,٤١٢)	(٣٦,١٣٤)	(٥,٢٥٠)	(٢٤٨,٨٣١)	(٦٣)	(٦١٩,٠٦٦)
-	-	(٢٠)	-	(٧,٢٩٩)	-	(٨٤٠)	(١٤,٢٣٩)	(٤٧)	(٢٢,٤٤٥)
(٨١,٦٥٣)	(٢٨,٠١٩)	(١٥٢,١٠٣)	(٢٠,٦٢١)	(٥٣,٧١١)	(٣٦,١٣٤)	(٦,٠٩٠)	(٢٦٣,٠٧٠)	(١١٠)	(٦٤١,٥١١)
٢	١	٢٦١	١	١٩,٢٧٨	١	٢,٣١٠	٩٢,٩١٤	٣٥٥	١١٥,١٢٣
٢	١	٢٨١	١	٢٦,٥٧٧	١	٣,١٥٠	١٠٧,١٥٣	٤٠٢	١٣٧,٥٦٨

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م

الاهلاك

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٩٣	١٠,٥١٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٣	١٠,٥١٢	
٩. مخصص الخدمة الاجتماعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٤,٠٢٥	٧٠,٠٢٥	رصيد المخصص أول السنة
-	(١٦,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	رصيد المخصص نهاية السنة
١٠. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(١٤٠,٩٣٩)	(٢٧٧,١٠٧)	الزكاة
-	-	صافي الدخل قبل الزكاة
(١٤٠,٩٣٩)	(٢٧٧,١٠٧)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
		صافي الدخل المعدل
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	يضاف اليه
٥٠٨,٨٥٨	٥٠٦,٢٨٣	راس المال
١٥٦,١٧٢	١٥٦,٩٠٨	عائد تعاملات
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	أرباح أسهم مرحلة
١,٠٩٧,٨٨٤	١,٠٩٧,٨٨٤	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٢٩٥,٢٧١	الاحتياطيات
٢٩٤,٩٧١	١٠,٠٦٠	رصيد الأرباح المدورة من سنوات سابقة
٢,٦١٥,١٣٥	٢,٦٢٨,٨٠٦	الأرصدة الدائنة طويلة الأجل
		مجموع الإضافات
(١٤٠,٩٣٩)	(٢٧٧,١٠٧)	يخصم منه
(١١٥,١٢٣)	(١٣٧,٥٦٨)	صافي خسارة العام المعدلة
(٣٨,٩٠٩)	-	الممتلكات والالات والمعدات صافي
٢,٣٢٠,١٦٤	٢,٢١٤,١٣١	رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة
٢,٣٩٦,٦٣٩	٢,٢٨٢,٩٢٠	وعاء الزكاة الشرعي
٥٩,٩١٦	٥٧,٠٧٣	الزكاة علي الوعاء بالهجري
		الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

		ب- حركة مخصص الزكاة
٦٧,٥١١	٥٧,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	المكون خلال السنة
(٦٧,٥١١)	(٥٧,٠٧٣)	المسدد خلال السنة
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>١١. المبيعات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٧٤,٤٩٩	٣,٢٤٢,٣٠٦	مبيعات
١,٦٧٤,٤٩٩	٣,٢٤٢,٣٠٦	
		<u>١٢. تكلفه المبيعات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٠,٤١٠	٢٠١,٦٣٩	مخزون أول المدة
١,٤٦٧,٤٧٥	٣,١٥١,٠٥٣	مشتريات
٧٧,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	م تشغيلية
(٢٠١,٦٣٩)	(٢٨٠,١٥٠)	مخزون آخر المدة
١,٦٢٣,٢٤٦	٣,٢٢٧,٥٤٢	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٣,٤٠٠	١٤٢,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	ايجارات
١,١٠٠	١,٥٠٠	تذاكر سفر
٩,٣١٢	١٠,١٦٨	هاتف و بريد
١٠,٤٠٦	٩,٧١٧	كهرباء و مياه
٤,٢٧٩	١,٣٣٦	ادوات كتابية
١,٣٩١	١,٠٩٠	نظافة و ضيافة
٥,٤٠٠	٥,٤٥٠	تحميل و تنزيل
٥,٣١٩	٨,٢٣٧	محروقات
١٤,٦٣٩	٩,٦٠٥	تصديقات
٦,٨٥٢	٨,٠٢٤	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٤٢,٢٢٧	٣,٨٨٧	اقامات و جوازات
٤٨٢	١,٠٢٦	م بنكية
٥٠٠	٤,٤٥٥	دعاية و اعلان
٢,٢٦٣	١٠,٩٦٣	تأمينات اجتماعية
٦٠	-	شحن و تغليف
١٠,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
٢٥,٧٣٠	٢٢,٤٤٥	الاهلاك
٣٢٨,٣٦٠	٣١٠,٧٠٣	

١٤. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/١١/٠٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٦/٠١ م.