



الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
نجران - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفـرس

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

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

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 والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء 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 بين المدينون التجاريين والبالغ قيمتها (٩٣٧,٤٦٢) ريال سعودي ولم تقم الادارة بتكون 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 ١٤٤٢هـ

لفت إنتباه

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

-١-

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضربي

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برегистر رقم (٤٣٣٢٤) تبرير رقم (٤٣٣٢٥) هدى عقيل الزيلعي (تبرير رقم ٤٦٧)



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 لتمكنها 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. والمكلفوون بالحكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل 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.

وكم جزء 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. ويعُد 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 (تممة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيرًا حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 أحدًا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها 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 والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
٤٠٢٩/٥/٩ (هـ)

التاريخ: ٢٠ ذوالقعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٢ م
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	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٣٨٣,٥٥٥	١,٢٨١,٠٨٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٠١,٦٣٩	٢٨٠,١٥٠	(٤)	المخزون
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	(٥)	عملاء متذوقي
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 والآلات 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		الدائنو التجاريين
١٥٦,٩٠٨	١٥٦,١٧٢		أرباح اسهم مرحلة
٥٠٨,٨٥٨	٥٠٦,٢٨٣		توزيعات أرباح وعائد تعاملات
١٠,٥١٢	٢٩٣	(٨)	مصاريف مستحقة وارصد دائه 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			
رأس المال			
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		احتياطي نظامي
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		احتياطي عام
٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠		احتياطي استبدال أصول
٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤		(خسائر) متراكمة
(٣٨,٩٠٩)	(٢٣٩,٧٦٤)		إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٦٤,٧٧٥	١,٣٦٣,٩٢٠		
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	٣,٢٤٢,٣٦	(١١)	المبيعات
(١,٦٢٣,٢٤٦)	(٣,٢٢٧,٥٤٢)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٥١,٢٥٣	١٤,٧٦٤		صافي الدخل
(٣٢٨,٣٦٠)	(٣١٠,٧٠٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٧٧,١٠٧)	(٢٩٥,٩٣٩)		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
-	١٥٥,٠٠		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 الآخر
(٣٣٤,١٨٠)	(٢٠٠,٨٥٥)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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
(٢٧٧,١٠٧)	(١٤٠,٩٣٩)	الخسائر أو الأرباح قبل الزكاة
٢٥,٧٣٠	٢٢,٤٤٥	التعديلات على صافي الدخل
<u>(٢٥١,٣٧٧)</u>	<u>(١١٨,٤٩٤)</u>	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٨٩٩)	(٧٣٦)	أرباح أسهم مرحلة
٧٨,٧٧١	(٧٨,٥١١)	المخزون
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٣,٧٧٨	الإعانة
٢,٥٠١	(١٠,٢١٩)	مصاريف مستحقة وارصده دائنها أخرى
(٢,١٣٩)	(٢,٥٧٥)	توزيعات الأرباح عائد تعاملات
(١٦,٠٠٠)	-	المسدود من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٦٧,٥١١)	(٥٧,٠٧٣)	الزكاة الشرعيه المسدده
(١,٩٨٧)	(٨٨,٦٣٨)	المصاريف المقدمة و ارصدة مدينة أخرى
<u>٤١,٣٥٩</u>	<u>(١٠٢,٤٦٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠..)	-	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠..)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية
(١٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح أسهم وعائد تعاملات
(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
<u>١,٣٨٣,٥٥٥</u>	<u>١,٢٨١,٠٨٧</u>	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 الآلات والمعدات	الخسائر المترادفة	الإجمالي
	ريال سعودي	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 م	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 رأس مال الجمعية ٥٠٥,٨٠٠ ريال سعودي (عدد ٥٠٥٨ سهم بقيمه اسميه لسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية من خلال ممارسة كافة الانشطة المتاحة للجمعيات التعاونية متعددة الأغراض وخاصة ما يلي:

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

السنة المالية

تم تحويل حسابات الجمعية من التاريخ الميلادي إلى التاريخ الميلادي خلال العام السابق وبناء عليه تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ وتنتهي بـ نهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناء عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثنى عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد 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 إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمراره النشاط.

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. علماً 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 الاصدارات والأنشطة الائنة 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. الدعم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بباقي 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 إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية 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 كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدتها فيما يلي الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

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

ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او 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 على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص 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 مستقبلية متوقعة 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 الادارات 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 التيسيرات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٦/٢/٢. 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 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 او 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 اقتصاديه مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستتحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٩/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويغية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها اداره البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عموميه واداريه ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويغية والمصروفات العموميه والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

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- (%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح 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 على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١١/٢/٢. الاعانات 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 تمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

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

٣. نقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٦٩١	٦,٥١٧	نقد بالصندوق
<u>١,٣٧٣,٨٦٤</u>	<u>١,٢٧٤,٥٧٠</u>	البنك الأهلي السعودي
<u>١,٣٨٣,٥٥٥</u>	<u>١,٢٨١,٠٨٧</u>	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,١,٦٣٩	٢٨٠,١٥٠	مخزون مواد غذائية
<u>٢٠,١,٦٣٩</u>	<u>٢٨٠,١٥٠</u>	

٥. عملاء متتنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	موردين وأرصدة مدينة
<u>٩٣٧,٤٦٢</u>	<u>٩٣٧,٤٦٢</u>	

٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٨٧	٩٠,٦٢٥	عهدة شركة المطاحن
<u>١,٩٨٧</u>	<u>٩٠,٦٢٥</u>	

٧. ممتلكات وألات ومعدات

الإجمالي	أجهزة كهربائية	تحسينات على مبني مستأجرة	لوحات إعلانية	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر وشبكات	المكيفات	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	
٧٥٦,٦٣٤	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٨,٤٠٠	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٨١,٦٥٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٥٦,٦٣٤	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٨,٤٠٠	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٨١,٦٥٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦١٩,٠٦٦)	(٦٣)	(٢٤٨,٨٣١)	(٥,٢٥٠)	(٣٦,١٣٤)	(٤٦,٤١٢)	(٢٠,٦٢١)	(١٥٢,٠٨٣)	(٢٨,٠١٩)	(٨١,٦٥٣)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٢,٤٤٥)	(٤٧)	(١٤,٢٣٩)	(٨٤٠)	-	(٧,٢٩٩)	-	(٢٠)	-	-	الإهلاك
(٦٤١,٥١١)	(١١٠)	(٢٦٣,٠٧٠)	(٣,٠٩٠)	(٣٦,١٣٤)	(٥٣,٧١١)	(٢٠,٦٢١)	(١٥٢,١٠٣)	(٢٨,٠١٩)	(٨١,٦٥٣)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٥,١٢٣	٣٥٥	٩٢,٩١٤	٢,٣١٠	١	١٩,٢٧٨	١	٢٦١	١	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣٧,٥٦٨	٤٠٢	١٠٧,١٥٣	٣,١٥٠	١	٢٦,٥٧٧	١	٢٨١	١	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٥١٢	٢٩٣
١٠,٥١٢	٢٩٣

ضريبة القيمة المضافة

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠,٠٢٥	٥٤,٠٢٥
(١٦,٠٠٠)	-
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥

رصيد المخصص أول السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص نهاية السنة

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٧٧,١٧)	(١٤٠,٩٣٩)
-	-
(٢٧٧,١٧)	(١٤٠,٩٣٩)

الزكاه

صافي الدخل قبل الزكاه

مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون

صافي الدخل المعدل

يضاف اليه

رأس المال

عائد تعاملات

أرباح أسهم مرحلة

مخصص الخدمة الاجتماعية

الاحتياطيات

رصيد الأرباح المدورة من سنوات سابقة

الأرصدة الدائنة طويلة الأجل

مجموع الإضافات

يخصم منه

صافي خسارة العام المعدلة

الممتلكات والآلات والمعدات صافي

رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة

وعاء الزكاه الشرعي

الزكاه على الوعاء بالهجري

الزكاه المستحقة

٢,٦٢٨,٨٠٦	٢,٦١٥,١٣٥
٥٠,٥,٨٠٠	٥٠,٥,٨٠٠
٥٠,٨,٨٥٨	٥٠,٦,٢٨٣
١٥٦,٩,٠٨	١٥٦,١٧٢
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥
١,٠٩٧,٨٨٤	١,٠٩٧,٨٨٤
٢٩٥,٢٧١	-
١٠,٠٦٠	٢٩٤,٩٧١

(٢٧٧,١٧)	(١٤٠,٩٣٩)
(١٣٧,٥٦٨)	(١١٥,١٢٣)
-	(٣٨,٩,٩)

٢,٢١٤,١٣١	٢,٣٢٠,١٦٤
٢,٢٨٢,٩٢٠	٢,٣٩٦,٦٣٩
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦

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

بـ- حركة مخصص الزakah

٦٧,٥١١	٥٧,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	المكون خلال السنة
(٦٧,٥١١)	(٥٧,٠٧٣)	المسدود خلال السنة
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	الرصيد في نهاية السنة

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مبيعات
١,٦٧٤,٤٩٩	٣,٢٤٢,٣٠٦	
١,٦٧٤,٤٩٩	٣,٢٤٢,٣٠٦	

١٢. تكاليف المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مخزون أول المدة
٢٨٠,٤١٠	٢٠١,٦٣٩	مشتريات
١,٤٦٧,٤٧٥	٣,١٥١,٠٥٣	م تشغيلية
٧٧,...	١٥٥,...	مخزون آخر المدة
(٢٠١,٦٣٩)	(٢٨٠,١٥٠)	
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	إيجارات
١,١٠٠	١,٥٠٠	تذاكر سفر
٩,٣١٢	١٠,١٦٨	هاتف وبريد
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	دعائية و اعلان
٢,٢٦٣	١٠,٩٦٣	تأمينات اجتماعية
٦.	-	شحن و تغليف
١٠,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
٢٥,٧٣.	٢٢,٤٤٥	الاهمال
٣٢٨,٣٦.	٣١٠,٧٠٣	

١٤. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٠١ م.