



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للزيتون بالباحة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للزيتون بالباحة 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

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 مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بجدة في ١٠ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ.

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.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 أعدها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

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

التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٢م
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
			الأصول المتداولة
٣,٩٠٣,٦٥٠	٣,١٧١,٠٤٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤١,٤٧٠	٤٥,٣٥٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٤٥,١٢٠	٣,٢١٦,٣٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	١,٤٦٢,٨٠٢	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
-	١,٤٦٢,٨٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٩٤٥,١٢٠	٤,٦٧٩,١٩٨		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٩٢,٩٨١	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٤,٦٠٢		أرباح الأسهم
-	٣٣,٨٤١		مخصص الخدمة الإجتماعية
٣٧,٢٦٨	١١٧,٤٥٤	(٧)	مخصص الزكاة
٤٤,١٦٨	٣٢٨,٨٧٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٤,١٦٨	٣٢٨,٨٧٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠		راس المال
-	١٠٥,٧٥٣		الإحتياطي النظامي
(٣٩,٠٤٨)	٣٠٤,٥٦٧		أرباح (خسائر) متراكمة
٣,٩٠٠,٩٥٢	٤,٣٥٠,٣٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٩٤٥,١٢٠	٤,٦٧٩,١٩٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً 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	
٤١,٤٧٠	٢,٦٣٣,٨٠٤	(٨)	الإيرادات
(٤٥,٠٠٠)	(١,٧١٠,٠٣٦)	(٩)	تكلفة الإيرادات
(٣,٥٣٠)	٩٢٣,٧٦٨		مجموع الدخل
(٣٤,٧٥٠)	(٣٩٠,٧٤٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٢٩,٥٣٠)		مصروفات التأسيس
(١٠٨,٥٠٠)	(١٠٣,٠٠٠)	(١١)	مصاريف مهرجان الزيتون الأول
-	(١٧٥,١٤٠)		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٦,٧٨٠)	٢٢٥,٣٥٨		الدخل من العمليات الرئيسية
-	٢٢٠,٠٠٠		دعم الوزارة
١٤٥,٠٠٠	٢٠٢,٦٣٩	(١٢)	إيرادات أخرى
(١,٧٨٠)	٦٤٧,٩٩٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٧,٢٦٨)	(٨٠,١٨٦)		الزكاة
(٣٩,٠٤٨)	٥٦٧,٨١١		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٠٤٨)	٥٦٧,٨١١		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً 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
(٣٩,٠٤٨)	٥٦٧,٨١١	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٣٧,٢٦٨	١٧٥,١٤٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٨٠)	٧٤٢,٩٥١	التغيرات بالموجودات والمطلوبات المتدولة
(٤١,٤٧٠)	(٣,٨٨٠)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٠٠	٨٦,٠٨١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٠,١٨٦	مخصص الزكاة
(٣٦,٣٥٠)	٩٠٥,٣٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٦٣٧,٩٤٢)	النقد المدفوع لزيادة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٦٣٧,٩٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٩٤٠,٠٠٠	-	رأس المال
٣,٩٤٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٩٠٣,٦٥٠	(٧٣٢,٦٠٤)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
-	٣,٩٠٣,٦٥٠	النقد وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٠٣,٦٥٠	٣,١٧١,٠٤٦	النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

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

البيان	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٤٠,٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	(٣٩,٠٤٨)	(٣٩,٠٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	-	(٣٩,٠٤٨)	٣,٩٠٠,٩٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	-	(٣٩,٠٤٨)	٣,٩٠٠,٩٥٢
صافي الدخل الشامل	-	-	٥٦٧,٨١١	٥٦٧,٨١١
المحول الى الإحتياطي النظامي	-	١٠٥,٧٥٣	(١٠٥,٧٥٣)	-
المحول إلى أرباح الأسهم عن السنة	-	-	(٨٤,٦٠٢)	(٨٤,٦٠٢)
المحول إلى مخصص الخدة الإجتماعية	-	-	(٣٣,٨٤١)	(٣٣,٨٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	١٠٥,٧٥٣	٣٠٤,٥٦٧	٤,٣٥٠,٣٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤) و تاريخ ١٤٤١/٣/١ هـ ومقرها الباحة- المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية من خلال ممارسة كافة الأنشطة المتاحة للجمعيات التعاونية متعددة الأغراض وخاصة ما يلي:

- ١- تقديم الدعم الفني لمزارعي الزيتون (الخدمات الحقلية) وكذلك التوعية والارشاد من خلال الدورات التدريبية وورش العمل.
- ٢- إنشاء مشاتل نموذجية لاكتثار الاصناف الناجحة من الزيتون المنتج لاستفادة من الزيتون البري المنتشر بالمنطقة.
- ٣- إنشاء معصرة نموذجية لعصر الزيتون بالمنطقة ذات كفاءة وتفي باحتياج المزارعين أو أكثر.
- ٤- إضافة مزارع نموذجية لزراعة الزيتون في بعض المواقع ومنتجات الزيتون.
- ٥- فتح نقاط بيع داخل المنطقة وخارجها لشتلات الزيتون ومنتجات الزيتون.
- ٦- المساهمة في تحقيق طموحات رؤية المملكة ٢٠٣٠ من خلال زيادة التنمية الاقتصادية والاجتماعية لمزارعي الزيتون.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام.

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 مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية 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. 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 بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٤/٢/٢. المخزون السلعي

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

مباني	١٠٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪
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.

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 المورد.

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 أية 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 تحملها 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 إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية 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- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي 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 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.

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,١٧٠,٣٣١	٣,٩٠٣,٦٥٠	بنك الرياض
٧١٥	-	النقدية بالصندوق
٣,١٧١,٠٤٦	٣,٩٠٣,٦٥٠	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤١,٤٧٠	٤١,٤٧٠	عهد موظفين
٣,٨٨٠	-	أرصدة مدينة أخرى
٤٥,٣٥٠	٤١,٤٧٠	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

آلات ومعدات	سيارات	الأجهزة	أثاث	الإجمالي	
-	-	-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٥٠٢,٧٨٨	١٠٤,٢٠٠	١٨,٥٢٣	١٢,٤٣١	١,٦٣٧,٩٤٢	الإضافات خلال العام
١,٥٠٢,٧٨٨	١٠٤,٢٠٠	١٨,٥٢٣	١٢,٤٣١	١,٦٣٧,٩٤٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٥٠,٢٧٩)	(٢٠,٨٤٠)	(٢,٧٧٨)	(١,٢٤٣)	(١٧٥,١٤٠)	إهلاك العام
(١٥٠,٢٧٩)	(٢٠,٨٤٠)	(٢,٧٧٨)	(١,٢٤٣)	(١٧٥,١٤٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٥٢,٥٠٩	٨٣,٣٦٠	١٥,٧٤٥	١١,١٨٨	١,٤٦٢,٨٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب المراجعة
-	٨٦,٠٨١	ضريبة قيمة مضافة
٦,٩٠٠	٩٢,٩٨١	

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤٧,٩٩٧	-	صافي الدخل قبل الزكاة
٦٤٧,٩٩٧	-	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	راس المال
٦,٩٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
٣٧,٢٦٨	-	المخصصات أول العام
٤,٦٣٢,١٦٥	٣,٩٤٠,٠٠٠	مجموع الإضافات
	-	يخصم منه
(١,٤٦٢,٨٠٢)	-	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٣٩,٠٤٨)	-	خسائر مرحلة
(١,٥٠١,٨٥٠)	-	مجموع الإضافات
٣,١٣٠,٣١٥	٣,٩٤٠,٠٠٠	وعاء الزكاة
٢,٥٥٩,٤٥٢	١,٤٩١,٤١٢	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٣,٢٠٧,٤٤٩	١,٤٩٠,٧٣٢	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٨٠,١٨٦	٣٧,٢٦٨	الزكاة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧,٢٦٨	-	الرصيد في بداية السنة
٨٠,١٨٦	٣٧,٢٦٨	المكون خلال السنة
١١٧,٤٥٤	٣٧,٢٦٨	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٤٩٧,٤٩٠	إعانة المشروعات والمدرجات
٤١,٤٧٠	٥٢,٢٧٠	إيراد بيع شتلات
-	٦١,٤٤٩	إيرادات بيع الزيت
-	١٦,٥١٥	مبيعات زيت الزيتون
-	٣,٥٠٠	مبيعات مخلل الزيتون
-	٢,٥٨٠	مبيعات الصابون
٤١,٤٧٠	٢,٦٣٣,٨٠٤	

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٥٦٩,٣٣٦	تكلفة المشروعات والمدرجات
٤٥,٠٠٠	١٤٠,٧٠٠	مشتريات
٤٥,٠٠٠	١,٧١٠,٠٣٦	

١٠. المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٣٧,٣٠٢	رواتب وأجور ومكافآت
-	٢٢,٥١٢	تأمينات إجتماعية
٦,٩٠٠	-	أتعاب مهنية
١٩,٢٥٠	-	عقد بناء الخطة الاستراتيجية للجمعية
٦,٦٠٠	-	إنشاء موقع للجمعية
٢,٠٠٠	٥,٠٦٣	رسوم حكومية وإشتراكات
-	١٨,٢٣٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٦,٢٤٢	كهرباء ومياه
-	٤,٨٠٣	صيانة وإصلاح
-	٢,٧٩٧	النقل والشحن
-	٧,٢٠٥	هاتف وبريد وإنترنت
-	٥٠,٠٠٠	إيجارات
-	٦,٣٣٤	نثرية وأدوات
-	٥,٦٧٠	دعاية وإعلان
-	٥,٩٠٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٢,٧٤٠	تأمين سيارات
-	٢,٣٠٠	تقنية واتصال
-	٢,٧٥٥	مشاركات المهرجانات
-	١٠,٨٦٩	أخرى
٣٤,٧٥٠	٣٩٠,٧٤٠	

١١. مصاريف مهرجان الزيتون الأول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣,٥٠٠	الإشتراك بالمهرجان
٩,٠٠٠	-	برومو المهرجان
٩,٥٠٠	-	تصوير المهرجان
٩٠,٠٠٠	٩٩,٥٠٠	دعاية وإعلان وهدايا
١٠٨,٥٠٠	١٠٣,٠٠٠	

١٢. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٠٠٠	-	تبرع الشيخ/ سعيد بن علي العنقري
٥٠,٠٠٠	-	تبرع مجلس الجمعيات التعاونية
٤٠,٠٠٠	٢٩,٥٣٠	تبرع د. صالح عباس الغامدي
١٥,٠٠٠	-	تبرع حسن عبد الله المالكي
-	٤٠,٠٠٠	دعم بنك الرياض
-	١٢٥,٧٠٩	تأمين إعتما
-	٧,٤٠٠	دعم هدف
١٤٥,٠٠٠	٢٠٢,٦٣٩	

١٣. عام:

- تم إعتما القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ١٧/٥/٢٠٢٢ م.