



## الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في

٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)  
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
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## المحترمين

## إلى المساعدة / المساهمين

## الجمعية التعاونية للزيتون بالباجة

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)

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

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 والمحاسين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا 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 والمتنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذى قام بإبداء رأياً متحفظ بموجب تقريره المؤرخ بجدة في ١٠ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.



### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات 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.

وكل جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني، ونحافظ على نزعة الشك المبني 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. وينعد 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 أعدتها الإدارة.



**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)**

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف 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 أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسرب 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 بالحوكمة 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.

العزق والزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
٢٠٢٩/٥/٩

لـ

التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الأصول
<b>الأصول المتداولة</b>			
	٣,٩٠٣,٦٥٠	٣,١٧١,٠٤٦	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك
	٤١,٤٧٠	٤٥,٣٥٠	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
	<b>٣,٩٤٥,١٢٠</b>	<b>٣,٢١٦,٣٩٦</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
	-	١,٤٦٢,٨٠٢	(٥) الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
	-	١,٤٦٢,٨٠٢	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
	<b>٣,٩٤٥,١٢٠</b>	<b>٤,٦٧٩,١٩٨</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
	٦,٩٠٠	٩٢,٩٨١	(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	-	٨٤,٦٠٢	أرباح الأسهم
	-	٣٣,٨٤١	مخصص الخدمة الإجتماعية
	<b>٣٧,٢٦٨</b>	<b>١١٧,٤٥٤</b>	<b>مخصص الزكاة</b>
	<b>٤٤,١٦٨</b>	<b>٣٢٨,٨٧٨</b>	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
	<b>٤٤,١٦٨</b>	<b>٣٢٨,٨٧٨</b>	<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
	٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	رأس المال
	-	١٠٥,٧٥٣	الاحتياطي النظامي
	(٣٩,٠٤٨)	٣٠٤,٥٦٧	أرباح (خسائر) متراكمة
	<b>٣,٩٠٠,٩٥٢</b>	<b>٤,٣٥٠,٣٢٠</b>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
	<b>٣,٩٤٥,١٢٠</b>	<b>٤,٦٧٩,١٩٨</b>	<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

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)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات	٢,٦٣٣,٨٠٤	٤,٤٧٠
تكلفة الإيرادات	(١,٧١٠,٠٣٦)	(٤٥,٠٠)
مجمل الدخل	٩٢٣,٧٦٨	(٣,٥٣٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٩٠,٧٤٠)	(٣٤,٧٥٠)
مصروفات التأسيس	(٢٩,٥٣٠)	-
مصاريف مهرجان الزيتون الأول	(١٠٣,٠٠)	(١٠٨,٥٠)
إسهامات ممتلكات وألات ومعدات	(١٧٥,١٤٠)	-
الدخل من العمليات الرئيسية	٢٢٥,٣٥٨	(١٤٦,٧٨٠)
دعم الوزارة	٢٢٠,٠٠	-
إيرادات أخرى	٢٠٢,٦٣٩	١٤٥,٠٠
صافي الدخل قبل الزكاة	٦٤٧,٩٩٧	(١,٧٨٠)
الزكاة	(٨٠,١٨٦)	(٣٧,٢٦٨)
صافي الدخل بعد الزكاة	٥٦٧,٨١١	(٣٩,٠٤٨)
الدخل الشامل الآخر	-	-
صافي الدخل الشامل للعام	٥٦٧,٨١١	(٣٩,٠٤٨)

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)	صافي الدخل قبل الزكاة
٣٧,٢٦٨	١٧٥,١٤٠	التعديلات للبنود غير النقدية
(١,٧٨٠.)	٧٤٢,٩٥١	إسهامات ممتلكات وألات ومعدات
(٤١,٤٧٠)	(٣,٨٨٠)	التغييرات بال موجودات والمطلوبات المتداولة
٦,٩٠٠	٨٦,٠٨١	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٠,١٨٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦,٣٥٠)	٩٠٥,٣٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(١,٦٣٧,٩٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٦٣٧,٩٤٢)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
٣,٩٤٠,٠٠٠	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٤٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٩٠٣,٦٥٠	(٧٣٢,٦٠٤)	رأس المال
-	٣,٩٠٣,٦٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٩٠٣,٦٥٠	٣,١٧١,٠٤٦	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
		النقد وما في حكمها في بداية السنة
		النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

البيان	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	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	٣,٩٤٠,٠٠٠	-	(٣٩,٠٤٨)	٣,٩٠٠,٩٥٢
صافي الدخل الشامل	-	-	٥٦٧,٨١١	٥٦٧,٨١١
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١٠٥,٧٥٣	(١٠٥,٧٥٣)	-
المحول إلى أرباح الأسهم عن السنة	-	-	(٨٤,٦٠٢)	(٨٤,٦٠٢)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	(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 والموارد الإجتماعية 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 والإرشاد من خلال الدورات التدريبية وورش العمل.
- ٢- إنشاء مشارق نموذجية لاكتار الاصناف الناجحة من الزيتون المنتج لاستفاده من الزيتون البري المنتشر بالمنطقة.
- ٣- إنشاء معصرة نموذجية لعصير الزيتون بالمنطقة ذات كفاءة وتفوي باحتياج المزارعين أو أكثر.
- ٤- إضافة مزارع نموذجية لزراعة الزيتون في بعض الواقع ومنتجات الزيتون.
- ٥- فتح نقاط بيع داخل المنطقة وخارجها لشتالات 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 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 معيراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ 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. 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 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 سبولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

### ٢/٢/٢. الدعم المدينة والدفعت المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصفتهم 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 أهاماً 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 المترافق ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعوام الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدتها فيما يلي الأعوام الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

١٠%	مباني
٢٠%	سيارات
١٥%	أجهزة ومعدات
١٠%	أثاث ومفروشات

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعة واستهلاكها المترافق 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 سواءً 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 الزكوة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط الهيئي عند اعتماد الربط الهيئي حيث يتم إقفال 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 موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ٩/٢/٢. المصاروفات

المصاروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصاروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصاروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وأعباء التمويل كمصاروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصاروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصاروفات البيعية والتسويقية والمصاروفات 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- (٢٪) 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 كربح 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 تمثل النقود وما في حكمها في أرصدة النقود بالصندوق والحسابات الجارية.

#### ٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٠٣,٦٥.	٣,١٧٠,٣٣١
-	٧١٥
<u>٣,٩٠٣,٦٥.</u>	<u>٣,١٧١,٠٤٦</u>

بنك الرياض  
النقدية بالصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٤٧.	٤١,٤٧.
-	٣,٨٨٠.
<u>٤١,٤٧.</u>	<u>٤٥,٣٥.</u>

عهد موظفين  
أرصدة مدينة أخرى

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

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

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
-	٨٦,٠٨١
<hr/>	<hr/>
٦,٩٠٠	٩٢,٩٨١

أتعاب المراجعة

ضريبة قيمة مضافة

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦٤٧,٩٩٧
-	٦٤٧,٩٩٧
<hr/>	<hr/>
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
-	٦,٩٠٠
-	٣٧,٢٦٨
<hr/>	<hr/>
٣,٩٤٠,٠٠٠	٤,٦٣٢,١٦٥
-	
-	(١,٤٦٢,٨٠٢)
-	(٣٩,٠٤٨)
<hr/>	<hr/>
-	(١,٥٠١,٨٥٠)
<hr/>	<hr/>
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,١٣٠,٣١٥
١,٤٩١,٤١٢	٢,٥٥٩,٤٥٢
١,٤٩٠,٧٣٢	٣,٢٠٧,٤٤٩
٣٧,٢٦٨	٨٠,١٨٦

صافي الدخل قبل الزكاة

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه

رأس المال

الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها

المخصصات أول العام

مجموع الإضافات

يخصم منه

صافي الممتلكات والألات والمعدات

خسائر مرحلة

مجموع الإضافات

وعاء الزكاة

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

الزكاة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٧,٢٦٨
٣٧,٢٦٨	٨٠,١٨٦
<hr/>	<hr/>
٣٧,٢٦٨	١١٧,٤٥٤

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

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
<b>٤١,٤٧٠</b>	<b>٢,٦٣٣,٨٠٤</b>	

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

-	١,٥٦٩,٣٣٦	تكلفة المشروعات والمدرجات
٤٥,٠٠٠	١٤٠,٧٠٠	مشتريات
<b>٤٥,٠٠٠</b>	<b>١,٧١٠,٠٣٦</b>	

١٠. المصاريف العامة والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

-	٢٣٧,٣٠٢	رواتب وأجور ومكافأة
-	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	نثريات 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
<b>٣٤,٧٥٠</b>	<b>٣٩٠,٧٤٠</b>	

١١. مصاريف مهرجان الزيتون الأول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣,٥٠٠	الاشتراك بالمهرجان
٩,٠٠٠	-	برومو المهرجان
٩,٥٠٠	-	تصوير المهرجان
٩٠,٠٠٠	٩٩,٥٠٠	دعاية وإعلان وهدايا
<u>١٠٨,٥٠٠</u>	<u>١٠٣,٠٠٠</u>	

١٢. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٠٠٠	-	تبرع الشيف سعيد بن علي العنيري
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 إعتماد
-	٧,٤٠٠	دعم هدف
<u>١٤٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠٢,٦٣٩</u>	

١٣. عام:

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٥/٢٢/٢٠٢٢ م.