



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصمى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) 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 : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٣-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصمي

عسير - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصمي والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغييرات في حقوق ملكية المساهمين وقائمة التدفقات 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 بالإستمرارية ، واستخدام أساس الإستمرارية 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 .

Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

جدة
ص ب ١٢٣٨٤٨ جدة ٢١٢٢٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

١

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصمي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى ، 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 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 ، 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 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 .
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، 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 .





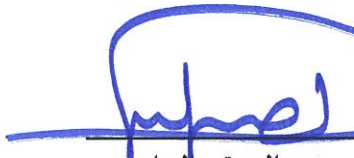
العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصي

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية أو أحكام اللائحة الأساسية للجمعية .


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



التاريخ: ١٢ رمضان ١٤٤٢هـ

الموافق: ٢٤ إبريل ٢٠٢١م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير الربح في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.iaacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٩٩٩ ١١ ٤١٦١٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى ال عاصي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنك	(٤)	٣٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		٣٠٠,٠٠٠
<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مخصص الزكاة الشرعية	(٤)	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		-
<u>إجمالي الالتزامات</u>		-
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس المال	(٥)	٣٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية		٣٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣٠٠,٠٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى ال عاصي.

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠م.

المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٠/١٢/٣١

إيضاح

-		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٠	(٤)	الزكاة شرعية
٠		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى ال عاصي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
-	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
-	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٠٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بقري ال عاصمي.

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

منطقة عسير - الممكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م.

المبالغ بالريال السعودي

الاجمالي	خسائر مرحله	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	اضافات رأس المال
-	-	-	خسائر العام
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :-

- (١/١) اسم الجمعية : الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصبي
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧) بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٢
(١/٤) السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية فيما عدا هذه السنة المالية للجمعية والتي تبدأ في ٢٠٢٠/٠٦/٠٣ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بسبب أنها أول قائمة تصدر لهم .

(١/٥) أهداف الجمعية

- توفير المواد الزراعية بكافة أنواعها.
استصلاح الأراضي الزراعية وحفر الآبار.
إقامة مزارع الدواجن وتوفير منتجاتها.
توفير الزيوت والمحروقات بأنواعها.
توفير الآليات الزراعية وقطع الغيار.
إقامة مستودعات التبريد المركزية.
تسويق المنتجات والمحاصيل الزراعية للمزارعين.

٢. أسس الإعداد :

تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية ، وتستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات ، إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية . يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

الزكاة

تخضع الجمعية لتشريع الهيئة العامة للزكاة والضرائب ("GAZT"). يتم إثبات استحقاق الزكاة في قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالربط النهائي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه، وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة.

النقد لدى البنوك

تشتمل النقدية وشبه النقدية المعروضة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك.

مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية 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 والمتوسطة.

تحقق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية .

تعترف الجمعية بالإيرادات عندما : يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه :

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

المنح والإعانات الحكومية

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.

• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

• يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

الجمعية التعاونية الزراعية بقرى آل عاصبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف.

توزيع الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيع الأرباح على الشركاء بالجمعية كالتزام في القوائم المالية للجمعية في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين بالجمعية . وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي :-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية .
- 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣. النقد لدى البنك

٢٠٢٠ م	
٣٠٠,٠٠٠	مصرف البلاد
٣٠٠,٠٠٠	

٤. مخصص زكاة شرعية

٢٠٢٠ م	
-	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
	يضاف اليه :-
٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
٣٠٠,٠٠٠	وعاء الزكاة الشرعية
٧,٥٠٠	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء
٢٠٢٠ م	حركة المخصص
-	رصيد المخصص أول السنة
-	المسدد خلال السنة
-	المكون خلال السنة
-	رصيد المخصص آخر السنة

٥. رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية ٣٠٠,٠٠٠ ريال عدد ٣٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال