



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) 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 : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

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



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأس المتحفظ)، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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

يوجد مبالغ مدورة من سنوات سابقة بمبلغ ٢٩٢,٠١٨ ريال سعودي ضمن المدينون المتنوعون ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

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.

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 سواءً بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

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 عما 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.
- تقييم 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 تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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، بخلاف أن إدارة الجمعية لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية.



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

التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٩ مايو ٢٠٢٣ هـ
الرياض - المملكة العربية السعودية



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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

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



الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٤١,٧٠٥	٢٥٤,٢٦٥	(٣)	النقد لدى البنك
٤٦٨,٧٧٠	٣٣٠,٩٠٩	(٤)	المدينون التجاريون
٢٥٨,٥٩٣	٤٨,٧٥٠	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣,٩٤٠		المخزون
١,٣٦٩,٠٦٨	٦٤٧,٨٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٥٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في جميعات - بالتكلفة
١,٦٧٣,٤٠٥	١,٦٠٨,٤٥٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
-	١٠,٠٠٠	(٨)	أصول غير ملموسة " بالصافي "
١,٦٧٣,٤٠٥	١,٦٦٨,٤٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٠٤٢,٤٧٣	٢,٣١٦,٣١٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١٢٥,٠٠٠	١٦٦,٨٢١	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩		مخصص الخدمات الاجتماعية
١١٩,٢٣٣	٤٠,٧٨٩	(١٠)	مخصص الزكاة
٢٨٠,٨٠٢	٢٤٤,١٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨,٣٢٣	٣٤,٥٣٩	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧٨,٣٢٣	٣٤,٥٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٥٩,١٢٥	٢٧٨,٧١٨		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٦,٩٠٠	٢٩٦,٩٠٠		احتياطي نظامي
١٠٨,٦٧٩	-		أرباح مساهمين
١٨٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥		احتياطي عام
٤٢٣,٨٦٤	(١١٣,٢٠٥)		الأرباح المبقاة
٢,٦٨٣,٣٤٨	٢,٠٣٧,٦٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
٣,٠٤٢,٤٧٣	٢,٣١٦,٣١٨		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	١,١٣٦,٣٧٥	(١٢)	الإيرادات
-	(١,٠٦١,٣٧٣)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
-	٧٥,٠٠٢		مجمّل الدخل من الأنشطة الرئيسية
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٤٠٨,٩٤٥)	(٨٠١,٨٠٢)	(١٤)	مصاريّف عمومية وإدارية
(٤٠٨,٩٤٥)	(٧٢٦,٨٠٠)		صافي (الخسارة) / الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٦٥٤,٠٨٥	٣٤٨,٠٨٣	(١٥)	إيرادات أخرى
(٩٤,٥١٦)	(١٤٢,٣٣٩)		تسويات سنوات سابقة
١٥٠,٦٢٤	(٥٢١,٠٥٦)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٣٠,٧٨٢)	(١٦,٠١٣)		الزكاة
١١٩,٨٤٢	(٥٣٧,٠٦٩)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
١١٩,٨٤٢	(٥٣٧,٠٦٩)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٩,٨٤٢	(٥٣٧,٠٦٩)	صافي الدخل بعد الزكاة
٥٢,١٠٨	٧٦,٩٣١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٢,٥٠٠	استهلاك أصول غير ملموسة
١١,٩٠٠	٢١,١٨٨	المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
٣٠,٧٨٢	١٦,٠١٣	الزكاة المكون خلال العام
٢١٤,٦٣٢	(٤٢٠,٤٣٧)	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
-	(١٣,٩٤٠)	المخزون
-	١٣٧,٨٦١	مدينون تجاريون
٨٨,٥٨٠	٢٠٩,٨٤٣	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٧٦,٨٧٧)	٤١,٨٢١	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦,٠٠٠)	-	الدائنون التجاريون
(٢٨٦,٩٩٠)	(٩٤,٤٥٧)	الزكاة المسددة
	(٦٤,٩٧٢)	المسدد من مزايا ومنافع الموظفين
(٢١٦,٦٥٥)	(٢٠٤,٢٨١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٥,٩٣٥)	(١١,٩٨٠)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
	(١٢,٥٠٠)	النقد المدفوع لاضافة اصول غير ملموسة
	(٥٠,٠٠٠)	إستثمارات في جميعات
(٨٥,٩٣٥)	(٧٤,٤٨٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٠٨,٦٧٩)	أرباح أسهم
١٧٠,٠٠٠	-	النقد المدفوع للإعانة الفنية
١٧٠,٠٠٠	(١٠٨,٦٧٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٣٢,٥٩٠)	(٣٨٧,٤٤٠)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٧٤,٢٩٥	٦٤١,٧٠٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٤١,٧٠٥	٢٥٤,٢٦٥	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي عام	أرباح مساهمين	إحتياطي نظامي	راس المال	
٢,٣٩٤,٢٧٣	٣٤٧,٩٣١	١٣,٩٠٥	٨٩,٥٠٥	٢٧٢,٩٣٢	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	-	-	-	محول للإحتياطي إعانة فنية
١١٩,٨٤٢	١١٩,٨٤٢	-	-	-	-	صافي الدخل
-	(٢٣,٩٦٨)	-	-	٢٣,٩٦٨	-	محول للإحتياطي النظامي
-	(١٩,١٧٤)	-	١٩,١٧٤	-	-	محول أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
(٧٦٧)	(٧٦٧)	-	-	-	-	مخصص خدمة إجتماعية
٢,٦٨٣,٣٤٨	٤٢٣,٨٦٤	١٨٣,٩٠٥	١٠٨,٦٧٩	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٨٣,٣٤٨	٤٢٣,٨٦٤	١٨٣,٩٠٥	١٠٨,٦٧٩	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٠٨,٦٧٩)	-	-	(١٠٨,٦٧٩)	-	-	محول أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
(٥٣٧,٠٦٩)	(٥٣٧,٠٦٩)	-	-	-	-	صافي دخل عام
٢,٠٣٧,٦٠٠	(١١٣,٢٠٥)	١٨٣,٩٠٥	-	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد اخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف مسجلة برقم (٢٢٤) وتاريخ ١٦/٢/١٤٣٢ هـ ومقرها منطقة الجوف-المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١.٦٧٠.٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٦٧.٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- تنمية الوعي الزراعي إعلامياً
- تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي
- إنشاء مخازن تبريد وتوفير الآلات الزراعية
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر 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.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

عدد السنوات	
٢٥	مباني
١٠	الآلات والمعدات
١٠	أثاث ومعدات مكتبية
٥	سيارات

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

٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

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 ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. 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.

٩/٢/٢. 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.

١٠/٢/٢. 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.

١١/٢/٢. 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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.

١٢/٢/٢. 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.

١٣/٢/٢. 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.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣. النقد وما في حكمه				
	بنك البلاد	٢٥٤,٢٦٥	٦٤١,٧٠٥	
		٢٥٤,٢٦٥	٦٤١,٧٠٥	
٤. المدينون التجاريون				
	زيد قاسم الزيدان	٢٩٢,٠١٨	٢٩٢,٠١٨	
	زيدان قاسم الزيدان	٣٦,٤٠٩	-	
	مؤسسة السهلي	-	٧٧,٥٠٠	
	عملاء متنوعون	٧,٤٨٢	٩٩,٢٥٢	
	يخصم ديون مشكوك في تحصيلها	(٥,٠٠٠)	-	
		٣٣٠,٩٠٩	٤٦٨,٧٧٠	
٥. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-				
	عهد	٢٠,٠٠٠	-	
	سلف عاملين	-	١٢,٥٥٥	
	إيرادات مستحقة (إيجارات)	٢٨,٧٥٠	٢٢,٢٢٢	
	إيرادات مستحقة (مشروع الارشاد الزراعي)	-	٢٢٣,٨١٦	
		٤٨,٧٥٠	٢٥٨,٥٩٣	
٦. استثمارات في جميعات - بالتكلفة				
	مساهمة (الجمعية التعاونية المركزية)	٥٠,٠٠٠	-	
		٥٠,٠٠٠	-	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	الاجهزة والألات وعدد	الإجمالي	
٤٥٠,٠٠٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٤٤,٤٧٠	٢٦,٢٣٥	٤٨,٥١٣	٢,٤٣٨,٤٥٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	٤,٤١٢	٧,٥٦٨	١١,٩٨٠	الإضافات
-	-	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٠,٠٠٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٤٤,٤٧٠	٣٠,٦٤٧	٥٦,٠٨١	٢,٤٥٠,٤٣٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٣٢٨,٨٣٨)	(٣٧٨,٠٣٤)	(٢٦,٢٣٤)	(٣١,٩٤٥)	(٧٦٥,٠٥١)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٥٨,٧٧٠)	(١٣,٢٨٧)	(٤٤١)	(٤,٤٣٣)	(٧٦,٩٣١)	إستهلاك العام
-	(٣٨٧,٦٠٨)	(٣٩١,٣٢١)	(٢٦,٦٧٥)	(٣٦,٣٧٨)	(٨٤١,٩٨٢)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥٠,٠٠٠	١,٠٨١,٦٣٠	٥٣,١٤٩	٣,٩٧٢	١٩,٧٠٣	١,٦٠٨,٤٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥٠,٠٠٠	١,١٤٠,٤٠٠	٦٦,٤٣٦	١	١٦,٥٦٨	١,٦٧٣,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. أصول غير ملموسة "بالصافي"

موقع الكتروني	برامج محاسبية	الإجمالي	
-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات
٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	إستهلاك العام
(١,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٥,٠٠٠	١٥٢,٦٦٧
-	١٤,١٥٤
١٢٥,٠٠٠	١٦٦,٨٢١

دفعات مقدمة - عملاء

تسوية ضريبة القيمة المضافة

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٠,٦٢٤	(٥٢١,٠٥٦)
١١,٩٠٠	٢١,٢٨٨
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠
٢٧٢,٩٣٢	٢٩٦,٩٠٠
٨٩,٥٠٥	-
١٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥
٣٤٧,٩٣١	٤٢٣,٨٦٤
١٩٠,٦٧٦	٧٤,٦٩٦
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٢,٨٧٢,٤٧٣	٢,٢٧٤,٥٩٧
-	(٥٠,٠٠٠)
(١,٦٧٣,٤٠٦)	(١,٦٠٨,٤٥٤)
(١,٦٧٣,٤٠٦)	(١,٠٠٠)
(١,٦٧٣,٤٠٦)	(١,٦٦٨,٤٥٤)
١,١٩٩,٠٦٧	٦٠٦,١٤٣
١,٠٦٨,٧٥٣	١,١٤٠,٢٧٥
١,٢٣١,٢٧٧	٦٤٠,٥٠٧
٣٠,٧٨٢	١٦,٠١٣

صافي الدخل قبل الزكاة

مزايا ومنافع الموظفين المكون

يضاف إليه

رأس المال

إحتياطي نظامي

أرباح مساهمين

إحتياطي عام

أرباح مبقاة

مخصصات مدورة

دفعات مقدمة

مجموع الاضافات

يخصم منه

إستثمارات في جمعيات

الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي

الأصول غير الملموسة بالصافي

مجموع الخصومات

وعاء الزكاة

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

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

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧٥,٤٤١	١١٩,٢٣٣
٣٠,٧٨٢	١٦,٠١٣
(٢٨٦,٩٩٠)	(٩٤,٤٥٧)
١١٩,٢٣٣	٤٠,٧٨٩

رصيد المخصص بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦,٤٢٣	٧٨,٣٢٣	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٠٠	٢١,١٨٨	المكون خلال العام
	(٦٤,٩٧٢)	المسدد خلال العام
٧٨,٣٢٣	٣٤,٥٣٩	

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,١٣٦,٣٧٥	مبيعات أعلاف الشعير
-	١,١٣٦,٣٧٥	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	مخزون أول المدة
-	١,٠٧٥,٣١٣	المشتريات
	(١٣,٩٤٠)	مخزون آخر المدة
-	١,٠٦١,٣٧٣	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٠,٩٥٠	٣٤١,٥٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٦٩٧	١١,٠٦٦	التأمينات الاجتماعية
٤٥	٢١٥	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٢,٥٠٠	اهلاك أصول غير ملموسة
٥٢,١٠٨	٧٦,٩٣١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٧٦٠	الكهرباء والمياه والغاز
٩٥,٦١٦	٦٢,٧١٩	إيجارات
٢,١٧٨	٤,٣٩٨	بريد وبنك وهاتف وإنترنت
٦٦٠	٢٥,٨٥٧	صيانة وإصلاح وترميم
١,١٢٥	٤٦٥	تأمين طبي
٤١١	١١,٥٢٥	محروقات وصيانة سيارات
١,٠٠٤	١٣,٤٤٤	ضريبة ونسافة
٥٧,٢٠٥	٢٠,٦٣٧	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	١٤,٨٨٣	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
١١,٩٠٠	٢١,١٨٨	مزايا ومنافع الموظفين
-	٦,٠٠٥	انتدابات
-	١٣٧,٨٦١	ديون معدومة
-	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٣٧٠	-	مصاريف سفر
-	١٧,٠٠٠	رسوم إصدار رخصة بناء
٦٧٦	٨٤١	أخرى
-	٣٠,٠٠٠	استشارات مهنية
٤٠٨,٩٤٥	٨٠١,٨٠٢	

١٥. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٩,٦٧٩	٣٣١,٥٨٣	إيرادات إيجارات
٣١٤,٤٠٦	١٦,٥٠٠	إيرادات أخرى
٦٥٤,٠٨٥	٣٤٨,٠٨٣	

١٦. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٨/٠٥/٢٠٢٣ م.