



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 ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



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 : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٩١٢ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٩١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٩٦٩١١ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ٩٦٩١١ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	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

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 ٢٠٢٣ 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

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 وملاءمة 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 سواء 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، 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.
- 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 ظروفًا 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 والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩ هـ)



التاريخ: ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٤ 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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٢٢٦,٦٨٧	٢٥٤,٢٦٥
(٥) المدينون التجاريون	٢٩٠,٧١٢	٣٣٠,٩٠٩
(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٤٥,٨٩٢	٤٨,٧٥٠
المخزون	٤,٦٥٦	١٣,٩٤٠
إجمالي الأصول المتداولة	٥٦٧,٩٤٧	٦٤٧,٨٦٤
الأصول غير المتداولة		
(٧) استثمارات في جميعات - بالتكلفة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٨) الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "	١,٤٨٥,٠٥٩	١,٦٠٨,٤٥٤
(٩) أصول غير ملموسة " بالصافي "	٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٥٤٢,٥٥٩	١,٦٦٨,٤٥٤
إجمالي الأصول	٢,١١٠,٥٠٦	٢,٣١٦,٣١٨
الالتزامات وحقوق المساهمين		
الالتزامات المتداولة		
(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٦٥,١٩٧	١٦٦,٨٢١
(١١) مخصص الخدمات الاجتماعية	٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩
(١٢) مخصص الزكاة	١٦,١٣٥	٤٠,٧٨٩
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢١٧,٩٠١	٢٤٤,١٧٩
الالتزامات غير المتداولة		
(١٣) مخصص مزايا ومنافع الموظفين	٣١,٦٣٧	٣٤,٥٣٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣١,٦٣٧	٣٤,٥٣٩
إجمالي الالتزامات	٢٤٩,٥٣٨	٢٧٨,٧١٨
حقوق المساهمين		
رأس المال	١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٩٦,٩٠٠	٢٩٦,٩٠٠
احتياطي عام	١٨٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥
الخسائر المتراكمة	(٢٨٩,٨٣٧)	(١١٣,٢٠٥)
إجمالي حقوق المساهمين	١,٨٦٠,٩٦٨	٢,٠٣٧,٦٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٢,١١٠,٥٠٦	٢,٣١٦,٣١٨

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,١٣٦,٣٧٥	٣٨٨,٢٨٩	(١٤)	الإيرادات
(١,٠٦١,٣٧٣)	(٣٨٤,٢٩٧)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
٧٥,٠٠٢	٣,٩٩٢		مجمّل الربح
(٨٠١,٨٠٢)	(٥٥٩,٩٩٦)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٢٦,٨٠٠)	(٥٥٦,٠٠٤)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٣٤٨,٠٨٣	٤٦٢,٥٠٧	(١٧)	إيرادات أخرى
(١٤٢,٣٣٩)	(٦٧,٠٠٠)		مصروفات أخرى
(٥٢١,٠٥٦)	(١٦٠,٤٩٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٦,٠١٣)	(١٦,١٣٥)		الزكاة
(٥٣٧,٠٦٩)	(١٧٦,٦٣٢)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٥٣٧,٠٦٩)	(١٧٦,٦٣٢)		صافي (الخسارة) الشاملة للعام

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي عام	أرباح مساهمين	إحتياطي نظامي	راس المال	
٢,٦٨٣,٣٤٨	٤٢٣,٨٦٤	١٨٣,٩٠٥	١٠٨,٦٧٩	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٣٧,٠٦٩)	(٥٣٧,٠٦٩)	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
(١٠٨,٦٧٩)	-	-	(١٠٨,٦٧٩)	-	-	محول أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
٢,٠٣٧,٦٠٠	(١١٣,٢٠٥)	١٨٣,٩٠٥	-	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٣٧,٦٠٠	(١١٣,٢٠٥)	١٨٣,٩٠٥	-	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٧٦,٦٣٢)	(١٧٦,٦٣٢)	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
١,٨٦٠,٩٦٨	(٢٨٩,٨٣٧)	١٨٣,٩٠٥	-	٢٩٦,٩٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٥٣٧,٠٦٩)	(١٧٦,٦٣٢)	صافي (الخسارة) بعد الزكاة
٧٦,٩٣١	١٢٣,٣٩٥	(٨) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٩) استهلاك أصول غير ملموسة
١٦,٠١٣	١٦,١٣٥	(١٢) الزكاة المكون خلال العام
٢١,١٨٨	٣,٤٣٧	(١٣) المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
(٤٢٠,٤٣٧)	(٣١,١٦٥)	صافي الربح / (الخسارة) قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل		
(١٣,٩٤٠)	٩,٢٨٤	المخزون
١٣٧,٨٦١	٤٠,١٩٧	مدينون تجاريون
٢٠٩,٨٤٣	٢,٨٥٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٨٢١	(١,٦٢٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤,٤٥٧)	(٤٠,٧٨٩)	(١٢) الزكاة المسددة
(٦٤,٩٧٢)	(٦,٣٣٩)	(١٣) المسدد من مزايا ومنافع الموظفين
(٢٠٤,٢٨١)	(٢٧,٥٧٨)	صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١١,٩٨٠)	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٥٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافة اصول غير ملموسة
(٥٠,٠٠٠)	-	إستثمارات في جميعات
(٧٤,٤٨٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(١٠٨,٦٧٩)	-	توزيعات أرباح أسهم
(١٠٨,٦٧٩)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٨٧,٤٤٠)	(٢٧,٥٧٨)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٤١,٧٠٥	٢٥٤,٢٦٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٥٤,٢٦٥	٢٢٦,٦٨٧	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) وتاريخ ١٤٣٢/٢/٠٦ هـ الموافق ٢٠١١/٠١/١٠ م.
- المركز الرئيسي: مدينة سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١,٦٧٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ١٦٧,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٣٤٠٠٠١٥٢٦٨ وتاريخ ١١/٠٩/١٤٣٣ هـ الموافق ٢٠١٢/٠٧/٣٠ م.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 - ١. تنمية الوعي الزراعي إعلامياً.
 - ٢. إيجاد حلول المشاكل التي تعترض المزارعين.
 - ٣. إنشاء مخازن تبريد.
 - ٤. تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي خدمة لمزارعي المنطقة.
 - ٥. توفير الآلات الزراعية.
 - ٦. إيجار ناقلات مبردة لنقل المنتجات الزراعية.أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- 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.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، 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.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإسترادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
تحسينات علي مباني مستأجرة	٤%	أثاث ومفروشات	١٠%
سيارات	٢٠%	الاجهزة والآلات وعدد	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

البند	النسبة	البند	النسبة
موقع الكتروني	٢٠%	برامج محاسبية	٢٠%

٧,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

٨,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

٩,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠,٣ عقود الإيجار:-

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الأصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أ. الجمعية كمستأجر: يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للجمعية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. ترسمل عقود الإيجار التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم إثبات أعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الجمعية سيؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر: يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

١١,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الإلتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما تتوقع الجمعية استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل الشامل صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٢,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٣,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٤,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات ، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٥,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف 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 الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. 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.

٣/٢١/ب. 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 الإنجاز 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."

١٦,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها 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.

١٧,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٨,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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- 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٩,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٨,٧٩٥	٢٥٤,٢٦٥	بنك البلاد
٧,٨٩٢	-	مصرف الانماء
٢٢٦,٦٨٧	٢٥٤,٢٦٥	

٥. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٢,٠١٨	٢٩٢,٠١٨	زياد قاسم الزيدان
٣٦,٤٠٩	٣٦,٤٠٩	زيدان قاسم الزيدان
-	٧,٤٨٢	عملاء متنوعون
(٣٧,٧١٥)	(٥,٠٠٠)	يخصم ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٠,٧١٢	٣٣٠,٩٠٩	

٦. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٠,٠٠٠	عهد
٢٨,٧٥٠	٢٨,٧٥٠	إيرادات مستحقة (إيجارات)
١٧,١٤٢	-	مصروف ايجار مقدم
٤٥,٨٩٢	٤٨,٧٥٠	

٧. استثمارات في جميعات - بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساهمة (الجمعية التعاونية الزراعية المركزية)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	الاجهزة والآلات وعدد	الإجمالي
٤٥٠,٠٠٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٤٤,٤٧٠	٣٠,٦٤٧	٥٦,٠٨١	٢,٤٥٠,٤٣٦
-	-	-	-	-	-
٤٥٠,٠٠٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٤٤,٤٧٠	٣٠,٦٤٧	٥٦,٠٨١	٢,٤٥٠,٤٣٦
-	(٣٨٧,٦٠٨)	(٣٩١,٣٢١)	(٢٦,٦٧٥)	(٣٦,٣٧٨)	(٨٤١,٩٨٢)
-	(٥٨,٧٧٠)	(٥٣,١٤٨)	(٣,٠٦٥)	(٨,٤١٢)	(١٢٣,٣٩٥)
-	(٤٤٦,٣٧٨)	(٤٤٤,٤٦٩)	(٢٩,٧٤٠)	(٤٤,٧٩٠)	(٩٦٥,٣٧٧)
٤٥٠,٠٠٠	١,٠٢٢,٨٦٠	١	٩٠٧	١١,٢٩١	١,٤٨٥,٠٥٩
٤٥٠,٠٠٠	١,٠٨١,٦٣٠	٥٣,١٤٩	٣,٩٧٢	١٩,٧٠٣	١,٦٠٨,٤٥٤

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الإضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م

إستهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. أصول غير ملموسة "بالصافي"

موقع الكتروني	برامج محاسبية	الإجمالي
٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
-	-	-
٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
(١,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)
(١,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)
(٣,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
٤,٥٠٠	٣,٠٠٠	٧,٥٠٠
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الإضافات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م

إستهلاك العام

مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٢,٦٦٧	١٥٨,٩٨١	دفعات مقدمة - عملاء
١٤,١٥٤	٦,٢١٦	تسوية ضريبة القيمة المضافة
١٦٦,٨٢١	١٦٥,١٩٧	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩	رصيد المخصص بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩	رصيد المخصص نهاية السنة

١٢. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٥٢١,٠٥٦)	(١٦٠,٤٩٧)	صافي الدخل قبل الزكاة
٢١,٢٨٨	٣,٤٣٧	مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	٤٠,١٩٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المكون
		يضاف إليه
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٠,٠٠٠	رأس المال
٢٩٦,٩٠٠	٢٩٦,٩٠٠	إحتياطي نظامي
١٨٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥	إحتياطي عام
٤٢٣,٨٦٤	-	أرباح مبقاة
٧٤,٦٩٦	٦٤,٧٦٩	مخصصات مدورة
١٢٥,٠٠٠	١٥٢,٦٦٧	دفعات مقدمة
٢,٢٧٤,٥٩٧	٢,٢٥١,٣٧٨	مجموع الاضافات
		يخصم منه
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	إستثمارات في جمعيات
(١,٦٠٨,٤٥٤)	(١,٤٨٥,٠٥٩)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
(١٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)	الأصول غير الملموسة بالصافي
-	(١١٣,٢٠٥)	خسائر متراكمة مدورة
(١,٦٦٨,٤٥٤)	(١,٦٥٥,٧٦٤)	مجموع الخصومات
٦٠٦,١٤٣	٥٩٥,٦١٤	وعاء الزكاة
١,١٤٠,٢٧٥	٧٦٢,٢٥٣	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٦٤٠,٥٠٧	٦٤٥,٣٩٠	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
١٦,٠١٣	١٦,١٣٥	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٩,٢٣٣	٤٠,٧٨٩	رصيد المخصص بداية السنة
١٦,٠١٣	١٦,١٣٥	المكون خلال السنة
(٩٤,٤٥٧)	(٤٠,٧٨٩)	المسدد خلال السنة
٤٠,٧٨٩	١٦,١٣٥	رصيد المخصص نهاية السنة

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٨,٣٢٣	٣٤,٥٣٩	الرصيد في بداية السنة
٢١,١٨٨	٣,٤٣٧	المكون خلال العام
(٦٤,٩٧٢)	(٦,٣٣٩)	المسدد خلال العام
٣٤,٥٣٩	٣١,٦٣٧	

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٣٦,٣٧٥	٣٨٨,٢٨٩	مبيعات أعلاف الشعير
١,١٣٦,٣٧٥	٣٨٨,٢٨٩	

١٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٣٩٤٠	مخزون أول المدة
١,٠٧٥,٣١٣	٣٧٥,٠١٣	المشتريات
(١٣,٩٤٠)	(٤,٦٥٦)	مخزون آخر المدة
١,٠٦١,٣٧٣	٣٨٤,٢٩٧	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤١,٥٠٧	٢٢٢,٧٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٠٦٦	٩,٠٢٧	التأمينات الاجتماعية
٢١٥	١,٣٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	إهلاك أصول غير ملموسة
٧٦,٩٣١	١٢٣,٣٩٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٦٠	١,٩٠٢	الكهرباء والمياه والغاز
٦٢,٧١٩	٤٩,٣٩٤	إيجارات
٤,٣٩٨	٣,٣٦٠	بريد وبرق وهاتف وإنترنت
٢٥,٨٥٧	١١,١٠٤	صيانة وإصلاح وترميم
٤٦٥	١,١٩٢	تأمين طبي
١١,٥٢٥	١٧,٩٦٤	محروقات وصيانة سيارات
١٣,٤٤٤	١,٤٥٠	ضيافة ونضافة
٢٠,٦٣٧	٤٣,٤٢١	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١٤,٨٨٣	١,٥٥٠	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
٢١,١٨٨	٣,٤٣٧	مزايا ومنافع الموظفين
٦,٠٠٥	٣,٩٨٠	انتدابات
١٣٧,٨٦١	٤٠,١٩٧	ديون معدومة
٢,٠٠٠	١١,٤٣٠	أتعاب مهنية
١٧,٠٠٠	-	رسوم إصدار رخصة بناء
٨٤١	٧٧٠	أخرى
٣٠,٠٠٠	-	استشارات مهنية
-	٢٦٩	رسوم بنكية
-	٢,١٣٨	دعاية وإعلان
-	٢,٥٠٠	اشتراك مجلس الجمعيات ومدد
-	٤,٨٥٠	غرامات
٨٠١,٨٠٢	٥٥٩,٩٩٦	

١٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣١,٥٨٣	٤٠٥,٢٦٣	إيرادات إيجارات
١٦,٥٠٠	٥٧,٢٤٤	إيرادات أخرى
٣٤٨,٠٨٣	٤٦٢,٥٠٧	

١٨. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨/٠٨/١٤٤٥ هـ الموافق ١٢/٠٢/٢٠٢٤ م.