



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦١٢٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٦٩٩١١٤١٦٠٠٨ +  
فاكس : ٩٦٦١١٤١٦٣٢٢ +



الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المــــــــــــــــس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بجازان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 بجازان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباهه - معالجة الإعانات الوزارية

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي استبدال أصول وإحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية وفقاً لما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.

### 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.



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

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ ٦٩٩ +  
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ / ١١ ٩٦٦ +



## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية الزراعية بجازان

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

  
العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie  
Certified Public Accountants  
License 223 / 11 / 749  
C.R. 1010507295

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

التاريخ: ٠٨ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٢٩٨,٥١٥	١,٩٥٨,٦٨١	(٣)	النقد وما في حكمه
١٣٦,٣٥١	١٢٧,٤٦٢	(٤)	المخزون
٢٩,٨٥٨	٤٣,٨٨٠	(٥)	مصارييف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٤,٧٢٤	٢,١٣٠,٠٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٦٩,٢٨٧	١,٤٨٠,٠٢٢	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
٨,١٥٠	٦,٥٢٠	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٤٦٩,٥٨١	-	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٩)	إستثمارات مالية
١,٥٦٧,٠١٨	١,٥٠٦,٥٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٠٣١,٧٤٢	٣,٦٣٦,٥٦٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	(١٠)	مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,٢٩٧	١٤١,٢٩٧		مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٢٠,٧٥٧	٤٢٠,٤٥٧		أرباح أسهم مرحلة
٨٢,٠٦٠	١٣٧,٢٧٢	(١١)	مخصص الزكاة
٦٨١,٦١٤	٧٣٦,٥٢٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٥,١٧١	١٠١,٦٧١	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧٥,١٧١	١٠١,٦٧١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٥٦,٧٨٥	٨٣٨,١٩٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٣٢٠,٣٩٠	١,٣٢٠,٣٩٠		راس المال
٨٨٠,٤٦٥	٨٨٠,٤٦٥		إحتياطي نظامي
٦,٦٠٠	٦,٦٠٠		إحتياطي إستبدال أصول
٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية
٥٨٢,٥٠٢	١٠٥,٩١٣		أرباح مبقاة
٣,٢٧٤,٩٥٧	٢,٧٩٨,٣٦٨		إجمالي حقوق الملكية
٤,٠٣١,٧٤٢	٣,٦٣٦,٥٦٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٥٢٧,٨٣٠	٣,٤٩١,٦٧٠	(١٣)	المبيعات
(٢,٧٧٢,١١٨)	(٣,٢٤٤,٥٣٧)	(١٤)	تكلفة المبيعات
(١٧٧,٦٩٦)	-		مصروفات مشتريات
(٥,٠٠٠)	-		مصروفات بيع وتوزيع
٥٧٣,٠١٦	٢٤٧,١٣٣		مجمل الدخل
			المصروفات
(٨٤٧,٩٣٩)	(٩٠٢,٢٥٧)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٤,٤٥١)	(٧٢,٥٥٨)		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(١,٦٣٠)		إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٣٩,٣٧٤)	(٧٢٩,٣١٢)		صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
١٥٢,٣٠٠	٣٠٧,٩٣٥	(١٦)	الإيرادات الأخرى
١,٣٥٧,٨٤٤	-		تسويات سنوات سابقة
١,١٧٠,٧٧٠	(٤٢١,٣٧٧)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٨٢,٠٦٠)	(٥٥,٢١٢)		الزكاة
١,٠٨٨,٧١٠	(٤٧٦,٥٨٩)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٠٨٨,٧١٠	(٤٧٦,٥٨٩)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

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
١,٠٨٨,٧١٠	(٤٧٦,٥٨٩)	صافي الدخل (الخسارة) العام بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٦٤,٤٥١	٧٢,٥٥٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٦٣٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١١,٧٧٥	٢٦,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٨٢,٠٦٠	٥٥,٢١٢	مخصص الزكاة خلال العام
(١,٣٥٧,٨٤٤)	-	تسويات سنوات سابقة
(١١٠,٨٤٨)	(٣٢٠,٦٨٩)	صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٩٥,٨٠٤)	٨,٨٨٩	المخزون
٩٠,٤٥٥	(١٤,٠٢٢)	مصرفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٦٠٠)	(٣٠٠)	التغيير في أرباح الأسهم
(١١٩,٧٩٧)	(٣٢٦,١٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٠٠)	(١٣,٧١٢)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والألات والمعدات
(١٤,٣٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافه مشاريع تحت التنفيذ
(٨,١٥٠)	-	اضافة الاصول الغير ملموسة
(٧٠,٠٥٠)	(١٣,٧١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٢٩٠	-	المسدد لزيادة رأس المال
١٣,٢٩٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٧٦,٥٥٧)	(٣٣٩,٨٣٤)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٤٧٥,٠٧٢	٢,٢٩٨,٥١٥	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢,٢٩٨,٥١٥	١,٩٥٨,٦٨١	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية	احتياطي استبدال أصول	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٣٩٩,٤٨٥	(٧٧,٤٢٢)	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٦٧٨,٢٠٧	١,٣٠٧,١٠٠	رصيدي في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٣,٢٩٠	-	-	-	-	١٣,٢٩٠	زيادة في رأس المال
١,٠٨٨,٧١٠	١,٠٨٨,٧١٠	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٢٠٢,٢٥٨)	-	-	٢٠٢,٢٥٨	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٦١,٨٠٦)	(١٦١,٨٠٦)	-	-	-	-	أرباح الأسهم للتوزيع للسنة
(٦٤,٧٢٢)	(٦٤,٧٢٢)	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية
٣,٢٧٤,٩٥٧	٥٨٢,٥٠٢	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٧٤,٩٥٧	٥٨٢,٥٠٢	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	رصيدي في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٧٦,٥٨٩)	(٤٧٦,٥٨٩)	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٢,٧٩٨,٣٦٨	١٠٥,٩١٣	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠) وتاريخ ١٤٠١/١٢/٢٢ هـ ومركزها جازان - المملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي  
- تهدف الجمعية إلى تدريب وتأهيل المزارعين وإدارة وتشغيل المزارع وتطوير المنتجات الزراعية وتلقي الدعم والتبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان 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 الاحداث 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 الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (ان 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 اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات 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، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	أجهزة ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%

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

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

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي 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 او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات اخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

#### ٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

#### ٧/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

#### ٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

#### ٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

#### ١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١١/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها ادارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وادارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١٢/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

#### ١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

#### ١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
 جازان - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩,٧١٨	٤٥,٤٣٤	نقد بالصندوق
٧٨,٣٥٥	-	البنك الأهلي
٢,١٨٠,٤٤٢	١,٩١٣,٢٤٧	بنك الرياض
٢,٢٩٨,٥١٥	١,٩٥٨,٦٨١	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,١٨٥	١٢,٦٥٤	مخزون مجروش
١٥,٩٦٨	٣٦,٣٠٠	مخزون وافي تربية
١٩,٦٥٠	-	مخزون وافي حملان
٢٣,٨١٠	-	مخزون وافي حملان بروتين
٣,١٠١	٤,١٨٦	مخزون برسيم
٢٣,٤٧٧	-	مخزون شعير
١٦,٨٢٠	٥٥,٨٦٤	مخزون مرام
٢٦,٣٤٠	١٨,٤٥٨	مخزون مكعبات
١٣٦,٣٥١	١٢٧,٤٦٢	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٦٣٠	٢٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
٩,٧٢١	٢١,٨٢٣	ذمم العاملين
١,٥٠٧	٢,٠٥٧	ضريبة قيمة مضافة
٢٩,٨٥٨	٤٣,٨٨٠	

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
 جازان - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

المباني	الأثاث	أجهزة تكييف	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب آلي	لوحات إعلانية	السيارات	آبار سطحية	الشتل	خزن حديدية	تحسينات مباني	الإجمالي	
١,٤٣٣,٨٥٣	٢٣,٠٨٣	٤٣,٠٠٠	٤١,٥٧١	١٢,٤٩٢	١٩,٢٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٦,٧٨٠	٤٢,٥٥٤	١,٢٦٠	-	٢,٥٧٣,٥٩٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	١٠,٧٢٠	٢,٩٩٢	-	-	-	-	-	-	٤٦٩,٥٨١	٤٨٣,٢٩٣	الإضافات خلال العام
١,٤٣٣,٨٥٣	٢٣,٠٨٣	٥٣,٧٢٠	٤٤,٥٦٣	١٢,٤٩٢	١٩,٢٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٦,٧٨٠	٤٢,٥٥٤	١,٢٦٠	٤٦٩,٥٨١	٣,٠٥٦,٨٩١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,٢٨٥,٩٨٣)	(٢٢,٥٥٣)	(٣٥,٣٧٤)	(٤٠,٤٤٣)	(٢٠)	(٢٦٣)	٤٩,٩٩٩	(٢٦,٧٧٩)	٤٢,٥٥٣	(٣٤٤)	-	(١,٥٠٤,٣١١)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٧,٣٥٤)	(٥٢٩)	(٨,٥٢١)	(١,٢٧٤)	(١,٨٧٤)	(٢,٨٨٠)	-	-	-	(١٢٦)	-	(٧٢,٥٥٨)	إهلاك العام
(١,٣٤٣,٣٣٧)	(٢٣,٠٨٢)	(٤٣,٨٩٥)	(٤١,٧١٧)	(١,٨٩٤)	(٣,١٤٣)	٤٩,٩٩٩	٢٦,٧٧٩	٤٢,٥٥٣	(٤٧٠)	-	(١,٥٧٦,٨٦٩)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠,٥١٦	١	٩,٨٢٥	٢,٨٤٦	١٠,٥٩٨	١٦,٠٥٧	١	١	١	٧٩٠	٤٦٩,٥٨١	١,٤٨٠,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٧,٨٧٠	٥٣٠	٧,٦٢٦	١,١٢٨	١٢,٤٧٢	١٨,٩٣٧	١	١	١	٩١٦	-	١,٠٦٩,٢٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج	
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٦٣٠)	(١,٦٣٠)	إطفاء العام
(١,٦٣٠)	(١,٦٣٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٥٢٠	٦,٥٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,١٥٠	٨,١٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١,٦٧٠	٥١,٦٧٠	مصنع الاعلاف
٩٧,٠٨٦	٩٧,٠٨٦	مصانع البلاستيك والكرتون
٤٤,٨٩٠	٤٤,٨٩٠	منظومة التسويق
١٦٠,٧٥٠	١٦٠,٧٥٠	مشروع تأهيل المدرجات
١٠٤,٤٧٧	١٠٤,٤٧٧	مشروع محلات تجارية
١٠,٧٠٨	١٠,٧٠٨	مشروع مصنع المكعبات
٤٦٩,٥٨١	٤٦٩,٥٨١	

٩. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساهمات الجمعية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٧٠,٧٧٠	(٤٢١,٣٧٧)	صافي الدخل قبل الزكاة
١١,٧٧٥	٢٦٥٠٠	التعديلات على صافي الدخل
١,١٨٢,٥٤٥	(٣٩٤,٨٧٧)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
١,٣٠٧,١٠٠	١,٣٢٠,٣٩٠	راس المال
٢٥٨,٩٥١	٥٨٢,٥٠٢	أرباح مدورة من سنوات سابقة
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	الإيرادات والدفعات المقدمة
٦,٦٤٥	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
١,١٦٩,٨٠٧	١,٣٧٢,٠٦٥	الإحتياطيات المدورة
١٣٩,٩٧١	٢٩٨,٥٢٨	المخصصات المدورة
٧٢٠,١٢٤	٤٢٠,٤٥٧	الأرباح تحت التوزيع
٤,٨٢٢,٦٤٣	٣,٦٣٦,٥٦٥	اجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>(يخصم) منه:</u>
(١,٠٦٩,٢٨٧)	(١,٠١٠,٤٤١)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
(٤٦٩,٥٨١)	(٤٦٩,٥٨١)	الإنشآت الرأسمالية تحت التنفيذ
(٨,١٥٠)	(٦,٥٢٠)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة
(٧٧,٤٢٢)	-	صافي الخسارة المدورة المعدلة
٣,١٧٨,٢٠٣	٢,١٣٠,٠٢٣	وعاء الزكاة
٨٢,٠٦٠	٥٥,٢١٢	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٥٧,٨٤٤	٨٢,٠٦٠	رصيد المخصص اول السنة
٨٢,٠٦٠	٥٥,٢١٢	المكون خلال السنة
(١,٣٥٧,٨٤٤)	-	تسويات سنوات سابقة
٨٢,٠٦٠	١٣٧,٢٧٢	رصيد المخصص اخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
 جازان - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٣,٣٩٦	٧٥,١٧١	رصيد المخصص بداية السنة
١١,٧٧٥	٢٦٥٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٧٥,١٧١	١٠١,٦٧١	رصيد المخصص نهاية السنة

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٢٧,٨٣٠	٢,٨٦٩,٠٨٥	مبيعات
-	٦١٢,٠٨٩	مبيعات المحل
-	٢٧,٦٧٤	مبيعات الصيدلية
-	(١٧,١٧٨)	مردودات مبيعات
٣,٥٢٧,٨٣٠	٣,٤٩١,٦٧٠	

١٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٧٧٢,١١٨	٣,٢٤٤,٥٣٧	تكلفة البضاعة المباعة
٢,٧٧٢,١١٨	٣,٢٤٤,٥٣٧	



الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٧,٣٥١	٤٤٧,٦٣١	رواتب واجور وما في حكمها
-	٦٠,٠٠٠	إعانة مدير
١,٤٤٢	-	ايجارات
٣,١٩٠	١٣,٧٤٥	تأمين طبي
٢٥,٥٠٠	١٩,٥٠٠	أتعاب مهنية
١,٥٠٠	-	تدريب وتأهيل
٢٦,٢٢٦	٢٤,٣٥٨	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٥٥٨	٣,٥٨٨	مصاريف بريد وهاتف
١٤,١٨٨	٢٠,٠٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٢٥٦	٦,٥٤٢	ضباغة ونظافة
٦٣,٢٥٥	٣٩,٦٩٤	مصروفات سفر وانتقال
٢,٩١٥	٤,١٩٧	محروفات
١٣,٩٥٠	٩٨,٧٧٦	نقل وشحن وتحميل وتنزيل
١,٩٨٧	٤,٤٩٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٥٨,٦٣٧	٢٧,٣٦٩	مصاريف رسوم وإشتراكات
٢٩,٨٧٧	٥٢,٦٩٣	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٢٠٠	٩,٠٠٠	تعويضات اجازات
٢,٦٤٣	٢٥٤	مصروفات نثرية
٢٢,٢٨٧	١٩,١٥٠	نقل كفاله وإقامات
٧,٠٧٣	٦,١٢٥	دعاية واعلان
١١,٧٧٥	٢٦,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٣٨٧	١٦,٦٠٤	صيانة وتأمين سيارات
٩,٧٤٢	١,٩٨٧	أخرى
٨٤٧,٩٣٩	٩٠٢,٢٥٧	

١٦. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٥,٠٠٠	١١١,٩٣٥	إيجارات
٥٧,٣٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم حكومي -راتب المدير
-	٣٦,٠٠٠	دعم رواتب
-	١٠٠,٠٠٠	دعم حكومي -التميز المؤسسي
١٥٢,٣٠٠	٣٠٧,٩٣٥	

١٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٧ / ١٠ / ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ / ٠٤ / ٢٠٢٣م.