



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بجازان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٤٠ )  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
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 ١٣٣٨٨ 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 الإجتماعية برقم (١٤٠)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	<u>الفـرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بجازان (الجمعية) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٤٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضحة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بجازان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها 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

- لم نستطع التحقق من صحة رصيد ضريبة القيمة المضافة المسجل ضمن الأرصدة المدنية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. كما لم تقم الجمعية بتحصيل مدخلاتها ولم تقوم بخصم مخرجاتها من ضريبة القيمة المضافة خلال العام.
- لم يتم موافاتنا بكشوف تقييم المخزون التفصيلية ، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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.



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

### 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.

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 الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٢٢٣ / 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 / ٢٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ / ٩٦٦





### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 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.



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

التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٤ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
		الأصول المتداولة
١,٩٥٨,٦٨١	١,٥٨٠,٥٢٨	(٤) النقد وما في حكمه
١٢٧,٤٦٢	٣١٩,٦٥٢	(٥) المخزون
-	٧,٢٠٨	الذمم المدينة
٤٣,٨٨٠	١٧,١٢١	(٦) مصاريف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٣٠,٠٢٣	١,٩٢٤,٥٠٩	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١,٤٨٠,٠٢٢	٤٤٩,٢١٨	(٧) الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
-	٦,٢٤٢,٢٥٩	(٨) العقارات الإستثمارية
٦,٥٢٠	٦,٥٨٠	(٩) صافي الأصول غير الملموسة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(١٠) إستثمارات مالية
-	-	(١١) مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٠٦,٥٤٢	٦,٧١٨,٠٥٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٣٦,٥٦٥	٨,٦٤٢,٥٦٦	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٣٧,٥٠٠	٥٢,٣٠٠	(١٢) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,٢٩٧	١٤١,٢٩٧	(١٣) مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٢٠,٤٥٧	٤٢٠,٤٥٧	أرباح أسهم مرحلة
١٣٧,٢٧٢	١٨٦,٥٥٥	(١٤) مخصص الزكاة
٧٣٦,٥٢٦	٨٠٠,٦٠٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
١٠١,٦٧١	١٢٨,١٧١	(١٥) مخصص مزاييا ومنافع الموظفين
١٠١,٦٧١	١٢٨,١٧١	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٣٨,١٩٧	٩٢٨,٧٨٠	إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
١,٣٢٠,٣٩٠	١,٣٢٠,٣٩٠	راس المال
٨٨٠,٤٦٥	٨٨٠,٤٦٥	إحتياطي نظامي
٦,٦٠٠	-	إحتياطي إستبدال أصول
٤٨٥,٠٠٠	٣٩١,٠٧٤	إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية
١٠٥,٩١٣	٥,١٢١,٨٥٧	أرباح مبقاة
٢,٧٩٨,٣٦٨	٧,٧١٣,٧٨٦	إجمالي حقوق الملكية
٣,٦٣٦,٥٦٥	٨,٦٤٢,٥٦٦	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٣,٤٩١,٦٧٠	٢,٤٩٥,٣٥١	(١٦) المبيعات
(٣,٢٤٤,٥٣٧)	(٢,٠٤٣,٤٢٣)	(١٧) تكلفة المبيعات
٢٤٧,١٣٣	٤٥١,٨٢٨	مجمّل الربح
(٩٠٢,٢٥٧)	(٨٦٤,٩٦٣)	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٧٢,٥٥٨)	(١٦٩,٧٠٨)	(٧) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٦٣٠)	(٢,٠١٠)	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٢٩,٣١٢)	(٥٨٤,٧٥٣)	صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
٣٠٧,٩٣٥	٢٨٧,٦٢٦	(١٩) الإيرادات الأخرى
-	٥,٣٦٢,٤٥٤	أرباح إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
(٤٢١,٣٧٧)	٥,٠٦٥,٢٢٧	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٥,٢١٢)	(٤٩,٢٨٣)	الزكاة
(٤٧٦,٥٨٩)	٥,٠١٥,٩٤٤	صافي الربح / (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٤٧٦,٥٨٩)	٥,٠١٥,٩٤٤	صافي الربح / (الخسارة) الشامل للعام

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية	احتياطي استبدال أصول	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٢٧٤,٩٥٧	٥٨٢,٥٠٢	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٠٧,١٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٧٦,٥٨٩)	(٤٧٦,٥٨٩)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٧٩٨,٣٦٨	١٠٥,٩١٣	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧٩٨,٣٦٨	١٠٥,٩١٣	٤٨٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٩٣,٩٢٦)	-	(٩٣,٩٢٦)	-	-	-	المستخدم من احتياطي المشاريع لتغطية إهلاك المشاريع
(٦,٦٠٠)	-	-	(٦,٦٠٠)	-	-	استخدام احتياطي استبدال الأصول لتغطية إهلاك الأصول
٥,٠١٥,٩٤٤	٥,٠١٥,٩٤٤	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٧,٧١٣,٧٨٦	٥,١٢١,٨٥٧	٣٩١,٠٧٤	-	٨٨٠,٤٦٥	١,٣٢٠,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



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

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
(٤٧٦,٥٨٩)	٥,٠١٥,٩٤٤		صافي الدخل (الخسارة) العام بعد الزكاة
			التعديلات للبنود غير النقدية
٧٢,٥٥٨	١٦٩,٧٠٨	(٧)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥,٣٦٢,٤٥٤)	(٨)	أرباح إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
١,٦٣٠	٢,٠١٠	(٩)	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٥,٢١٢	٤٩,٢٨٣	(١٤)	مخصص الزكاة خلال العام
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	(١٤)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٣٢٠,٦٨٩)	(٩٩,٠٠٩)		صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
			التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
٨,٨٨٩	(١٩٢,١٩٠)	(٥)	المخزون
-	(٧,٢٠٨)		الذمم المدينة
(١٤,٠٢٢)	٢٦,٧٥٩	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٤,٨٠٠	(١١)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٣٠٠)	-		التغير في أرباح الأسهم
(٣٢٦,١٢٢)	(٢٥٦,٨٤٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٧١٢)	(١٨,٧٠٩)	(٧)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٠٧٠)	(٨)	اضافة الاصول الغير ملموسة
(١٣,٧١٢)	(٢٠,٧٧٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٠٠,٥٢٦)		المستخدم من الإحتياطيات تغطية الإهلاكات
-	(١٠٠,٥٢٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٣٩,٨٣٤)	(٣٧٨,١٥٣)		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٢٩٨,٥١٥	١,٩٥٨,٦٨١		رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٩٥٨,٦٨١	١,٥٨٠,٥٢٨	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية الزراعية بجازان مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠) وتاريخ ١٤٠١/٠٢/٢٢ هـ
- المركز الرئيسي: جازان - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٦,٦٨٢,٨٤٤ ريال سعودي عدد ٦٦٨,٢٨٨ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٥٩٠٦٠٣٥٤٠٨ وتاريخ ٠٢/٠٢/١٤٣٨ هـ الموافق ٠٢/١١/٢٠١٦ م. وتمتلك الجمعية سجلات فرعية تفصيلها كالتالي
- رقم السجل التجاري فرع الزراعة: ٥٩٠٦٣٣٥٨٩٣ وتاريخ ٠٨/٢٥/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٣/٢٨/٢٠٢٢ م
- رقم السجل التجاري لفرع البيطرة: ٥٩٠٠١٤١٢٤١ وتاريخ ٢١/٠٨/١٤٤٤ هـ الموافق ١٣/٠٣/٢٠٢٣ م
- أهداف الجمعية:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١. خدمة المزارعين من إنتاج زراعي وإنتاج حيواني.
  ٢. توفير المتطلبات الزراعية من معدات وأسمدة وبذور ومبيدات.
  ٣. تحقيق احتياج المزارعين من اعلاف وبيطرة
  ٤. إنشاء المصانع التي تساعد في تسويق منتجات المزارعين.
  ٥. رفع الثقافة الزراعية بالمنطقة.
  ٦. تنشيط حركة الزراعة بالمنطقة.
- 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 تأريخ 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 الاجراءات 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 الإسمية 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 والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات 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 مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٤%	أثاث	١٥%	اجهزة تكيف	١٥%
اجهزة كهربائية	٢٠%	أجهزة حاسب الي	٢٠%	لوحات اعلانية	١٥%
السيارات	٢٠%	ابار سطحية	٢٠%	الشتل	٢٠%
خزن حديدية	١٠%	تحسينات مباني	٢٠%		

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

### ٦,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

### ٧,٣ 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:

النسبة	البند
٢٠%	برامج حاسب آلي

### ٨,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

### ٩,٣ 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.

### ١٠,٣ 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 كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ١١,٣ 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 بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

### ١٢,٣ 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.

### ١٣,٣ 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.

### ١٤,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا 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 والسلع 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 تحملتها 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."

### ١٥,٣ 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 التزم.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

**١٦,٣ 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.

**١٧,٣ 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.

**١٨,٣ 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 بجازان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٠)  
 جازان - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٤٣٤	٣٧٠,٠٠٥	نقد بالصندوق
١,٩١٣,٢٤٧	١,٢١٠,٥٢٣	بنك الرياض
١,٩٥٨,٦٨١	١,٥٨٠,٥٢٨	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٦٥٤	٥,٤٣٩	مخزون مجروش
٣٦,٣٠٠	٧,٠٢٥	مخزون وافي تربية
-	١٥,٨٦٧	مخزون بريمر
٤,١٨٦	-	مخزون برسيم
٥٥,٨٦٤	٣٣,١٣٦	مخزون مرام
١٨,٤٥٨	١٣,٨٩٧	مخزون مكعبات
-	٤,٧٣٨	مخزون علف المراعي
-	١٠٨,٩٩٧	مخزون نخالة
-	٦٩,٣٩٩	مخزون الصيدلية
-	٦١,١٥٤	مخزون المحل الزراعي
١٢٧,٤٦٢	٣١٩,٦٥٢	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٠	-	موردين دفعات مقدمة
٢١,٨٢٣	١٣,٥٦٤	ذمم العاملين
٢,٠٥٧	٣,٥٥٧	ضريبة قيمة مضافة
٤٣,٨٨٠	١٧,١٢١	

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

جازان - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	تحسينات مباني	خزن حديدية	الشتل	آبار سطحية	السيارات	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	أجهزة تكييف	الأثاث	المباني	أراضي	
٣,٠٥٦,٨٩١	٤٦٩,٥٨١	١,٢٦٠	٤٢,٥٥٤	٢٦,٧٨٠	٥٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠	١٢,٤٩٢	٤٤,٥٦٣	٥٣,٧٢٠	٢٣,٠٨٣	١,٤٣٣,٨٥٣	٨٧٩,٨٠٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨,٧٠٩	-	-	-	-	-	-	٨,٨١٩	٣,٨٩٠	-	٦,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال العام
(٨٧٩,٨٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٧٩,٨٠٥)	الاستيعادات خلال العام
٢,١٩٥,٧٩٥	٤٦٩,٥٨١	١,٢٦٠	٤٢,٥٥٤	٢٦,٧٨٠	٥٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠	٢١,٣١١	٤٨,٤٥٣	٥٣,٧٢٠	٢٩,٠٨٣	١,٤٣٣,٨٥٣	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٥٧٦,٨٦٩)	-	(٤٧٠)	٤٢,٥٥٣	٢٦,٧٧٩	٤٩,٩٩٩	(٣,١٤٣)	(١,٨٩٤)	(٤١,٧١٧)	(٤٣,٨٩٥)	(٢٣,٠٨٢)	(١,٣٤٣,٣٣٧)	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٦٩,٧٠٨)	(٩٣,٩٢٦)	(١٢٦)	-	-	-	(٢,٨٨٠)	(٣,٧٧٨)	(٣,٣٣٦)	(٨,٠٥٨)	(٢٥٠)	(٥٧,٣٥٤)	-	إهلاك العام
(١,٧٤٦,٥٧٧)	(٩٣,٩٢٦)	(٥٩٦)	٤٢,٥٥٣	٢٦,٧٧٩	٤٩,٩٩٩	(٦,٠٢٣)	(٥,٦٧٢)	(٤٥,٠٥٣)	(٥١,٩٥٣)	(٢٣,٣٣٢)	(١,٤٠٠,٦٩١)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤٩,٢١٨	٣٧٥,٦٥٥	٦٦٤	١	١	١	١٣,١٧٧	١٥,٦٣٩	٣,٤٠٠	١,٧٦٧	٥,٧٥١	٣٣,١٦٢	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٨٠,٠٢٢	٤٦٩,٥٨١	٧٩٠	١	١	١	١٦,٠٥٧	١٠,٥٩٨	٢,٨٤٦	٩,٨٢٥	١	٩٠,٥١٦	٨٧٩,٨٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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)

٨. العقارات الإستثمارية

الإجمالي	أراضي	
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٧٩,٨٠٥	٨٧٩,٨٠٥	الإضافات خلال العام
٨٧٩,٨٠٥	٨٧٩,٨٠٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٦٢,٤٥٤	٥,٣٦٢,٤٥٤	أرباح إعادة التقييم*
٦,٢٤٢,٢٥٩	٦,٢٤٢,٢٥٩	صافي القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

\* تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مئمن عقاري مستقل شركة شركة فيول وشريكه للتقييم العقاري ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٤٩٣)، وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٢٠٢٣/١٢/٢٨ م مبلغ (٦,٢٤٢,٢٥٩) ريال سعودي. أسلوب التقييم المتبع هو أسلوب السوق (طريقة المقارنات) أسلوب التكلفة طريقة الاحلال.

٩. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج	
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٠٧٠	٢,٠٧٠	الإضافات خلال العام
١٠,٢٢٠	١٠,٢٢٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٦٣٠)	(١,٦٣٠)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢,٠١٠)	(٢,٠١٠)	إطفاء العام
(٣,٦٤٠)	(٣,٦٤٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٥٨٠	٦,٥٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٥٢٠	٦,٥٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساهمات في الجمعية التعاونية الزراعية المركزية*
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

\* قامت الجمعية بالمساهمة والإستثمار في الجمعية التعاونية الزراعية المركزية بعدد (٢٠) سهم وبقيم أسمية ١,٠٠٠ ريال لكل سهم.

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. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٦٧٠	-	مصنع الاعلاف
٩٧,٠٨٦	-	مصانع البلاستيك والكرتون
٤٤,٨٩٠	-	منظومة التسويق
١٦٠,٧٥٠	-	مشروع تأهيل المدرجات
١٠٤,٤٧٧	-	مشروع محلات تجارية
١٠,٧٠٨	-	مشروع مصنع المكعبات
(٤٦٩,٥٨١)		(المحول إلى الممتلكات والالات والمعدات)
-	-	

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٥٠٠	٣١,٥٥٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	٢٠,٧٥٠	مصاريف مستحقة
٣٧,٥٠٠	٥٢,٣٠٠	

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤١,٢٩٧	١٤١,٢٩٧	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المكون خلال السنة
١٤١,٢٩٧	١٤١,٢٩٧	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)

١٤. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٢١,٣٧٧)	٥,٠٦٥,٢٢٧	صافي الدخل قبل الزكاة
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	التعديلات على صافي الدخل
	(٥,٣٦٢,٤٥٤)	أرباح إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
(٣٩٤,٨٧٧)	(٢٧٠,٧٢٧)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف اليه:</u>
١,٣٢٠,٣٩٠	١,٣٢٠,٣٩٠	راس المال
١,٣٧٢,٠٦٥	١,٢٧١,٥٣٩	الإحتياطيات المدورة
٥٨٢,٥٠٢	١٠٥,٩١٣	أرباح مدورة من سنوات سابقة
٣٧,٥٠٠	٣١,٥٥٠	الإيرادات والدفوعات المقدمة
٢٩٨,٥٢٨	٣٨٠,٢٤٠	المخصصات المدورة
٤٢٠,٤٥٧	٤٢٠,٤٥٧	الأرباح تحت التوزيع
-	٥,٣٦٢,٤٥٤	التغير في القيمة العادلة
٣,٦٣٦,٥٦٥	٨,٦٢١,٨١٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>( يخصم) منه:</u>
(١,٠١٠,٤٤١)	(٤٤٩,٢١٨)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
-	(٦,٢٤٢,٢٥٩)	القعارات الإستثمارية
(٤٦٩,٥٨١)	-	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
(٦,٥٢٠)	(٦,٥٨٠)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	الإستثمارات في منشآت داخل المملكة
(١,٥٠٦,٥٤٢)	(٦,٧١٨,٠٥٧)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٢,١٣٠,٠٢٣	١,٩٠٣,٧٥٩	الوعاء الخاضع للزكاة
٥٥,٢١٢	٤٩,٢٨٣	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٢,٠٦٠	١٣٧,٢٧٢	رصيد المخصص اول السنة
٥٥,٢١٢	٤٩,٢٨٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٣٧,٢٧٢	١٨٦,٥٥٥	رصيد المخصص اخر السنة

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

١٥. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥,١٧١	١٠١,٦٧١	رصيد المخصص بداية السنة
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٠١,٦٧١	١٢٨,١٧١	رصيد المخصص نهاية السنة

١٦. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٦٩,٠٨٥	١,٦٠٧,٤٥٨	مبيعات
٦١٢,٠٨٩	٦٥٥,٥٢٦	مبيعات المحل
٢٧,٦٧٤	٢٣٢,٢٦٧	مبيعات الصيدلانية
(١٧,١٧٨)	-	مردودات مبيعات
٣,٤٩١,٦٧٠	٢,٤٩٥,٢٥١	

١٧. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٥٧٠,٨٠٢	١,٣٩٧,٧٤٧	تكلفة مشتريات الأعلاف
٥٨٦,٧٤٢	٥٠٣,٦٣٢	تكلفة مشتريات المحل الزراعي
٨٦,٩٩٣	١٤٢,٠٤٤	تكلفة مشتريات الصيدلانية البيطرية
٣,٢٤٤,٥٣٧	٢,٠٤٣,٤٢٣	

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)

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤٧,٦٣١	٤٩٣,٤٦٩	رواتب واجور وما في حكمها
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إعانة مدير
-	٥٠٠	ايجارات
١٣,٧٤٥	١٢,٢١٢	تأمين طبي
١٩,٥٠٠	٥٠,٨٠٠	أتعاب مهنية
٢٤,٣٥٨	٣٣,٦٧٢	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٥٨٨	٣,٣٧٥	مصاريف بريد وهاتف
٢٠,٠٥٠	١٣,٠٩١	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٥٤٢	٦,٤٢٧	ضيافة ونظافة
٣٩,٦٩٤	١٨,٩٦٩	مصروفات سفر وإنتقال
٤,١٩٧	٢,٦٥٨	محروقات
٩٨,٧٧٦	٤٦,٣٥٨	نقل وشحن وتحميل وتنزيل
٤,٤٩٤	٢,١٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٧,٣٦٩	٨٥٣	مصاريف رسوم وإشتراكات
٥٢,٦٩٣	٦٠,٧٤٦	التأمينات الاجتماعية
٩,٠٠٠	-	تعويضات اجازات
٢٥٤	٩٢٧	مصروفات نثرية
١٩,١٥٠	٢٠,٥٧٥	نقل كفاله وإقامات
٦,١٢٥	١,٠٠٠	دعاية واعلان
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	تعويضات مزايا ومنافع الموظفين
١٦,٦٠٤	١,٣٥٩	صيانة وتأمين سيارات
١,٩٨٧	-	أخرى
-	٢,٨٩٩	مصاريف بنكية
-	٦,٤١٥	بدلات ومكافآت
٩٠٢,٢٥٧	٨٦٤,٩٦٣	

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)

١٩. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١١,٩٣٥	٨٣,٠٠٠	إيجارات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم حكومي - راتب المدير
٣٦,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	دعم رواتب
١٠٠,٠٠٠	-	دعم حكومي - التميز المؤسسي
-	٩٣,٩٢٦	المستخدم من احتياطي المشاريع لتغطية إهلاك المشاريع
-	٦,٦٠٠	استخدام احتياطي أستبدال الأصول لتغطية جز من إهلاك الأجهزة
	١٠٠	إيرادات أخرى
٣٠٧,٩٣٥	٢٨٧,٦٢٦	

٢٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م.