



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)
نجران - 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦١١ ٤١٦٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل 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 بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)
نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بنجران (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)، 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 باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بنجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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

هناك مبالغ مدورة منذ سنوات سابقة ببند المدينون التجاريون والبالغ قيمته (٩٣٧,٤٦٢) ريال سعودي ولم تقم الادارة 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 سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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.
- 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 بنجران


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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


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


العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٤٠٢
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1010607705

التاريخ: ٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١١ إبريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٨١,٠٨٧	٥٦٠,٩١١	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٨٠,١٥٠	٣٧٦,٩٦١	(٤)	المخزون
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	(٥)	عملاء متنوعون
٩٠,٦٢٥	٦٦,١٠٦	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٨٩,٣٢٤	١,٩٤١,٤٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٥,١٢٣	٣٤١,١٣٤	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
١١٥,١٢٣	٣٤١,١٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٠٤,٤٤٧	٢,٢٨٢,٥٧٤		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
١٠,٠٦٠	١٠,٠٦٠		الدائنون التجاريون
١٥٦,١٧٢	١٥٥,٦٩٩		أرباح أسهم مرحلة
٥٠٦,٢٨٣	٥٠٤,٣٧٣		توزيعات أرباح وعائد تعاملات
٢٩٣	-	(٨)	مصاريف مستحقه وارصده دائنه أخرى
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٥٣,٧٧٨	-		اعانة غير مستخدمة
٥٩,٩١٦	٤٩,٨٥٥	(١٠)	مخصص الزكاة
١,٣٤٠,٥٢٧	٧٧٤,٠١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٦٨,٤٥٩	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٦٨,٤٥٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٤٠,٥٢٧	٨٤٢,٤٧١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		راس المال
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		إحتياطي نظامي
٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠		إحتياطي عام
٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤		إحتياطي أخرى
(٢٣٩,٧٦٤)	(١٦٣,٥٨١)		(خسائر) متراكمة
١,٣٦٣,٩٢٠	١,٤٤٠,١٠٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٧٠٤,٤٤٧	٢,٢٨٢,٥٧٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٢٤٢,٣٠٦	١,٥٤٥,٩٢٧	(١٢)	المبيعات
(٣,٢٢٧,٥٤٢)	(١,٥٠٧,١١٧)	(١٣)	تكلفة المبيعات
١٤,٧٦٤	٣٨,٨١٠		مجموع الدخل
			المصروفات
(٣١٠,٧٠٣)	(٤٦٦,٥٥٠)	(١٤)	المصروفات العمومية والادارية
(٢٩٥,٩٣٩)	(٤٢٧,٧٤٠)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
١٥٥,٠٠٠	٥٥٣,٧٧٨		إعانة فنية من الوزارة
(١٤٠,٩٣٩)	١٢٦,٠٣٨		صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٩,٩١٦)	(٤٩,٨٥٥)		الزكاة
(٢٠٠,٨٥٥)	٧٦,١٨٣		صافي الدخل / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٢٠٠,٨٥٥)	٧٦,١٨٣		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

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
(١٤٠,٩٣٩)	١٢٦,٠٣٨	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٢٢,٤٤٥	٨٤,٧٩٧	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
	١,٤٦٩	تسويات علي الأصول
-	٦٨,٤٥٩	مخصص ميزايا ومنافع الموظفين المكون
(١١٨,٤٩٤)	٢٨٠,٧٦٣	صافي الدخل / الخسارة بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٧٣٦)	(٤٧٣)	أرباح اسهم مرحلة
(٧٨,٥١١)	(٩٦,٨١١)	المخزون
٢٥٣,٧٧٨	(٥٥٣,٧٧٨)	الاعانة
(١٠,٢١٩)	(٢٩٣)	مصاريف مستحقة وارصده دائنه اخرى
(٢,٥٧٥)	(١,٩١٠)	توزيعات الأرباح عائد تعاملات
(٥٧,٠٧٣)	(٥٩,٩١٦)	الزكاة الشرعيه المسدده
(٨٨,٦٣٨)	٢٤,٥٢٠	المصاريف المقدمة وارصدة مدينة أخرى
(١٠٢,٤٦٨)	(٤٠٧,٨٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣١٢,٢٧٨)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣١٢,٢٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٤٦٨)	(٧٢٠,١٧٦)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٣٨٣,٥٥٥	١,٢٨١,٠٨٧	رصيدالنقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٨١,٠٨٧	٥٦٠,٩١١	رصيدالنقد وما في حكمه في نهاية السنة

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي أخرى	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٣٨,٩٠٩)	١,٥٦٤,٧٧٥
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٢٠٠,٨٥٥)	(٢٠٠,٨٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٢٣٩,٧٦٤)	١,٣٦٣,٩٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٢٣٩,٧٦٤)	١,٣٦٣,٩٢٠
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٧٦,١٨٣	٧٦,١٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١٦٣,٥٨١)	١,٤٤٠,١٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران مرخصة برقم (٦٢)
بلغ رأس مال الجمعية ٥٠٥,٨٠٠ ريال سعودي (عدد ٥,٠٥٨ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيمايلي

تهدف الجمعية الي تحسين حاله اعضاءها الاقتصاديه والاجتماعيه من خلال ممارسه كافة الانشطه المتاحة للجمعيات التعاونيه متعدده
الاعراض وخاصه مايلي:

- ١ - متعددة الأغراض
- ٢ - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدا السنه الماليه في بداية يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد القوائم الماليه للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية
السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي.

تم اعداد القوائم الماليه معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمراره
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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على
مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافته الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك
السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الان النتائج الفعلية قد
تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيره الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة
تأكد تكون منعقدة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر 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 بناء على أعمار الديون وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من
عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمه المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقه القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

السيارات	٢٠%
الآلات والمعدات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
مكيفات	٢٥%
أجهزة كمبيوتر وشبكات	١٠%
عدد وأدوات	١٥%
لوحات إعلانية	١٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٤%
أجهزة كهربائية	١٠%

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

٤/٢/٢. الاستثمارات العقارية

تم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الاستثمارات العقارية واي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد او عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعه من الاستعمال او الاستبعاد تدرج ايه أرباح او خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي اصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الدخل الشامل للسنة التي يتوقف عن الاثبات فيها.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم المؤسسة 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.

٦/٢/٢. 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 الموردين.

٧/٢/٢. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٨/٢/٢. 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصاديه مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصوره موثوقه عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٩/٢/٢. المصروفات

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

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٢/٢/٢. قائمه التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٢٠٠	٦,٥١٧	نقد بالصندوق
٥٥٧,٧١١	١,٢٧٤,٥٧٠	البنك الأهلي السعودي
٥٦٠,٩١١	١,٢٨١,٠٨٧	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧٦,٩٦١	٢٨٠,١٥٠	مخزون مواد غذائية
٣٧٦,٩٦١	٢٨٠,١٥٠	

٥. عملاء متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	موردين وأرصدة مدينة
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	

٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩,٤٩٨	٩٠,٦٢٥	عهدة شركة المطاحن
١٦,٦٠٨	-	قيمة مضافة
٦٦,١٠٦	٩٠,٦٢٥	

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات وألات ومعدات									
السيارات	الآلات والمعدات	أثاث ومفروشات	المكيفات	أجهزة كمبيوتر وشبكات	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية	الإجمالي
٨١,٦٥٥	٢٨,٠٢٠	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٧٢,٩٨٩	٣٦,١٣٥	٨,٤٠٠	٣٥٥,٩٨٤	٤٦٥	٧٥٦,٦٣٤
٣١٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢,٢٧٨	-	-	٣١٢,٢٧٨
-	-	-	-	-	-	(٨,٤٠٠)	-	-	(٨,٤٠٠)
٣٩١,٦٥٥	٢٨,٠٢٠	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٧٢,٩٨٩	٣٦,١٣٥	٢,٢٧٨	٣٥٥,٩٨٤	٤٦٥	١,٠٦٠,٥١٢
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م	(٨١,٦٥٣)	(٢٨,٠١٩)	(١٥٢,١٠٣)	(٢٠,٦٢١)	(٣٦,١٣٤)	(٦,٠٩٠)	(٢٦٣,٠٧٠)	(١١٠)	(٦٤١,٥١١)
الاهلاك	(٦٢,٠٠٠)	-	(٣٠)	-	-	(١,١٨٢)	(١٤,٢٣٩)	(٤٧)	(٨٤,٧٩٧)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	-	٦,٩٣٠	-	-	٦,٩٣٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤٣,٦٥٣)	(٢٨,٠١٩)	(١٥٢,١٣٣)	(٢٠,٦٢١)	(٣٦,١٣٤)	(٣٤٢)	(٢٧٧,٣٠٩)	(١٥٧)	(٧١٩,٣٧٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤٨,٠٠٢	١	٢٣١	١	١١,٩٧٩	١	٧٨,٦٧٥	٣٠٨	٣٤١,١٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢	١	٢٦١	١	١٩,٢٧٨	١	٩٢,٩١٤	٣٥٥	١١٥,١٢٣

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٩٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٩٣	
٩. مخصص الخدمة الاجتماعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	رصيد المخصص نهاية السنة
١٠. مخصص الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٦,٠٣٨	(١٤٠,٩٣٩)	صافي الدخل قبل الزكاة
٦٨,٤٥٩	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٩٤,٤٩٧	(١٤٠,٩٣٩)	صافي الدخل المعدل
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	يضاف اليه
٥٠٤,٣٧٣	٥٠٦,٢٨٣	رأس المال
١٥٥,٦٩٩	١٥٦,١٧٢	عائد تعاملات
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	أرباح أسهم مرحلة
١,٠٩٧,٨٨٤	١,٠٩٧,٨٨٤	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	-	الاحتياطيات
١٠,٠٦٠	٢٩٤,٩٧١	رصيد الأرباح المدورة من سنوات سابقة
٢,٥٢٢,٣٣٨	٢,٦١٥,١٣٥	الأرصدة الدائنة طويلة الأجل
مجموع الإضافات		
-	(١٤٠,٩٣٩)	يخصم منه
(٣٤١,١٣٤)	(١١٥,١٢٣)	صافي خسارة العام المعدلة
(٢٤١,٢٣٣)	(٣٨,٩٠٩)	الممتلكات والالات والمعدات صافي
١,٩٣٩,٩٧١	٢,٣٢٠,١٦٤	رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة
١,٧٩٩,٧١٢	٢,٣٩٦,٦٣٩	وعاء الزكاة الشرعي
٤٩,٨٥٥	٥٩,٩١٦	الزكاة على الوعاء بالهجري
		الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩,٩١٦	٥٧,٠٧٣	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٨٥٥	٥٩,٩١٦	المكون خلال السنة
(٥٩,٩١٦)	(٥٧,٠٧٣)	المسدد خلال السنة
٤٩,٨٥٥	٥٩,٩١٦	الرصيد في نهاية السنة

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	رصيد المخصص أول السنة
٦٨,٤٥٩	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦٨,٤٥٩	-	رصيد المخصص نهاية السنة

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٤٥,٩٢٧	٣,٢٤٢,٣٠٦	مبيعات سلع
١,٥٤٥,٩٢٧	٣,٢٤٢,٣٠٦	

١٣. تكلفه المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٠,١٥٠	٢٠١,٦٣٩	مخزون أول المدة
١,٥٧١,٩٤٤	٣,١٥١,٠٥٣	مشتريات
٣١,٩٨٤	١٥٥,٠٠٠	مصاريف تشغيلية
(٣٧٦,٩٦١)	(٢٨٠,١٥٠)	مخزون آخر المدة
١,٥٠٧,١١٧	٣,٢٢٧,٥٤٢	

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٢,٨٠٠	١٤٧,٦٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٧٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
١,٥٠٠	٣,٥٣٧	تذاكر سفر
١٠,١٦٨	٩,١٣٣	هاتف وبريد
٩,٧١٧	١٠,٢٤٢	كهرباء ومياه
١,٣٣٦	١,٢٩٩	ادوات كتابية
١,٠٩٠	٥٤٩	نظافة وضيافة
٥,٤٥٠	١٨,٨٩٠	تحميل وتنزيل
٨,٢٣٧	٨,٧٠٧	محروقات
٩,٦٠٥	١٠,٨٨٥	تصديقات
٨,٠٢٤	١٨,٩٧٧	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٣,٨٨٧	١٢,٩٤٣	اقامات وجوازات
١,٠٢٦	٣,٨٣١	مصاريف بنكية
٤,٤٥٥	١,٥٥٠	دعاية وإعلان
١٠,٩٦٣	١١,٧٧٢	تأمينات اجتماعية
-	٥٣٦	شحن وتغليف
-	٢,٠٠٠	أتعاب استشارية
-	٤,٣٢٤	سفرات وانتقالات
-	٦٨,٤٥٩	مكافأة نهاية الخدمة
	١,٤٦٩	مصروفات أخرى
٢٢,٤٤٥	٨٤,٧٩٧	الاهلاك
٣١٠,٧٠٣	٤٦٦,٥٥٠	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ١٠/٠٤/٢٠٢٣ م.