

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	 تقرير المراجع المستقل
٤	 قائمة المركز المالي
٥	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	 قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وبإستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بنجران ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٩)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- قامت إدارة الجمعية بإعدام مديونية تقدر قيمتها ب (٩٣٧,٤٦٢)، ولم نستطع التحقق من صحة هذا الإعدام ولم يصل إلينا أي تحليل باسماء وأعمار هذه الديون المدومة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبليغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية. وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة نجران، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية. بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية. قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة. كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية.

أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

لقد إلزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية.

إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية :

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 يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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 رأينا. وبعد 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 معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 خالصنا 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة للجمعية التعاونية الزراعية بنجران فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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.

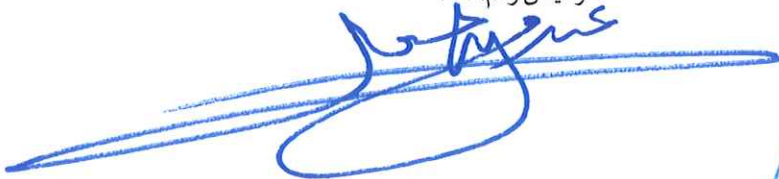
مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٤ م





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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٤١,١٣٤	٢٥٦,٣٣٧	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٣٤١,١٣٤	٢٥٦,٣٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٧٦,٩٦١	٣٣٢,٠٤١	(٥)	المخزون
٩٣٧,٤٦٢	-	(٦)	الذمم المدينة
٦٦,١٠٦	١٦١,٥٥٨	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٦٠,٩١١	١٦٧,٦٤٩	(٨)	النقدية وما في حكمها
١,٩٤١,٤٤٠	٦٦١,٢٤٨		مجموع الأصول المتداولة
٢,٢٨٢,٥٧٤	٩١٧,٥٨٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	(١)	رأس المال
٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠		الاحتياطي النظامي
٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠		احتياطي عام
٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤		احتياطي
(١٦٣,٥٨١)	(١,٤٩٠,٥١٤)		الخسائر المتراكمة
١,٤٤٠,١٠٣	١١٣,١٧٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٦٨,٤٥٩	٧٨,١٩٩	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٦٨,٤٥٩	٧٨,١٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٥٥,٦٩٩	١٥٤,٢٣٧		أرباح أسهم مرحلة
٥٠٤,٣٧٣	٤٩٩,٩٠٠		توزيعات أرباح وعائد تعاملات
١٠,٠٦٠	-	(١٠)	الذمم الدائنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤	(١٢)	الزكاة الشرعية
٧٧٤,٠١٢	٧٢٦,٢١٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٨٤٢,٤٧١	٨٠٤,٤١٥		مجموع الالتزامات
٢,٢٨٢,٥٧٤	٩١٧,٥٨٥		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٥٤٥,٩٢٧	٢,٤٢١,٧٤٨	(١٣)	الإيرادات
(١,٥٠٧,١١٧)	(٢,٣٩٩,٨٧٧)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٣٨,٨١٠	٢١,٨٧١		إجمالي الربح
(٤٦٦,٥٥٠)	(٣٩٣,٢٨٨)	(١٥)	مصرفات العمليات
(٤٦٦,٥٥٠)	(٣٩٣,٢٨٨)		مصرفات إدارية وعمومية
(٤٢٧,٧٤٠)	(٣٧١,٤١٧)		إجمالي مصرفات العمليات
-	(٩٣٧,٤٦٢)		الربح التشغيلي
٥٥٣,٧٧٨	-		الديون المعدومة
١٢٦,٠٣٨	(١,٣٠٨,٨٧٩)		إعانة فنية من الوزارة
(٤٩,٨٥٥)	(١٨,٠٥٤)	(١٢)	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
٧٦,١٨٣	(١,٣٢٦,٩٣٣)		الزكاة الشرعية
			صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
٧٦,١٨٣	(١,٣٢٦,٩٣٣)		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الخصائر المتراكمة ريال سعودي	احتياطي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٣٦٣,٩٢٠	(٢٣٩,٧٦٤)	٢٥٣,٥٦٤	٣٣٨,٥٢٠	٥٥٨,٨٠٠	٥٥٨,٨٠٠
٧٦,١٨٣	٧٦,١٨٣	-	-	-	-
١,٤٤٠,١٠٣	(١٦٣,٥٨١)	٢٥٣,٥٦٤	٣٣٨,٥٢٠	٥٥٨,٨٠٠	٥٥٨,٨٠٠
١,٤٤٠,١٠٣	(١٦٣,٥٨١)	٢٥٣,٥٦٤	٣٣٨,٥٢٠	٥٥٨,٨٠٠	٥٥٨,٨٠٠
(١,٣٢٦,٩٣٣)	(١,٣٢٦,٩٣٣)	-	-	-	-
١١٣,١٧٠	(١,٤٩٠,٥١٤)	٢٥٣,٥٦٤	٣٣٨,٥٢٠	٥٥٨,٨٠٠	٥٥٨,٨٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٠٣٨	(١,٣٠٨,٨٧٩)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٨٤,٧٩٧	٨٤,٧٩٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٤٦٩	-	تسويات علي الأصول
٦٨,٤٥٩	٩,٧٤٠	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
٢٨٠,٧٦٣	(١,٢١٤,٣٤٢)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٩٦,٨١١)	٤٤,٩٢٠	المخزون
-	٩٣٧,٤٦٢	الذمم المدينة
٢٤,٥٢٠	(٩٥,٤٥٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	(١٠,٠٦٠)	الذمم الدائنة
(٢٩٣)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٧٣)	(١,٤٦٢)	أرباح اسهم
(١,٩١٠)	(٤,٤٧٣)	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
(٥٥٣,٧٧٨)	-	اعانة غير مستخدمة
(٥٩,٩١٦)	(٤٩,٨٥٥)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٤٠٧,٨٩٨)	(٣٩٣,٢٦٢)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٢,٢٧٨)	-	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٣١٢,٢٧٨)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٠,١٧٦)	(٣٩٣,٢٦٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١,٢٨١,٠٨٧	٥٦٠,٩١١	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٥٦٠,٩١١	١٦٧,٦٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
المركز الرئيسي	نجران - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
رأس المال	يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٥٠٥,٨٠٠ ريال مقسم إلى ٥,٠٥٨ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال
أهداف الجمعية	

- تنمية وتنظيم الحركة التعاونية في مجال الزراعة	- متعددة الأغراض
- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية في مجال الزراعة	- تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية في مجال الزراعة
- العمل على رفع كفاءة الأعضاء وإدائهم بما يحقق أهداف الجمعية	- القيام بالخدمات المشتركة التي يترتب عليها رفع مستوى خدمات الأعضاء
- ربط منتجي المحاصيل الزراعية بالمستهلك مما يساعد على تحسين الأمن الغذائي	- تمثيل الأعضاء لدى الجهات المسؤولة

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢/٣ - العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ - الإيرادات:

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣- النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

السيارات	١٥٪	أثاث ومفروشات	-
الألات والمعدات	-	المكيفات	-
أجهزة كمبيوتر وشبكات	١٠٪	عدد وأدوات	-
لوحات إعلانية	١٥٪	تحسينات علي مباني مستاجرة	٥٪
أجهزة كهربائية	٢٥٪		

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م
٢٤٨,٠٠٢	١٨٦,٠٠٢	٢٠٥,٦٥٣	٦٢,٠٠٠	١٤٣,٦٥٣	٣٩١,٦٥٥	٢٨,٠٢٠	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٣٩١,٦٥٥
١	١	٢٨,٠١٩	-	٢٨,٠١٩	٢٨,٠٢٠	١٥٢,١٣٣	٢٠,٦٢٢	-	٢٨,٠٢٠
٢٣١	٢٠١	١٥٢,١٦٣	٣٠	١٥٢,١٣٣	١٥٢,٣٦٤	٢٠,٦٢٢	٧٢,٩٨٩	-	١٥٢,٣٦٤
١	١	٢٠,٦٢١	-	٢٠,٦٢١	٢٠,٦٢٢	٦١,٠١٠	٣٦,١٣٥	-	٢٠,٦٢٢
١١,٩٧٩	٤,٦٨٠	٦٨,٣٠٩	٧,٢٩٩	٦١,٠١٠	٧٢,٩٨٩	٣٦,١٣٤	٢,٢٧٨	-	٧٢,٩٨٩
١	١	٣٦,١٣٤	-	٣٦,١٣٤	٣٦,١٣٥	٣٤٢	٣٥٥,٩٨٤	-	٣٦,١٣٥
١,٩٣٦	٧٥٤	١,٥٢٤	١,١٨٢	٣٤٢	٢,٢٧٨	٣٧٧,٣٠٩	٢,٢٧٨	-	٢,٢٧٨
٧٨,٦٧٥	٦٤,٤٣٦	٢٩١,٥٤٨	١٤,٣٣٩	٢٧٧,٣٠٩	٣٥٥,٩٨٤	١٥٧	٣٥٥,٩٨٤	-	٣٥٥,٩٨٤
٣٠٨	٢٦١	٢٠٤	٤٧	١٥٧	٤٦٥	-	٤٦٥	-	٤٦٥
٣٤١,١٣٤	٢٥٦,٣٣٧	٨٠٤,١٧٥	٨٤,٧٩٧	٧١٩,٣٧٨	١,٠٦٠,٥١٢	-	١,٠٦٠,٥١٢	-	١,٠٦٠,٥١٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مواد ومستلزمات متنوعه
٣٧٦,٩٦١	٣٣٢,٠٤١	
٣٧٦,٩٦١	٣٣٢,٠٤١	الإجمالي

٦. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون
٩٣٧,٤٦٢	-	
٩٣٧,٤٦٢	-	الإجمالي

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم وعهد عاملين
٤٩,٤٩٨	١٥٧,٩٨٣	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٦٠٨	٣,٥٧٥	
٦٦,١٠٦	١٦١,٥٥٨	الإجمالي

٨. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد في الصندوق
٣,٢٠٠	٣١,٤٧٨	النقدية لدى البنوك
٥٥٧,٧١١	١٣٦,١٧١	
٥٦٠,٩١١	١٦٧,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	٦٨,٤٥٩	المكون خلال السنة
٦٨,٤٥٩	٩,٧٤٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٦٨,٤٥٩	٧٨,١٩٩	

١٠. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دائنون تجاريون
١٠,٠٦٠	-	الإجمالي
١٠,٠٦٠	-	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٠٣٨	(١,٣٠٨,٨٧٩)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٦٨,٤٥٩	٩,٧٤٠	مخصصات محملة على حسابات السنة
١٩٤,٤٩٧	(١,٢٩٩,١٣٩)	صافي الربح المعدل
٢,٣٢٧,٨٤١	٢,٣٨٠,٣٠٥	مجموع العناصر الموجبة
(٥٨٢,٣٦٧)	(٤١٩,٩١٨)	مجموع العناصر السالبة
١,٧٤٥,٤٧٤	١,٩٦٠,٣٨٧	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
١,٧٩٩,٧١٢	٢,٠٢١,٣٠٣	الوعاء الزكوي عن عام هجري
١,٩٩٤,٢٠٩	٧٢٢,١٦٤	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أهمها أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٩,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤	المكون خلال السنة
-	(٤٩,٨٥٥)	المسدد خلال السنة
٤٩,٨٥٥	١٨,٠٥٤	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
١,٥٤٥,٩٢٧	٢,٤٢١,٧٤٨	
١,٥٤٥,٩٢٧	٢,٤٢١,٧٤٨	الإجمالي

١٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول المدة
٢٨٠,١٥٠	٣٧٦,٩٦١	المشتريات
١,٥٧١,٩٤٤	٢,٣٠٥,٩٣٥	مخزون آخر المدة
(٣٧٦,٩٦١)	(٣٣٢,٠٤١)	مصروفات تشغيلية
٣١,٩٨٤	٤٩,٠٢٢	الإجمالي
١,٥٠٧,١١٧	٢,٣٩٩,٨٧٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٦٥٠	١٥١,٨٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٧٧٢	١٥,٠٤٦	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإيجارات
١٠,٨٨٥	٦,٥٢٤	رسوم حكومية وإشتراكات
٦٨,٤٥٩	٩,٧٤٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٥٣٦	-	شحن وتغليف
١,٢٩٩	٦٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٢٤٢	٨,٥٤٨	كهرباء ومياه
٩,١٣٣	٦,٧١٩	بريد وهاتف وإنترنت
٨,٧٠٧	٥,٦٥٦	محروقات ووقود
-	٩,٠٠٠	مخالفات وغرامات
٧,٨٦١	٢,٢٣٧	انتقالات وسفر
١٨,٩٧٧	١٤,٥٥٨	صيانته عامة وإصلاح سيارات
-	٤,٠٤١	رسوم المرور وتأمين سيارات
١٢,٩٤٣	٤,٧٥٠	إقامات وجوازات
١٨,٨٩٠	٥,٤٨٥	تحميل وتنزيل
١,٥٥٠	٣,٤٦٨	دعاية وإعلان
٥٤٩	١,٤٢٨	مصروفات ضيفه
٣,٨٣١	١١,٨٤٧	مصروفات وعمولات بنكيه
١,٤٦٩	-	مصاريف أخرى
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصروف اتعاب مهنية
٨٤,٧٩٧	٨٤,٧٩٧	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٦٦,٥٥٠	٣٩٣,٢٨٨	الإجمالي

١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٧. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٩. عام

- تم إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.