



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)
الاحساء - المنطقة الشرقية - 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦١١





تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)، 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" الواردة بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء 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 المتحفظ

- لم تتمكن من الحصول على المستندات المؤيدة لبند الأراضي البالغ تكلفتها ١١٢,٨٦١,٧٥٦ ريال سعودي وحسب افادة الجمعية تم تقييم الأرض في عام سابق بالقيمة العادلة وتم زيادة تكلفة الأراضي مقابل اثبات مساهمات أخرى في راس المال بمبلغ ١١٢,٣٥٧,٤٤٠ ريال سعودي .
- لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص أنعاب دعاوى قضائية البالغة حوالي مبلغ مليون ريال سعودي وهي مستحقة للمستشار القانوني في حال نجاح القضية المتعلقة بأراضي الجمعية.

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 بالاحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

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 ولاتحتته 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.
- 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 بالاحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

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 بجملته 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.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢
س.ت : ١١٧٥٥٠٧٧٥٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 223 / 11 / 749
C.R. 1016607790

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

التاريخ: ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٤ مايو ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٩٧٢,٩٤٧	١,٩٥٣,٦٣٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٢٩,٧٧٩	٣٦٨,٠٥٤		المخزون
٧٦,٠٦١	٦٢,٢٧٦	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٧٨,٧٨٧	٢,٣٨٣,٩٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		الاستثمارات المتاحة للبيع
١١٣,٢٥٥,٣١٦	١١٣,٢٢٨,٩٢٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٦,٧٠٨	٦,٧٠٨		مشروعات تحت التنفيذ
١١٣,٢٩٢,٠٢٤	١١٣,٢٦٥,٦٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٥,٦٧٠,٨١١	١١٥,٦٤٩,٥٩٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣٠,٦٥٠	١٤٢,١٩٦		موردين
٣٢١,٤٩٥	٣١٥,٥٩٣	(٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٥١٣	٤٢,٥١٣	(٧)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٥٣,٢٩٢	٥٥,٣٣١	(٨)	مخصص الزكاة
٤٤٧,٩٥٠	٥٥٥,٦٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٩٣,٧٧٣	٢٤٢,٩٨٨	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٩٣,٧٧٣	٢٤٢,٩٨٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٤١,٧٢٣	٧٩٨,٦٢١		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٤,٧٠٠		رأس المال
١٥١,٣٣٥	١٥١,٣٣٥		إحتياطي نظامي
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		مساهمات أخرى في رأس المال
٨٤,٨١٩	٨٤,٨١٩		ارباح تحت التوزيع
٤٠١,٧٩٤	٢٢٢,٦٨١		أرباح مبقاة
١١٥,٠٢٩,٠٨٨	١١٤,٨٥٠,٩٧٥		مجموع حقوق الملكية
١١٥,٦٧٠,٨١١	١١٥,٦٤٩,٥٩٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٦٩٧,٨٩١	٣,٦١٩,٣٤٨		المبيعات
(٣,٥٢٨,٤٠٩)	(٣,٠٥٩,٣٣٠)	(١٠)	تكلفة المبيعات
١٦٩,٤٨٢	٥٦٠,٠١٨		مجمل الدخل
			المصروفات
(٣٩١,٥٢٣)	(٦١٨,٠٢٦)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٤٣٩,٠٢٣)	(١٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٣,٩٩٢)	(٣٥,١٧٧)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥٦,٠٣٣)	(٥٣٢,٢٠٨)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
٤٨٣,٥٧٥	٤٠٨,٤٢٦		إيرادات أخرى
٢٢٧,٥٤٢	(١٢٣,٧٨٢)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٥٢,٢٨٩)	(٥٥,٣٣١)		الزكاة
١٧٥,٢٥٣	(١٧٩,١١٣)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
١٧٥,٢٥٣	(١٧٩,١١٣)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)

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
١٧٥,٢٥٣	(١٧٩,١١٣)	صافي (الخسارة) / الدخل للعام بعد الزكاة
٣٣,٩٩٢	٣٥,١٧٧	التعديلات للبنود غير النقدية
٣٨,٣٧٦	٤٩,٢١٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٥٢,٢٨٩	٥٥,٣٣١	مزايا ومنافع للموظفين المكون خلال العام
		المكون من مخصص الزكاة
٢٩٩,٩١٠	(٣٩,٣٩٠)	التغير في صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
(٦٥,٨٩٧)	(٣٨,٢٧٥)	المخزون
(٢٦,٣١٦)	١٣,٧٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٧٦٩	١١١,٥٤٦	ذمم دائنة تجارية
(٢٨,٢٤٥)	(٥,٩٠٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤,١٧٧)	-	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٥٩,١٥٨)	(٥٣,٢٩٢)	المسدد من مخصص الزكاة
١٢٥,٨٨٦	(١١,٥٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,١٦٥)	(٨,٧٨٤)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩,١٦٥)	(٨,٧٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٠٠	علاوة إصدار
-	١,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٦,٧٢١	(١٩,٣١٢)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٨٧٦,٢٢٦	١,٩٧٢,٩٤٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٩٧٢,٩٤٧	١,٩٥٣,٦٣٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)

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

الإجمالي	الأرباح المبقة	أرباح تحت التوزيع	احتياطي نظامي	مساهمات أخرى في رأس المال	رأس المال	
١١٤,٨٦٥,٠٥١	٣٠٠,٨٤٨	٥٦,٧٧٩	١١٦,٢٨٤	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م
١٧٥,٢٥٠	١٧٥,٢٥٠	-	-	-	-	صافي الدخل
-	(٣٥,٠٥١)	-	٣٥,٠٥١	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
-	(٢٨,٠٤٠)	٢٨,٠٤٠	-	-	-	المحول إلى توزيعات أرباح
(١١,٢١٦)	(١١,٢١٦)	-	-	-	-	المحول إلى الخدمات الإجتماعية
١١٥,٠٢٩,٠٨٨	٤٠١,٧٩٤	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٥,٠٢٩,٠٨٨	٤٠١,٧٩٤	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٠٠	علاوق إصدار
(١٧٩,١١٣)	(١٧٩,١١٣)	-	-	-	-	صافي الدخل
١١٤,٨٥٠,٩٧٥	٢٢٢,٦٨١	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٤,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧) وتاريخ ١٣٩٥/٣/٢١ هـ ومسجلة بالسجل التجاري تحت رقم (٢٢٥٢.٥٦٧٨٣) وتاريخ ١٤٣٥/٥/٩ هـ ومركزها الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.
يبلغ رأس مال الجمعية ٢,٠٣٣,٧٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٠٣٣٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال سعودي).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

- ١- توفير الأدوات الزراعية " بذور، مبيدات، أعلاف الخ "
- ٢- الاشراف على بعض مناحل المزارعين وإرشادهم باتباع أفضل الأساليب لإدارة تلك المناحل.
- ٣- تأجير بعض المعدات الزراعية لمن يرغب من المزارعين.
- ٤- توفير جميع مستلزمات الزراعة والبيوت المحمية بأسعار منخفضة.
- ٥- العمل على بث ثقافة التعاون والتنسيق بين كافة أعضاء الجمعية وخدمة مصالحهم بما لا يتعارض مع أنظمة الجمعية.
- ٦- نشر الوعي لدى المزارعين مرتادي الجمعية بأهمية استخدام المبيدات والأدوات الزراعية الاستخدام الأمثل.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد 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 للمراجعين والمحاسبين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدئي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات 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 الانتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أبار	١٥%
مباني	١٠%
بيوت محمية	١٥%
سيارات	١٠%
معدات وآلات	٥%
أثاث وتجهيزات	٥%
أجهزة حاسب آلي	١٥%

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

٤/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على 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 أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

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

٩/٢/٢. 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 بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

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

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل 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.

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
الإحساء – المنطقة الشرقية – 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	
١,٠٧٠,٥٦٠	١,٠٥١,٢٤٨	بنك الرياض
٩٠٢,٣٨٧	٩٠٢,٣٨٧	البنك العربي
١,٩٧٢,٩٤٧	١,٩٥٣,٦٣٥	

٤. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,١٩٣	٩,٧٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٥,٠٠٠	ذمم موظفين
٢,٤٠٠	٣٦٢	مدينون تجاريون
٢٩,٦٧٠	٢٥,٧١١	موردين دفعات مقدمة
١٩,٧٩٨	٢١,٥٠٣	عهد نقدية
٧٦,٠٦١	٦٢,٢٧٦	

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٧)
 الاحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	آبار	المباني	بيوت محمية	السيارات	معدات وتجهيزات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي	
١١٢,٨٦١,٧٥٦	٢٢٣,٢٢١	١,٤١١,٦٢٩	٢٥٩,٧١٩	٤٤٠,٩٨٨	٣٦١,٢١٢	٣٦٥,٠٧٦	١٥,٧٩٥	١١٥,٩٣٩,٣٩٦	التكلفة في يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	٨,٧٨٤	-	٨,٧٨٤	الإضافات
-	-	-	-	(٢١٤,٥٠٠)	-	-	-	(٢١٤,٥٠٠)	الاستبعادات
١١٢,٨٦١,٧٥٦	٢٢٣,٢٢١	١,٤١١,٦٢٩	٢٥٩,٧١٩	٢٢٦,٤٨٨	٣٦١,٢١٢	٣٧٣,٨٦٠	١٥,٧٩٥	١١٥,٧٣٣,٦٨٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٢٢٣,٢١٤)	(١,١٢٦,٤٠٦)	(٢٥٩,٧١٤)	(٤٤٠,٩٧٣)	(٢٨٨,٩٩٤)	(٣٤٣,١٥٣)	(١,٦٢٦)	(٢,٦٨٤,٠٨٠)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٢٠,٥٩٢)	-	(٥)	(٨,٥٧٠)	(٤,٤٣١)	(١,٥٧٩)	(٣٥,١٧٧)	اهلاك العام
-	-	-	-	٢١٤,٥٠٠	-	-	-	٢١٤,٥٠٠	الإستبعادات
-	(٢٢٣,٢١٤)	(١,١٤٦,٩٩٨)	(٢٥٩,٧١٤)	(٢٢٦,٤٧٨)	(٢٩٧,٥٦٤)	(٣٤٧,٥٨٤)	(٣,٢٠٥)	(٢,٥٠٤,٧٥٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٢,٨٦١,٧٥٦	٧	٢٦٤,٦٣١	٥	١٠	٦٣,٦٤٨	٢٦,٢٧٦	١٢,٥٩٠	١١٣,٢٢٨,٩٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٢,٨٦١,٧٥٦	٧	٢٨٥,٢٢٣	٥	١٥	٧٢,٢١٨	٢١,٩٢٣	١٤,١٦٩	١١٣,٢٥٥,٣١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
 الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥,٠٧٣	٥٦,٧١٣	إيرادات مقدمة
٦٣,٢٠٠	٣٧,٩٠١	مصروفات مستحقة
١٨,٨٠٦	١٨,٨٠٦	توزيعات أرباح أسهم
١٦٣,٨٤١	٢٠٢,١٧٣	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٥	-	ذمم دائنة
٣٢١,٤٩٥	٣١٥,٥٩٣	

٧. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٢٩٧	٤٢,٥١٣	مخصص الخدمة الإجتماعية
١١,٢١٦	-	المكون خلال الفترة
٤٢,٥١٣	٤٢,٥١٣	

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٧,٥٤٢	(١٢٣,٧٨٢)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
٣٨,٣٧٦	٤٩٢١٥	مخصص مزايا ومنافع للموظفين المكون
-	٩٥,٦٣٩	مخصص بدل إجازة مكون
٢٦٥,٩١٨	٢١,٠٧٢	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٤,٧٠٠	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	مساهمات أخرى في رأس المال
٣٠٠,٨٤٨	٤٠١,٧٩٤	أرباح مبقاة
١١٦,٢٨٤	١٥١,٣٣٥	احتياطي نظامي
١٨٧,٦٩٧	٣٤٢,٨٢٠	مخصصات مدورة من السنة السابقة
٧٥,٥٨٥	١٠٣,٦٢٥	توزيعات أرباح وأسهم وأرباح تحت التوزيع
١١٥,٠٧١,٥٥٤	١١٥,٣٩١,٧١٤	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه:
(١١٣,٢٥٥,٣١٦)	(١١٣,٢٢٨,٩٢٣)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٦,٧٠٨)	(٦,٧٠٨)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٣٠,٠٠٠)	الإستثمارات
(١١٣,٢٦٢,٠٢٤)	(١١٣,٢٦٥,٦٣١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٨٠٩,٥٣٠	٢,١٢٦,٠٨٣	وعاء الزكاة الشرعي بدون صافي الدخل المعدل
٢٦٥,٩١٨	٢١,٠٧٢	صافي الدخل المعدل
٢,٠٧٥,٤٤٨	٢,١٤٧,١٥٥	إجمالي الوعاء الزكوي
٥٣,٢٩٢	٥٥,٣٣١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠,١٦١	٥٣,٢٩٢	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٢٨٩	٥٥,٣٣١	المكون خلال السنة
(٥٩,١٥٨)	(٥٣,٢٩٢)	المسدد خلال السنة
٥٣,٢٩٢	٥٥,٣٣١	

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
الإحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٩,٥٧٤	١٩٣,٧٧٣	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٣٧٦	٤٩,٢١٥	المكون خلال السنة
(٢٤,١٧٧)	-	المسدد خلال السنة
١٩٣,٧٧٣	٢٤٢,٩٨٨	

١٠. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٣,٨٨٢	٣٢٩,٧٧٩	المخزون أول السنة
٣,١٩٠,٣٥٧	٣,٠٦٣,٣٧٨	المشتريات
٤٠٣,٩٤٩	٣٤,٢٢٧	مصروفات تشغيلية (١٠/١)
(٣٢٩,٧٧٩)	(٣٦٨,٠٥٤)	المخزون آخر السنة
٣,٥٢٨,٤٠٩	٣,٠٥٩,٣٣٠	

(١٠/١) المصاريف التشغيلية المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٩,٥١٣	-	رواتب واجور وما في حكمها
٣,٢٠٨	-	محروقات
٣,٠٤٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٧٤٢	عدد وأدوات المزرعة
-	٣٢,٤٨٥	بذور المشتل
٨,٦٠٠	-	مصاريق كهرباء ومياه
١,١٠٨	-	مكافئات
١,١١٣	-	انتقالات وسفر
١٠,٠٢٣	-	تأمين طبي
٤٤,٤٣٢	-	بدلات
٢٩	-	ضيافة ونظافة
١,٩٨٤	-	تأمين سيارة
٤,٥٥٠	-	اقامات
٣٨٤	-	ادوات كتابية
-	-	مكافئات نهاية الخدمة
٥٨,٠٢٨	-	رسوم
-	-	تاجير ومعدات
٦٣,٧٨١	-	تحميل وتزليل
١٤,١٥٦	-	مصروفات أخرى
٤٠٣,٩٤٩	٣٤,٢٢٧	

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
الإحساء – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٧,٨٥٢	٣١٩,٧٠٣	رواتب واجور
٦١,٧٦٧	٥٦,٠٨٣	بدلات الإدارة
٨,٤٣٨	٥٨,٣١٧	مكافآت
-	٨٥٦	عدد وادوات
٢,١١٧	-	مصروفات تذاكر سفر
٤,٤٢١	٣,٠٤٦	بريد وهاتف وإنترنت
٤,٨٤١	٢,٨٥٧	محروقات
٢,٢٠٧	٢,٧٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٨٦٨	٦,٢٥٧	رسوم حكومية
٩٧٣	١,٥٩٩	ضيافة ونظافة
١٦,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٨٥٤	١١,٤٨٠	صيانة وإصلاح
-	١١,٧١٦	تأمين طبي
١٩,٦٩٦	١٥,٥٢٠	كهرباء
٧٠,٩١٦	٨٠,٩٣٢	تأمينات إجتماعية
٥٦٥	٥٦٥	تأشيرات وإقامات
١,٨٥٤	-	تأمينات سيارات
١٤,٠٤١	٢٠,٧٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
٨,١١٣	٣,١٢٤	متنوعة
٣٩١,٥٢٣	٦١٨,٠٢٦	

١٢. مصروفات البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٨١,٧٦٤	رواتب واجور
-	٢٠,١٩٩	نقل وشحن
-	١٢,٤٩٧	تذاكر سفر
-	٦,٢٠١	تأشيرات واقامات
-	٦,٢٣٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٥,١٩٢	كهرباء ومياة
-	٨٧,٩٧٩	رسوم حكومية
-	٥١,١٥٦	بدل اجازة
-	٢٠,٦٠٥	تأمين طبي وعلاج
-	٢٨,٥٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣,٠٣٦	مصروف عمولات بنكية
-	٥,٦٤٨	مصروفات متنوعة
-	٤٣٩,٠٢٣	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ / ١١ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٤ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.