

الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء ("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 (٢٢)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تتمكن من الحصول على المستندات المؤيدة لبند الأراضي البالغ تكلفتها (١١٢,٨٦١,٧٥٦) ريال سعودي وحسب إفادة الجمعية تم تقييم الأرض في عام سابق بالقيمة العادلة وتم زيادة تكلفة الأراضي مقابل اسهامات أخرى في رأس المال بمبلغ (١١٢,٣٥٧,٤٤٠) ريال سعودي.
- لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص أتعاب 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 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.

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 افتراضات 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 المنبي، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات 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 بالحكومة 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 تمكنا 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 الأحساء، 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 إلزمتنا 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 تقويمنا 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 تعدّها 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 للجمعية.

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 من 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. ويعد 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.
- تقييم 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 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.
- تقييم 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 بالجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء 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 ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ إبريل ٢٠٢٤ م

(Signature)



٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
١١٣,٢٢٨,٩٢٣	١١٣,٢٣٠,١٠٥	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		الاستثمارات المتاحة للبيع
٦,٧٠٨	٦,٧٠٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٣,٢٦٥,٦٣١	١١٣,٢٦٦,٨١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٦٨,٠٥٤	٢٨٥,١٤٧	(٦)	المخزون
٣٦٢	٧٠,٩٨٥	(٧)	الذمم المدينة
٦١,٩١٤	٨,٩٣٠	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
.	٧٥,٢٩١		إيرادات مستحقة
١,٩٥٣,٦٣٥	١,٩٨٥,٢٥٤	(٩)	النقدية وما في حكمها
٢,٣٨٣,٩٦٥	٢,٤٢٥,٦٠٧		مجموع الأصول المتداولة
١١٥,٦٤٩,٥٩٦	١١٥,٦٩٢,٤٢٠		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٠٣٤,٧٠٠	٢,٠٣٥,٧٠٠	(١)	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		مساهمات أخرى في رأس المال
١٥١,٣٣٥	١٨٢,٨٦٢		الإحتياطي النظامي
٨٤,٨١٩	١١٠,٠٤١		أرباح تحت التوزيع
٢٢٢,٦٨١	٣١٣,٤٧٩		الأرباح المبقاه
١١٤,٨٥٠,٩٧٥	١١٤,٩٩٩,٥٢٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤٢,٩٨٨	١٨٢,٤٢٠	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٢٤٢,٩٨٨	١٨٢,٤٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٢,١٩٦	٦٦,٨٠٣	(١١)	الذمم الدائنة
٣١٥,٥٩٣	٣٢٤,٣١٧	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٢,٥١٣	٥٢,٦٠٢	(١٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٥,٣٣١	٦٦,٧٥٦	(١٤)	الزكاة الشرعية
٥٥٥,٦٣٣	٥١٠,٤٧٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٩٨,٦٢١	٦٩٢,٨٩٨		مجموع الالتزامات
١١٥,٦٤٩,٥٩٦	١١٥,٦٩٢,٤٢٠		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦١٩,٣٤٨	٣,٥٨٤,٢٠١	(١٥) الإيرادات
(٣,٠٥٩,٣٣٠)	(٣,٠٩٩,٢٨٦)	(١٦) تكلفة الإيرادات
٥٦٠,٠١٨	٤٨٤,٩١٥	إجمالي الربح
		مصرفوات العمليات
(٤٣٩,٠٢٣)	(٢٣٥,٦٦٤)	مصرفوات بيعية وتسويقية
(٦٥٣,٢٠٣)	(٦٠٠,٤٨٨)	(١٧) مصرفوات إدارية وعمومية
(١,٠٩٢,٢٢٦)	(٨٣٦,١٥٢)	إجمالي مصرفوات العمليات
(٥٣٢,٢٠٨)	(٣٥١,٢٣٧)	الربح التشغيلي
٤٠٨,٤٢٦	٥٦٦,٨١٦	إيرادات أخرى
(١٢٣,٧٨٢)	٢١٥,٥٧٩	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٥٥,٣٣١)	(٥٧,٩٤٣)	(١٤) الزكاة الشرعية
(١٧٩,١١٣)	١٥٧,٦٣٦	صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الآخر:
(١٧٩,١١٣)	١٥٧,٦٣٦	الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	أرباح تحت التوزيع	الإحتياطي النظامي	مساهمات أخرى في رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٥,٠٢٩,٠٨٨	٤٠,١,٧٩٤	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠
١,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٠٠
(١٧٩,١١٣)	(١٧٩,١١٣)	-	-	-	-
١١٤,٨٥٠,٩٧٥	٢٢٢,٦٨١	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٤,٧٠٠
١١٤,٨٥٠,٩٧٥	٢٢٢,٦٨١	٨٤,٨١٩	١٥١,٣٣٥	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٤,٧٠٠
١,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٠٠
١٥٧,٦٣٦	١٥٧,٦٣٦	-	-	-	-
-	(٣١,٥٢٧)	-	٣١,٥٢٧	-	-
-	(٢٥,٢٢٢)	٢٥,٢٢٢	-	-	-
(١٠,٠٨٩)	(١٠,٠٨٩)	-	-	-	-
١١٤,٩٩٩,٥٢٢	٣١٣,٤٧٩	١١٠,٠٤١	١٨٢,٨٦٢	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٥,٧٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
علاوة اصدار
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
علاوة اصدار
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
المحول إلى الإحتياطي النظامي
محول إلى توزيعات أرباح الأسهم
محول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
		استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		مخصص الخدمة الاجتماعية المكون
		مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
		الذمم المدينة
		أرصدة مدينة أخرى
		الذمم الدائنة
		أرصدة دائنة أخرى
		إيرادات مستحقة
		المسدد من منافع الموظفين
		الزكاة المسددة خلال العام
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		محول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
		علاوة اصدار
		صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢٣,٧٨٢)	٢١٥,٥٧٩	
٣٥,١٧٧	٣٧,٢٩٢	
.	١٠,٠٨٩	
٤٩,٢١٥	٣٣,٧٩٠	
(٣٩,٣٩٠)	٢٩٦,٧٥٠	
(٣٨,٢٧٥)	٨٢,٩٠٧	
-	(٧٠,٦٢٣)	
١٣,٧٨٥	٥٢,٩٨٤	
١١١,٥٤٦	(٧٥,٣٩٣)	
(٥,٩٠٢)	٨,٧٢٤	
-	(٧٥,٢٩١)	
-	(٩٤,٣٥٨)	
(٥٣,٢٩٢)	(٤٦,٥١٨)	
(١١,٥٢٨)	٧٩,١٨٢	
(٨,٧٨٤)	(٣٨,٤٧٤)	
(٨,٧٨٤)	(٣٨,٤٧٤)	
-	(١٠,٠٨٩)	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	
١,٠٠٠	(٩,٠٨٩)	
(١٩,٣١٢)	٣١,٦١٩	
١,٩٧٢,٩٤٧	١,٩٥٣,٦٣٥	
١,٩٥٣,٦٣٥	١,٩٨٥,٢٥٤	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء
المركز الرئيسي	الاحساء - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية الزراعية بالاحساء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧) ومقرها الاحساء - المملكة العربية السعودية
رأس المال	سجلت المنشأة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٥٦٧٨٣ صادر من الاحساء بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢١ هـ يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره ٢,٠٣٢,٧٠٠ ريال مقسم الى ٢٠٣٣٧ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال

أهداف الجمعية

- توفير الأدوات الزراعية " بذور , مبيدات , اعلاف ... الخ "	- الاشراف على بعض مناحل المزارعين و ارشادهم باتباع افضل أساليب لادارة تلك المناحل
- تاجير بعض المعدات الزراعية لمن يرغب من المزارعين	- توفير جميع مستلزمات الزراعة و البيوت المحمية بأسعار منخفضة
- العمل على بث ثقافة التعاون و التنسيق بين كافة أعضاء الجمعية و خدمة مصالحهم بما لا يتعارض مع انضمام الجمعية	

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. 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.

١/٣ - العرف المحاسبي:

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

٢/٣ - 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 للمحاسبين القانونيين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣/٣ - 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) .

٤/٣ - 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.

٥/٣ - المخزون السلعي:

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

٦/٣ - 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 الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

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

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية التعليمات 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 إقفال المخصص.

١١/٣ - 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 موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - 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 وعبء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٣/٣-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 - ما تقررته 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.

١٤/٣-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.

١٥/٣:-قائمة التدفقات النقدية:

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

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)

(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. العقارات والألات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	ريال سعودي	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	ريال سعودي
١١٢,٨٦١,٧٥٦	١١٢,٨٦١,٧٥٦	-	-	-	-	١١٢,٨٦١,٧٥٦	-	-	١١٢,٨٦١,٧٥٦	الأراضي
٧	٧	٢٢٣,٢١٤	-	٢٢٣,٢١٤	٢٢٣,٢١٤	٢٢٣,٢٢١	-	-	٢٢٣,٢٢١	الآبار
٣٦٤,٦٣١	٣٦٨,٩٦٤	١,١٦٨,٥٣٢	٢١,٥٣٤	١,١٤٦,٩٩٨	١,٤٣٧,٤٩٦	٢٥٨,٦٦٧	٢٥,٨٦٧	٢٥,٨٦٧	١,٤١١,٦٢٩	المباني
٥	٥	٣١٨,٧١٤	-	٣١٨,٧١٤	٢٥٩,٧١٤	٢٥٩,٧١٩	-	-	٢٥٩,٧١٩	محميات
١٠	١٠	٧٨٣,٤٧٨	-	٧٨٣,٤٧٨	٢٢٦,٤٧٨	٢٢٦,٤٨٨	-	-	٢٢٦,٤٨٨	السيارات
٦٣,٦٤٨	٥٥,٠٧٨	٣٠,٦٣٤	٨,٥٧٠	٢٩,٠٦٤	٣٦١,٢١٢	٣٦١,٢١٢	-	-	٣٦١,٢١٢	معدات وتجهيزات
٢٦,٢٧٦	٣٣,٢٧٤	٣٥٣,١٩٣	٥,٦٠٩	٣٤٧,٥٨٤	٣٨٦,٤٦٧	١٢,٦٠٧	١٢,٦٠٧	١٢,٦٠٧	٣٧٣,٨٦٠	الأثاث والمفروشات
١٢,٥٩٠	١١,٠١١	٤,٧٨٤	١,٥٧٩	٣,٢٠٥	١٥,٧٩٥	-	-	-	١٥,٧٩٥	أجهزة الحاسب الآلي
١١٣,٢٢٨,٩٢٣	١١٣,٢٢٨,٩٢٣	٢,٥٤٢,٠٤٩	٣٧,٢٩٢	٢,٥٠٤,٧٥٧	١١٥,٧٧٢,١٥٤	٣٨,٤٧٤	١١٥,٧٧٢,١٥٤	٣٨,٤٧٤	١١٥,٧٧٢,١٥٤	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مشتل الجمعية الإجمالي
٦,٧٠٨	٦,٧٠٨	
٦,٧٠٨	٦,٧٠٨	

٦. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مواد ومستلزمات متنوعة الإجمالي
٣٦٨,٠٥٤	٢٨٥,١٤٧	
٣٦٨,٠٥٤	٢٨٥,١٤٧	

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مدينون تجاريون الإجمالي
٣٦٢	٧٠,٩٨٥	
٣٦٢	٧٠,٩٨٥	

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مصرفوات مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة للموردين ذمم وعهد عاملين الإجمالي
٩,٧٠٠	١,٧٦٨	
٢٥,٧١١	.	
٢٦,٥٠٣	٧,١٦٢	
٦١,٩١٤	٨,٩٣٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	ودائع بنكية النقدية لدى البنوك الرصيد في نهاية السنة
.	١,٦٧٦,٠٠٠	
١,٩٥٣,٦٣٥	٣٠٩,٢٥٤	
١,٩٥٣,٦٣٥	١,٩٨٥,٢٥٤	

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١٩٣,٧٧٣	٢٤٢,٩٨٨	
٤٩,٢١٥	٣٣,٧٩٠	
-	(٩٤,٣٥٨)	
٢٤٢,٩٨٨	١٨٢,٤٢٠	

١١. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	دائنون تجاريون الإجمالي
١٤٢,١٩٦	٦٦,٨٠٣	
١٤٢,١٩٦	٦٦,٨٠٣	

١٢. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مصرفات مستحقة ضريبة القيمة المضافة دفعات مقدمة من العملاء دائنو توزيعات أرباح الأسهم مخصص بدل الاجازة الإجمالي
٢٢,٦٨٣	٢٢,١٣٦	
١٥,٢١٨	٢٤,٧٦٨	
٥٦,٧١٣	٣٥,٣٩٢	
١٨,٨٠٦	١٤,٤٨٦	
٢٠٢,١٧٣	٢٢٧,٥٣٥	
٣١٥,٥٩٣	٣٢٤,٣١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٥١٣	٤٢,٥١٣	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,٠٨٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٢,٥١٣	٥٢,٦٠٢	الرصيد في نهاية السنة

١٤. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢٣,٧٨٢)	٢١٥,٥٧٩	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٤٩,٢١٥	٣٣,٧٩٠	مخصصات محملة على حسابات السنة
٩٥,٦٣٩	-	مصروفات غير جائزة الحسم
٢١,٠٧٢	٢٤٩,٣٦٩	صافي الربح المعدل
١١٥,٣٩١,٧١٥	١١٥,٢٧٢,٨١٤	مجموع العناصر الموجبة
(١١٣,٢٦٥,٦٣١)	(١١٣,٢٦٦,٨١٣)	مجموع العناصر السالبة
٢,١٢٦,٠٨٤	٢,٠٠٦,٠٠١	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٢,١٩٢,١٤٩	٢,٠٦٨,٣٣٤	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٢,٢١٣,٢٢١	٢,٣١٧,٧٠٣	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٥٥,٣٣١	٥٧,٩٤٣	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أوصافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٢٩٢	٥٥,٣٣١	الرصيد في بداية السنة
٥٥,٣٣١	٥٧,٩٤٣	المكون خلال السنة
(٥٣,٢٩٢)	(٤٦,٥١٨)	المسدد خلال السنة
٥٥,٣٣١	٦٦,٧٥٦	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي خلال العام لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مبيعات و خدمات الإجمالي
٣,٦١٩,٣٤٨	٣,٥٨٤,٢٠١	
٣,٦١٩,٣٤٨	٣,٥٨٤,٢٠١	

١٦. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مخزون أول المدة المشتريات مخزون آخر المدة مصروفات تشغيلية - (١/١٦) الإجمالي
٣٢٩,٧٧٩	٣٦٨,٠٥٤	
٣,٠٦٣,٣٧٨	٢,٧٩٢,٧٤٣	
(٣٦٨,٠٥٤)	(٢٨٥,١٤٧)	
٣٤,٢٢٧	٢٢٣,٦٣٦	
٣,٠٥٩,٣٣٠	٣,٠٩٩,٢٨٦	

١/١٦ - مصروفات تشغيلية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	عدد و أدوات المزرعة بذور المشاتل ايجار المعدات رسوم حكومية وإشتراكات مصروف مكافأة نهاية الخدمة تأمين طبي وعلاج التأمينات الإجتماعية رواتب وأجور وما في حكمها صيانة عامة وإصلاح بدلات الإجمالي
١,٧٤٢	١٦,٣٥٨	
٣٢,٤٨٥	٢٠,١٥١	
.	٢,٢٦١	
.	١٨,٣٦٥	
.	١١,٢٤٦	
.	٤,٩٧٧	
.	١,٩٤٩	
.	١١٤,٧٦٩	
.	١٧,٣٩٥	
.	١٦,١٦٥	
٣٤,٢٢٧	٢٢٣,٦٣٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٧٦٤	٩٤,٣٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٤,١٨٠	٦٥,٠٧٨	رسوم حكومية واشتراكات
٢٨,٥٠٧	٩,٥٤٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٦٠٥	٥,٥١٢	تأمين طبي وعلاج
٥,١٩٢	٥,٣٣٠	كهرباء ومياه
٢٠,١٩٩	١٨,٤٨٢	شحن و نقل
.	٣,٧٣٥	صيانته عامة وإصلاح
٥١,١٥٦	٧,٣٨٤	بدلات
٦,٢٣٩	١٢,٠٥٧	مصروفات سيارات
١٣,٠٣٦	١١,٩٨٣	مصروفات وعمولات بنكيه
٥,٦٤٨	١,٤٢٧	مصاريف أخرى
١٢,٤٩٧	٧٩٩	تذاكر سفر و انتقال
٤٣٩,٠٢٣	٢٣٥,٦٦٤	الإجمالي

١٨. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٩,٧٠٣	٣٥٢,٧٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٠,٩٣٢	٦٤,٦٥٦	التأمينات الإجتماعية
٦,٨٢٢	١٢,٢٢٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٧٠٨	١٣,٠٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١١,٧١٦	١٧,٧٥٢	تأمين طبي وعلاج
٢,٧٦٣	٣,١٢٢	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٥٢٠	٢٠,٤٥٣	كهرباء ومياه
٣,٠٤٦	٥,١٣٥	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٨٥٧	٤,٠٣٠	محروقات
١٢,٣٣٦	٣,١٢٦	صيانته عامة وإصلاح
١,٥٩٩	٦٧٠	مصروفات ضيفه
٣,١٢٤	٥,٣٦٤	مصاريف أخرى
١١٤,٤٠٠	٣٣,٥٤٤	حواجز و مكافآت و بدلات
٢٢,٥٠٠	١٦,٠٠٠	الاتعاب مهنية
٣٥,١٧٧	٣٧,٢٩٢	استهلاك الممتلكات و الآلات والمعدات
-	١١,٣٨٧	مصروفات السيارات
٦٥٣,٢٠٣	٦٠٠,٤٨٨	الإجمالي

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى 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 الى تكبد الطرف الاخر 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 انه 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 جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٠. 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.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٢. عام

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