

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٦٢)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين  
الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمه)

المحترمين

السادة / المساهمين  
الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

  
خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية  
١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ  
٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٠١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٤٦٢,٧٦٦	١,٠٨٦,٢٧٤	(٤)	النقد ومعادلات النقد
١,٧٤٨,٥٠٥	١,٤٢٧,٣٧٢	(٥)	المدينون التجاريون
٦٢٥,٣٧٠	٦٣٠,٩٦١	(٦)	المخزون
١٥٥,٠٧٠	٢٣٥,٣٥٨	(٧)	إيرادات مستحقة
٥٠,١٨١	٦٢,٢١٧	(٨)	مقدمات وارصدة مدينة أخرى
٤,٠٤١,٨٩٢	٣,٤٤٢,١٨٢		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	(٩)	استثمارات متاحة للبيع
٣٤,٣٠٠	١٢٢,٦٠٠	(١٠)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٥٥٠	٢,١٠٠	(١١)	أصول غير ملموسة، صافي
٢,٩٢٣,٣٠٤	٣,٠٥٣,٠٤١	(١٢)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٣,٠٤٣,١٥٤	٣,٢٦٠,٧٤١		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
٧,٠٨٥,٠٤٦	٦,٧٠٢,٩٢٣		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٧١,٩٨٤	٣٣٨,٨٨٤	(١٣)	الدائنون التجاريون
٥,٠٢٥	٥,٠٢٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٥٩٨,٨٤٥	١,٦٤٠,٤٥٦	(١٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	٧٢,٩٦٢	١٥- ب	مخصص الزكاة الشرعية
١,٧٧٥,٨٥٤	٢,٠٥٧,٣٢٧		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠		رأس المال
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠		إحتياطي نظامي
٢٥٧,١٧٥	٢٥٧,١٧٥		إحتياطي عام
٧٠,٦٠٣	٧,٨٤٠		إحتياطي الاعانة الفنية
٩٠,٧١١	٩٠,٧١١		عائد تعاملات
١٠,٧٢٥	١٠,٧٢٥		عائد تعاملات أعضاء مرحل
٢٥٣,٣٤٢	٢٥٣,٣٤٢		عائد تعاملات غير أعضاء مرحل
٧٦٥,٤٦٥	٣٦,٠٧٦		اعانة أراضي
٨٠,١٦٤	٨٠,١٦٤		أرباح اسهم
(٦٨٥,١٩٣)	(٥٥٦,٦٣٧)		(الخسائر) المتراكمة
٥,٣٠٩,١٩٢	٤,٦٤٥,٥٩٦		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٧,٠٨٥,٠٤٦	٦,٧٠٢,٩٢٣		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
 قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح	
<u>الى</u>	<u>الى</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>		
٢,٧٣٤,٥٣٤	١,٨٨٦,٦٥٢	(١٦)	الإيرادات
(٢,٥١٦,٧٠٦)	(١,٤٤٣,١٤٠)	(١٧)	تكلفة الإيرادات
<u>٢١٧,٨٢٨</u>	<u>٤٤٣,٥١٢</u>		<b>مجمّل الدخل</b>
(١٥٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	(١٨)	المصاريف البيعية والتسويقية
(٥٨٤,١٧٢)	(٩٦٩,٧٢٣)	(١٩)	المصاريف العمومية والإدارية
(٥١٦,٣٤٤)	(٥٦٣,٧١١)		<b>(الخسارة) من العمليات الرئيسية</b>
١٩,٦٤٨	٣٥,٨٤٠	(٢٠)	الإيرادات الأخرى
(٤٩٦,٦٩٦)	(٥٢٧,٨٧١)		<b>صافي (الخسارة) قبل الزكاة</b>
٠	(٧٢,٩٦٢)	١٥- أ	الزكاة الشرعية
<u>(٤٩٦,٦٩٦)</u>	<u>(٦٠٠,٨٣٣)</u>		<b>صافي (الخسارة)</b>
٠	٠		الدخل الشامل الآخر
<u>(٤٩٦,٦٩٦)</u>	<u>(٦٠٠,٨٣٣)</u>		<b>صافي (الخسارة) الشامل للعام</b>

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمه	أرباح اسهم	اعانة أراضي	عائد تعاملات غير أعضاء مرحل	عائد تعاملات أعضاء مرحل	عائد تعاملات	احتياطي الاعانة الفنية	احتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٥,٨٩٧,٩٩٥	(١٨٨,٤٩٧)	٨٠,١٦٤	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	١٦٢,٧١٠	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	1 يناير ٢٠٢٢ م
(٩٢,١٠٧)	.	.	.	.	.	.	(٩٢,١٠٧)	.	.	.	المستخدم من الاعانة الفنية
(٤٩٦,٦٩٦)	(٤٩٦,٦٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
٥,٣٠٩,١٩٢	(٦٨٥,١٩٣)	٨٠,١٦٤	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٧٠,٦٠٣	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	31 ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٣٠٩,١٩٢	(٦٨٥,١٩٣)	٨٠,١٦٤	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٧٠,٦٠٣	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	1 يناير ٢٠٢٣ م
(٦٢,٧٦٣)	.	.	.	.	.	.	(٦٢,٧٦٣)	.	.	.	المستخدم من الاعانة الفنية
.	٧٢٩,٣٨٩	.	(٧٢٩,٣٨٩)	.	.	.	.	.	.	.	المستخدم من اعانة الأراضي
(٦٠٠,٨٣٣)	(٦٠٠,٨٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
٤,٦٤٥,٥٩٦	(٥٥٦,٦٣٧)	٨٠,١٦٤	٣٦,٠٧٦	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٧,٨٤٠	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	31 ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
قائمة التدفق النقدي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الي	الي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٩٦,٦٩٦)	(٥٢٧,٨٧١)	صافي (الخسارة) للعام قبل الزكاة
٦٢,١٨١	٣٩٨,٤١٤	التعديلات للبنود غير النقدية
٠	٤٥٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٣٤,٥١٥)	(١٢٩,٠٠٧)	اطفاء أصول غير ملموسة
٦٦,٢٥٠	٣٢١,١٣٣	التغير بالأصول والالتزامات المتداولة
٣٦,٦٨١	(٥,٥٩١)	المدينون التجاريون
٠	(٨٠,٢٨٨)	المخزون
٢١٠,٨٩٣	(١٢,٠٣٦)	إيرادات مستحقة
١٤,٦٢٦	١٦٦,٩٠٠	مقدمات وارصدة مدينة أخرى
(٨٢٧,٨٢٥)	٤١,٦١١	الدائنون التجاريون
(١٣٣,٩٥٩)	٠	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٠٠٠)	٠	الزكاة الشرعية المسددة
(١,٠٧٢,٨٤٩)	٣٠٢,٧٢٢	المستخدم من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٨٤,٤٨٠)	(٥٢٨,١٥١)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٣٠٠)	(٨٨,٣٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١١٨,٧٨٠)	(٦١٦,٤٥١)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٢,١٠٧)	(٦٢,٧٦٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩٢,١٠٧)	(٦٢,٧٦٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٨٣,٧٣٦)	(٣٧٦,٤٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٧٤٦,٥٠٢	١,٤٦٢,٧٦٦	المستخدم من الاعانة الفنية
١,٤٦٢,٧٦٦	١,٠٨٦,٢٧٤	صافي النقد الناتج / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) بالنقد
		النقد أول المدة
		النقد آخر المدة



الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ١- معلومات عامة

##### ١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم (١٦٢) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٣/٠٥/٢٠ هـ. يتمثل غرض الجمعية في توفير الآليات الزراعية ومستلزمات الزراعة، مساعدة المزارعين وحفر آبارهم، توفير الوسائل الكافية وتسويق منتجاتها

##### رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢,٢٣٣,١٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٢,٣٣١ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)  
يقع المركز الرئيسي للجمعية في: القريات - الجوف - المملكة العربية السعودية

##### ٢.١ فترة الحسابات

تبدأ الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

##### ٢- أسس الأعداد

##### ٢.١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

##### ٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

##### ٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

##### ٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

##### أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

##### ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

#### ٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

#### ٣-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للوفاتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

#### ٣-٣ مخزون

– يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

– في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

– يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

– تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٣-٤ ممتلكات والآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

#### ٦-٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

### ٧-٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

### ٣-٥ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

### ٣-٦ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية الالتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

### ٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

### ٣-٨ الهبوط في القيمة

#### أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية إن يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

#### ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

### ١٢-٣ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنيب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي

### ٣-٩ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

### ١٠-١٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقبياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

#### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

#### ٣-١١ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

#### ٣-١٢ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

\* (٢٠%) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال عندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام

\* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

\* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

\* مع مراعاة ماقد تفرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

\* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

#### ٣-١٣ الإعانات والتسهيلات

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

#### ٣-١٤ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد ومعادلات النقد

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
١,٤٦٢,٧٦٦	١,٠٨٦,٢٧٤	النقد لدى البنوك
<u>١,٤٦٢,٧٦٦</u>	<u>١,٠٨٦,٢٧٤</u>	<b>الإجمالي</b>

٥- المدينون التجاريون

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٣١١,٤١٢	٢٨٧,١٠٩	العملاء التجاريون (أعضاء)
١,٤٣٧,٠٩٣	١,١٤٠,٢٦٣	العملاء التجاريون (غير أعضاء)
<u>١,٧٤٨,٥٠٥</u>	<u>١,٤٢٧,٣٧٢</u>	<b>الإجمالي</b>

٦- المخزون

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦٢٥,٣٧٠	٦٣٠,٩٦١	مواد وأدوات زراعية
<u>٦٢٥,٣٧٠</u>	<u>٦٣٠,٩٦١</u>	<b>الإجمالي</b>

٧- إيرادات مستحقة

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
١٥٥,٠٧٠	٢٣٥,٣٥٨	إيرادات مستحقة
<u>١٥٥,٠٧٠</u>	<u>٢٣٥,٣٥٨</u>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٨- مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نم / عهد عاملين دفعات مقدمة الي الموردين الإجمالي
٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
٤٨,١٨١	٥٢,٢١٧	
<u>٥٠,١٨١</u>	<u>٦٢,٢١٧</u>	

#### ٩- استثمارات متاحة للبيع

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شركة الشمال لانتاج الفحم النباتي الجمعية الزراعية المركزية بالرياض الإجمالي
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
<u>٨٣,٠٠٠</u>	<u>٨٣,٠٠٠</u>	

#### ١٠- اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد اول الفترة الإضافات خلال العام الاستبعادات خلال العام الإجمالي
.	٣٤,٣٠٠	
٣٤,٣٠٠	٨٨,٣٠٠	
.	.	
<u>٣٤,٣٠٠</u>	<u>١٢٢,٦٠٠</u>	

#### ١١ - أصول غير ملموسة، صافي

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة بداية الفترة الإضافات خلال العام الاستبعادات خلال العام آخر الفترة
.	٣,٠٠٠	
٣,٠٠٠	.	
.	.	
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠</u>	
.	٤٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة بداية الفترة
٤٥٠	٤٥٠	الإضافات خلال العام
.	.	الاستبعادات خلال العام
<u>٤٥٠</u>	<u>٩٠٠</u>	آخر الفترة
.	٤٥٠	صافي القيمة الدفترية آخر الفترة
<u>٢,٥٥٠</u>	<u>٢,١٠٠</u>	

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - الممتلكات والألات والمعدات، صافي

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإستهلاك				التكلفة				نسبة الإهلاك	البيان
٠١ يناير ٢٠٢٢ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نهاية الفترة	إستبعادات	إضافات	بداية الفترة	نهاية الفترة	إستبعادات	إضافات	بداية الفترة		
١,٠٢٢,٤٦٥	١,٠٢٢,٤٦٥	.	.	.	.	١,٠٢٢,٤٦٥	.	.	١,٠٢٢,٤٦٥	%٠	الأراضي
٥١,١٣٨	٣٨٠,٧٩٨	٦٨٩,٠٠٣	.	٤١,٤٦٧	٦٤٧,٥٣٦	١,٠٦٩,٨٠١	.	٣٧١,١٢٧	٦٩٨,٦٧٤	%٤	مباني
.	١٦,٢٩٩	٦٧٢	.	٦٧٢	.	١٦,٩٧١	.	١٦,٩٧١	.	%٤	تحسينات على مباني مستاجرة
١,٧٧٦,٠٣٩	١,٤٥٥,٨٤٨	٦٧٨,٧٦١	.	٣٢٠,١٩١	٣٥٨,٥٧٠	٢,١٣٤,٦٠٩	.	.	٢,١٣٤,٦٠٩	%١٥	المعصرة الجديدة
.	١٠٣,٥٠٠	١١,٥٠٠	.	١١,٥٠٠	.	١١٥,٠٠٠	.	١١٥,٠٠٠	.	%١٠	طرق وممرات
٤٢,٠٢٧	٣٠,٢٠٧	٤٨,٥٩٣	.	١١,٨٢٠	٣٦,٧٧٢	٧٨,٨٠٠	.	.	٧٨,٨٠٠	%١٥	معدات زراعية
٢٩,٤٥١	٢٩,٢٩٥	٣٨,٧٦٢	.	١٠,٢٠٩	٢٨,٥٥٣	٦٨,٠٥٧	.	١٠,٠٥٣	٥٨,٠٠٤	%١٥	عدد وأدوات
١	١٤,٦٢٦	٩٠,٠٦٩	.	٣٧٥	٨٩,٦٩٤	١٠٤,٦٩٥	.	١٥,٠٠٠	٨٩,٦٩٥	%١٠:٢,٥	أثاث ومفرشات
٢,١٨١	١	٤٢,٦٢٢	.	٢,١٨٠	٤٠,٤٤٢	٤٢,٦٢٣	.	.	٤٢,٦٢٣	%١٥	الأجهزة الكهربائية
١	١	١,٤٨٨,٥٣١	.	.	١,٤٨٨,٥٣١	١,٤٨٨,٥٣٢	.	.	١,٤٨٨,٥٣٢	%١٥	الآليات والمعدات
١	١	١٩,٠٨٩	.	.	١٩,٠٨٩	١٩,٠٩٠	.	.	١٩,٠٩٠	%١٠	الآبار
٢,٩٢٣,٣٠٤	٣,٠٥٣,٠٤١	٣,١٠٧,٦٠٢	.	٣٩٨,٤١٤	٢,٧٠٩,١٨٨	٦,١٦٠,٦٤٣	.	٥٢٨,١٥١	٥,٦٣٢,٤٩٢		الإجمالي

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ١٣- الدائنون التجاريون

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
الى	الى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧١,٩٨٤	٣٣٨,٨٨٤	الدائنون التجاريون
١٧١,٩٨٤	٣٣٨,٨٨٤	الإجمالي

### ١٤- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
الى	الى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٩٢,٨٠١	١,٣٤٢,٤٠١	دائنو توزيعات عائد تعاملات غير أعضاء
٠	١٧,١٠٠	مستحقات عاملين
٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	أمانات للغير
٤٦,٠٤٤	٨٧,٨٤٤	ضريبة القيمة المضافة
٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٢٨,١١١	ارصدة دائنة أخرى
١,٥٩٨,٨٤٥	١,٦٤٠,٤٥٦	الإجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>١٥- أ- الزكاة الشرعية</u>		
<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
(٤٩٦,٦٩٦)	(٥٢٧,٨٧١)	أ- الزكاة الشرعية
٠	١٤,٨٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة
(٤٩٦,٦٩٦)	(٥١٣,٠٤١)	غرامات ومخالفات
		صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	رأس المال
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠	إحتياطي نظامي
٢٥٧,١٧٥	٢٥٧,١٧٥	إحتياطي عام
٧٠,٦٠٣	٧,٨٤٠	إحتياطي الاعانة الفنية
٩٠,٧١١	٩٠,٧١١	عائد تعاملات
١٠,٧٢٥	١٠,٧٢٥	عائد تعاملات أعضاء مرحل
٢٥٣,٣٤٢	٢٥٣,٣٤٢	عائد تعاملات غير أعضاء مرحل
٧٦٥,٤٦٥	٣٦,٠٧٦	اعانة أراضي
٨٠,١٦٤	٨٠,١٦٤	أرباح اسهم
٠	٤٤,١٩٦	أرباح مبقاة
١,٤٩٢,٨٠١	١,٣٤٢,٤٠١	الديون الأخرى
٦,٩٩٠,٤٩٠	٦,٠٧٥,٧٨٩	مجموع الاضافات
		يخصم منه:
(٢,٩٢٣,٣٠٤)	(٣,٠٥٣,٠٤١)	العقارات والآلات والمعدات، صافي
(٨٣,٠٠٠)	(٨٣,٠٠٠)	استثمارات متاحة للبيع
(٣٤,٣٠٠)	(١٢٢,٦٠٠)	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٥٥٠)	(٢,١٠٠)	أصول غير ملموسة، صافي
(١٨٨,٤٩٧)	٠	الخسائر المدورة
(٣,٢٣١,٦٥١)	(٣,٢٦٠,٧٤١)	مجموع الخصومات
٣,٧٥٨,٨٣٩	٢,٨١٥,٠٤٨	وعاء الزكاة
(١٢,٤١٧)	(١٢,٨٢٦)	الزكاة على صافي الربح المعدل
٠	٨٥,٧٨٨	الزكاة على الوعاء بعد خصم الربح المعدل
٠	٧٢,٩٦٢	الزكاة الشرعية المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**١٥-ب- الزكاة الشرعية**

<u>٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>	<u>٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	ب- مخصص الزكاة الشرعية
<u>الى</u>	<u>الى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	بداية الفترة
١٣٣,٩٥٩	٠	المكون خلال العام
٠	٧٢,٩٦٢	المسدد خلال العام
<u>(١٣٣,٩٥٩)</u>	<u>٠</u>	اخر الفترة
<u>٠</u>	<u>٧٢,٩٦٢</u>	

**ج- الوضع الزكوى**

قدمت الجمعية إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**١٦- الإيرادات**

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٨٧,٠١٩	٩٤١,٣٧٠	مبيعات المستودع
٤٤٧,٥١٥	٩٣٠,٣٢٦	إيرادات المعصرة
٠	١٤,٩٥٦	إيرادات تاجير أدوات زراعية
<b>٢,٧٣٤,٥٣٤</b>	<b>١,٨٨٦,٦٥٢</b>	<b>صافي الإيرادات</b>

**١٧- تكلفة المبيعات**

**(أ) المواد المستخدمة**

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٦٢,٠٥١	٦٢٥,٣٧٠	مخزون اول المدة
٢,٤٢٨,٠٠١	١,٣٣٠,٥٤٩	المشتريات
١٠,٦٩٢	(٥٠٠)	الخصم المكتسب
٠	(٢١,٤٨٠)	مردودات المشتريات
(٦٢٥,٣٧٠)	(٦٣٠,٩٦١)	مخزون اخر المدة
<b>٢,٤٧٥,٣٧٤</b>	<b>١,٣٠٢,٩٧٨</b>	<b>إجمالي (أ)</b>

**(ب) المصاريف التشغيلية**

٠١ يناير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠	٩٢,٨٣٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٥,١٨٠	٢٧,٩٣٠	مصرفات تشغيل المعصرة (شفت)
٠	١٧,٦١٥	صيانة ونرميم وإصلاح
٠	١,٧٨٤	رسوم حكومية واشتراكات
٢١,٣٨٨	٠	مصرفات نقل مشتريات
٤,٧٦٤	٠	مصرفات تشغيل المعصرة
<b>٤١,٣٣٢</b>	<b>١٤٠,١٦٢</b>	<b>إجمالي (ب)</b>
<b>٢,٥١٦,٧٠٦</b>	<b>١,٤٤٣,١٤٠</b>	<b>الإجمالي (أ+ب)</b>

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الإيضاحات المتممة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ١٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
إلى	إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	عمولات تحصيل
١٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	الإجمالي

#### ١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
إلى	إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٧,٣٥١	٢٩٥,٠٥٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٣,٥١٧	٣٥,٧٩٤	التأمينات الاجتماعية
٠	٢٢,٨٠٠	مكافآت وحوافز
٠	٢,٥٠٠	بدل انتداب
٠	٤٤,١٩٦	مصروفات الزكاة
١٢,٤٣٠	٤٣,١٦٤	رسوم واشتراقات
٢٣,٨١٩	٢٤,١١٣	خدمات ومنافع
٢٦٥	٢١,٥٣٠	محروقات وصيانة سيارات
١٨,٠١٢	١٥,٥٤٣	صيانة وإصلاح وترميم
٠	١٥,٠٠٠	مصروفات نهاية الخدمة
٠	١٤,٨٣٠	غرامات ومخالفات
٠	١١,٨٠٠	اتعاب مهنية
٠	٢,٣٧٥	رخص برامج
٢,٨٠٦	١,٩٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٧٨	١,٠٢٨	ضيافة ونظافة
٠	٩٥٤	مصروفات فروع عملة
٠	٣٩٠	رسوم وعمولات بنكية
٢٠,٠٠٠	٠	سفر وانتقالات واقامات
١٠,٣١٣	٠	تأمين طبي وعلاج
٦٠٥	٠	مصروفات بيع وتوزيع
١,٨٩٤	٠	فروق أسعار عملة
٦٤,٠٤١	٣٩٨,٤١٤	أستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٠	٤٥٠	اطفاء أصول غير ملموسة
٨,٤٤١	١٧,٧٩٩	مصروفات اخري
٥٨٤,١٧٢	٩٦٩,٧٢٣	الإجمالي

#### ٢٠ - إيرادات أخرى

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
إلى	إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠	٢٣,٠٤٥	إيرادات اخرى (ايجار المستودع)
٠	٨,٦٠٠	إيرادات اخرى (مبيعات سكراب)
٠	٣,٦٠٠	مبيعات مخلفات زراعية
١٩,٦٤٨	٥٩٥	إيرادات أخرى
١٩,٦٤٨	٣٥,٨٤٠	الإجمالي

#### (٢١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

#### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

#### مخاطر العملة

هي مخاطر التغيير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

#### القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

#### مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

#### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.