



الجمعية التعاونية الزراعية بوداي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٢)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Global Support Local Knowledge  
مركز خبرتيك في IAPA & IAPA

Audit - Advisory - Zakat & Tax

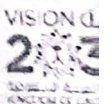
شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١ / ٢٢٢) إيزهيم أحمد العلق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عجيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٢٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



الجمعية التعاونية الزراعية بوداي السرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٢)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٦-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى المسماة / المساهمين

الصغيرة التعاونية الزراعية بوداي السرحان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)

الحواف - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بوداي السرحان (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)، 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 الموضحة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بوداي السرحان 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 تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد فرضة الزكاة في المملكة.
- لم تقم إدارة الجمعية بإثبات مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف القسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم يرد الينا المصادقات الخاصة بالمدينون التجاريون ولم نستطع القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ذلك الرصيد ولم تقم إدارة الجمعية بإعداد دراسة بمخصص ديون مشكوك في تحصيلها للأرصدة المدينة المتوقفة ضمن بند المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.
- لم يرد الينا مصادقات الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

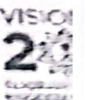
شعبة تقنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٢) لإبراهيم أحمد العزى (ترخيص رقم ٤٢) هدى عليل الزبيدي (ترخيص رقم ٤٧)

الرياض

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف: +٩٦٦١٢ ٦٥ ٢٤٧٧  
فاكس: +٩٦٦١٢ ٦٥ ٢٤٧٧

www.ihacpa.com

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف: +٩٦٦١١ ٤١٦١ ٠  
فاكس: +٩٦٦١١ ٤١٦١ ٢٢٢



تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية الزراعية بوعدي السرحان

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومنووسة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتعكيها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري 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 أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (١٤٤٠/٤٨/٢٢٢) لإزليخ أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٤٢) هادي عيشل المرشدي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihcpa.com

جدة  
ص.ب ١٣٣٤٨ حدة ٢١٣٢٢  
هاتف : ٠١١ ٦٥٠٤٤٧٧  
فاكس : ٠١١ ٦٥٠٤٤٧٧

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

الرياض  
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : ٠١١ ٤٦٦٣٠٨  
فاكس : ٠١١ ٤٦٦٣٢٢



التقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
المستقلة المتعلقة بالبيانات المالية  
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تكملة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في هامشية الرقابة الداخلية للجمعية
- تفويض مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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. ونستند 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.

- تفويض العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

العزق والزليبي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ١١٦٠٩٢٢٢  
عن تاريخ ١٩٩٩-٧٧٩٩  
Aljazq & Alzallalo  
Certified Public Accountants  
License 223111759  
C.R. 101602795

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

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٠٦ إبريل ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٧٤٦,٥٠٢	١,٤٦٢,٧٦٦	(٣)	النقد ومخالي حكومية
١,٨١٤,٢٥٥	١,٧٤٨,٠٠٥	(٤)	المدينون المتضاربون
٦٦٢,٠٥١	٦٢٥,٣٧٠	(٥)	المضروبون
٤١٦,٦٤٤	٢٠٥,٧٥١	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٦٣٩,٤٥٢	٤,٠٤١,٨٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	(٧)	إستثمارات طويلة الأجل
-	٣٤,٣٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٠١,٠٠٥	٢,٩٢٣,٣٠٤	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	(١٠)	الأصول الغير ملموسة
٢,٩٨٦,٥٥٥	٣,٠٤٣,١٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٦٢٦,٠٠٧	٧,٠٨٥,٠٤٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٥٧,٣٥٨	١٧١,٩٨٤	(١١)	الدائنون التجاريون
٢,٤٢٦,٦٧٠	١,٥٩٨,٨٤٥	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٢٥	٥,٠٢٥		مخصص الخدمة الإجتماعية
١٣٣,٩٥٩	-	(١٣)	مخصص الزكاة
٢,٧٢٨,٠١٢	١,٧٧٥,٨٥٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٧٢٨,٠١٢	١,٧٧٥,٨٥٤		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠		رأس المال
(١٨٨,٤٩٧)	(٦٨٥,١٩٣)		(خسائر) متراكمة
٢,٢٣٣,١٠٠	٢,٢٣٣,١٠٠		إحتياطي نظامي
٢٥٧,١٧٥	٢٥٧,١٧٥		إحتياطي عام
١٦٢,٧١٠	٧٠,٦٠٣		إحتياطي إعانة فنية
٨٠,١٦٤	٨٠,١٦٤ ✓		أرباح اسهم
٩٠,٧١١	٩٠,٧١١ ✓		بائتد تعاملات
١٠,٧٢٥	١٠,٧٢٥ ✓		ائتد تعاملات أعضاء مرحل
٢٥٣,٣٤٢	٢٥٣,٣٤٢ ✓		ئتد تعاملات غير أعضاء مرحل
٧٦٥,٤٦٥	٧٦٥,٤٦٥		أنة الوزارة أراضى
٥,٨٩٧,٩٩٥	٥,٣٠٩,١٩٢		مالي حقوق الملكية
٨,٦٢٦,٠٠٧	٧,٠٨٥,٠٤٦		الى الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٢٥٦,٤١٢	٢,٧٣٤,٥٣٤	(١٤)	الإيرادات
(٨٥٦,٠٠٥)	(٢,٥٠١,٥٢٦)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
٤٠٠,٤٠٧	٢٣٣,٠٠٨		مجمل الدخل
			المصروفات
(٧١٢,٨٣٧)	(٧٤٩,٣٥٢)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣١٢,٤٣٠)	(٤٧٩,٦٦٣)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٧٦,٨٤٤	١٩,٦٤٨	(١٧)	إيرادات أخرى
(٢٣٥,٥٨٦)	(٤٩٦,٦٩٦)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣٣,٩٥٩)	-		الزكاة
(٣٦٩,٥٤٥)	(٤٩٦,٦٩٦)		صافي (الخسارة)
-	-		دخل الشامل الآخر
(٣٦٩,٥٤٥)	(٤٩٦,٦٩٦)		افي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٨,٥٨٩)	(٤٤٦,٦٤٩)	صافي (الخسارة) العام قبل الركة
١٦,٤٩٣	٦٦,١٨١	التعديلات لمتغير غير النقدية
٤٥٠	-	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١٨٠,٤١٣)	-	إلغاء الأصول غير الملموسة
(٣٣٨,٥٥٦)	(٤٣٤,٥١٥)	تغيرات صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والالتزامات المتدولة
٢,٤٥,٣٠٣	٦٦,٢٥٠	المدينون التجاريون
١٢٤,٦٨١	٣٦,٦٨١	المخزون
(١٩٧,٧٩٠)	٢١٠,٨٩٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٨٩)	١٤,٦٢٦	الدائنون التجاريون
٣٠,١٣٤	(٨٢٧,٨٢٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٤,٥٢٩)	(١٣٣,٩٥٩)	الركاة المسددة
(٤,٩٢١)	(٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص الخدمة الإجتماعية
١,٤٨١,٩٣٣	(١,٠٧٢,٨٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٢٥)	(٨٤,٤٨٠)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافه أصول غير ملموسة
-	(٣٤,٣٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٠٢٥)	(١١٨,٧٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٩,٤٩٠)	(٩٢,١٠٧)	المستخدم من إعانة فنية
٣١,٤٩٧	-	إحتياطي عام
٢٥,١٩٨	-	أرباح أسهم
٩٠,٧١١	-	عائد تعاملات
١٧,٩١٦	(٩٢,١٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٤٩١,٨٢٤	(١,٢٨٣,٧٣٦)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٢٥٤,٦٧٨	٢,٧٤٦,٥٠٢	صيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٧٤٦,٥٠٢	١,٤٦٢,٧٦٦	صيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



التغيرات في حقوق المساهمين

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إعانة أراضي	عائد تعاملات	عائد تعاملات	عائد	أرباح	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
٦,٤٢٠,٠٣٧	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	-	٥٤,٩٦٦	٢١٦,٢٠٠	٢٢٥,٦٧٨	٢,٢٣٣,١٠٠	٣٦١,٤٦١	٢,٢٣٣,١٠٠	-	-	-	-	-	٢,٢٣٣,١٠٠
(٣٦٩,٥٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٦٩,٥٤٥)	-	-	-	-	-	-	-
(١٨٠,٤١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٨٠,٤١٣)	-	-	-	-	-	-	-
٣١,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	٣١,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٩,٤٤٠)	-	-	-	-	-	(١٢٩,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٠,٧١١	-	-	-	٩٠,٧١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٥,١٩٨	-	-	-	-	٢٥,١٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٨٩٧,٩٩٥	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٨٠,١٦٤	١٦٦,٧١٠	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	(١٨٨,٤٩٧)	٢,٢٣٣,١٠٠	-	-	-	-	-	٢,٢٣٣,١٠٠
٥,٨٩٧,٩٩٥	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٨٠,١٦٤	١٦٦,٧١٠	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	(١٨٨,٤٩٧)	٢,٢٣٣,١٠٠	-	-	-	-	-	٢,٢٣٣,١٠٠
(٤٩٦,٦٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٦,٦٩٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٩٢,١٠٧)	-	-	-	-	-	(٩٢,١٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٣٠٩,١٩٢	٧٦٥,٤٦٥	٢٥٣,٣٤٢	١٠,٧٢٥	٩٠,٧١١	٨٠,١٦٤	٧٠,٦٠٣	٢٥٧,١٧٥	٢,٢٣٣,١٠٠	(١٨٥,١١٣)	٢,٢٣٣,١٠٠	-	-	-	-	-	٢,٢٣٣,١٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

### ١. التكوير والنشاط:

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي الصرحان مسجلة برقم (١٦٢) وتاريخ ١٤٠٣/٠٥/٢٠ هـ الموافق ١٩٨٣/٠٣/٠٥ م ومقرها منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

يبلغ رأس مال الجمعية ٢,٢٣٣,١٠٠ ريال سعودي (عدد ٢٢,٣٣١ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

وتتمثل أهداف الجمعية وتطبيقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

- توفير الآليات الزراعية ومستلزمات الزراعة

- مساعدة المزارعين وحفر آبارهم

- توفير الوسائل الكافية وتسويق منتجاتها

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

### السنة المالية

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

### ٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معياراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

#### ٢/٢. استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي 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 اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### ١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السهولة والتي تنطوي علي مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سهولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (ان وجدت).

#### ٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

#### ٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

#### ٤/٢/٢. 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 ممرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

١٠	الآلات والمعدات	٢٥	المباني
٥	سيارات	١٠	أثاث ومعدات مكتبية

تم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر اتجه ضمن قائمة الدخل.

#### ٧/٢/٢. مزايا ومناافع الموظفين

نقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

#### ٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

#### ٩/٢/٢. الزكاة

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

#### ١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١١/٢/٢. المصروفات

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

#### ١٢/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كرحب بنسبة المساهمة في رأس المال.
  - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
  - ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
  - ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

#### ١٣/٢/٢. الإعانات والتسبيلات

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

#### ١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧٤٦,٥٠٢	١,٤٦٢,٧٦٦
٢,٧٤٦,٥٠٢	١,٤٦٢,٧٦٦

بنك الرياض

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨١٤,٢٥٥	١٧٤٨,٠٠٥
١,٨١٤,٢٥٥	١٧٤٨,٠٠٥

العلاء التجاريون

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٢,٠٥١	٦٢٥,٣٧٠
٦٦٢,٠٥١	٦٢٥,٣٧٠

مواد وأدوات زراعية

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨,٢٣٧	-
٢٦,٨٠٠	٢٦,٨٠٠
٥٣,٢٩٢	-
١٣,٢٠٠	٥,١٣٢
١٦,٢٤٩	١٦,٢٤٩
٤٠,٥٠٠	٢,٠٠٠
٢١٨,٣٦٦	١٥٥,٥٧٠
٤١٦,٦٤٤	٢٠٥,٧٥١

مصنع صاف للمنتجات البلاستيكية

شركة المطاحن الرابعة

مؤسسة مفاتير

مصنع سنابل الخير

شركة ديماس

ذمم عاملين

إيرادات مستحقة

٤. إستثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠

شركة الشمال لإنتاج الفحم النباتي  
الجمعية الزراعية المركزية بالرياض

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	٣٤٣٠٠
-	٣٤٣٠٠

الرصيد أول العام  
المكون خلال العام  
رصيد نهاية العام

الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	الأجهزة والبرامج	الآبار	معدات زراعية	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	المعدات والآليات والمعدات	المعمرة الجديدة	مباني	الأراضي	البيان
٥,٥٤٨,٠١٢	٤,٦١٣	١٩,٠٩٠	٧٨,٨٠٠	٢٧,٠٠٤	٨٩,٦٩٥	١,٤٧٨,٥٣٢	٢,١٣٤,٦٠٩	٦٤٧,١٩٤	١,٠٢٢,٤٦٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٤,٤٨٠	٢,٠٠٠	-	-	٣١,٠٠٠	-	-	-	٥١,٤٨٠	-	الإضافات خلال العام
٥,٦٣٢,٤٩٢	٤٢,٦١٣	١٩,٠٩٠	٧٨,٨٠٠	٥٨,٠٠٤	٨٩,٦٩٥	١,٤٧٨,٥٣٢	٢,١٣٤,٦٠٩	٦٩٨,٦٨٨	١,٠٢٢,٤٦٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٦٤٧,٠٠٨)	(٣٥,٨٧٣)	(١٩,٠٩٠)	(٣,٠٧٣)	(٢٧,٠٠٤)	(٣٩,٦٩٥)	(١,٣٥٨,٧٣١)	(٢,٠٨٧,٠٠٠)	(٤٤٦,١٣١)	-	معصم الإهلاك يناير ٢٠٢٢ م
(١٧٢,١٨١)	(٤,٥٧٠)	(٥,٩١٠)	(١,٠٥٠)	(١,٥٥٠)	(١,٠٥٠)	(١,٠٥٠)	(١,٠٥٠)	(١,٠٥٠)	-	إهلاك العام
(٢,٧٠٩,١٨٨)	(٤٠,٤٤٣)	(١٩,٠٩٠)	(٣,٧٨٣)	(٢٨,٥٥٣)	(٤٠,٦٩٥)	(١,٤٧٨,٥٣٢)	(٢,٠٨٧,٠٠٠)	(٤٤٧,٥٣١)	-	معصم الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٢٣,٣٠٤	٢,١٧١	١	٤٢,٠٢٧	٢٩,٤٥١	١	١	١,٧٨١,٦٠٩	٥١,١٣٨	١,٠٢٢,٤٦٥	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٠١,٠٠٥	٤,٧٥١	١	٤٢,٠٢٧	١	١	١	١,٧٥٨,٥٣٢	١	١,٠٢٢,٤٦٥	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. الأصول الغير الملموسة

موقع إلكتروني	الإجمالي
-	-
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
(٤٥٠)	(٤٥٠)
(٤٥٠)	(٤٥٠)
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
الإضافات خلال العام  
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مجموع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
إطفاء العام  
مجموع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥١,٧٤٩	١٦٨,٣١٦
٣,٤٢٥	-
١,٧٨٤	-
٣٠٠	-
-	٣,٦٦٨
٨٠	-
٢٠	-
١٥٧,٣٥٨	١٧١,٩٨٤

الشركة الأردنية لصناعة الصفيح  
مؤسسة مسرة الزراعية  
شركة أبناء عبد المحسن التويجري  
شركة أراسكو  
اخرى  
مؤسسة كلنتين  
مصنع العقيد

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٠٢,٨٠٠	١,٤٩٢,٨٠١
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٦٣,٨٧٠	٤٦,٠٤٤
٢,٤٢٦,٦٧٠	١,٥٩٨,٨٤٥

دائنو توزيعات عائد تعاملات غير اعضاء  
أمانات للغير  
تهريبه القيمة المضافة

الجمعية التعاونية الزراعية بوادي المرحان  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢)  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢٣٥,٥٨٦)	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		<u>يضاف إليه:</u>
٢,٢٣٣,١٠٠	-	رأس المال
٣٦١,٤٦١	-	أرباح مبقاة
٢,٢٣٣,١٠٠	-	إحتياطي نظامي
٢٢٥,٦٧٨	-	إحتياطي عام
٢٩٢,٢٠٠	-	إحتياطي إعانة فنية
٥٤,٩٦٦	-	أرباح أسهم
١٠,٧٢٥	-	عائد تعاملات أعضاء مرحل
٢٥٣,٣٤٢	-	عائد تعاملات غير أعضاء مرحل
١٠,٠٢٥	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٩٠,٧١١	-	عائد تعاملات
٥,٥٢٩,٧٢٢	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>(يخصم) منه:</u>
-	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٠١,٠٠٥)	-	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
(٨٣,٠٠٠)	-	إستثمارات في رؤس أموال
(٢,٥٥٠)	-	أصول غير ملموسة
(٢,٩٨٦,٥٥٥)	-	إجمالي عناصر الوعاء المخصومة
٢,٥٤٣,١٦٧	-	وعاء الزكاة
١٣٣,٩٥٩	-	الزكاة المستحقة
		ب. حركة مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد المخصص اول السنة
١٧٤,٥٢٩	١٣٣,٩٥٩	المكون خلال السنة
١٣٣,٩٥٩	-	المسدد خلال السنة
(١٧٤,٥٢٩)	(١٣٣,٩٥٩)	رصيد المخصص اخر السنة
١٣٣,٩٥٩	-	

١٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١٥,٠٩٠	٢,٢٨٧,٠١٩	مبيعات
٥٤١,٣٢٢	٤٤٧,٥١٥	إيرادات المعصرة
١,٢٥٦,٤١٢	٢,٧٣٤,٥٣٤	



١٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨٦,٧٣٢	٦٦٢,٠٥١
٧٢٧,٣٩١	٢,٤٢٨,٠٠١
٣,٩٣٣	٢٦,١٥٢
-	١٠,٦٩٢
(٦٦٢,٠٥١)	(٦٢٥,٣٧٠)
٨٥٦,٠٠٥	٢,٥٠١,٥٢٦

مخزون أول المدة

المشتريات

مصاريف تشغيلية (١/١٥)

الخصم المكتسب

مخزون آخر المدة

١٥/١ المصاريف التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٩٣٣	٢١,٣٨٨
-	٤٧٦٤
٣,٩٣٣	٢٦,١٥٢

مصروفات نقل مشتريات

مصروفات تشغيل المعصرة

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠٧,٨٩٦	٣٥٩,٩٥١
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٧,٤٠٠
١٦,٥٧٥	١٠,٣١٣
٢٠,٨٥٣	٢٣,٥١٧
١,٢٨٢	٢,٨٠٦
٧٧,٤٩٣	٦٤,٠٤١
٤٥٠	-
١٢,٧٧٣	١٧,٣٨٥
٦,٨٩٩	٦,٤٣٤
٣١٥	١٨,٠١٢
١٨,٢٠٨	١٢,٤٣٠
١٣,١٨٢	٦٧٨
٤,٧٤٠	-
-	٦٠٥
١٣,٢٠٠	٢٠,٠٠٠
١٧,٨٠٥	-
-	١٥,١٨٠
٤,٥٠٤	٢٦٥
١٦,٦٦٢	١٠,٣٣٥
٧١٢,٨٣٧	٧٤٩,٣٥٢

رواتب وأجور وما في حكمها

عمولة تحصيل

بدل سكن

تأمين طبي وعلاج

التأمينات الاجتماعية

أدوات كتابية ومطبوعات

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

إطفاء الأصول الغير ملموسة

الكهرباء والمياه والغاز

بريد وبرق وهاتف وانترنت

صيانة وإصلاح وترميم

رسوم واشتراكات

ضيافة ونضافة

اجور عمال تحميل وتنزيل وشحن

بيع وتوزيع

سفر وانتداب

أتعاب مهنية

شقط

محروقات

أخرى

١٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦١,١٥٩	١٩,٦٤٨	إيرادات أخرى
١٥,٦٨٥	-	إيجار الحرائة
٧٦,٨٤٤	١٩,٦٤٨	

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥/٠٤/٢٠٢٣ م