

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٦-٩)</u>	<u>(١٦-١)</u> <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين في الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-  
الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بالباحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وبإستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- ١- تم جرد مخزون نهاية العام بمعرفة الإدارة ، حيث تم تكليفنا بعد انتهاء السنة المالية .
- ٢- لم نحصل على شهادة الاستثمار بالجمعية التعاونية الزراعية المركزية .
- ٣- لم يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة .
- ٤- يوجد للجمعية التزامات غير مثبتة ذو تأثير جوهري تجاه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية .
- ٥- المبيعات وفق نقاط البيع ولا توجد سجلات ورقية .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .
- **المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-**

وفي رأينا فإن القوائم المالية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بخلاف إن نسبة مساهمة المساهم/ أحمد مفرح عطية الزهراني بالجمعية أقل من الحد الأدنى للمساهمة بعدد سهم واحد بإجمالي (١٠٠) ريالاً وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٠) من اللائحة الأساسية للجمعية .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٦/٢/٢٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٨/٢٦ م

شركة البدران المهنية المحدودة ————— www.ambadran.com ————— Al Badran Professional Co. Ltd

جدة - شارع محمد حمادي - حي الصفا (١٢) شمال قاعة يارا - هاتف: ٦٧٨٢٢٨٦ / ٦٧٨١٥٥٣ / ٦٢٨٨٣٦٦ - ص.ب: ٢٩٢٣ جدة: ٢١٤٦١ س.ت: ٤٠٣٠٣١٩٩٩٨ Jeddah - Mohammed Hammadi St - Al Safa (12) Dist - North of Yara - Tel: 6288366 / 6781553 / 6782286 - P.O.Box: 2923 - Jeddah: 21461 C.R.4030319998

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	ريـال	ريـال
<b>الأصول المتداولة :-</b>				
		(٤)	٧٦٥,٠٠٦	١,٠٩٥,٨١١
		(٥)	١٦,٨٥٠	١٦,٨٠٠
		(٦)	٤٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
			<u>٨٢٣,٨٥٦</u>	<u>١,١٢٥,٦١١</u>
<b>الأصول غير المتداولة :-</b>				
		(٧)	١٨,٠٥٩	٢٠,٧٧٨
		(٨)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
			<u>٣٨,٠٥٩</u>	<u>٤٠,٧٧٨</u>
			<u>٨٦١,٩١٥</u>	<u>١,١٦٦,٣٨٩</u>
<b>الخصوم المتداولة :-</b>				
		(٩)	١١٢,٣٩٢	١١٠,٤٥٩
		(١٠)	٢٤,٤٠٠	٨,٠٠٠
		(١١)	٧٩,٥٧٦	٦١,٥٩٢
			<u>٢١٦,٣٦٨</u>	<u>١٨٠,٠٥١</u>
			<u>٢١٦,٣٦٨</u>	<u>١٨٠,٠٥١</u>
<b>حقوق المساهمين :-</b>				
			٢,٣٦٧,٩٠٠	٢,٣٦٧,٩٠٠
			(١,٧٢٢,٣٥٣)	(١,٣٨١,٥٦٢)
			<u>٦٤٥,٥٤٧</u>	<u>٩٨٦,٣٣٨</u>
			<u>٨٦١,٩١٥</u>	<u>١,١٦٦,٣٨٩</u>

\* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*



الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ب)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح
ريـال	ريـال	
١,٠٠٣,٩٩٩	١٢,٨٨٨ (١٢)	المبيعات والإيرادات
		ناقصاً :
(١٨,٠٠٠)	(٥١,٥٩٣) (١٣)	تكلفة المبيعات
(٥٨٧,٣٦٨)	٠ (١٤)	مصاريف التشغيل للمشاريع
<u>٣٩٨,٦٣١</u>	<u>(٣٨,٧٠٥)</u>	مجمل الربح (الخسارة)
		<u>مصاريف الأعمال الرئيسية :-</u>
٢٤٧,٠٢٩	٢٧٣,٨٨٣ (١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١٧,٨٠٥	١٠,٢١٩ (٧)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
<u>(٢٦٤,٨٣٤)</u>	<u>(٢٨٤,١٠٢)</u>	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
٢٤٥,٠٠٠	٠ (١٦)	إيرادات أخرى
<u>٣٧٨,٧٩٧</u>	<u>(٣٢٢,٨٠٧)</u>	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢٥,٦٨١)	(١٧,٩٨٤) (١١)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣٥٣,١١٦</u>	<u>(٣٤٠,٧٩١)</u>	صافي الدخل (الخسارة)
٠	٠	الدخل الشامل الآخر
<u><u>٣٥٣,١١٦</u></u>	<u><u>(٣٤٠,٧٩١)</u></u>	خسارة الدخل الشامل للعام - بيان (ج)

\* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٢ م		رأس المال	الخسائر المبقاة	الإجمالي
ريـال		ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ م	٢,٣٦٧,٩٠٠	(١,٧٣٤,٦٧٨)	٦٣٣,٢٢٢	
صافي الدخل الشامل - بيان (ب)	٠	٣٥٣,١١٦	٣٥٣,١١٦	
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢,٣٦٧,٩٠٠	(١,٣٨١,٥٦٢)	٩٨٦,٣٣٨	

٢٠٢٣ م		رأس المال	الخسائر المبقاة	الإجمالي
ريـال		ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م	٢,٣٦٧,٩٠٠	(١,٣٨١,٥٦٢)	٩٨٦,٣٣٨	
صافي خسارة الدخل الشامل بيان (ب)	٠	(٣٤٠,٧٩١)	(٣٤٠,٧٩١)	
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٣٦٧,٩٠٠	(١,٧٢٢,٣٥٣)	٦٤٥,٥٤٧	

\* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (د)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		صافي نتيجة الأعمال
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
		استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
		مخصص الزكاة الشرعية
		صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
		أرصدة مدينة أخرى
		المخزون
		ذمم دائنة أخرى
		مصاريف مستحقة
		صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
		(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
		صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
		صافي النقد أول العام
		صافي النقد آخر العام

\* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*



**إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-**

**أ- نبذة عن الجمعية :-**

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠) وتاريخ ١٤٤٠/٣/٢٥ هـ ومركزها الباحة .  
بلغ رأس مال الجمعية (٢,٣٦٧,٩٠٠) ريالاً (عدد ٢٣,٦٧٩ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريالاً) .

**ب- أهداف الجمعية :-**

- تهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- مساندة ودعم أعضاء الجمعية في المجال الزراعي .
  - ٢- دعم مزارعي المنطقة في العمل على تطوير منتجاتهم .
  - ٣- التواصل الفعال مع كافة المسؤولين في المجال الزراعي .
  - ٤- السعي من أجل إحداث نقلة نوعية في الإنتاج الزراعي والحيواني .
  - ٥- تأمين الأعلاف والأسمدة والبذور والشتلات والمبيدات وبيعها بأسعار مناسبة للمزارعين .
  - ٦- تسويق المنتجات الزراعية وحماية المزارعين .
  - ٧- تثقيف المزارعين عن طريق إقامة ورش عمل .

**ج- السنة المالية :-**

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

**إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-**

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

**العرف المحاسبي وأسس القياس :-**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك .

**عملة العرض والنشاط :-**

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل عملة النشاط ، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي .

#### مبدأ الاستمرارية :-

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الإستمرار ، وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

#### إيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

#### ممتلكات ، آلات ومعدات :-

تم إدراج بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتمكين من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

#### الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

#### المخزون :-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

#### الاستثمارات :-

يتم قياس استثمارات الجمعية وفقاً لنموذج التكلفة .

#### توزيع الأرباح :-

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

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .
- ٢- (٢٠٪) من الباقي يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- (١٠٪) من الباقي يصرف للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) وفق ما نصت عليه المادة رقم (١٤) من النظام .
- ٥- تخصيص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .



النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك .

الزكاة :-

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، يتم تحميل مصروف الزكاة المستحق على الجمعية في قائمة الدخل الشامل . يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربط النهائي - إن وجدت - في الفترة التي يتم تحديدها .

الإيرادات :-

تتكون إيرادات الجمعية من :-

- ١- رأس مال الجمعية .
  - ٢- التبرعات والهبات والمنح والوصايا والأوقاف ، وفقاً للقواعد التي تنظمها اللائحة الأساسية للجمعية .
  - ٣- المقابل الذي تقرره الجمعية لقاء الخدمات التي تقدمها لأعضائها وغيرهم .
  - ٤- الإعانات التي تقدمها الدولة .
  - ٥- عوائد أنشطة الجمعية واستثماراتها .
- ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الأساس النقدي .

الإيرادات :-

يتم إثبات الإيراد عند إصدار الفاتورة وتقديم الخدمة .

المبيعات :-

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة .

المصروفات :-

تم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات والمبيعات كمصروفات عمومية وإدارية .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه
ريال	ريال	نقد بالصندوق
٠	١٥,٠٠٠	بنك الرياض
٢٥٠,٥١٩	١,٠٨٠,٨١١	البنك العربي الوطني
٥١٤,٤٨٧	٠	الإجمالي
٧٦٥,٠٠٦	١,٠٩٥,٨١١	
ريال	ريال	إيضاح رقم (٥) أرصدة مدينة أخرى
١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	تأمينات لصوامع الغلال
٥٠	٠	عهد موظفين
١٦,٨٥٠	١٦,٨٠٠	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (٦) المخزون
٤٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	شتول بالمشتل
٤٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	الإجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م ريال	الإضافات ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	نسبة الإستهلاك %	مجمع الإستهلاك السابق ريال	الإستهلاك الحالي ريال	مجمع الإستهلاك الحالي ريال	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال
سيارات	٦٤,٠٠٠	٠	٦٤,٠٠٠	%٢٥	٦٣,٩٩٩	٠	٦٣,٩٩٩	١
أجهزة وآلات وعدد وأدوات	٧٤,٣٢٨	٧,٥٠٠	٨١,٨٢٨	%١٠	٧٤,٣٢٧	١٢٥	٧٤,٤٥٢	٧,٣٧٦
أثاث ومفروشات	١٠٠,٩٤٠	٠	١٠٠,٩٤٠	%١٠	٨٠,١٦٤	١٠,٠٩٤	٩٠,٢٥٨	١٠,٦٨٢
الإجمالي	٢٣٩,٢٦٨	٧,٥٠٠	٢٤٦,٧٦٨		٢١٨,٤٩٠	١٠,٢١٩	٢٢٨,٧٠٩	١٨,٠٥٩

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٨) إستثمارات
ريال	ريال	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
		إيضاح رقم (٩) ذمم دائنة أخرى
ريال	ريال	ضريبة القيمة المضافة
١١٠,٤٥٩	١١٢,٣٩٢	الإجمالي
١١٠,٤٥٩	١١٢,٣٩٢	
		إيضاح رقم (١٠) مصاريف مستحقة
ريال	ريال	رواتب مستحقة
.	٩,٥٠٠	أتعاب المراجعة مع الضريبة لعام ٢٠٢٢ م
.	٨,٠٠٠	أتعاب المراجعة
٦,٩٥٧	٦,٠٠٠	ضريبة أتعاب المراجعة
١,٠٤٣	٩٠٠	الإجمالي
٨,٠٠٠	٢٤,٤٠٠	
		إيضاح رقم (١١) مخصص الزكاة الشرعية
ريال	ريال	رأس المال
٢,٣٦٧,٩٠٠	٢,٣٦٧,٩٠٠	مخصص الزكاة المدور
٣٥,٩١١	٦١,٥٩٢	الإجمالي
٢,٤٠٣,٨١١	٢,٤٢٩,٤٩٢	يطرح :
		ممتلكات آلات ومعدات - قيمة دفترية
(١٨,٠٥٩)	(١٨,٠٥٩)	إستثمارات
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	خسائر مرحلة
(١,٧٣٤,٦٧٨)	(١,٣٨١,٥٦٢)	الإجمالي
(١,٧٧٢,٧٣٧)	(١,٤١٩,٦٢١)	الوعاء الزكوي
٦٣١,٠٧٤	١,٠٠٩,٨٧١	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨% من الوعاء
١٦,٢١٢	٢٦,٠٥٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من صافي الدخل (الخسارة)
٩,٤٧٠	(٨,٠٧٠)	إجمالي الزكاة الشرعية
٢٥,٦٨١	١٧,٩٨٤	
		حركة المخصص خلال العام
ريال	ريال	الرصيد أول العام
٣٥,٩١١	٦١,٥٩٢	المسدد خلال العام
.	.	المكون خلال العام
٢٥,٦٨١	١٧,٩٨٤	الإجمالي
٦١,٥٩٢	٧٩,٥٧٦	



الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (١٢) المبيعات والإيرادات
ريال	ريال	مبيعات المشتل
٧,٥٩٨	١٢,٨٨٨	إيرادات مشروع تأهيل المدرجات الزراعية
٩٩٦,٤٠١	٠	الإجمالي
<u>١,٠٠٣,٩٩٩</u>	<u>١٢,٨٨٨</u>	
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٣) تكلفة المبيعات
٣١,٠٠٠	١٣,٠٠٠	مخزون أول العام
٠	٨٠,٥٩٣	مشتريات المشتل
(١٣,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠)	مخزون آخر العام
<u>١٨,٠٠٠</u>	<u>٥١,٥٩٣</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٤) مصاريف التشغيل للمشاريع
٥٨٧,٣٦٨	٠	مصاريف المدرجات الزراعية
<u>٥٨٧,٣٦٨</u>	<u>٠</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٥) مصاريف عمومية وإدارية
١١٤,٠٠٠	١٥٤,٥٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٠٠٠	٠	بدل إجازة
٣,٠٠٠	٠	مكافآت
٣٠,٥٠٠	٠	مصروف نهاية الخدمة المدفوع
٥٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجار مقر مشتل الجمعية
٠	٢,٧٩٦	رسوم واشتراقات
٠	٢٦,٠٩٣	صيانته وإصلاح وترميم
٠	٥,٤٠١	مكتبية ومطبوعات
٢٩	١,٥٥٤	عمولات بنكية
٠	٨٣٨	مياه وضيافه
٠	٥٥٠	سكن وفنادق
٢٠٠	٥,٢١٨	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٣٠٠	٤٠,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٩٥٧	٦,٠٠٠	أتعاب المراجعة
١,٠٤٣	٩٠٠	ضريبة أتعاب المراجعة
<u>٢٤٧,٠٢٩</u>	<u>٢٧٣,٨٨٣</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	ريـال	ريـال	إيضاح رقم (١٦) إيرادات أخرى
		ريـال	ريـال	إيرادات تصفية بضاعة المحلات
		٢٣٠,٠٠٠	٠	
		١٥,٠٠٠	٠	إيرادات بيع رفوف المحلات
		٢٤٥,٠٠٠	٠	الإجمالي