



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
الدمام- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

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

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبية**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٦٩٩١٢ +  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ٦٩٩ +  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ٩٦٦ +



جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
الدمام- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المــــــــــــــــرســــــــــــــــس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية

الدمام- المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 يتم موافاتنا بكشوف تقييم المخزون التفصيلية، كما نقم بحضور جرد المخزون ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال المخزون وتكلفة المبيعات.
- لم يرد الينا مصادقات على أرصدة بعض العملاء لبالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٦٣٣,٥٣٣ ريال سعودي، ومرفوع ضدهم دعوى قضائية لتحصيل ما عليهم من مديونيات، ولم تقم الجمعية بتكوين أي مخصصات لتلك المبالغ، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود ذلك الرصيد.
- لم يرد الينا مصادقة على رصيد استثمار الجمعية في جمعية المانجا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وترتب على ذلك عدم تمكننا من التحقق من صحة ووجود واكتمال رصيد الاستثمار البالغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.
- لم تتمكن مطابقة الإيرادات مع اقرارات القيمة المضافة، ولم نستطع التحقق من صحة واكتمال رصيد ضريبة القيمة المضافة المسجل ضمن الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- تقوم إدارة الجمعية بإثبات مخصص مزايا ومنافع الموظفين عند الصرف فقط وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .
- لم يتم موافاتنا بتحليل تكلفة المبيعات البالغ قيمتها ٨,٦٩٠,٢٦٩ ريال وبناء عليه لم تتمكن من القيام بإجراءات المراجعة للتحقق من صحة الرصيد.

تمت المراجعة 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 وملاءمة لتوفير أساس لإبداء

رأينا.





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية

#### لفت انتباه - عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى ما ورد في الايضاح رقم (١٥) والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت رأس مال الجمعية، كما تجاوزت التزامات الجمعية المتداولة أصولها المتداولة وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهرى 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٨٥,٣٦٤	٨٠١,٣٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤٧,٨٧٩	٢,٨١٦,٦٣٤		مدينون تجاريون
١١٧,٦٩٠	٤٤,٢٢٤		المخزون
٢٢,٨٣٦	١٦٩,٩٩٤	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٣,٧٦٩	٣,٨٣٢,٢٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
٣٣,٧٤٨	٣١,٠٩٦	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات بالصافي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات طويلة الأجل
٨٣,٧٤٨	٨١,٠٩٦		إجمالي الأصول الغير متداولة
٨٥٧,٥١٧	٣,٩١٣,٣٣٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٠١٠,٨٩٦	٤,١٠٣,٨٣٨		ذمم دائنة تجارية
١٦٨,٤٨٨	٣٩٥,٥٤٩	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٠٠٠	-	(٩)	القروض
-	-	(١٠)	مخصص الزكاة
١,١٩٩,٣٨٤	٤,٤٩٩,٣٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,١٩٩,٣٨٤	٤,٤٩٩,٣٨٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		رأس المال
(٤٩١,٨٦٧)	(٧٣٦,٠٥٣)		(خسائر) متراكمة
(٣٤١,٨٦٧)	(٥٨٦,٠٥٣)		مجموع حقوق الملكية
٨٥٧,٥١٧	٣,٩١٣,٣٣٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٨,٩١٦,٧٦٥	٩,٠٤٦,٣٢٨	(١١)	الإيرادات
(٨,٤٠٩,٩٦٩)	(٨,٦٩٠,٢٧٠)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
٥٠٦,٧٩٦	٣٥٦,٠٥٨		مجمل الربح
(١,٤٤٢,٧٠٦)	(١,٣٥٧,١٩١)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩٣٥,٩١٠)	(١,٠٠١,١٣٣)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٤٤٤,٠٤٣	٧٥٦,٩٤٧	(١٤)	إيرادات أخرى
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-		الزكاة
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ م
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	رأس المال
(٤٩١,٨٦٧)	(٤٩١,٨٦٧)	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
(٣٤١,٨٦٧)	(٤٩١,٨٦٧)	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٤١,٨٦٧)	(٤٩١,٨٦٧)	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٤٤,١٨٦)	(٢٤٤,١٨٦)	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
(٧٣٦,٠٥٣)	(٧٣٦,٠٥٣)	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)		صافي (الخسارة) للعام قبل الزكاة
			التعديلات في البنود الغير النقدية
٣,٤٠٨	١٠,٠٤١	(٦)	اهلاك الآلات والمعدات
(٤٨٨,٤٥٩)	(٢٣٤,١٤٥)		التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
			التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٤٤٧,٨٧٩)	(٢,٣٦٨,٧٥٥)		مدينون تجاريون
(١١٧,٦٩٠)	٧٣,٤٦٦		المخزون
(٢٢,٨٣٦)	(١٤٧,١٥٨)		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٠,٨٩٦	٣,٠٩٢,٩٤٢		ذمم دائنة تجارية
١٦٨,٤٨٨	٢٢٧,٠٦١		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٥٢٠	٦٤٣,٤١١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٧,١٥٦)	(٧,٣٨٩)	(٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٠,٠٠٠)	-		إستثمارات طويلة الأجل
(٨٧,١٥٦)	(٧,٣٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٠,٠٠٠	-		رأس المال
٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	(٩)	قروض مسددة
١٧٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٨٥,٣٦٤	٦١٦,٠٢٢		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة/ الفترة
-	١٨٥,٣٦٤		رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة/ الفترة
١٨٥,٣٦٤	٨٠١,٣٨٦	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة/ الفترة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**١. معلومات عن الجمعية:-**

- إسم الجمعية: جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٣) وتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٢٣ هـ
- المركز الرئيسي: مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ١,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٢٠٥٠١٤٦١٨١ وتاريخ ١٢/١١/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٢/٠٦/٢٠٢١ م.
- أهداف الجمعية:
  - تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
    ١. المساعدة في تحسين جودة المنتج الزراعي وقدرتها على المنافسة في السوق
    ٢. بناء تحالفات استراتيجية مع القطاع الخاص والمنصات الإلكترونية الزراعية لتسويق المنتجات الزراعية.
    ٣. الشراء الموحد لمدخلات الإنتاج الزراعي.
    ٤. المساعدة في إدارة وتشغيل أسواق الخضار والفاكهة والأسماك بالمنطقة الشرقية والاستيراد والتصدير لها.
    ٥. إنشاء أو الاستحواذ على مراكز خدمات تسويقية قائمة لتشمل عمليات التعبئة والتغليف والتخزين والنقل للمنتجات الزراعية.
    ٦. الحصول على وكالات الاستيراد للمعدات الزراعية والتسويقية.
    ٧. تقديم الخدمات الإرشادية والفنية التي تخدم القطاع الزراعي والتسويقي.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

**٢. أسس إعداد القوائم المالية:**

**١/٢ بيان الالتزام:**

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢/٢ أسس القياس:-**

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

**٣/٢ عملة العرض:-**

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

**٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

### ١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تتطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

### ٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

### ٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

### ٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

### ٥,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتمهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
٢٥%	أجهزة ومعدات	٢٠%	أثاث مكتبي

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٦,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداثاً تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق

الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

### ٧.٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بسعر المعاملة.

### ٨.٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٩.٣ مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشيًا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيًا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشيًا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

### ١٠.٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

### ١١.٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

### ١٢.٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

#### ٣/٢١/أ. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
  - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
  - إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٣/٢١/ب. تقديم الخدمات
- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
  - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
  - يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
  - يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

### ١٣,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

### ١٤,٣ التكاليف والمصروفات:-

- يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

### ١٥,٣ توزيع الأرباح:-

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 تقرره 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
  - ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٤٤٠	٢٦,٤٢٤	الصندوق
١٧٢,٩٢٤	٧٧٤,٩٦٢	النقد لدي البنوك
١٨٥,٣٦٤	٨٠١,٣٨٦	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٠٤	١٥٩,٨٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٠٤	١,٩٠٣	عهد
٥,٠٠٠	٨,٢٦٨	سلف موظفين
١٣,٧٢٨	-	ارصدة مدينة أخرى
٢٢,٨٣٦	١٦٩,٩٩٤	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة ومعدات	أثاث مكتبي	البيان
٣٧,١٥٦	١٥,٤٨٠	٢١,٦٧٦	تكلفة الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٧,٣٨٩	٧,٣٨٩	-	إضافات خلال العام
٤٤,٥٤٥	٢٢,٨٦٩	٢١,٦٧٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٤٠٨)	(١,٢٤١)	(٢,١٦٧)	مجمع الإهلاكات في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٠,٠٤١)	(٥,٧٠٦)	(٤,٣٣٥)	إهلاكات العام
(١٣,٤٤٩)	(٦,٩٤٧)	(٦,٥٠٢)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١,٠٩٦	١٥,٩٢٢	٥,١٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٧٤٨	١٤,٢٣٩	١٩,٥٠٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
الدمام- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. استثمارات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الجمعية الاستهلاكية المركزية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	جمعية المناجيا
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	مصروفات مستحقة
-	١٥,٠٠٠	ايجار مستحق
-	١٢,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٢١,٠٤٦	٣٣٩,٥٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٠٠	-	ايرادات مقدمة
٧٢,١٨٨	-	ذمم موظفين
٢,٢٥٤	-	ارصدة دائنة أخرى
١٦٨,٤٨٨	٣٩٥,٥٤٩	

٩. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٠	-	قرض بنك الإنماء*
٢٠,٠٠٠	-	

\* قامت إدارة الجمعية بالإقتراض بنك الإنماء بإسم أحد المؤسسين للجمعية (أحمد سليمان يمانى) مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ريال شامل الفوائد، على ان تقوم إدارة الجمعية بسداد ذلك القرض على أقساط شهرية بمبلغ ٣٠٠٠ ريال تودع في حساب المؤسس. وقامت الجمعية خلال العام الحالي بسداد جميع الأقساط المتبقية.

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	أ- طريقة الربح المعدل
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٤٩١,٨٦٧)	(٢٤٤,١٨٦)	صافي الدخل المعدل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	ب- طريقة حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	-	رأس المال
(٣٢١,٨٦٧)	(٩٤,١٨٥)	ديون مستحقة طويلة أجل
		مجموع الإضافات
		يخصم منه
(٣٣,٧٤٨)	(٣١,٠٩٦)	الممتلكات والالات والمعدات صافي
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات طويلة الأجل
-	(٤٩١,٨٦٧)	خسائر متراكمة
(٨٣,٧٤٨)	(٥٧٢,٩٦٣)	مجموع الخصميات
(٤٠٥,٦١٥)	(٦٦٧,١٤٨)	الوعاء الخاضع للزكاة
-	-	الزكاة المستحقة

ب) حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	رصيد المخصص في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	المسدد خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. الإيرادات

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٤١,٥٨٥	٢٥,٥٩٨	مبيعات الجمعية
٤٤٣,٣٥٣	٥,١١٣,٨٦٢	مبيعات خضار محلية
٥٤٢,٩٣٧	٦٦٣,٩٥٨	مبيعات فاكهه محلية
٥,٦٠٩,٨٨٢	٢,٩٠٧,٤٢٨	مبيعات الفواكة المستوردة
-	٤٠٩,٣٥٧	مبيعات الاسماك المستوردة
(٣١٣,٣٤٣)	(٧٣,٨٧٥)	مردودات المبيعات
(٧,٦٤٩)	-	خصم مسموح به
٨,٩١٦,٧٦٥	٩,٠٤٦,٣٢٨	

جمعية الرؤية التعاونية للتسويق الزراعي بالمنطقة الشرقية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٣)  
 الدمام - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة الإيرادات

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١١٧,٦٩٠	مخزون أول المدة
٧,٧١٨,٦٩٢	٧,٩٥٥,٦٠١	المشتريات
٨١١,٤٣٥	٦٦١,٢٠٣	مصاريف تشغيلية
(٢,٤٦٨)	-	مردودات مشتريات
(١١٧,٦٩٠)	(٤٤,٢٢٤)	مخزون آخر المدة
٨,٤٠٩,٩٦٩	٨,٦٩٠,٢٧٠	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠٨,٠١٩	٦٠٧,٣٦٨	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٦٧,٦٩٣	١٤٢,٦٧١	تأمينات إجتماعية
٩٦,٣٧٢	٢٠٢,٦٤٦	تذاكر سفر وإقامات
٤٤,٨١٩	٧٥,٨١٩	اشتراكات ورسوم حكومية
١٥,٥٠١	١٤,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧٣,٨٩٥	٢٧٥	مصاريف شحن
١٦٣,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠	بدل انتداب أعضاء
-	٤,١٥٠	كهرباء ومياه
١٠,٣٠٦	١,٢٤٦	رسوم وفوائد بنكية
٢٤,٧٥٠	٥٢,٤٧٨	تأمين طبي وعلاج
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ايجار المركز
-	٤,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١٨٩,٨٤٧	-	مصروفات خاصة بالمكتب
٣,٤٠٨	١٠,٠٤١	استهلاك الالات ومعدات
-	١١,٠٦٨	هاتف وانترنت
-	٤٥٢	صيانة وترميم
-	١٢,١٢٧	مخالفات مرورية
-	٢,٢٠٨	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥٩٦	٧,٠٤٢	أخرى
١,٤٤٢,٧٠٦	١,٣٥٧,١٩١	

١٤. إيرادات أخرى

الفترة من ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤٤,٠٤٣	٤٠٧,٢٩٥	إيرادات تشغيل اصول الجمعية
-	٣٤١,٤٧٥	دعم وزارة الموارد البشرية
-	٤,٣٨٧	ايراد خدمة تعبئة وتغليف
-	٣,٧٩٠	صندوق الموظفين (جزاءات)
٤٤٤,٠٤٣	٧٥٦,٩٤٧	

١٥. الاستمرارية

أن الخسائر المتراكمة تجاوزت رأس مال الجمعية، كما تجاوزت التزامات الجمعية المتداولة أصولها المتداولة ولمواجهة ذلك قامت الجمعية برفع قضايا ضد العملاء المتوقفين عن السداد حتي يتم تحصيل المبالغ المستحقة منهم وتوفير السيولة الكافية لتمويل نشاط الجمعية وسداد التزاماتها.

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ / ١١ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ / ٠٥ / ٢٠٢٤ م.