



الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفـرس

٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

المساهمة / المساعدة إلى السادة

الجمعية التعاونية الزراعية بمنحان

مساحة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٦٢)

نحوان - المملكة العربية السعودية

الرأي المحفوظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بنجران (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملکية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الممتهنة.

وفي رأينا باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المحفوظ) ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية بنجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المحفوظ

هناك مبالغ مقدرة منذ سنوات سابقة بين المدينون التجاريين والبالغ قيمتها (٤٦٢) ريال سعودي ولم تقم الادارة بتكون مخصوص بديون مشكوك في تحصيلها.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإثبات رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 ولائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحرير جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.



تقرير المراجعة المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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 بالحكمة، 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهيرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني، ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. ويعُد 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 إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية الزراعية بنجران

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيرًّا 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 نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسرب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها 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.

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

العزق والزيلعي
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence ٤٢٣ / ١١ / ٦٩
C.R. ١٩١٥٩٥٧٧٩٥

التاريخ: ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١١ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاح	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الإضاح
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٥٦٠,٩١١	١,٢٨١,٠٨٧	(٣)
المخزون	٣٧٦,٩٦١	٢٨٠,١٥٠	(٤)
عملاء متذوون	٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢	(٥)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٦,١٠٦	٩٠,٦٢٥	(٦)
إجمالي الأصول المتداولة	١,٩٤١,٤٤٠	٢,٥٨٩,٣٢٤	
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"	٣٤١,١٣٤	١١٥,١٢٣	(٧)
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٤١,١٣٤	١١٥,١٢٣	
إجمالي الأصول	٢,٢٨٢,٥٧٤	٢,٧٠٤,٤٤٧	
الخصوم وحقوق المساهمين			
الإلتزامات المتداولة			
الدائنوون التجاريون	١٠,٠٦٠	١٠,٠٦٠	
أرباح أسهم مرحلة	١٥٥,٦٩٩	١٥٦,١٧٢	
توزيعات أرباح وعائد تعاملات	٥٠٤,٣٧٣	٥٠٦,٢٨٣	
مصاريف مستحقة وارصده دائهٍ أخرى	-	٢٩٣	(٨)
مخصص الخدمة الاجتماعية	٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	(٩)
اعانة غير مستخدمة	-	٥٥٣,٧٧٨	
مخصص الزكاة	٤٩,٨٥٥	٥٩,٩١٦	(١٠)
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٧٧٤,٠١٢	١,٣٤٠,٥٢٧	
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مزايا ومنافع الموظفين	٦٨,٤٥٩	-	(١١)
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٦٨,٤٥٩	-	
إجمالي الإلتزامات	٨٤٢,٤٧١	١,٣٤٠,٥٢٧	
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	
احتياطي نظامي	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	
احتياطي عام	٣٣٨,٥٢٠	٣٣٨,٥٢٠	
احتياطي أخرى	٢٥٣,٥٦٤	٢٥٣,٥٦٤	
(خسائر) متراكمة	(٢٣٩,٧٦٤)	(١٦٣,٥٨١)	
إجمالي حقوق المساهمين	١,٤٤٠,١٠٣	١,٣٦٣,٩٢	
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين	٢,٢٨٢,٥٧٤	٢,٧٠٤,٤٤٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٣,٢٤٢,٣٠٦	١,٥٤٥,٩٢٧	(١٢)	المبيعات
(٣,٢٢٧,٥٤٢)	(١,٥٠٧,١١٧)	(١٣)	تكلفة المبيعات
١٤,٧٦٤	٣٨,٨١٠		مجمل الدخل
			المصروفات
(٣١٠,٧٠٣)	(٤٦٦,٥٥٠)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٩٥,٩٣٩)	(٤٢٧,٧٤٠)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
١٥٥,٠٠٠	٥٥٣,٧٧٨		إعانة فنية من الوزارة
(١٤٠,٩٣٩)	١٢٦,٠٣٨		صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٩,٩١٦)	(٤٩,٨٥٥)		الزكاة
(٢٠٠,٨٥٥)	٧٦,١٨٣		صافي الدخل / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢٠٠,٨٥٥)	٧٦,١٨٣		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٥) إلى (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(١٤٠,٩٣٩)	١٢٦,٠٣٨
٢٢,٤٤٥	٨٤,٧٩٧
-	١,٤٦٩
(١١٨,٤٩٤)	٦٨,٤٥٩
٢٨٠,٧٦٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(٧٣٦)	(٤٧٣)
(٧٨,٥١١)	(٩٦,٨١١)
٢٥٣,٧٧٨	(٥٥٣,٧٧٨)
(١٠,٢١٩)	(٢٩٣)
(٢,٥٧٥)	(١,٩١٠)
(٥٧,٠٧٣)	(٥٩,٩١٦)
(٨٨,٦٣٨)	٢٤,٥٢٠
(١٠,٢,٤٦٨)	(٤٠٧,٨٩٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
-	(٣١٢,٢٧٨)
-	(٣١٢,٢٧٨)
(١٠,٢,٤٦٨)	(٧٢٠,١٧٦)
١,٣٨٣,٥٥٥	١,٢٨١,٠٨٧
١,٢٨١,٠٨٧	٥٦٠,٩١١

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي أخرى	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٣٨,٩٠٩)	١,٥٦٤,٧٧٥
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	(٢٠٠,٨٥٥)	(٢٠٠,٨٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٢٣٩,٧٦٤)	١,٣٦٣,٩٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(٢٣٩,٧٦٤)	١,٣٦٣,٩٢٠
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	٧٦,١٨٣	٧٦,١٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٠٥,٨٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٣٨,٥٢٠	٢٥٣,٥٦٤	(١٦٣,٥٨١)	١,٤٤٠,١٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية الزراعية بنجران مرخصة برقم (٦٢)
بلغ رأس المال الجمعية ٥٠٥,٨٠٠ ريال سعودي (عدد ٥٠٥٨ سهم بقيمة اسمية لسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة اصحابها الاقتصادي والاجتماعي من خلال ممارسة كافة انشطه المتاحة للجمعيات التعاونية متعدده

الاغراض وخاصه ما يلي:

١- متعددة الأغراض

٢- غير ما تقدم من اهداف ذات صله موضحه تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي بمنتهي شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص لأهم 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 تعتمدتها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمراره 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 تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافه إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الاحاديث والأنشطة الالان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية غالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (ان وجدت).

٢/٢/٢. الديم المدينة والدفعت 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 أعمار الديون وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانه تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمه المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقه القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدتها فيها وفيما يلي الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

%٢٠	السيارات
%١٥	الآلات والمعدات
%١٠	أثاث ومفروشات
%٢٥	مكيفات
%١٠	أجهزة كمبيوتر وشبكات
%١٥	عدد وأدوات
%١٠	لوحات إعلانية
%٤	تحسينات على مباني مستأجرة
%١٠	أجهزة كهربائية

ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل.

٤/٢/٢. الاستثمارات العقارية

تم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض المتراكم في القيمه ان وجدت يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الاستثمارات العقارية واي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد او عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال او الاستبعاد تدرج ايه ارباح او خسائر ناتجه عن التوقف عن اثبات أي اصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الدخل الشامل للسنن التي يتوقف عن الادبات فيها.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقديم المؤسسة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط الهائي عند اعتماد الربط الهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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

٩/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويغية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها اداره البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عموميه واداريه ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويغية والمصروفات العموميه والإدارية عند الضرورة علي أساس ثابت.

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبيه المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لاعضاء 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

١١/٢/٢. الاعانات والتسهيلات

يتم معالجه الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢/٢/٢. قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦,٥١٧	٣,٢٠٠
١,٢٧٤,٥٧.	٥٥٧,٧١١
١,٢٨١,٠٨٧	٥٦٠,٩١١

نقد بالصندوق

البنك الأهلي السعودي

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٨٠,١٥.	٣٧٦,٩٦١
٢٨٠,١٥.	٣٧٦,٩٦١

مخزون مواد غذائية

٥. عمالء متتنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢
٩٣٧,٤٦٢	٩٣٧,٤٦٢

موردين وأرصدة مدينة

٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٩٠,٦٢٥	٤٩,٤٩٨
-	١٦,٦٠٨
٩٠,٦٢٥	٦٦,١٠٦

عهدة شركة المطاحن

قيمة مضافة

٧. ممتلكات وألات ومعدات

الإجمالي	أجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر وشبكات	المكيفات	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢م
٧٥٦,٦٣٤	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٨,٤٠٠	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٨١,٦٥٥	اضافات خلال العام
٣١٢,٢٧٨	-	-	٢,٢٧٨	-	-	-	-	-	٣١٠,٠٠٠	استبعادات خلال العام
(٨,٤٠٠)	-	-	(٨,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٦٠,٥١٢	٤٦٥	٣٥٥,٩٨٤	٢,٢٧٨	٣٦,١٣٥	٧٢,٩٨٩	٢٠,٦٢٢	١٥٢,٣٦٤	٢٨,٠٢٠	٣٩١,٦٥٥	
(٦٤١,٥١١)	(١١٠)	(٢٦٣,٠٧٠)	(٦,٩٠)	(٣٦,١٣٤)	(٥٣,٧١١)	(٢٠,٦٢١)	(١٥٢,١٠٣)	(٢٨,٠١٩)	(٨١,٦٥٣)	مجمع الإهالك ١ يناير ٢٠٢٢م
(٨٤,٧٩٧)	(٤٧)	(١٤,٢٣٩)	(١,١٨٢)	-	(٧,٢٩٩)	-	(٣٠)	-	(٦٢,٠٠٠)	الإهالك
٦,٩٣٠	-	-	٦,٩٣٠	-	-	-	-	-	-	مجمع إهالك الاستبعادات
(٧١٩,٣٧٨)	(١٥٧)	(٢٧٧,٣٠٩)	(٣٤٢)	(٣٦,١٣٤)	(٦١,٠١٠)	(٢٠,٦٢١)	(١٥٢,١٣٣)	(٢٨,٠١٩)	(١٤٣,٦٥٣)	مجمع الإهالك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣٤١,١٣٤	٣٠٨	٧٨,٦٧٥	١,٩٣٦	١	١١,٩٧٩	١	٢٣١	١	٢٤٨,٠٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١٥,١٢٣	٣٥٥	٩٢,٩١٤	٢,٣١٠	١	١٩,٢٧٨	١	٢٦١	١	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٣	-	
٢٩٣	-	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد المخصص أول السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	المسدد خلال السنة
-	-	رصيد المخصص نهاية السنة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي الدخل قبل الزكاة
(١٤,٩٣٩)	١٢٦,٠٣٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	٦٨,٤٥٩	صافي الدخل المعدل
(١٤,٩٣٩)	١٩٤,٤٩٧	يضاف اليه
٥٠,٥,٨٠٠	٥٠,٥,٨٠٠	رأس المال
٥٠,٦,٢٨٣	٥٠,٤,٣٧٣	عائد تعاملات
١٥٦,١٧٢	١٥٥,٦٩٩	أرباح أسهم مرحلة
٥٤,٠٢٥	٥٤,٠٢٥	مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٠٩٧,٨٨٤	١,٠٩٧,٨٨٤	الاحتياطيات
-	-	رصيد الأرباح المدورة من سنوات سابقة
٢٩٤,٩٧١	١٠,٠٦٠	الأرصدة الدائنة طويلة الأجل
٢,٦١٥,١٣٥	٢,٥٢٢,٣٣٨	مجموع الإضافات
(١٤,٩٣٩)	-	يخصم منه
(١١٥,١٢٣)	(٣٤١,١٣٤)	صافي خسارة العام المعدلة
(٣٨,٩٠٩)	(٢٤١,٢٣٣)	الممتلكات والآلات والمعدات صافي
٢,٣٢٠,١٦٤	١,٩٣٩,٩٧١	رصيد الخسائر المدورة من سنوات سابقة
٢,٣٩٦,٦٣٩	١,٧٩٩,٧١٢	وعاء الزكاة الشرعي
٥٩,٩١٦	٤٩,٨٥٥	الزكاة على الوعاء بالهجري
		الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزakah

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٧,٠٧٣	٥٩,٩١٦	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٩١٦	٤٩,٨٥٥	المكون خلال السنة
(٥٧,٠٧٣)	(٥٩,٩١٦)	المسدد خلال السنة
٥٩,٩١٦	٤٩,٨٥٥	الرصيد في نهاية السنة

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	رصيد المخصص أول السنة
-	٦٨,٤٥٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٦٨,٤٥٩	رصيد المخصص نهاية السنة

١٢. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٢٤٢,٣٠٦	١,٥٤٥,٩٢٧	مبيعات سلع
٣,٢٤٢,٣٠٦	١,٥٤٥,٩٢٧	

١٣. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,١,٦٣٩	٢٨٠,١٥٠	مخزون أول المدة
٣,١٥١,٠٥٣	١,٥٧١,٩٤٤	مشتريات
١٥٥,...	٣١,٩٨٤	مصاريف تشغيلية
(٢٨٠,١٥٠)	(٣٧٦,٩٦١)	مخزون آخر المدة
٣,٢٢٧,٥٤٢	١,٥٧,١١٧	

١٤. المصاروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٢,٨٠٠	١٤٧,٦٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٧٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجارات
١,٥٠٠	٣,٥٣٧	تذاكر سفر
١٠,١٦٨	٩,١٣٣	هاتف وبريد
٩,٧١٧	١٠,٢٤٢	كهرباء ومياه
١,٣٣٦	١,٢٩٩	ادوات كتابية
١,٠٩٠	٥٤٩	نظافة وضيافة
٥,٤٥٠	١٨,٨٩٠	تحميل وتزيل
٨,٢٣٧	٨,٧٠٧	محروقات
٩,٦٥٠	١٠,٨٨٥	تصديقات
٨,٠٢٤	١٨,٩٧٧	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٣,٨٨٧	١٢,٩٤٢	اقامات وجوازات
١,٠٢٦	٣,٨٣١	مصاريف بنكية
٤,٤٥٥	١,٥٥٠	دعاية واعلان
١٠,٩٦٣	١١,٧٧٢	تأمينات اجتماعية
-	٥٣٦	شحن وتغليف
-	٢,٠٠٠	أتعاب استشارية
-	٤,٣٢٤	سفريات وانتقالات
-	٦٨,٤٥٩	مكافأة نهاية الخدمة
	١,٤٦٩	مصاروفات أخرى
٢٢,٤٤٥	٨٤,٧٩٧	الاهمال
٣١٠,٧٠٣	٤٦٦,٥٥٠	

١٥. عام:

تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٤/١٠ م -