



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٦
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ +٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة 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

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.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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.
- 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 لمزارعي شمال المدينة المنورة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.




عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(٥١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٦ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٥٨,٠٠٠	٨٢,٢٤٩	(٣)	النقد وما في حكمه
-	١٩,٨٤٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٨,٠٠٠	١٠٢,٠٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٤٠	٤,٨٥٣	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٦٤٠	٤,٨٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥٩,٦٤٠	١٠٦,٩٥١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	١١٩,٣٣١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,١٥٠	٧,١٥٠	(٥)	مخصص الزكاة
٧,١٥٠	١٢٦,٤٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
٦٢٥	١,٨٧٥		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٦٢٥	١,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٧,٧٧٥	١٢٨,٣٥٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠		رأس المال
(٤٨,١٣٥)	(٤٣١,٤٠٥)		(الخسائر) المتراكمة
٣٥١,٨٦٥	(٢١,٤٠٥)		مجموع حقوق الملكية
٣٥٩,٦٤٠	١٠٦,٩٥١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ١٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
-	٣٠,٠٩٧		المبيعات
(٣٢٠)	(٢٧٣,١٠٦)		تكلفة المبيعات
(٣٢٠)	(٢٤٣,٠٠٩)		مجمل الدخل (الخسارة)
			المصروفات
(٤٠,٥٩٩)	(١٤٥,٠٠٣)	(٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٦)	(٢٥٨)		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤٠,٩٨٥)	(٣٨٨,٢٧٠)		صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الاعمال الأخرى
-	٥,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٤٠,٩٨٥)	(٣٨٣,٢٧٠)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٧,١٥٠)	-		الزكاة
(٤٨,١٣٥)	(٣٨٣,٢٧٠)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٤٨,١٣٥)	(٣٨٣,٢٧٠)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ١٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠,٩٨٥)	(٣٨٣,٢٧٠)	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبيود الغير نقدية
٦٦	٢٥٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٢٥	١,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٤٠,٢٩٤)	(٣٨١,٧٦٢)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
-	(١٩,٨٤٩)	التغيير في المدينون
-	١١٩,٣٣١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٠,٢٩٤)	(٢٨٢,٢٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٠٦)	(٣,٤٧١)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٠٦)	(٣,٤٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
٤٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٥٨,٠٠٠	(٢٧٥,٧٥١)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٣٥٨,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣٥٨,٠٠٠	٨٢,٢٤٩	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ١٧ مارس ٢٠٢١ م
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٤٨,١٣٥)	(٤٨,١٣٥)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٣٥١,٨٦٥	(٤٨,١٣٥)	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٥١,٨٦٥	(٤٨,١٣٥)	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٣٨٣,٢٧٠)	(٣٨٣,٢٧٠)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
(٢١,٤٠٥)	(٤٣١,٤٠٥)	٤١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة مسجلة برقم (١٠٠٢٨) وتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م ومقرها المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية يبلغ رأس مال الجمعية ٤٠٠.٠٠٠ ريال (بعدد ٤٠.٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال))

أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- صيانة وفتح وتطوير القناة الخاصة بالماء المعالج ثلاثيا بوادي الحمض والمحافظة على الوادي من التلوث.
- مكافحة الآفات الزراعية بجميع أشكالها بالتعاون مع الوزارات والهيئات الخاصة بذلك.
- تنمية القطاع الزراعي وتوفير مستلزماته من البذور والأسمدة والمبيدات وإقامة المزارع الحيوانية والنباتية المتخصصة ومشروع البيوت وإستصلاح الأراضي الزراعية.
- التسويق الزراعي وإقامة المهرجانات الزراعية التسويقية.
- توفير العمالة الزراعية المدربة الموسمية والدائمة وتأجيرها على المزارعين بالتكلفة.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة الميلادية.

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 للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ 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 للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن 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 وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن 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. 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 عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

أثاث ومفروشات ١٠% كميبيوتر وطباعة ١٥%

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

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم 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.

٦/٢/٢. 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.

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي 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 وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره 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.

٩/٢/٢. 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 وادارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ماتقرره 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

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥٨,٠٠٠	٨٢,٢٤٩
٣٥٨,٠٠٠	٨٢,٢٤٩

بنك الانماء

٤. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أثاث ومفروشات	البيان
١,٧٠٦	٤٥٠	١,٢٥٦	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٤٧١	٣,١٥١	٣٢٠	إضافات خلال العام
٥,١٧٧	٣,٦٠١	١,٥٧٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦٦)	(٢٤)	(٤٢)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٥٨)	(١٨٠)	(٧٨)	إهلاكات العام
(٣٢٤)	(٢٠٤)	(١٢٠)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٨٥٣	٣,٣٩٧	١,٤٥٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٤٠	٤٢٦	١,٢١٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤٠,٩٨٥)	(٣٨٣,٢٧٠)	صافي الدخل قبل الزكاة
٦٢٥	١,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٤٠,٣٦٠)	(٣٨٢,٠٢٠)	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
		<u>يضاف إليه</u>
٤٠٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	رأس المال
-	٧,٧٧٥	المخصصات المدورة
٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٥٥	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
		<u>(يخصم) منه</u>
(١,٦٤٠)	(٤,٨٥٣)	المتكاثرات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٤٠,٣٦٠)	(٤٨,١٣٥)	صافي خسارة العام الزكوي المعدلة
(٤٢,٠٠٠)	(٥٢,٩٨٨)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
٣٥٨,٠٠٠	(١٧,٢٣٣)	الوعاء الزكوي
٧,١٥٠	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٧,١٥٠	رصيد المخصص أول السنة
٧,١٥٠	-	المكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال السنة
٧,١٥٠	٧,١٥٠	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ١٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٠٠٠	٤٦,٦٦٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٥٠٠	٢٦,٧٠٠	مصاريف الإيجار
٨,١٣٧	١٩,٠٢٠	التأمينات الاجتماعية
٦٤٧	١٤,٥٦٧	الرسوم الحكومية
١,٠٠٠	-	رسوم واشتراكات
١,٤٧٢	١٥٠	مصاريف خدمات المكتب
٢,٢٣٨	١,٤٨٠	مصاريف مكتبية ومطبوعات
٥١٢	٥٢٧	مصاريف ضيافة ونظافة
١٣٠	١٠,١٠٩	مصاريف أخرى
٣٣٨	-	مصاريف الصيانة
٦٢٥	١,٢٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
-	٢٤	مصروفات بنكية
-	٢٣,١١٠	مصاريف التأسيس
-	١,٤٠٠	مصاريف تجديد أقامات
<u>٤٠,٥٩٩</u>	<u>١٤٥,٠٠٣</u>	

٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.