



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)  
منطقة مكة المكرمة - 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

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

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١  
فاكس : ٤٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA





## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)، 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 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 التعاونية الزراعية بالأبواء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

- لم يرد الينا مصادقات البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، ولم نستطع القيام بأي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واكتمال ذلك الرصيد.
- هناك مبالغ مدورة من سنوات سابقة تحت بند إيرادات الأعلاف المستحقة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

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.

### لفت انتباهه - معالجة الإعانات الوزارية

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي إعانة فنية وإحتياطي إعانة مشاريع وفقاً لما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء

#### 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 ولانته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً 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 الجوهري، 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 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، 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 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 بالأبواء

### 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن العزق و الزيلعي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم ٤٠٢

(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٣ م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٢٨٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٩٦٩  
فاكس : ٤٦١٣٢٢ + ٩٦٦



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
١,٢٩٢,٢٨٩	١,٢٨٤,٥٧٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٦٩,٣٦٢	٨١,٥٨٥	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٦١,٦٥١	١,٣٦٦,١٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٩٠,٠٠٣	٣٩٠,٠٠٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٣٥٦	٣,٤٠٣	(٦)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣٩٤,٣٥٩	٣٩٣,٤٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٥٦,٠١٠	١,٧٥٩,٥٧٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٧١,٠٥٢	٢٤,٢٣٠	(٧)	مخصص الزكاة
٧١,٠٥٢	٢٤,٢٣٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
.	٢٠١٥٠		مخصص منافع موظفين
.	٢١٥٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٧١,٠٥٢	٢٦,٣٨٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٢,٣٠٠	٩٢,٣٠٠		راس المال
(٢٧,٩٦٢)	١٦,٢١٦		(خسائر) متراكمة
٩٢,٣٠٠	٩٢,٣٠٠		احتياطي نظامي
٤٥٨,٣٢٠	٤٦٢,٨٠٤		احتياطي عام
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠		احتياطي إعانة مشاريع
١,٠٣٨,٠٠٠	١,٠٣٨,٠٠٠		احتياطي إعانة فنية
١,٦٨٤,٩٥٨	١,٧٣٣,١٩٠		إجمالي حقوق الملكية
١,٧٥٦,٠١٠	١,٧٥٩,٥٧٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		المصروفات
(١٠٣,٣١٦)	(١٠٥,١٦٩)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(١٠٣,٣١٦)	(١٠٥,١٦٩)	مجمل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
١٢٩,٥٥٠	١٨٨,٥٥٠	(٩) الإيرادات الأخرى
٢٦,٢٣٤	٨٣,٣٨١	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٥,٠٧٩)	(٣٥,١٤٩)	الزكاة
(٨,٨٤٥)	٤٨,٢٣٢	صافي الدخل (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٨,٨٤٥)	٤٨,٢٣٢	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٢٣٤	٨٣,٣٨١	صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
-	٢,١٥٠	مخصص منافع موظفين المكون
٣٣,٩١٤	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٨	٩٥٣	اطفاء اصول غير ملموسة
٦٠,٥٥٦	٨٦,٤٨٤	صافي الدخل بعد اضافة البنود غير النقدية
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٤,٦٤٣)	(١٢,٢٢٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤,٠٤٣)	(٨١,٩٧١)	المسدد من مخصص الزكاة
(٨,١٣٠)	(٧,٧١٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٢,٠٦٤)	-	إضافة الاصول الغير ملموسة
(٢,٠٦٤)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,١٩٤)	(٧,٧١٠)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣٠٢,٤٨٣	١,٢٩٢,٢٨٩	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٢٩٢,٢٨٩	١,٢٨٤,٥٧٩	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياطي إعانة فنية	احتياطي إعانة مشاريع	احتياطي عام	احتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
١,٦٩٣,٨٠٣	١,٠٣٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤٥٨,٣٢٠	٩٢,٣٠٠	(١٩,١١٧)	٩٢,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٨,٨٤٥)	-	-	-	-	(٨,٨٤٥)	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
١,٦٨٤,٩٥٨	١,٠٣٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤٥٨,٣٢٠	٩٢,٣٠٠	(٢٧,٩٦٢)	٩٢,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٨٤,٩٥٨	١,٠٣٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤٥٨,٣٢٠	٩٢,٣٠٠	(٢٧,٩٦٢)	٩٢,٣٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٨,٢٣٢	-	-	-	-	٤٨,٢٣٢	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
-	-	-	٤,٠٥٤	-	(٤,٠٥٤)	-	المحول للإحتياطي العام
١,٧٣٣,١٩٠	١,٠٣٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	٤٦٢,٣٧٤	٩٢,٣٠٠	١٦,٢١٦	٩٢,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٨٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٨/١/١٣٩٣ هـ، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة -رابغ-الابواء-المملكة العربية السعودية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام

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.

٢/١. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقا 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 للمحاسبين القانونيين. 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 افضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢/٢/١. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة اشهر 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 بناءً على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٢/٢/٣. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات 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:-

المباني	٤٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪		

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٢/٢/٥. 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.

٢/٢/٦. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٢/٢/٧. 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 ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٢/٢/٨. الاعتراف بالإيرادات

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

٢/٢/٩. 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.

٢/٢/١٠. 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 أن يتساوى 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- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد 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.

٢/٢/١١. 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.

٢/٢/١٢. 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	
١,٢٨٢,٢٨٩	١,٢٧٤,٥٧٩	البنك الأهلي التجاري
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بنك الرياض
١,٢٩٢,٢٨٩	١,٢٨٤,٥٧٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥٨	٤,٤١٥	عهد
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايراد الاعلاف المستحق
١٥,٥٢٨	١٥,٥٢٨	خدمة اجتماعية مدفوعة بالزيادة
٢٣,٤٧٦	٣١,٦٤٢	مخصص أرباح مبقاه
٦٩,٣٦٢	٨١,٥٨٥	

**٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"**

الأراضي	المباني	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي	
٣٩٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٦٨٢	٥٩,١٤٦	٣١٤,٠٧٩	٢,٧٩٥,٩٠٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٣٩٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٦٨٢	٥٩,١٤٦	٣١٤,٠٧٩	٢,٧٩٥,٩٠٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٢,٠٣٢,٦٨١)	(٥٩,١٤٥)	(٣١٤,٠٧٨)	(٢,٤٠٥,٩٠٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	إهلاك العام
-	(٢,٠٣٢,٦٨١)	(٥٩,١٤٥)	(٣١٤,٠٧٨)	(٢,٤٠٥,٩٠٤)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩٠,٠٠٣	١	١	١	٣٩٠,٠٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩٠,٠٠٣	١	١	١	٣٩٠,٠٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	موقع الجمعية	
٤,٧٦٤	٤,٧٦٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	الإضافات خلال العام
٤,٧٦٤	٤,٧٦٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٠٨)	(٤٠٨)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩٥٣)	(٩٥٣)	إطفاء العام
(١,٣٦١)	(١,٣٦١)	مجمع الإطفاء في ٣١ ٢٠٢٢
٣,٤٠٣	٣,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣٥٦	٤,٣٥٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٢٣٤	٨٣,٣٨١	صافي الدخل قبل الزكاة
-	٢,١٥٠	
٢٦,٢٣٤	٨٥,٥٣١	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
٩٢,٣٠٠	٩٢,٣٠٠	رأس المال
٩٢,٣٠٠	٩٢,٣٠٠	احتياطي نظامي
٤٥٨,٣٢٠	٤٥٨,٣٢٠	احتياطي عام
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	احتياطي إعانة مشاريع
١,٠٣٨,٠٠٠	١,٠٣٨,٠٠٠	احتياطي إعانة فنية
٣٥,٩٧٣	(١٠,٩١٩)	مخصص الزكاة المدور
١,٧٧٥,١٢٧	١,٧٨٧,٥٣٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٣٩٠,٠٠٣)	(٣٩٠,٠٠٣)	الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٣٥٦)	(٣,٤٠٣)	الأصول غير الملموسة
(١٩,١١٧)	(٢٧,٩٦٢)	صافي الخسارة المدورة المعدلة حسب شروطها
(٤١٣,٤٧٦)	(٤٢١,٣٦٨)	مجموع الخصومات
١,٣٦١,٦٥١	١,٣٦٦,١٦٤	وعاء الزكاة
٣٥,٠٧٩	٣٥,١٤٩	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية بالأبواء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٠١٦	٧١,٠٥٢	رصيد المخصص اول السنة
٣٥,٠٧٩	٣٥,١٤٩	المكون خلال السنة
(٤٤,٠٤٣)	(٨١,٩٧١)	المسدد خلال السنة
٧١,٠٥٢	٢٤,٢٣٠	رصيد المخصص نهاية السنة

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢,٧١٠	٧٥,٩٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٣٥١	٣,٠٠٠	مصاريف مياه وكهرباء
٣٠٦	٥٥٥	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسية
٥,٥١٥	٦,٣٠٠	ضيافة ونظافة
٢,١٢٥	١,٥٣٨	صيانة وإصلاح
٥٩٠	٨٨٤	الهاتف
	٢,١٥٠	منافع موظفين
٥,٣٩٧	١٣,٨٣٩	مصروفات متنوعة
٣٣,٩١٤	-	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٠٨	٩٥٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠٣,٣١٦	١٠٥,١٦٩	

٩. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٩,٥٥٠	١٨٨,٥٥٠	إيجارات متنوعة
١٢٩,٥٥٠	١٨٨,٥٥٠	

١٠. اعادة تبويب

- تم إعادة وتبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.