



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى ال عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى ال عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى ال عاصمي (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى ال عاصمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

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.

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 جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى ال عاصبي

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 للأسر المنتجة بقرى ال عاصبي

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 خالصنا 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

التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية




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



الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٦,١٣٠	٣٠,٦٠٨	(٤)	مخصص الزكاة
٢١,٩٢١	-		مخصص الخدمة الإجتماعية
٥٤,٨٠٣	-		أرباح الأسهم
-	٤٥,٨٦٥		عائد على المعاملات
١١٢,٨٥٤	٧٦,٤٧٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٣,٠٠٠	(٥)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٣,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١١٢,٨٥٤	٧٩,٤٧٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٩٤,٣٠٠	١٩٤,٣٠٠		رأس المال
٦٨,٥٠٤	٦٨,٥٠٤		إحتياطي نظامي
-	٨٨,٧٧٣		إحتياطي عام
٥٢٣,٠٤٩	٢٨٦,٠٥٥		أرباح مبقاة
٧٨٥,٨٥٣	٦٣٧,٦٣٢		إجمالي حقوق المساهمين
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
٢١٦,٩٢٠	٦٠,٥٤٠		الإيرادات التشغيلية
(٢٧,٧٢٣)	(٥٢,٦٤٦)		تكلفة الإيرادات
١٨٩,١٩٧	٧,٨٩٤		مجمل الدخل
			المصروفات
(٣٠,٤٠٠)	(٧٧,١٩٨)	(٥)	المصروفات العمومية والإدارية
١٥٨,٧٩٧	(٦٩,٣٠٤)		صافي (الخسارة) / الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٢٠٧,٢٦٠	٤٦,٩٦٠	(٦)	دعم الوزارة
٣٦٦,٠٥٧	(٢٢,٣٤٤)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٢٣,٥٣٨)	(١٧,٣٥٩)		الزكاة
٣٤٢,٥١٩	(٣٩,٧٠٣)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٤٢,٥١٩	(٣٩,٧٠٣)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)

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
٣٤٢,٥١٩	(٣٩,٧٠٣)	صافي الدخل (الخسارة) العام بعد الزكاة
		التعديلات على البنود غير النقدية
٢٣,٥٣٨	١٧,٣٥٩	مخصص الزكاة المكون
	٣,٠٠٠	
٣٦٦,٠٥٧	(١٩,٣٤٤)	صافي الدخل المعدل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٥,٣١٥)	(٥٤,٨٠٣)	أرباح الأسهم
-	(٤٢,٩٠٨)	توزيعات من عائد المعاملات
-	(١٩,٧٤٥)	مكافأة مجلس الإدارة
-	(٢١,٩٢١)	مخصص الخدمة الإجتماعية
-	(٢٢,٨٨١)	الزكاة المسدده
٣٦٠,٧٤٢	(١٨١,٦٠٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٦٠,٧٤٢	(١٨١,٦٠٢)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٥٣٧,٩٦٥	٨٩٨,٧٠٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصبي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
٥٢٠,٠٥٨	٣٢٥,٧٥٨	-	-	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٤٢,٥١٩	٣٤٢,٥١٩	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٦٨,٥٠٤)	-	٦٨,٥٠٤	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٤,٨٠٣)	(٥٤,٨٠٣)	-	-	-	أرباح الأسهم
(٢١,٩٢١)	(٢١,٩٢١)	-	-	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٧٨٥,٨٥٣	٥٢٣,٠٤٩	-	٦٨,٥٠٤	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٨٥,٨٥٣	٥٢٣,٠٤٩	-	٦٨,٥٠٤	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٩,٧٤٥)	(١٩,٧٤٥)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للعام ٢٠٢١ م
-	(٨٨,٧٧٣)	٨٨,٧٧٣	-	-	محول للإحتياطي العام ٥٠% من باقي أرباح ٢٠٢١ م
(٨٨,٧٧٣)	(٨٨,٧٧٣)	-	-	-	عائد المعاملات ٥٠% من باقي أرباح عام ٢٠٢١ م
(٣٩,٧٠٣)	(٣٩,٧٠٣)	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٢٨٦,٠٥٥	٢٨٦,٠٥٥	٨٨,٧٧٣	٦٨,٥٠٤	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصبي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨) وتاريخ ١٤٤١/٣/٢٧ هـ بلغ رأس مال الجمعية ١٩٤٣٠٠ ريال سعودي (عدد ١٩٤٣ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال للسهم) وسجل تجاري رقم (٥٨٥٠١٢٧٤٢٦) وتاريخ ١٤٤١/١٠/١٥ هـ

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- ١- الرقي بالحالة الاجتماعية والإقتصادية للأسر المنتجة
- ٢- تأسيس مطبخ تعليمي ومركز تدريب وتطوير للأسر المنتجة
- ٣- تأسيس مركز التعبئة والتغليف والتوزيع للطعام
- ٤- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك إثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية :

لقد تم إعداد 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 إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمراريته النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن 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 إضافة إلى 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 وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٤/٢/٢. 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 أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إتمام الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٥/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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

٦/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

٧/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندئذ يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في رأس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبه لا يزيد 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.

٨/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

٩/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥	بنك البلاد
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥	

٤. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٦,٠٥٧	(٢٢,٣٤٤)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	٣,٠٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٣٦٦,٠٥٧	(١٩,٣٤٤)	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
١٩٤,٣٠٠	١٩٤,٣٠٠	رأس المال
	١٥٧,٢٧٧	إحتياطيات مدورة
١٢,٥٩٢	١٣,٢٤٩	مخصصات مدورة
٣٢٥,٧٥٨	٢٨١,٤٩٣	أرباح مبقاة
-	٤٥,٨٦٥	أرباح تحت التوزيع وعائد معاملات
٨٩٨,٧٠٧	٦٧٢,٨٤٠	مجموع الإضافات
		يخصم منه:
-	-	الممتلكات والآلات والمعدات "صافي"
٨٩٨,٧٠٧	٦٧٢,٨٤٠	وعاء الزكاة
٩١٥,٢٥٨	٦٩٤,٣٤٩	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل السنة المعدل
٢٢,٨٨١	١٧,٣٥٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٩٠٧	٣٦,١٣٠	الرصيد في بداية العام
٢٢,٨٨١	١٧,٣٥٩	المكون خلال العام
٦٥٧	-	تسويات سنوات سابقة
(٥,٣١٥)	(٢٢,٨٨١)	المسدد خلال العام
٣٦,١٣٠	٣٠,٦٠٨	الرصيد في نهاية العام

الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصمي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في بداية العام
-	٣,٠٠٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠,٤٠٠	٦٧,٣٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
-	٦,٨٩٨	التأمينات
-	٣,٠٠٠	مكافأة نهاية خدمة
٣٠,٤٠٠	٧٧,١٩٨	

٧. دعم الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة (فنية)
٣٧,٢٦٠	١٠,٩٦٠	دعم الوزارة (منحة خدمة إجتماعية)
-	٣٦,٠٠٠	دعم الوزارة (منحة المدير التنفيذي)
٢٠٧,٢٦٠	٤٦,٩٦٠	

٨. عام:

- تم إتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ / ٠٨ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م.