



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسبر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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

جمعية أرباب التعاونية التسويقية للإسرامنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرة المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرة المنتجة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 لجمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرة المنتجة 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

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

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرا المنتجة

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

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرا المنتجة

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 ظروفناً مستقبلياً 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

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢
س.ت: ١٠١٠٦٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1010607795

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

التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠		مصروفات مستحقة
٣٠,٦٠٨	٣٢,٨٠١	(٥)	مخصص الزكاة
٤٥,٨٦٥	٤٥,٨٦٥		عائد على المعاملات
٧٦,٤٧٣	٨٤,٤١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٦)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٩,٤٧٣	٩٠,٤١٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٩٤,٣٠٠	١٩٤,٣٠٠		رأس المال
٦٨,٥٠٤	٧٦,١١١		إحتياطي نظامي
٨٨,٧٧٣	٨٨,٧٧٣		إحتياطي عام
٢٨٦,٠٥٥	٣١٦,٤٨٥		أرباح مبقاة
٦٣٧,٦٣٢	٦٧٥,٦٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرا المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦٠,٥٤٠	٢٤٨,٣٦٨	(٧)	الإيرادات
(٥٢,٦٤٦)	(١٨١,٣٤٧)	(٨)	تكلفة الإيرادات
٧,٨٩٤	٦٧,٠٢١		مجمل الربح
(٧٧,١٩٨)	(٩٤,٤٣٢)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٩,٣٠٤)	(٢٧,٤١١)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٤٦,٩٦٠	٨٥,٠٠٠	(١٠)	دعم الوزارة
(٢٢,٣٤٤)	٥٧,٥٨٩		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٧,٣٥٩)	(١٩,٥٥٢)	(٥)	الزكاة
(٣٩,٧٠٣)	٣٨,٠٣٧		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٧٠٣)	٣٨,٠٣٧		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

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

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسبر المنتجة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
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 (الخسارة) الشاملة للعام
٦٣٧,٦٣٢	٢٨٦,٠٥٥	٨٨,٧٧٣	٦٨,٥٠٤	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣٧,٦٣٢	٢٨٦,٠٥٥	٨٨,٧٧٣	٦٨,٥٠٤	١٩٤,٣٠٠ ح	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٨,٠٣٧	٣٨,٠٣٧	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
-	(٧,٦٠٧)	-	٧,٦٠٧	-	المحول للإحتياطي النظامي من صافي الدخل
٦٧٥,٦٦٩	٣١٦,٤٨٥	٨٨,٧٧٣	٧٦,١١١	١٩٤,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرة المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٧٠٣)	٣٨,٠٣٧	صافي الربح / (الخسارة) العام بعد الزكاة
		التعديلات على البنود غير النقدية
١٧,٣٥٩	١٩,٥٥٢	مخصص الزكاة المكون
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٦) مخصص مزايا ومناقص الموظفين المكون
(١٩,٣٤٤)	٦٠,٥٨٩	صافي الربح / (الخسارة) المعدل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
(٥٤,٨٠٣)	-	أرباح الأسهم
(٤٢,٩٠٨)	-	توزيعات من عائد المعاملات
(١٩,٧٤٥)	-	مكافأة مجلس الإدارة
(٢١,٩٢١)	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٢,٨٨١)	(١٧,٣٥٩)	(٥) الزكاة المسددة
(١٨١,٦٠٢)	٤٨,٩٨٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٨١,٦٠٢)	٤٨,٩٨٠	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٩٨,٧٠٧	٧١٧,١٠٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥	(٤) النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: جمعية أرياف التعاونية التسويقية للأسر المنتجة مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨) وتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ هـ (خلال العام قامت إدارة الجمعية بتغيير إسم الجمعية من الجمعية التعاونية للأسر المنتجة بقرى آل عاصي إلى جمعية أرياف التعاونية التسويقية للأسر المنتجة).
- المركز الرئيسي: أبها – عسير – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١٩٤,٣٠٠ ريال سعودي عدد ٩٧١,٥ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٢٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١٢٧٤٢٦.٥٨٥٠ بتاريخ ١٥ / ١٠ / ١٤٤١ هـ الموافق ٠٧ / ٠٦ / ٢٠٢٠ م.
- أهداف الجمعية:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١. التنمية الاجتماعية والاقتصادية لأعضاء الجمعية والرقى بهم وتحفيزهم للعمل والإنتاج.
٢. التعاون مع التعاونيات ونشر ثقافة التطوع والعمل الحر وتحقيق أقصى درجات الاستقلال الذاتي للجمعية والجودة والسلامة والابداع للمنتجات.
٣. إيجاد قنوات إقراض وتمويل ورهن والاستفادة منها وتفويض المجلس لتأمين احتياجات المشاريع الإنتاجية للجمعية أو للأسر المنتجة والاستفادة من منصات المشاريع الحكومية أو الخاصة.
٤. تحويل جهد الجمعية من منتجات فردية لمشاريع إنتاجية (فنية، حرفية، صناعية، غذائية) بجهد أقل وعائد أكبر للجمعية أو للأسر المنتجة.
٥. الاهتمام بالمجتمع المحلي وتقديم الخدمات المجتمعية والمشورة والإرشاد الإداري والفني والمالي لأعضاء الجمعية أو للأسر المنتجة.
٦. تحقيق الاستفادة المالية للجمعية والأسر المنتجة وابتكار أساليب إنتاج جديدة للاستثمار والتسويق الفعال والشراكة والاستحواد وتبني المشاريع المتميزة.
٧. التدريب والتأهيل والتمكين للأسر المنتجة وضمان توثيق أعمالهم واستمرارهم فيها وتوريث مهاراتهم للأجيال.
أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- 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 تأريخ 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 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 كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً 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.

٤,٣ 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.

٥,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام 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 وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

٦,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبوس المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً 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 تحملتها أو ستتحملها 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."

٣/٢١/ج. 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."

٣/٨. 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.

٣/٩. 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- 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
- 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.

٣/١٠. 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.

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرا المنتجة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك البلاد
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥	
٧١٧,١٠٥	٧٦٦,٠٨٥	

٥. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٢,٣٤٤)	٥٧,٥٨٩	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(١٩,٣٤٤)	٦٠,٥٨٩	صافي الربح / (الخسارة) المعدل
		يضاف إليه:
١٩٤,٣٠٠	١٩٤,٣٠٠	رأس المال
١٥٧,٢٧٧	١٥٧,٢٧٧	إحتياطيات مدورة
١٣,٢٤٩	١٦,٢٤٩	مخصصات مدورة
٢٨١,٤٩٣	٢٨٦,٠٥٥	أرباح مبقاة
٤٥,٨٦٥	٤٥,٨٦٥	أرباح تحت التوزيع وعائد معاملات
٦٧٢,٨٤٠	٧٦٠,٣٣٥	مجموع الإضافات
		يخصم منه:
-	-	الممتلكات والآلات والمعدات "صافي"
٦٧٢,٨٤٠	٧٦٠,٣٣٥	وعاء الزكاة
٦٩٤,٣٤٩	٧٨٢,٠٧٩	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل السنة المعدل
١٧,٣٥٩	١٩,٥٥٢	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,١٣٠	٣٠,٦٠٨	الرصيد في بداية العام
١٧,٣٥٩	١٩,٥٥٢	المكون خلال العام
(٢٢,٨٨١)	(١٧,٣٥٩)	المسدد خلال العام
٣٠,٦٠٨	٣٢,٨٠١	الرصيد في نهاية العام

جمعية أرياف التعاونية التسويقية للإسرا المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٨)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	المكون خلال العام
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

٧. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٠,١٣٨	إيرادات مشروع تمكين الاسر المنتجة
٦٠,٥٤٠	١٩٨,٢٣٠	إيرادات فنون الطهي مشتريات وبضائع
٦٠,٥٤٠	٢٤٨,٣٦٨	

٨. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٥,٣٥٧	تكاليف تنفيذ مشروع تمكين الاسر المنتجة
٥٢,٦٤٦	١٤٥,٩٩٠	فنون الطهي مشتريات وبضائع
٥٢,٦٤٦	١٨١,٣٤٧	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧,٣٠٠	٦٧,٣٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٦,٨٩٨	١٠,٣٢٠	التأمينات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
-	١٣,٨١٢	أتعاب استشارات مهنية
٧٧,١٩٨	٩٤,٤٣٢	

١٠. دعم الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٨٥,٠٠٠	دعم الوزارة (البناء المؤسسي)
١٠,٩٦٠	-	دعم الوزارة (منحة خدمة إجتماعية)
٣٦,٠٠٠	-	دعم الوزارة (منحة المدير التنفيذي)
٤٦,٩٦٠	٨٥,٠٠٠	

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ / ٠٨ / ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م.