



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠)
الدلم - 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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠)
الدلم – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠)

الدلم – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية بالدلم (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠)، 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 بالدلم 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 المتحفظ

- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة الشرعية وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.

- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وذلك بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

- قامت إدارة الجمعية بإثبات الأراضي الممنوحة كهبة بمبلغ ١ ريال وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم (١٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الذي نص على الإعتراف بتلك الأراضي بالقيمة العادلة عند الإستلام.

- لم يرد إلينا المصادقات الخاصة بالدفعات المقدمة للموردين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغ قدره ١,٤٤٣,٧٨٧ ريال
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب إهلاك للمباني وبند الأجهزة والآلات وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ١٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

- لم نستطع التحقق من صحة رصيد ضريبة القيمة المضافة المسجل ضمن الأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢

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

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 ولائحة 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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، سواء 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 الإقتصادية 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف 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.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدلم

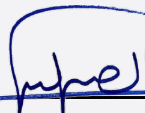
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 إكتشفناها 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


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

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٧٥٤,٦٧٢	١,٢٩٩,١٦٧	(٣)	النقد وما في حكمه
١١٥,٦٠٨	١٤٥,٦٧٣	(٤)	مدينون تجاريون
٧٤٠,٩٧٥	١,١٢١,١٨٦	(٥)	المخزون
١,١٩٨,٤٧٦	١,٤٧٣,٢٥١	(٦)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٠٩,٧٣١	٤,٠٣٩,٢٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,١٩٠,١٨١	٢,٢٠١,٩٨٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,١٩٠,١٨١	٢,٢٠١,٩٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٩٩٩,٩١٢	٦,٢٤١,٢٥٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٤٠,١٥٧	٨٤,٩٨٤		الدائنون التجاريون
٦٤٩,٦٧٠	٦٤٩,٦٧٠		دائنو توزيعات أرباح أسهم
٢٦٠,٠٣٠	٢٦٠,٠٣٠		دائنو توزيعات عائد تعاملات
١٠٠,٨٣٤	١٠٦,٠٦٣	(٨)	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٨٠٣	٣٢,٨٠٣		مخصص الخدمة الإجتماعية
٤٣٩,١٠٩	٤٢٦,٣٢١	(٩)	مخصص الزكاة
١,٦٢٢,٦٠٣	١,٥٥٩,٨٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢٢,٥١٣	٣٧,٥١٣	(١٠)	مزايا ومنافع الموظفين
١٢٢,٥١٣	٣٧,٥١٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٤٥,١١٦	١,٥٩٧,٣٨٤		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٠٥٤,٣٠٠	٢,٠٥٤,٣٠٠		رأس المال
١,٤٩٠,٤٠٨	١,٥٦٨,٢٢٤		إحتياطي نظامي
١٠,٨٢٥	١٠,٨٢٥		إحتياطي عام
١	١		إحتياطي إعادة تقدير أراضي
١١٦,٨٨٣	١١٦,٨٨٣		إحتياطي بناء مقر
٥٨٢,٣٧٩	٨٩٣,٦٤٢		أرباح مبقاة
٤,٢٥٤,٧٩٦	٤,٦٤٣,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية
٥,٩٩٩,٩١٢	٦,٢٤١,٢٥٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢,٦٩١,١٢٩	٢,١٧٩,٣٤٤	(١١) المبيعات
(٢,٠٢٢,٩٦٤)	(١,٦٠٥,٣١٤)	(١٢) تكلفة المبيعات
٦٦٨,١٦٥	٥٧٤,٠٣٠	مجمّل الدخل
		المصروفات
(٤٥٩,٣٥٢)	(٣١٩,٩٥١)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٨,٨١٣	٢٥٤,٠٧٩	صافي الدخل من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	(١٤) إيرادات أخرى
٢٤٣,٨١٣	٣٨٩,٠٧٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٩٢,٦٦١)	-	الزكاة
١٥١,١٥٢	٣٨٩,٠٧٩	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥١,١٥٢	٣٨٩,٠٧٩	صافي الدخل الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

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
٢٤٣,٨١٣	٣٨٩,٠٧٩	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٤٦,٦٦٢	-	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥٠,٨٧٣)	-	تسويات سنوات سابقة
٣٩,٦٠٢	٣٨٩,٠٧٩	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٧٠,٦٧١)	(٣٠,٠٦٥)	المدينون التجاريون
(٢٦٥,٦٥٧)	(٣٨٠,٢١١)	المخزون
(٢٦٩,٢٠٠)	(٢٧٤,٧٧٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	دائنو توزيعات أرباح أسهم
٤٣,١٧٣	٥,٢٢٩	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٩	(٥٥,١٧٣)	الدائنون التجاريون
-	(٨٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص منافع موظفين
-	(١٢,٧٨٨)	الزكاة المسددة
(٥٢١,٦٦٤)	(٤٤٣,٧٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٥٧٧)	(١١,٨٠١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٥٧٧)	(١١,٨٠١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٢٧,٢٤١)	(٤٥٥,٥٠٥)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢,٢٨١,٩١٣	١,٧٥٤,٦٧٢	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٧٥٤,٦٧٢	١,٢٩٩,١٦٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)

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

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي إعانة تطوير اراضي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٠٥٤,٣٠٠	١,٤٤٨,٦٤٥	١٠,٨٢٥	١١٦,٨٨٣	١	٧٧٠,٦٣٧	٤,٤٠١,٢٩١
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	(٢٥٠,٨٧٣)	(٢٥٠,٨٧٣)
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	١٥١,١٥٢	١٥١,١٥٢
المحول للإحتياطي النظامي	-	٤١,٧٦٣	-	-	-	(٤١,٧٦٣)	-
توزيع أرباح الأسهم	-	-	-	-	-	(٣٣,٤١٠)	(٣٣,٤١٠)
مخصص خدمة إجتماعية	-	-	-	-	-	(١٣,٣٦٤)	(١٣,٣٦٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٠٥٤,٣٠٠	١,٤٩٠,٤٠٨	١٠,٨٢٥	١١٦,٨٨٣	١	٥٨٢,٣٧٩	٤,٢٥٤,٧٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢,٠٥٤,٣٠٠	١,٤٩٠,٤٠٨	١٠,٨٢٥	١١٦,٨٨٣	١	٥٨٢,٣٧٩	٤,٢٥٤,٧٩٦
إحتياطي نظامي	-	-	-	-	-	-	-
صافي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٣٨٩,٠٧٩	٣٨٩,٠٧٩
المحول للإحتياطي النظامي	-	٧٧,٨١٦	-	-	-	(٧٧,٨١٦)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٥٤,٣٠٠	١,٥٦٨,٢٢٤	١٠,٨٢٥	١١٦,٨٨٣	١	٨٩٣,٦٤٢	٤,٦٤٣,٨٧٥

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠) وتاريخ ١٣٩٣/١/٢٨ هـ ، ومقرها الدلم – الصحن – الشارع العام – المملكة العربية السعودية ، بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢,٠٥٤,٣٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٤١,٠٨٦ قيمة السهم ٥٠ ريال

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:

- توفير الآلات الزراعية والأسمدة والبذور والمبيدات سواءً بواسطة إستيرادها من الخارج أو توفيرها من الداخل لزيادة الإنتاج الزراعي.
- تملك الآلات الزراعية الحديثة المختلفة ووسائل النقل وصيانتها وتنظيم الإشراف عليها وتشغيلها والاستفادة منها.
- توفير المحروقات اللازمة للآليات الزراعية وتوزيعها على الأعاء بالأسعاء المناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.
- توفير قطع الغيار اللازمة للآليات الزراعية عن طريق استيرادها من دخال البلاد وخارجها وبيعها للأعضاء بالأسعار المناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.
- تنظيم تسويق المحاصيل الزراعية للأعضاء وفقاً للأسس التعاونية بجمع المحصول وتخزينه ونقله وبيعه في الأسواق المحلية والخارجية.
- توجيه وتشجيع الأعضاء على ممارسة الطرق الزراعية المنتجة والأساليب الزراعية الحديثة لزيادة إنتاجهم الزراعي وتحسين أنواعه.

السنة المالية:

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

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 للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 للمراجعين والمحاسبين، عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث 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 بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية: -

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
الدلم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المباني	٤٪	أجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتداد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الإعتراف بالإيرادات:

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

١٠/٢/٢. المصروفات:

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

١١/٢/٢. 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
- ٤- مأتقرة 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

١٢/٢/٢. 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.

١٣/٢/٢. 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 الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
الدلم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٥٠٠٠	نقد بالصندوق
١,٢٩٩,١٦٧	١,٧١٩,٦٧٢	بنك الرياض
١,٢٩٩,١٦٧	١,٧٥٤,٦٧٢	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٩,٠٢٥	١٤٨,٩٦٠	المدينون
(٣٣,٣٥٢)	(٣٣,٣٥٢)	مخصص ديون مشكوك فيها
١٤٥,٦٧٣	١١٥,٦٠٨	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٤٦٠	١١,٤٦٠	مخزون الأدوات
٧٠٦,٠٩٥	٢٨٣,٢٤١	مخزون أعلاف
٤٠٣,٦٣١	٢٩١,٩٢١	مخزون المحروقات
-	١٥٤,٣٥٣	مخزون مواد مستهلكة
١,١٢١,١٨٦	٧٤٠,٩٧٥	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٤٣,٧٨٧	١,١٦٩,٠١٢	دفعات مقدمة للموردين
٢٩,٤٦٤	٢٩,٤٦٤	مدينون اخرون
١,٤٧٣,٢٥١	١,١٩٨,٤٧٦	

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
 الدلم – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والألات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١	٦,٠٢٦,١٣٦	٣٥٥,٥٠٠	٩٦,٧٥٣	١٣,٦١٠	٦,٤٩٢,٠٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١١,٨٠١	-	-	-	١١,٨٠١
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٦,٠٣٧,٩٣٧	٣٥٥,٥٠٠	٩٦,٧٥٣	١٣,٦١٠	٦,٥٠٣,٨٠١
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	(٣,٨٣٧,٣٢١)	(٣٥٥,٤٩٧)	(٩٦,٧٥٢)	(١٢,٢٤٩)	(٤,٣٠١,٨١٩)
إهلاكات العام	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	(٣,٨٣٧,٣٢١)	(٣٥٥,٤٩٧)	(٩٦,٧٥٢)	(١٢,٢٤٩)	(٤,٣٠١,٨١٩)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٢,٢٠٠,٦١٦	٣	١	١,٣٦١	٢,٢٠١,٩٨٢
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	٢,١٨٨,٨١٥	٣	١	١,٣٦١	٢,١٩٠,١٨١

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
الدلم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٢٠٩	١٥,٢٠٩	مصروفات مستحقة
٣١٢	٣١٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٠١,٥٤٢	٨٥,٣١٣	ضريبة القيمة المضافة
١٠٦,٠٦٣	١٠٠,٨٣٤	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٤٣,٨١٣	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	يضاف إليه
-	٢,٠٥٤,٣٠٠	رأس المال
-	١,٤٤٨,٦٤٥	إحتياطي نظامي
-	٥١٩,٧٦٤	أرباح مبقاة
-	٦١٦,٢٦٠	دائنون توزيعات أرباح أسهم
-	٢٦٠,٠٣٠	عائد تعامل
-	١٩,٤٣٩	مخصص الخدمة الإجتماعية
-	١١٦,٨٨٣	إحتياطي إعانة بناء مقر
-	١٠,٨٢٥	إحتياطي العام
-	١	إحتياطي أراضي
-	٣٣,٣٥٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٣٤٦,٤٤٨	مخصص الزكاة
-	١٢٢,٥١٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٧٩٢,٢٧٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
-	-	(يخصم) منه
-	(٢,١٩٠,١٨١)	الممتلكات والآلات والمعدات صافي
-	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	٣,٦٠٢,٠٩٢	وعاء الزكاة
-	٩٢,٦٦١	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣٩,١٠٩	٣٤٦,٤٤٨	رصيد المخصص أول السنة
-	٩٢,٦٦١	المكون خلال السنة
(١٢,٧٨٨)	-	المسدد خلال السنة
٤٢٦,٣٢١	٤٣٩,١٠٩	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية الزراعية بالدلم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠)
الدلم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مزايا ومنافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٢,٥١٣	١٢٢,٥١٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
(٨٥,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٣٧,٥١٣	١٢٢,٥١٣	الرصيد في نهاية السنة
١١. المبيعات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٧٩,٣٤٤	٢,٦٩١,١٢٩	مبيعات المستودع
٢,١٧٩,٣٤٤	٢,٦٩١,١٢٩	الرصيد في نهاية السنة
١٢. تكلفة المبيعات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٤٠,٩٧٥	٤٧٥,٣١٨	المخزون أول الفترة
١,٩٨٥,٦٨٠	٢,٢٨٨,٧٦٩	المشتريات
(١٥٥)	(١٤٨)	مخزون تالف
(١,١٢١,١٨٦)	(٧٤٠,٩٧٥)	المخزون آخر الفترة
١,٦٠٥,٣١٤	٢,٠٢٢,٩٦٤	
١٣. المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٥,٣٥٠	١٦٥,٥٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
١١,٤٤٨	١٣,٤٩٧	التأمينات الاجتماعية
-	-	إنتقالات وسفر
٢,٦٨١	٤٦,٦٦٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٨,٠٤٧	٦,٣٥٠	كهرباء وماء
٢,٣٨٩	٦٣,٩٠٨	محروقات وصيانة سيارة
٥١,٤٧٩	٤,٠٢٥	البرق والبريد والهاتف
٢٠,٥٣٦	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٨٨٤	٦٣,٥٦٤	رسوم وإشتراكات
٢٢,٨٣٤	٥,٧٦٣	صيانة وإصلاح
٥,٧٣٠	٨٥,٧٠١	تحميل وتنزيل
٤,٢٢٦	-	مصروفات بنكية
٣٤٧	٤,٣٨٢	أخرى
٣١٩,٩٥١	٤٥٩,٣٥٢	
١٤. إيرادات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيرادات إيجارات
١٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.