



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
مدينة الرياض - 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) لإبراهيم 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٦

٧

١٥ - ٨

المُراجع

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإيضاحات حول القوائم المالية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)، 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 لنبات اليسر والنباتات الصحراوية 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 بالاعتراف بالإيرادات وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، وبناء عليه ظهرت تكلفة المبيعات العام الحالي بدون أي إيرادات محققة حيث تم اثبات الإيرادات العام الماضي بالكامل وذلك بالمخالفة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 ٢٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

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



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 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، سواء 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.
- تقييم 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 لنبات اليسروالنباتات الصحراوية

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

التاريخ: ٠٧ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٠٧,٦٦١	١,٠٣٧,٥٤٥	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٦٣٧,١٣٣	٣٩٣,٦٣٨		إيرادات مستحقة
٥٢٤,٢٥٠	٢,٢٤٨	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٦٩,٠٤٤	١,٤٣٣,٤٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٦٧١	٨,٨٢٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٨٥٠	١,٩٥٠	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
١٦,٥٢١	١٠,٧٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٨٥,٥٦٥	١,٤٤٤,٢١٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣,١٤٠	-	(٧)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٧٤,٤٢٢	٢٨٠,٧١٨	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٢٥٠	١٨٥,١٠١	(٩)	مخصص الزكاة
٧٦,٢٤٠	٧٦,٢٤٠		أرباح للتوزيع على الساهمين للسنة
٣٠,٤٩٦	٣٠,٤٩٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٣١,٥٤٨	٥٧٢,٥٥٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥,٧٧٥	١٥,٧٧٥	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٥,٧٧٥	١٥,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٤٧,٣٢٣	٥٨٨,٣٣٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠		رأس المال
٢٧٤,٤٦٣	(٨٠٧,٨٩٩)		(خسائر) / أرباح متراكمة
١٩٣,٧٧٩	١٩٣,٧٧٩		احتياطي نظامي
١,٩٣٨,٢٤٢	٨٥٥,٨٨٠		مجموع حقوق الملكية
٢,٤٨٥,٥٦٥	١,٤٤٤,٢١٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٦٠٥,٨٠٠	-	(١١)	الإيرادات "بالصافي"
(٢٥٢,٠٠٠)	(٦٢٢,٠٠٠)		تكلفة الإيرادات
١,٣٥٣,٨٠٠	(٦٢٢,٠٠٠)		مجمّل (الخسارة) / الربح
			المصروفات
(٣٣٨,٥٥٦)	(٢٤٠,٥١١)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠١٥,٢٤٤	(٨٦٢,٥١١)		صافي (الخسارة) الربح من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٨٦,٣٥٠	-	(١٣)	إيرادات أخرى
١,١٠١,٥٩٤	(٨٦٢,٥١١)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٦٠,١٩٧)	(٣٧,٨٥١)		الزكاة
١,٠٤١,٣٩٧	(٩٠٠,٣٦٢)		صافي (الخسارة) الربح
-	-		الدخل الشامل الأخر
١,٠٤١,٣٩٧	(٩٠٠,٣٦٢)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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
١,١٠١,٥٩٤	(٨٦٢,٥١١)	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٤,٨٤٢	٤,٨٤٢	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٩٠٠	٩٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٥,٧٧٥	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
-	(١٨٢,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
١,١٢٣,١١١	(١,٠٣٨,٧٦٩)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١,٢١٧,١٣٣)	١,٢٤٣,٤٩٥	إيرادات مستحقة
(٣٦٩,٥٨٣)	٥٢٢,٠٠٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٦,٨٩٧	٦,٢٩٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٠	(٣,١٤٠)	جهات ذات علاقة
(٣٨٥,٧٨٨)	٧٢٩,٨٨٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
٤٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٤٥,٧٨٨)	٧٢٩,٨٨٤	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٥٣,٤٤٩	٣٠٧,٦٦١	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣٠٧,٦٦١	١,٠٣٧,٥٤٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

البيان	راس المال	أرباح / خسائر مبقاة	احتياطي نظامي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٤٣٠,٠٠٠	(٥٦٤,٨٩٨)	٩٨,٤٧٩	٩٦٣,٥٨١
رأس المال	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	١,٠٤١,٣٩٧	-	١,٠٤١,٣٩٧
المحول من الأرباح المبقاه إلى الإحتياطي النظامي	-	(٩٥,٣٠٠)	٩٥,٣٠٠	-
أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة	-	(٧٦,٢٤٠)	-	(٧٦,٢٤٠)
مخصص الخدمة الاجتماعية	-	(٣٠,٤٩٦)	-	(٣٠,٤٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٤٧٠,٠٠٠	٢٧٤,٤٦٣	١٩٣,٧٧٩	١,٩٣٨,٢٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٤٧٠,٠٠٠	٢٧٤,٤٦٣	١٩٣,٧٧٩	١,٩٣٨,٢٤٢
تسويات سنوات سابقة	-	(١٨٢,٠٠٠)	-	(١٨٢,٠٠٠)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	-	(٩٠٠,٣٦٢)	-	(٩٠٠,٣٦٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٧٠,٠٠٠	(٨٠٧,٨٩٩)	١٩٣,٧٧٩	٨٥٥,٨٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لنباتات اليسر والنباتات الصحراوية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٧٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٦/١١ هـ
ويقع مركزها الرئيسي في الرياض - المملكة العربية السعودية
رأس مال الجمعية: بلغ رأس المال مبلغ ١,٤٧٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٤٧٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال. وسجل تجاري رقم (١٠١٠٤٦٢٠٠٨) وتاريخ ١٤٣٧/٩/٤ هـ

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:

- تشجيع زراعة أشجار اليسر (المورينجا) والنباتات ذات الإستهلاك المائي المحدود.
- حماية النباتات الصحراوية والإكثار منها.
- إقامة وتنظيم والمشاركة في المهرجانات والمعارض.
- إنشاء وتشغيل وإدارة المشاتل اللازمة لتوفير البذور والشتلات.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.

السنة المالية

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

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 معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية 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. علماً 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 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. 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:-

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة حاسب آلي	١٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	٥٠%

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

٤/٢/٢. 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 باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٦/٢/٢. 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 اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٧/٢/٢. 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 موثقة 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.

٨/٢/٢. 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.

٩/٢/٢. 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 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- ما تقررته 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.

١٠/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١١/٢/٢. 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 لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
مدينة الرياض – 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	
٣٨٥,٠٠٥	١١,٢٥٥	البنك الفرنسي
٦٢٢,٢١٦	١٠٣,٧٨٢	مصرف الراجحي
٣٠,٣٢٤	١٩٢,٦٢٤	بنك البلاد
١,٠٣٧,٥٤٥	٣٠٧,٦٦١	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧٤٨	-	إيجار مدفوع مقدماً
٥٠٠	٥٠٠	ذمم العاملين
-	٣٩٣,٧٥٠	خطابات ضمان
-	١٣٠,٠٠٠	دفعه مقدمة نجوم العميد للمقاولات *
٢,٢٤٨	٥٢٤,٢٥٠	

* تم تسوية الدفعة المقدمة لشركة نجوم العميد للمقاولات مقابل تنفيذ مشروع رصف للجمعية وأستلمت الشركة كامل الأتعاب.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

أثاث ومفروشات	أجهزة إلكترونية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي	
١٨,٤٩٠	١٩,٩٥٤	١٤,٠٠٠	٥٢,٤٤٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	الإضافات
١٨,٤٩٠	١٩,٩٥٤	١٤,٠٠٠	٥٢,٤٤٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩,٤٨٣)	(١٥,٢٩٠)	(١٤,٠٠٠)	(٣٨,٧٧٣)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٨٤٩)	(٢,٩٩٣)	-	(٤,٨٤٢)	إستهلاك العام
(١١,٣٣٢)	(١٨,٢٨٣)	(١٤,٠٠٠)	(٤٣,٦١٥)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,١٥٨	١,٦٧١	-	٨,٨٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٠٠٧	٤,٦٦٤	-	١٣,٦٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج محاسبية	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,١٥٠)	(٣,١٥٠)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩٠٠)	(٩٠٠)	إطفاء العام
(٤,٠٥٠)	(٤,٠٥٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٥٠	١,٩٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. مستحق إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣,١٤٠	اللواء سعيد الحزوني
-	٣,١٤٠	

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٧,٥٢٥	١٩٧,٥٢٥	مصروفات تأسيس مستحقة
٣٦,٢٩٦	٣٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٦,٢٣١	٣٦,٢٣١	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٦٦٦	١٠,٦٦٦	الايجازات
٢٨٠,٧١٨	٢٧٤,٤٢٢	

٩. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٠١,٥٩٤	(٨٦٢,٥١١)	صافي الربح قبل الزكاة
١٥,٧٧٥	١٥,٧٧٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,١١٧,٣٦٩	(٨٤٦,٧٣٦)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
١,٤٣٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	رأس المال
٩٨,٤٧٩	١٩٣,٧٧٩	إحتياطي عام
٨٧,٠٥٣	١٩٣,٥٢١	المخصصات المدورة
٢١٧,٥٢٥	٢٧٤,٤٢٢	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	٩٢,٤٦٣	الأرباح المبقة
-	٧٦,٢٤٠	أرباح تحت التوزيع
٢,٩٥٠,٤٢٦	١,٤٥٣,٦٨٩	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>(يخصم) منه:</u>
(٥٦٤,٨٩٨)	-	الخسائر المتراكمة
(١٣,٦٧١)	(٨,٨٢٩)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٢,٨٥٠)	(١,٩٥٠)	الأصول غير الملموسة
(٥٨١,٤١٩)	(١٠,٧٧٩)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٢,٣٦٩,٠٠٧	١,٤٤٢,٩١٠	وعاء الزكاة
١,٢٩٠,٥٣١	٢,٣٦٠,٧٩٣	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٢,٤٠٧,٩٠٠	١,٥١٤,٠٥٧	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٦٠,١٩٧	٣٧,٨٥١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٧,٠٥٣	١٤٧,٢٥٠	رصيد المخصص أول السنة
٦٠,١٩٧	٣٧,٨٥١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٤٧,٢٥٠	١٨٥,١٠١	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية لنبات اليسر والنباتات الصحراوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٥,٧٧٥	رصيد المخصص أول السنة
١٥,٧٧٥	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٥,٧٧٥	١٥,٧٧٥	رصيد المخصص آخر السنة

١١. الإيرادات "بالصافي"

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٠٥,٨٠٠	-	الإيرادات
١,٦٠٥,٨٠٠	-	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٢,٦٥٢	١٦٩,٨٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٥٢,٠٠٠	إيجارات
١٥,٧٧٥	-	مصروف نهاية الخدمة
٢٠١	-	مصاريف ضيافة ونضافة
١٣٤	-	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسية
٦٠٠	٣,٠٠٠	صيانة
٤٣,٠٠٠	-	مكافآت
٤,٨٤٢	٤,٨٤٢	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٩٠٠	٩٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٧٤	١,٢٥٢	مصاريف مياه وكهرباء
٨,٠٤٧	-	دعاية وإعلان
٢,٢٢٢	-	اشتراكات ورسوم
-	٨,٥٩٦	رسوم مهنية
١,٢١١	١٢١	رسوم بنكية
٧٧,٦٩٨	-	سفر وانتقالات
٣٣٨,٥٥٦	٢٤٠,٥١١	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٦,٣٥٠	-
٨٦,٣٥٠	-

إيرادات تبرعات

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.