



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - 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 ) 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 حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢٢

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

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



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها 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 الاستهلاكية بمدركة

### 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 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 الاستهلاكية بمدركة

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: ٢٧ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق: ١٨ إبريل ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٧٥٥,٩٤٣	٥٠١,٤٣٠	(٣)	النقد وما في حكمه
-	٣٣٨,٣٣٢	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٥,٩٤٣	٨٣٩,٧٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	١,٢٠٨,٥٤٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	٣,٤٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
-	١,٢١١,٩٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٥٥,٩٤٣	٢,٠٥١,٧٦٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٣,٣٩٩	٣٤,٨٥٧	(٧)	مخصص الزكاة
١٣,٣٩٩	٣٤,٨٥٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٥٠٠		مخصص مزايا الموظفين
١٣,٣٩٩	٣٥,٣٥٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٥٦,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٠٠		رأس المال
-	٤٤,١٧٢		الإحتياطي النظامي
(١٣,٤٥٦)	١٦٣,٢٣١		الأرباح / (الخسائر) متراكمة
٧٤٢,٥٤٤	٢,٠١٦,٤٠٣		مجموع حقوق الملكية
٧٥٥,٩٤٣	٢,٠٥١,٧٦٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدرسة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

إيضاح		الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	(٨)	٧٠٥,١٨٢	-
الإيرادات			
	(٩)	(٣٦٠,٥٦٢)	-
تكلفة الإيرادات			
		٣٤٤,٦٢٠	-
مجمل الدخل			
المصروفات			
	(١٠)	(١٠٢,٣٠٣)	(٥٧)
المصروفات العمومية والإدارية			
		٢٤٢,٣١٧	(٥٧)
صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة			
	(٧)	(٢١,٤٥٨)	(١٣,٣٩٩)
الزكاة			
		٢٢٠,٨٥٩	(١٣,٤٥٦)
صافي الدخل / (الخسارة) بعد الزكاة			
		-	-
الدخل الشامل الآخر			
		٢٢٠,٨٥٩	(١٣,٤٥٦)
صافي الدخل الشامل للعام			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢١م		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧)	٢٤٢,٣١٧	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
-	٥٠٠	المكون لمخصص منازيا ومنافع الموظفين
(٥٧)	٢٤٢,٨١٧	التغير في صافي الدخل / (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(٣٣٨,٣٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٧)	(٩٥,٥١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٢٠٨,٥٤٨)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
-	(٣,٤٥٠)	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
-	(١,٢١١,٩٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٥٦,٠٠٠	١,٠٥٣,٠٠٠	رأس المال
٧٥٦,٠٠٠	١,٠٥٣,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٥٥,٩٤٣	(٢٥٤,٥١٣)	صافي التغير في رصيد النقد ولدى البنوك
-	٧٥٥,٩٤٣	رصيد النقد لدى البنك أول السنة / الفترة
٧٥٥,٩٤٣	٥٠١,٤٣٠	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	(الخسائر) / الأرباح المتراكمة	الأحتياطي النظامي	رأس المال	
-	-	-	-	الرصيد في ٢٥ إبريل ٢٠٢١
٧٥٦,٠٠٠	-	-	٧٥٦,٠٠٠	إضافة رأس المال
(١٣,٤٥٦)	(١٣,٤٥٦)	-	-	صافي (الخسارة) الشامل
٧٤٢,٥٤٤	(١٣,٤٥٦)	-	٧٥٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧٤٢,٥٤٤	(١٣,٤٥٦)	-	٧٥٦,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١,٠٥٣,٠٠٠	-	-	١,٠٥٣,٠٠٠	إضافة رأس المال
٢٢٠,٨٥٩	٢٢٠,٨٥٩	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٤٤,١٧٢)	٤٤,١٧٢	-	المحول من الدخل للإحتياطي النظامي
٢,٠١٦,٤٠٣	١١٦٣,٢٣	٤٤,١٧٢	١,٨٠٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

#### ١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤) وتاريخ ١٣/٩/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥/٤/٢٠٢١ م، ويقع مركزها الرئيسي: في مدركة - محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية يبلغ رأس مال الجمعية ١,٨٠٩,٠٠٠ ريال (بعدد ١٨٠٩ سهم القيمة الأسمية للسهم ١٠٠٠ ريال) وسجل تجاري رقم (٤٦٢١١٠٠١٠١) وتاريخ ١٤٤٣/٧/٨ هـ

#### أهداف الجمعية

- استيراد وتصدير السلع والمواد التموينية والاستهلاكية والادوات المنزلية، والصحية، والكهربائية، والعمرانية.
- توفير المواد الغذائية والاستهلاكية.
- المساهمة في الحد من ارتفاع الأسعار.
- أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

#### السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

#### 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.

#### ١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ 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 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 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.

#### ٣/٢/٢. الممتلكات والآلات 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:-

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

#### ٥/٢/٢. 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.

#### ٦/٢/٢. 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.

#### ٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة 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.

#### ٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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

#### ٩/٢/٢. 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 وادارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١٠/٢/٢. 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 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 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

#### ١١/٢/٢. 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.

#### ١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥٥,٩٤٣	٥٠١,٤٣٠	مصرف الراجحي
٧٥٥,٩٤٣	٥٠١,٤٣٠	

٤. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٣٨,٣٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً إيجارات
-	٣٣٨,٣٣٣	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأرضى	أجهزة حاسب الى	الإجمالي	
-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٥٤٨	١,٢٠٨,٥٤٨	الإضافات
١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٥٤٨	١,٢٠٨,٥٤٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	إستهلاك العام
-	-	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٥٤٨	١,٢٠٨,٥٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

برامج إلكترونية	الإجمالي	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الإضافات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الإطفاء ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إطفاء العام
-	-	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٥٧)	٢٤٢,٣١٧	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
	٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٥٧)	٢٤٢,٨١٧	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
		<b>يضاف إليه:</b>
٧٥٦,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٠٠	رأس المال
-	١٣,٣٩٩	المخصصات الدورة
٧٥٥,٩٤٣	٢,٠٦٥,٢١٦	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
		(يخصم)
-	(١,٢٠٨,٥٤٨)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٤٥٠)	صافي الأصول غير الملموسة
(٥٧)	(١٣,٤٥٦)	الخسارة المرحلة
(٥٧)	(١,٢٢٥,٤٥٤)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٧٥٥,٨٨٦	٨٣٩,٧٦٢	الوعاء الزكوي
١٣,٣٩٩	٢١,٤٥٨	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٣,٣٩٩	رصيد المخصص أول السنة
١٣,٣٩٩	٢١,٤٥٨	المكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال السنة
١٣,٣٩٩	٣٤,٨٥٧	رصيد المخصص آخر السنة

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	رصيد المخصص أول السنة
-	٥٠٠	المكون خلال الفترة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٥٠٠	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الإيرادات

الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢١ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٥٠,١٢٥	ايرادات مشروع الاجهزة الكهربائية
-	٥٢٠,٠٥٧	ايرادات مشروع الاستزراع السمكي
-	١٣٥,٠٠٠	ايرادات مشروع البطانيات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	مبيعات أخرى آجلة
-	٧٠٥,١٨٢	

١٠. تكلفة الإيرادات

الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢١ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١١,٦٦٠	رواتب واجور
-	٢١٢,٦١٠	مشتريات مشروع الاجهزة الكهربائية
-	١١٠,٠٠٠	مشتريات مشروع البطانيات
-	٢٥,٤١٣	مصاريف تشغيلية
-	٨٧٩	مصروفات بتزين
-	٣٦٠,٥٦٢	

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بمدركة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٤)  
 مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٢٥ إبريل ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦١,٠٠٠	-	رواتب وأجور
-	٩,٦٦٧	-	ايجارات
-	٢٤٩	-	هاتف وفاكس
-	١,٠٩٠	-	قرطاسية ومطبوعات
-	٥٥٦	-	ضريبة قيمة مضافة
-	٣,٠٠٠	-	صيانة عامة
-	٩,٧٠٠	-	دعاية وإعلان
-	٧,١٧٩	-	رسوم حكومية
-	٢,١٩٤	-	اشتراكات وتصديقات
-	١,٨٨٠	-	ضيافة
-	٥,٠٠٠	-	استشارات مهنية
-	٥٠٠	-	مصروف نهاية الخدمة
٥٧	٢٨٨	٥٧	مصاريف بنكية
٥٧	١٠٢,٣٠٣		

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.