



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 (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 ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢ +



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢١)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 متعددة الأغراض بالرميثة 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 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 ٢٠٢٢م وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ٢٨ من المعيار 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 إلترمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة للجمعية رأس المال، كما أن الإلتزامات المتداولة للجمعية تجاوزت أصولها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٥٣٩,٦٢٠ ريال سعودي (عام ٢٠٢١ مبلغ ٤٥٣,١٧٦ ريال سعودي)، فإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثية

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 بالرميثية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم 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 ظروفأً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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)

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٤٠٢ / ١١ / ٢٢٣
س.ت : ١٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.P. 1010607730

التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٩٤,٧٣٠	٥٣,١٥٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٢,٤٠٧	٥٤,٥٢٠	(٤)	ذمم مدينة تجارية
-	٧٠٠	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٦,٣٧٢	١١٨,٦٩٠	(٦)	المخزون
٣١٣,٥٠٩	٢٢٧,٠٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٧١,٣٤٢	٨٥١,٤٦٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٧,٠٦٤	١١,٢٦٤	(٨)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٩٨٨,٤٠٦	٨٦٢,٧٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٠١,٩١٥	١,٠٨٩,٧٩٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٧٦٦,٦٨٥	٧٦٦,٦٨٥	(٩)	مخصص الزكاة
٧٦٦,٦٨٥	٧٦٦,٦٨٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢١,٢٤٥	٢١,٢٤٥	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢١,٢٤٥	٢١,٢٤٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٨٧,٩٣٠	٧٨٧,٩٣٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٢٩,٦٠٠	٨٨٧,٩٤١		رأس المال
٥٥٩,٨٢٧	٥٥٩,٨٢٧		إحتياطي نظامي
٤٤٨,٦٨٥	٤٤٨,٦٨٥		إحتياطي عام
(١,٤٢٤,١٢٧)	(١,٥٩٤,٥٩٠)		(خسائر) متراكمة
٥١٣,٩٨٥	٣٠١,٨٦٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٠١,٩١٥	١,٠٨٩,٧٩٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٣٥١,٨٥٤	٤٣٠,٦٠١	(١١)
(٦٢٥,٥٨٥)	(٥٤٥,٢٢٧)	(١٢)
(٢٧٣,٧٣١)	(١١٤,٦٢٦)	
المصروفات		
(٣٣,٠٩٢)	(٦٣,٦٢٧)	(١٣)
(١٠٠,٠٣٥)	-	
(١٣٣,١٢٧)	(٦٣,٦٢٧)	
(٤٠٦,٨٥٨)	(١٧٨,٢٥٣)	
نتائج الأعمال الأخرى		
٨٠٠	٧,٧٩٠	(١٤)
(٤٠٦,٠٥٨)	(١٧٠,٤٦٣)	
(١١,٦٨٦)	-	(٩)
(٤١٧,٧٤٤)	(١٧٠,٤٦٣)	
-	-	
(٤١٧,٧٤٤)	(١٧٠,٤٦٣)	

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)

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
(٤٠٦,٠٥٨)	(١٧٠,٤٦٣)	صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة
١٩٦,٦٠٧	١١٩,٨٧٨	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٣٥٠	٥,٨٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٣٠٠	-	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
١٠٠,٠٣٥	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٣,٧٦٦)	(٤٤,٧٨٥)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
١٠,٧٨٩	(١٢,١١٣)	ذمم مدينة تجارية
١١٨,٩٣٠	(٤٢,٣١٨)	المخزون
-	(٧٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٣١٥)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١)	-	ذمم دائنة تجارية
(٣٠,٦٢٤)	-	تسويات سنوات سابقة
(١٥,٠٠٧)	(٩٩,٩١٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٤١,٦٥٩)	إعانة الوزارة للخدمة الاجتماعية
-	(٤١,٦٥٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٠٧)	(١٤١,٥٧٥)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٠٩,٧٣٧	١٩٤,٧٣٠	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١٩٤,٧٣٠	٥٣,١٥٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	(خسائر) متراكمة	الإجمالي	
٩٢٩,٦٠٠	٥٥٩,٨٢٧	٤٤٨,٦٨٥	(٩٧٥,٧٥٩)	٩٦٢,٣٥٣	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	(٣٠,٦٢٤)	(٣٠,٦٢٤)	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	(٤١٧,٧٤٤)	(٤١٧,٧٤٤)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٩٢٩,٦٠٠	٥٥٩,٨٢٧	٤٤٨,٦٨٥	(١,٤٢٤,١٢٧)	٥١٣,٩٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٢٩,٦٠٠	٥٥٩,٨٢٧	٤٤٨,٦٨٥	(١,٤٢٤,١٢٧)	٥١٣,٩٨٥	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤١,٦٥٩)	-	-	-	(٤١,٦٥٩)	تخفيض رأس المال
-	-	-	(١٧٠,٤٦٣)	(١٧٠,٤٦٣)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٨٨٧,٩٤١	٥٥٩,٨٢٧	٤٤٨,٦٨٥	(١,٥٩٤,٥٩٠)	٣٠١,٨٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالريميثية مسجلة برقم (١٢١) بتاريخ ١٢ رمضان ١٣٩٩ هـ ومقرها الريميثية – القصيم.
– المملكة العربية السعودية، بلغ رأس مال الجمعية ٩٢٩,٦٠٠ ريال مقسم إلى ٦٢٩٦ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- بيع الأعلاف والتموينات والأغراض المتعددة.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحاً توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

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 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 الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام التقديرات:

أن 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، علماً 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 والإستثمارات 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 (ان 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 أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات 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:-

سيارات	٥ سنوات	أجهزة كهربائية	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٦,٦ سنة	لوحات دعائية	٦,٦ سنة
الألات ومعدات	٥ سنوات	مباني	٢٥ سنة

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

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

٩/٢/٢. الزكاة:

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

١٠/٢/٢. 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.

١١/٢/٢. 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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢/٢/٢. 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 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- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة 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.

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. 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 متعددة الأغراض بالرميثة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)
 القصيم – 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	
٨,٧٠٩	٥,٥٩٠	النقدية بالصندوق
١٨٦,٠٢١	٤٧,٥٦٥	نقد لدى البنوك
١٩٤,٧٣٠	٥٣,١٥٥	

٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥,٥٢٥	٧٧,٦٣٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,١١٨)	(٢٣,١١٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢,٤٠٧	٥٤,٥٢٠	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٧٠٠	عهد المطيري
٧٦,٥٢٨	٧٦,٥٢٨	إيرادات مستحقة
٣٨٩	٣٨٩	دفعات مقدمة للموردين
(٧٦,٩١٧)	(٧٦,٩١٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧٠٠	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢,٤٦٨	٨٤,٧٨٦	مخزون البقالة
٣٣,٩٠٤	٣٣,٩٠٤	مخزون الغاز
٧٦,٣٧٢	١١٨,٦٩٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالريمثية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)
القصيم – 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	عدد وأدوات	مكينفات وأجهزة تبريد	الإبار وملحقاتها	الإجمالي	
١٢٣,٠٠٠	٢,٥٤٢,٩٢٣	١,٤١٢,٧٨٩	١٣١,٩٧٦	٥٦,٦٢١	٦٢,٤٣٠	١٨٧,٨٠٢	٤,٥١٧,٥٤١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
١٢٣,٠٠٠	٢,٥٤٢,٩٢٣	١,٤١٢,٧٨٩	١٣١,٩٧٦	٥٦,٦٢١	٦٢,٤٣٠	١٨٧,٨٠٢	٤,٥١٧,٥٤١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(١,٧٢٠,٩٨٣)	(١,٣٩٤,٦٣٥)	(١٣١,٩٧٥)	(٥٦,٦١٨)	(٥٦,٥٣٤)	(١٨٥,٤٥٤)	(٣,٥٤٦,١٩٩)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٩٣,٤٨٠)	(١٨,١٥٤)	-	-	(٥,٨٩٦)	(٢,٣٤٨)	(١١٩,٨٧٨)	إهلاك العام
-	(١,٨١٤,٤٦٣)	(١,٤١٢,٧٨٩)	(١٣١,٩٧٥)	(٥٦,٦١٨)	(٦٢,٤٣٠)	(١٨٧,٨٠٢)	(٣,٦٦٦,٠٧٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٣,٠٠٠	٧٢٨,٤٦٠	-	١	٣	-	-	٨٥١,٤٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٣,٠٠٠	٨٢١,٩٤٠	١٨,١٥٤	١	٣	٥,٨٩٦	٢,٣٤٨	٩٧١,٣٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)
القصيم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج	
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	الإضافات خلال العام
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١١,٩٣٦)	(١١,٩٣٦)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥,٨٠٠)	(٥,٨٠٠)	لإطفاء العام
(١٧,٧٣٦)	(١٧,٧٣٦)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٢٦٤	١١,٢٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٠٦٤	١٧,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤٠٦,٠٥٨)	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١,٣٠٠	-	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٠٠,٠٣٥	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	يضاف إليه
٩٦٢,٣٥٣	-	رصيد حقوق المساهمين
٧٧٤,٩٤٤	-	المخصصات في بداية السنة
١,٤٣٢,٥٧٤	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
(٩٨٨,٤٠٦)	-	(يخصم) منه:
(٩٨٨,٤٠٦)	-	أصول غير متداولة
٤٤٤,١٦٨	-	إجمالي عناصر الوعاء المخصومة
١١,٦٨٦	-	وعاء الزكاة
		الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥٤,٩٩٩	٧٦٦,٦٨٥	رصيد المخصص أول السنة
١١,٦٨٦	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٧٦٦,٦٨٥	٧٦٦,٦٨٥	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- ولم تقم بتقديم الإقرار الزكوي للعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ م ولم تحصل على شهادة الزكاة أو ربوط نهائية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)
القصيم – 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	
١٩,٩٤٥	٢١,٢٤٥	رصيد المخصص أول المدة
١,٣٠٠	-	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٢١,٢٤٥	٢١,٢٤٥	

١١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥١,٨٥٤	٤٣٠,٦٠١	إيرادات المبيعات
٣٥١,٨٥٤	٤٣٠,٦٠١	

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٥,٣٠٢	٧٦,٣٧٢	مخزون أول المدة
٣٠٥,٦٩٨	٤٦١,٨٦٧	المشتريات
٢٠٠,٩٥٧	١٢٥,٦٧٨	مصروفات تشغيل
(٧٦,٣٧٢)	(١١٨,٦٩٠)	مخزون آخر المدة
٦٢٥,٥٨٥	٥٤٥,٢٢٧	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
-	١٣,٧٤٢	كهرباء ومياه
١,٥٠٠	١,٤٥٥	صيانة وإصلاح
-	-	محروقات ومصروفات سيارات
-	٩٠٠	رسوم حكومية وتجديد إقامات
١,٣٠٠	-	مزايا ومنافع الموظفين
-	-	تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦٩٢	٥٧٥	مصاريف بنكية
-	١,٩٥٥	مصروفات أخرى
٣٣,٠٩٢	٦٣,٦٢٧	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠٠	٧,٧٩٠	إيرادات أخرى
٨٠٠	٧,٧٩٠	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.