



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 ٢٠٢١ 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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١  
فاكس : ٤٦١٣٢٢ + ٩٦٦ ١١







## 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 ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ 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 المتحفظ

- لم تقم إدارة الجمعية بتطبيق أساس الاستحقاق حيث قامت بتسجيل بعض المصروفات التي تخص عام ٢٠٢٠ م ضمن مصروفات عام ٢٠٢١ م وذلك بما يخالف المبادئ والمفاهيم السائدة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
- تجاوزت الخسائر المتراكمة للجمعية نصف رأس المال، كما أن الإلتزامات المتداولة للجمعية تجاوزت أصولها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٥٣,١٧٦ ريال سعودي (عام ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٧,٠٦٥ ريال سعودي)، فإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.

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

### أمراًخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٠ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ١٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ.



## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة

#### 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 سواءً 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، 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 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، سواءً 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 بالرميثة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمتة)

- 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 ظروفأً 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.

التاريخ: ٢٣ ربيع أول ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie  
Certified Public Accountants  
License ٩٢٣/٢٤٧٤٧  
C.P.C. 1010607790

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



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٠٩,٧٣٧	١٩٤,٧٣٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٧٦,٣١٤	٤٢,٤٠٧	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٧٦,٩١٧	-	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٥,٣٠٢	٧٦,٣٧٢	(٦)	المخزون
٥٥٨,٢٧٠	٣١٣,٥٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٦٧,٩٤٩	٩٧١,٣٤٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢١,٤١٤	١٧,٠٦٤	(٨)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١,١٨٩,٣٦٣	٩٨٨,٤٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٤٧,٦٣٣	١,٣٠١,٩١٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢١	-	(٩)	الدائنون التجاريون
١٠,٣١٥	-	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٤,٩٩٩	٧٦٦,٦٨٥	(١١)	مخصص الزكاة
٧٦٥,٣٣٥	٧٦٦,٦٨٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٩,٩٤٥	٢١,٢٤٥	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٩,٩٤٥	٢١,٢٤٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٨٥,٢٨٠	٧٨٧,٩٣٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٢٩,٦٠٠	٩٢٩,٦٠٠		رأس المال
٥٥٩,٨٢٧	٥٥٩,٨٢٧		إحتياطي نظامي
٤٤٨,٦٨٥	٤٤٨,٦٨٥		إحتياطي عام
(٩٧٥,٧٥٩)	(١,٤٢٤,١٢٧)		(خسائر) متراكمة
٩٦٢,٣٥٣	٥١٣,٩٨٥		إجمالي حقوق الملكية
١,٧٤٧,٦٣٣	١,٣٠١,٩١٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٦٦٣,٥٣٢	٣٥١,٨٥٤	(١٣) الإيرادات
(٧٨٦,٨٠٠)	(٦٢٥,٥٨٥)	(١٤) تكلفة الإيرادات
(١٢٣,٢٦٨)	(٢٧٣,٧٣١)	مجمل الدخل
المصروفات		
(٧٧,٠٨٠)	(٣٣,٠٩٢)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
-	(١٠٠,٠٣٥)	ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٧,٠٨٠)	(١٣٣,١٢٧)	مجموع المصروفات
(٢٠٠,٣٤٨)	(٤٠٦,٨٥٨)	صافي الربح من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
١٥٣,٥٤٨	٨٠٠	(١٦) إيرادات أخرى
(٤٦,٨٠٠)	(٤٠٦,٠٥٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
(١٥,٣٣٩)	(١١,٦٨٦)	(١١) الزكاة
(٦٢,١٣٩)	(٤١٧,٧٤٤)	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦٢,١٣٩)	(٤١٧,٧٤٤)	صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٨٠٠)	(٤٠٦,٠٥٨)	صافي الدخل العام قبل الزكاة
٢١٢,٩٨٨	١٩٦,٦٠٧	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٣٠٠	١,٣٠٠	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
-	١٠٠,٠٣٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧١,٨٣٨	(١٠٣,٧٦٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
(٦٤,٩٣٧)	١٠,٧٨٩	ذمم مدينة تجارية
(٩٢,٠٠٢)	١١٨,٩٣٠	المخزون
(١١,٨٨٩)	-	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣١٥	(١٠,٣١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٥٧٨)	(٢١)	ذمم دائنة تجارية
-	(٣٠,٦٢٤)	تسويات سنوات سابقة
١٠,٧٤٧	(١٥,٠٠٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٧٤٧	(١٥,٠٠٧)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٩٨,٩٩٠	٢٠٩,٧٣٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
٢٠٩,٧٣٧	١٩٤,٧٣٠	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٢٤,٤٩٢	(٩١٣,٦٢٠)	٤٤٨,٦٨٥	٥٥٩,٨٢٧	٩٢٩,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٦٢,١٣٩)	(٦٢,١٣٩)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٩٦٢,٣٥٣	(٩٧٥,٧٥٩)	٤٤٨,٦٨٥	٥٥٩,٨٢٧	٩٢٩,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٦٢,٣٥٣	(٩٧٥,٧٥٩)	٤٤٨,٦٨٥	٥٥٩,٨٢٧	٩٢٩,٦٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٠,٦٢٤)	(٣٠,٦٢٤)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٤١٧,٧٤٤)	(٤١٧,٧٤٤)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٥١٣,٩٨٥	(١,٤٢٤,١٢٧)	٤٤٨,٦٨٥	٥٥٩,٨٢٧	٩٢٩,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 لنظمها 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 ١ يناير وتنتهي في ٣١ 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 وإستمراية 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، 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 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 أيهما 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 سواء 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 الإستهقاق 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 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 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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,١٧٦	٨,٧٠٩	النقدية بالصندوق
١٩٦,٥٦١	١٨٦,٠٢١	نقد لدى البنوك
٢٠٩,٧٣٧	١٩٤,٧٣٠	

٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦,٣١٤	٦٥,٥٢٥	ذمم مدينة تجارية
-	(٢٣,١١٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٦,٣١٤	٤٢,٤٠٧	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦,٥٢٨	٧٦,٥٢٨	إيرادات مستحقة
٣٨٩	٣٨٩	دفعات مقدمة للموردين
-	(٧٦,٩١٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٦,٩١٧	-	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٣,٥١٠	٤٢,٤٦٨	مخزون البقالة
١,٧٩٢	٣٣,٩٠٤	مخزون الغاز
١٩٥,٣٠٢	٧٦,٣٧٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)  
 القصيم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	الأبار وملحقاتها	مكيفات وأجهزة تبريد	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
٤,٥١٧,٥٤١	١٨٧,٨٠٢	٦٢,٤٣٠	٥٦,٦٢١	١٣١,٩٧٦	١,٤١٢,٧٨٩	٢,٥٤٢,٩٢٣	١٢٣,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
٤,٥١٧,٥٤١	١٨٧,٨٠٢	٦٢,٤٣٠	٥٦,٦٢١	١٣١,٩٧٦	١,٤١٢,٧٨٩	٢,٥٤٢,٩٢٣	١٢٣,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣,٣٤٩,٥٩٢)	(١٧٣,٧١٦)	(٤٤,٠٤٨)	(٥٦,٦١٨)	(١٢٥,٨٢٢)	(١,٣٢١,٨٨٥)	(١,٦٢٧,٥٠٣)	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١
(١٩٦,٦٠٧)	(١١,٧٣٨)	(١٢,٤٨٦)	-	(٦,١٥٣)	(٧٢,٧٥٠)	(٩٣,٤٨٠)	-	إهلاك العام
(٣,٥٤٦,١٩٩)	(١٨٥,٤٥٤)	(٥٦,٥٣٤)	(٥٦,٦١٨)	(١٣١,٩٧٥)	(١,٣٩٤,٦٣٥)	(١,٧٢٠,٩٨٣)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٧١,٣٤٢	٢,٣٤٨	٥,٨٩٦	٣	١	١٨,١٥٤	٨٢١,٩٤٠	١٢٣,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٦٧,٩٤٩	١٤,٠٨٦	١٨,٣٨٢	٣	٦,١٥٤	٩٠,٩٠٤	٩١٥,٤٢٠	١٢٣,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)  
 القصيم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج	
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	الإضافات خلال العام
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧,٥٨٦)	(٧,٥٨٦)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٣٥٠)	(٤,٣٥٠)	لإطفاء العام
(١١,٩٣٦)	(١١,٩٣٦)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٠٦٤	١٧,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١,٤١٤	٢١,٤١٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. الدائون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١	-	الموردين
٢١	-	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٣١٥	-	عملاء- دفعات مقدمة
١٠,٣١٥	-	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٦,٨٠٠)	(٤٠٦,٠٥٨)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١,٣٠٠	١,٣٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١٠٠,٠٣٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		يضاف إليه
١,٠٢٤,٤٩٢	٩٦٢,٣٥٣	رصيد حقوق المساهمين
٧٥٨,٣٠٥	٧٧٤,٩٤٤	المخصصات في بداية السنة
١,٧٣٧,٢٩٧	١,٤٣٢,٥٧٤	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		( يخصم) منه:
(١,١٨٩,٣٦٣)	(٩٨٨,٤٠٦)	أصول غير متداولة
(١,١٨٩,٣٦٣)	(٩٨٨,٤٠٦)	إجمالي عناصر الوعاء المخصومة
٥٤٧,٩٣٤	٤٤٤,١٦٨	وعاء الزكاة
١٥,٣٣٩	١١,٦٨٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣٩,٦٦٠	٧٥٤,٩٩٩	رصيد المخصص أول السنة
١٥,٣٣٩	١١,٦٨٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٧٥٤,٩٩٩	٧٦٦,٦٨٥	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب مخصص الزكاة للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولم تقم بتقديم الإقرار الزكوي للعام ٢٠٢٠ م ولم تحصل على شهادة الزكاة أو ربوط نهائية.

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٦٤٥	١٩,٩٤٥	رصيد المخصص أول المدة
١,٣٠٠	١,٣٠٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
١٩,٩٤٥	٢١,٢٤٥	

١٣. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٦٣,٥٣٢	٣٥١,٨٥٤	إيرادات المبيعات
٦٦٣,٥٣٢	٣٥١,٨٥٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرميثة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١)  
 القصيم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٣,٣٠٠	١٩٥,٣٠٢	مخزون أول المدة
٦٥٩,٣٧٩	٣٠٥,٦٩٨	المشتريات
٢١٩,٤٢٣	٢٠٠,٩٥٧	مصروفات تشغيل
(١٩٥,٣٠٢)	(٧٦,٣٧٢)	مخزون آخر المدة
٧٨٦,٨٠٠	٦٢٥,٥٨٥	

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,٢١٣	٢٧,٦٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٠,٧٠٠	-	كهرباء ومياه
١,٠٥٧	١,٥٠٠	صيانة وإصلاح
٢,١٦٠	-	محروقات ومصروفات سيارات
١١,٢٠٠	-	رسوم حكومية وتجديد إقامات
١,٣٠٠	١,٣٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٤٠٠	-	تحميل وتنزيل
-	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٦٩٢	مصاريف بنكية
٥٠	-	أخرى
٧٧,٠٨٠	٣٣,٠٩٢	

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٨٤٨	-	إعانة الوزارة
٥٠,٧٠٠	٨٠٠	إيرادات أخرى
١٥٣,٥٤٨	٨٠٠	

١٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤٤ هـ الموافق ١٩/١٠/٢٠٢٢ م.