



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة - 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 : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩١١٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦١١٤١٦٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)، 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، باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة أساس الرأي المتحفظ "بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للنحاليين 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 يتم فصل العقارات الاستثمارية عن الممتلكات والمعدات، كما لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية وذلك بالمخالفة للقسم رقم ١٦ فقرة رقم (١٦-٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي تنص على أن يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

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 وآداب 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 وملاءمة 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.

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 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 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 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 اكتشاف 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 بالرهوه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)

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 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ٧ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٧ إبريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرموه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣,٧٦٣,٥١٨	٣,٥٢٩,١٧٦	(٣)	النقد وما في حكمه
١٦٧,١٩٥	٢٧٨,٥٦٢	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٩٣,١٨٢	٢,٨٩١,١٤٦	(٥)	المخزون
٦,٣٢٣,٨٩٥	٦,٦٩٨,٨٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الأجل – بالتكلفة
٧,٧٤٦,٠٣١	٧,٢٨٢,٩٣٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	٣,٥٠٠	(٨)	أصول غير ملموسة "بالصافي"
٨,٢١٦,٠٣١	٧,٧٥٦,٤٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٥٣٩,٩٢٦	١٤,٤٥٥,٣١٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٣٥,٩٥٩	٢٨١,٧٦٨	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٥٩٠	٥٩,٦٦٨	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٦١,٢٦٣	١٦٩,٥٧١	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
١٣,٠٩١	-		مخصص الخدمات الإجتماعية
٤٥٩,٩٠٣	٥١١,٠٠٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٩,٩٠٣	٥١١,٠٠٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨,٦٩٩,٧٠٠	٨,٦٩٩,٧٠٠		رأس المال
٤,٠٤٧,٥٤٠	٣,٨٣٠,٨٩٤		الأرباح المبقاة
٣٢,٧٢٧	١٠٢,٥٧٣		أرباح محتجزة لمساهمي رأس المال
١,٣٠٠,٠٥٦	١,٣١١,١٤٢		احتياطي نظامي
١٤,٠٨٠,٠٢٣	١٣,٩٤٤,٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
١٤,٥٣٩,٩٢٦	١٤,٤٥٥,٣١٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرموه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
١١,٨٠٩,٨٤٩	٧,١٠٦,٧٢١	(١٢)	المبيعات "بالصافي"
(١١,١٠٧,٦١٠)	(٦,٣٥٢,٩٥٩)	(١٣)	تكلفة البضاعة المباعة
٧٠٢,٢٣٩	٧٥٣,٧٦٢		مجمعل الدخل
			المصروفات
(٢٦٩,٩٧٧)	(٣٧٤,٤٣٢)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٩,٢٠١)	(٥٧٨,٦٧٢)	(٧)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١١١,٧٤٧)	-	(١٥)	مصروفات أخرى
(٩٥٠,٩٢٥)	(٩٥٣,١٠٤)		مجموع المصروفات
(٢٤٨,٦٨٦)	(١٩٩,٣٤٢)		مجمعل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٠٣,٠٥٦	١٩٥,٢٠٠	(١٦)	الإعانات والدعم
٤٨٥,٧٥١	٢٢٤,٧٩٣	(١٧)	إيرادات أخرى
٢١,٣٣٣	-		أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦١,٤٥٤	٢٢٠,٦٥١		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٥٦,٩١٢)	(١٦٥,٢٢٠)	(١١)	الزكاة
٢٠٤,٥٤٢	٥٥,٤٣١		صافي الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
٢٠٤,٥٤٢	٥٥,٤٣١		صافي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرموه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)

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
٣٦١,٤٥٤	٢٢٠,٦٥١	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
٥٦٩,٢٠١	٥٧٨,٦٧٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٣٣٣)	-	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤٩,٥٩٠	٢٧,٤٧٥	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩٥٨,٩١٢	٨٢٦,٧٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٠٦,٤٠٤	(١١١,٣٦٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٧٢,٧٧٣)	(٤٩٧,٩٦٤)	المخزون
(٥٨٠,٢٩٢)	٤٥,٨٠٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢,١١٠)	-	الدائنون
-	(١٣,٠٩١)	المسدد من مخصص خدمات اجتماعية
-	(١٧,٣٩٧)	المسدد من مخصص منافع موظفين
(١٥٧,٠٧٨)	(١٥٦,٩١٢)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(١١٦,٩٣٧)	٧٥,٨٧٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٨,٨٣٩)	(١١٥,٥٧٣)	إضافات عقارات والآلات ومعدات
-	(٣,٥٠٠)	إضافة أصول غير ملموسة
-	(١٩١,١٤٥)	توزيعات أرباح
٧٢,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٦,٨٣٩)	(٣١٠,٢١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٣,٧٧٦)	(٢٣٤,٣٤٢)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣,٩١٧,٢٩٤	٣,٧٦٣,٥١٨	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣,٧٦٣,٥١٨	٣,٥٢٩,١٧٦	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)

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

رأس المال	الأرباح المبقاه	احتياطي نظامي	أرباح محتجزة لمساهمي رأس المال	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨,٦٩٩,٧٠٠	٣,٩٤١,٥٠٦	١,٢٥٩,١٤٨	-	١٣,٩٠٠,٣٥٤
صافي دخل العام الشامل	-	٢٠٤,٥٤٢	-	-	٢٠٤,٥٤٢
التحويل للاحتياطي النظامي	-	(٤٠,٩٠٨)	٤٠,٩٠٨	-	-
توزيعات أرباح على مساهمي رأس المال	-	(٣٢,٧٢٧)	-	-	(٣٢,٧٢٧)
مخصص الخدمات الإجتماعية	-	(١٣,٠٩١)	-	-	(١٣,٠٩١)
مكافأة مجلس الادارة المستحقة	-	(١١,٧٨٢)	-	-	(١١,٧٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٦٩٩,٧٠٠	٤,٠٤٧,٥٤٠	١,٣٠٠,٠٥٦	-	١٤,٠٤٧,٢٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨,٦٩٩,٧٠٠	٤,٠٤٧,٥٤٠	١,٣٠٠,٠٥٦	-	١٤,٠٤٧,٢٩٦
مخصص أرباح محتجزة	-	(٢٦٠,٩٩١)	-	٢٦٠,٩٩١	-
توزيعات أرباح على مساهمي رأس المال	-	-	-	(١٥٨,٤١٨)	(١٥٨,٤١٨)
صافي دخل العام الشامل	-	٥٥,٤٣١	-	-	٥٥,٤٣١
التحويل للاحتياطي النظامي	-	(١١,٠٨٦)	١١,٠٨٦	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٦٩٩,٧٠٠	٣,٨٣٠,٨٩٤	١,٣١١,١٤٢	١٠٢,٥٧٣	١٣,٩٤٤,٣٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)، بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٢ هـ ومركزها الباحة - بلجرشي - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ٨,٦٩٩,٧٠٠ ريال سعودي (عدد ٨٦,٩٩٧ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- ١- تقديم خدمات متحفظة التكاليف للمجتمع
- ٢- تقديم خدمات تجارية جديدة ومتميزة
- ٣- تحقيق عائد مادي وإجمالي للأعضاء
- ٤- خلق فرص وظيفية لابناء المنطقة
- ٥- نشر ثقافة العمل التعاوني

السنة المالية

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

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافته الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 (أن 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 والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها:

سيارات	٢٠%
المباني	٤%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أجهزة كهربائية	١٥%
أثاث وتركيبات وديكور	١٠%
تحسينات بأموال الغير	١٠%

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

٤/٢/٢. الإستثمار في الجمعيات:

تتكون الإستثمارات في الجمعيات من حصص في جمعيات تملك فيها حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الإستثمارات التي تبلغ حصة الجمعية فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالتكلفة. وقد أعدت القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل حيث تمت المعالجة المحاسبية للإستثمارات على أساس التكلفة.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم المؤسسة 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.

٦/٢/٢. الزكاة الشرعية

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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء 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
 - ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٠/٢/٢. 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.

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 متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – 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	
٨,٨٨٤	٣٠,٢٧٢	الصندوق
٧٦٨,٥٦٣	٩٦٩,٠١٣	مصرف الراجحي
١٠٣,٢٨٨	٢٦٣,٧٥٠	بنك الرياض – الرئيسي
٤٦,١٩٥	-	بنك الرياض - متاجر الثمار
٦٦,٨٩٠	٤١,٧٢٤	بنك الرياض - مدي متاجر الثمار
٢٧,٣٨٥	-	بنك الرياض - قصر رهوان
١,٠٨١,٦٥٦	١,٧٣٦,٥٨٤	بنك الرياض - مدي قصر رهوان
١,٦١٧,٦٥١	-	بنك الرياض – الاعلاف
٤٣,٠٠٦	٤٨٧,٨٣٣	بنك الرياض – المغاسل
٣,٧٦٣,٥١٨	٣,٥٢٩,١٧٦	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,١٩٥	-	ذمم موظفين
-	١٦,٠٦٢	عملاء مدينون
١٥٩,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦٧,١٩٥	٢٧٨,٥٦٢	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٩٣,١٨٢	٢,٨٩١,١٤٦	مخزون السوبر ماركت
٢,٣٩٣,١٨٢	٢,٨٩١,١٤٦	

٦. استثمارات طويلة الأجل – بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية بالرياض
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	جمعية الإسكان بالباحة
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرموه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٢)
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	سيارات	آلات عدد وأدوات	أجهزه كهربائية	أثاث وتركيبات وديكور	تحسينات بأمالك الغير	الإجمالي
التكلفة في يناير ٢٠٢٢ م	٣٦,٥٠٠	٨٦١,٢٣٤	١,٥٦٩,٥٨١	١,٣١١,٠٦٥	٧٤٠,٤٣٠	٩,٥١٨,٨١٠
الإضافات	-	٢٧,١٥٠	٦,١٦٠	١,٤٠٣	-	١١٥,٥٧٣
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦,٥٠٠	٨٨٨,٣٨٤	١,٥٧٥,٧٤١	١,٣١٢,٤٦٨	٧٤٠,٤٣٠	٩,٦٣٤,٣٨٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١,٨٢٥)	(٤١٧,٠١٣)	(٧٣٠,٨٣٤)	(٣٩٧,٤٨٩)	(٢٢٥,٦١٨)	(١,٧٧٢,٧٧٩)
إستهلاك العام	(٧,٣٠٠)	(١٣٠,٢٠٣)	(٢٣٥,٩٤١)	(١٣١,١٨٥)	(٧٤,٠٤٣)	(٥٧٨,٦٧٢)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩,١٢٥)	(٥٤٧,٢١٦)	(٩٦٦,٧٧٥)	(٥٢٨,٦٧٤)	(٢٩٩,٦٦١)	(٢,٣٥١,٤٥١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٣٧٥	٣٤١,١٦٨	٦٠٨,٩٦٦	٧٨٣,٧٩٤	٤٤٠,٧٦٩	٧,٢٨٢,٩٣٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٤,٦٧٥	٤٤٤,٢٢١	٨٣٨,٧٤٧	٩١٣,٥٧٦	٥١٤,٨١٢	٧,٧٤٦,٠٣١

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج إلكترونية	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الإضافات
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الإطفاء ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إطفاء العام
-	-	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨١,٧٦٨	٢٢٤,١٧٧	رواتب مستحقة
-	١١,٧٨٢	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٢٨١,٧٦٨	٢٣٥,٩٥٩	

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩,٥٩٠	-	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٧,٣٩٧)	-	المسدد خلال السنة
٢٧,٤٧٥	٤٩,٥٩٠	المكون خلال السنة
٥٩,٦٦٨	٤٩,٥٩٠	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦١,٤٥٥	٢٤٨,١٢٦	صافي الدخل قبل الزكاة
٤٩,٥٩٠	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		يضاف إليه:
٨,٦٩٩,٧٠٠	٨,٦٩٩,٧٠٠	رأس المال
٣,٩٤١,٥٠٦	٣,٧٨٦,٥٤٩	الأرباح المدورة
١,٢٥٩,١٤٨	١,٣٠٠,٠٥٦	الأحتياطي النظامي
٤,٣٥١	٣٦,٥٤٤	مخصصات مدورة
-	١٠٢,٥٧٣	الأرباح تحت التوزيع
١٤,٣١٥,٧٥٠	١٤,١٧٣,٥٤٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه:
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(٧,٧٤٦,٠٣١)	(٧,٢٨٢,٩٣٢)	صافي العقارات والآلات والمعدات
-	-	الخسائر المبقاة
(٨,٢١٦,٠٣١)	(٧,٧٥٦,٤٣٢)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
٦,٠٩٩,٧١٩	٦,٤١٧,١١٦	وعاء الزكاة
٥,٨٦٥,٤٤١	٦,٣٦٠,٦٨٢	المبالغ الخاضعة لزكاة (صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر)
٦,٢٧٦,٤٨٥	٦,٦٠٨,٨٠٨	المبالغ الخاضعة للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل طبقاً للعام الهجري وفترة الإقرار)
١٥٦,٩١٢	١٦٥,٢٢٠	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦١,٤٢٩	١٦١,٢٦٣	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٥٧,٠٧٨)	(١٥٦,٩١٢)	المسدد خلال السنة
١٥٦,٩١٢	١٦٥,٢٢٠	المكون خلال السنة
١٦١,٢٦٣	١٦٩,٥٧١	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٤٨٣,٤٧٤	٥,٨٤٨,٩٤٢	إيرادات السوبر ماركت
٣,٨٦٧,٦٦٨	-	إيرادات الاعلاف
٦٩,٠٣١	٩٠,٩٧٨	إيرادات المغاسل التعاونية
١,٥٢٠,١١٠	١,١٦٦,٨٠١	إيرادات الشقق الفندقية
٨٦٩,٥٦٦	-	إيرادات السلال الغذائية
١١,٨٠٩,٨٤٩	٧,١٠٦,٧٢١	

١٣. تكلفه الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧٤٨,١٩١	٤,٧٢٩,١٥٧	تكلفه البضاعة المباعة (السوبر ماركت)
٣,٥٦٧,٢٨٠	١١٤	تكلفه البضاعة للدقيق والاعلاف
٦٧٩,٥٣٩	-	تكلفه البضاعة للسلال الغذائية
١,٣٩٠,٠٢٤	١,٠٢٧,١٩٣	مصروفات الشقق الفندقية
٦٥٥,٥٩٢	٥٤٢,٦٩٤	مصروفات نشاط متاجر ثمار
٦٦,٩٨٤	٥٣,٨٠١	مصروفات المغسلة
١١,١٠٧,٦١٠	٦,٣٥٢,٩٥٩	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٢,٣٢٠	١٩١,٢٩٩	رواتب واجور ومافي حكمها
٤٨,٦١٦	٥٠,٧٦١	التأمينات الإجتماعية
٢٩,٤٥١	-	متنوعة للإدارة
٤٩,٥٩٠	-	مصروفات نهاية الخدمة
-	١٤,٢٢٥	انتقالات وتذاكر سفر
-	٣,٣٧٦	أدوات مكتبية
-	٤,٧٠١	نظافة وضيافة
-	٢٩,٠٠٣	مصاريف القيمة المضافة
-	١٦,٤٢٦	تأمين طبي
-	٤١٩	صيانة وترميم
-	٥٢٦	محروقات وصيانة سيارات
-	٨,٥٠٠	تجديد إقامات
-	٢٠,٠٨٨	رسوم حكومية
-	٢٧,٤٧٥	مصروف نهاية الخدمة
-	٥,٤٠٠	أتعاب مهنية
-	٢,٢٣٣	كهرباء وهاتف
٢٦٩,٩٧٧	٣٧٤,٤٣٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١١,٧٤٧	-
١١١,٧٤٧	-

مصاريف خدمات اجتماعية - سلال غذائية

١٦. الإعانات والدعم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٣,٠٥٦	١٩٥,٢٠٠
١٠٣,٠٥٦	١٩٥,٢٠٠

إعانة الوزارة لمتاجر ثمار

١٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٤١٩	٤٦,٨٤٠
٤٦٣,٣٣٢	-
-	١٣٣,٤٤٤
-	٤٤,٥٠٩
٤٨٥,٧٥١	٢٢٤,٧٩٣

إيرادات فروقات الكاشير

إيرادات تأجير الأقسام

خصم مكتسب

إيرادات أخرى

١٨. عام:

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