



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)  
منطقة بني تميم - 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 (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦







## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)  
منطقة بني تميم - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)، 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 متعددة الأغراض بحوطة بني تميم 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

هناك مبالغ متوقفة ضمن المصروفات المدفوعة مقدّم والأرصدة المدينة الأخرى مستحقة من المهندس الزراعي محمد الدغدي بمبلغ ١,٧٨١,٨٣٣ ريال ولم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

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 إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا 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 ولوائحته التنفيذية واللوائح 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.



## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم

#### 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 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 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.
- 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 متعددة الأغراض بحوطة بني تميم

#### 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 ظروفماً 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: ١١ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٠١ مايو ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

#### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

#### تحقيق 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 ٤١٦١٣٢٢



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨٩٩,٥١٢	١,١٥٥,٣٣٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٠٤,٧٢٧	٣٩٠,٩٦٩	(٤)	المدينون التجاريون
١,٠١٤,١٨٥	٧٩٧,٤٤٠	(٥)	المخزون
٢,٢١٥,٣٥٥	٢,٤٧٢,٩٥٩	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٣٣,٧٧٩	٤,٨١٦,٧٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٧٦٠,٤٤٤	١,٧٣٠,٥٥٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١١,٢٨٦	١٠,٧٢٦	(٨)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١,٧٧١,٧٣٠	١,٧٤١,٢٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٣٠٥,٥٠٩	٦,٥٥٧,٩٨٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢٠١,٠٥٦	٢٩٣,٧٧٣	(٩)	الدائنون التجاريون
٢,٥٤٤,٤٤٧	٢,٥٥١,٥١٩	(١٠)	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
٢٦,٤٣٢	٢٢,٧٨٩	(١١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٧٣٧	٥١,٧٢٥	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠٧,٦٥٨	٢١٦,٩٢٩	(١٣)	مخصص الزكاة
٢,٩٢٩,٣٣٠	٣,١٣٦,٧٣٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٧,٢٧٣	١١٠,٣٢٥	(١٤)	مزايا ومنافع الموظفين
٨٧,٢٧٣	١١٠,٣٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٠١٦,٦٠٣	٣,٢٤٧,٠٦٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٩٥٣,٩٠٠	١,٩٥١,٨٠٠		رأس المال
١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٣٥,٩١٥		إحتياطي نظامي
١٤٧,٩٥٣	-		إحتياطي عام
(١٤٢,٦٤٧)	٢٣,٢٠٨		أرباح مبقاة
٣,٢٨٨,٩٠٦	٣,٣١٠,٩٢٣		إجمالي حقوق الملكية
٦,٣٠٥,٥٠٩	٦,٥٥٧,٩٨٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٢,٦٥٨,٣٥٢	١٣,٢٦٦,٩٥٤	(١٥) المبيعات
(١١,٣٧٥,١٥٣)	(١١,٩٢٩,٠١٧)	(١٦) تكلفة المبيعات
١,٢٨٣,١٩٩	١,٣٣٧,٩٣٧	مجمل الدخل
المصروفات		
(١,١٣٤,٢١٦)	(١,١٦١,٨٦٢)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(١٧٩,٢١٥)	(٤٥,٨٠٠)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣٧٣)	(٥٦٠)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٠,٦٠٥)	١٢٩,٧١٥	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
-	١٠,٦٣٣	(١٨) إيرادات أخرى
١,١٦٢	-	أرباح رأسمالية
(٢٩,٤٤٣)	١٤٠,٣٤٨	صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٠٧,٦٥٧)	(١٠٩,٢٧١)	الزكاة
(١٣٧,١٠٠)	٣١,٠٧٧	صافي الدخل / (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٣٧,١٠٠)	٣١,٠٧٧	صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)

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
(٢٩,٤٤٣)	١٤٠,٣٤٨	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
١٧٩,٢١٥	٤٥,٨٠٠	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٣٧٣	٥٦٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٩٨١	٣٨,٨٦٣	مخصص مزايا ومنافع للموظفين المكون
٢٩٣	-	تسويات سنوات سابقة
(١,١٦٢)	-	أرباح رأسمالية
١٧٧,٢٥٧	٢٢٥,٥٧١	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٦٩,٩٣٧	١٣,٧٥٨	المدينون التجاريون
١٨٧,٨٧٣	٢١٦,٧٤٥	المخزون
٥٥,٨٦٢	(٢٥٧,٦٠٤)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٤٩٥	٩٢,٧١٧	الدائنون التجاريون
(٨٥,٢٣٣)	(٣,٦٤٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٩,٨٨٠)	-	الزكاة المسددة
(٦,٦٦٠)	(١٥,٨١١)	مزايا ومنافع للموظفين المدفوعة
٣٨٧,٦٥١	٢٧١,٧٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٩١٣)	(١٥,٩١٢)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٧٢٩)	-	النقد المدفوع للأصول غير الملموسة
٢٨,٢٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والألات ومعدات
٢,٥٥٨	(١٥,٩١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٣,٩١٤)	-	إحتياطي الإعانة الفنية
٦٢٤,٢٠٠	(٢,١٠٠)	المحصل لزيادة رأس المال
(٦٢٨,٣٢٩)	٢,١٠٠	دائنو توزيعات الأرباح
(٨٨,٠٤٣)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠٢,١٦٦	٢٥٥,٨٢١	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٩٧,٣٤٦	٨٩٩,٥١٢	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٨٩٩,٥١٢	١,١٥٥,٣٣٣	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)

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

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢,٨٨٥,٧٢٠	(٥,٥٤٧)	٨٣,٩١٤	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٢٤,٢٠٠	-	-	-	-	٦٢٤,٢٠٠	إضافات رأس المال
(٨٣,٩١٤)	-	(٨٣,٩١٤)	-	-	-	المستخدم من إحتياطي إعانة فنية
(١٣٧,١٠٠)	(١٣٧,١٠٠)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,٢٨٨,٩٠٦	(١٤٢,٦٤٧)	-	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	١,٩٥٣,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٨٨,٩٠٦	(١٤٢,٦٤٧)	-	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	١,٩٥٣,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢,١٠٠)	-	-	-	-	(٢,١٠٠)	رأس المال
-	١٤٧,٩٥٣	-	(١٤٧,٩٥٣)	-	-	المتسهلك من الإحتياطي العام لمواجهة الخسائر المتراكمة
٣١,٠٧٧	٣١,٠٧٧	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٦,٢١٥)	-	-	٦,٢١٥	-	المحول الي الإحتياطي النظامي
(٤,٩٧٢)	(٤,٩٧٢)	-	-	-	-	المحول الي ارباح الاسهم
(١,٩٨٨)	(١,٩٨٨)	-	-	-	-	المحول الي مخصص الخدمة الإجتماعية
٣,٣١٠,٩٢٣	٢٣,٢٠٨	-	-	١,٣٣٥,٩١٥	١,٩٥١,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦) بتاريخ ١٣٩٣/٢/١ هـ ومركزها حوطة بني تميم – المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ١,٩٥٣,٩٠٠ ريال سعودي (عدد ١٩,٥٣٩ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

- غير ما تقدم من نشاط ذات صلة موجود تفصيلياً في النظام 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 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 للمراجعين والمحاسبين. عليها 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 بالبنوك 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 بناء 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. 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 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

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة ومعدات	١٥%

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

#### ٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

#### ٦/٢/٢. 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

#### ٧/٢/٢. 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.

#### ٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 إتمام الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

#### ٩/٢/٢. 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.

#### ١٠/٢/٢. 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.

#### ١١/٢/٢. 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 تقرره 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

#### ١٢/٢/٢. 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.

#### ١٣/٢/٢. 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 بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
منطقة بني تميم – 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	
٨٩٧,٨٦٩	١,١٥٢,٥٩٩	مصرف الراجحي
١,٦٤٣	٢,٧٣٤	البنك العربي الوطني
٨٩٩,٥١٢	١,١٥٥,٣٣٣	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠٢,٤٣٧	٥٣٢,١٩٥	العملاء المدينون
(٩٧,٧١٠)	(١٤١,٢٢٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١/٤)
٤٠٤,٧٢٧	٣٩٠,٩٦٩	

(٤/١) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٥٢,٧٤٠)	(٩٧,٧١٠)	رصيد أول الفترة
(٤٤,٩٧٠)	(٤٣,٥١٦)	المكون خلال الفترة
(٩٧,٧١٠)	(١٤١,٢٢٦)	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠١٤,١٨٥	٧٩٧,٤٤٠	المخزون
١,٠١٤,١٨٥	٧٩٧,٤٤٠	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢,٣٧٠	١٦٩,٧٣٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٧٨١,٨٣٣	١,٧٨١,٨٣٣	المهندس الزراعي محمد الدغديدي
٤١,٢٢٧	٣٣,٥٦١	عهد وسلف موظفين
١٤٩,٩٢٥	٤٨٧,٨٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٠,٠٠٠	-	إيراد إيجار مستحق
٢,٢١٥,٣٥٥	٢,٤٧٢,٩٥٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦)  
 منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة وألات ومعدات	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
٤,١٦٧,٩٦٩	١٩٩,٧٢١	١٠٧,٥٢١	٨٦٦,٠٨٢	٢,٦١٥,١٤٥	٣٧٩,٥٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥,٩١٢	١٣,٧٦٧	٢,١٤٥	-	-	-	إضافات خلال العام
٤,١٨٣,٨٨١	٢١٣,٤٨٨	١٠٩,٦٦٦	٨٦٦,٠٨٢	٢,٦١٥,١٤٥	٣٧٩,٥٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٤٠٧,٥٢٥)	(١٦٢,٤١٤)	(١٠٢,٢٢٧)	(٥٩٢,٥٥٨)	(١,٥٥٠,٣٢٦)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٥,٨٠٠)	(٦,٠٥٠)	(١,١٧٥)	(١٣,٥٧٥)	(٢٥,٠٠٠)	-	إهلاكات العام
(٢,٤٥٣,٣٢٥)	(١٦٨,٤٦٤)	(١٠٣,٤٠٢)	(٦٠٦,١٣٣)	(١,٥٧٥,٣٢٦)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٣٠,٥٥٦	٤٥,٠٢٤	٦,٢٦٤	٢٥٩,٩٤٩	١,٠٣٩,٨١٩	٣٧٩,٥٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٦٠,٤٤٤	٣٧,٣٠٧	٥,٢٩٤	٢٧٣,٥٢٤	١,٠٦٤,٨١٩	٣٧٩,٥٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برنامج محاسبي	البيان
١٢,٠٥٤	١٢,٠٥٤	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات خلال العام
١٢,٠٥٤	١٢,٠٥٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧٦٨)	(٧٦٨)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٦٠)	(٥٦٠)	إهلاكات العام
(١,٣٢٨)	(١,٣٢٨)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٧٢٦	١٠,٧٢٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٢٨٦	١١,٢٨٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
 منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الدائون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠١,٠٥٦	٢٩٣,٧٧٣
٢٠١,٠٥٦	٢٩٣,٧٧٣

الموردين التجاريون

١٠. توزيعات أرباح وعائد تعاملات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٤٤,٤٤٧	٢,٥٥١,٥١٩
٢,٥٤٤,٤٤٧	٢,٥٥١,٥١٩

توزيعات أرباح وعائد تعاملات

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦,٤٣٢	٢٢,٧٨٩
٢٦,٤٣٢	٢٢,٧٨٩

أرصدة دائنة أخرى

١٢. مخصص الخدمة الإجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧
-	١,٩٨٨
-	-
٤٩,٧٣٧	٥١,٧٢٥

رصيد أول الفترة

المكون خلال الفترة

المستخدم خلال الفترة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢٩,٤٤٣)	١٤٠,٣٤٨	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٢٧,٩٨١	٣٨,٨٦٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(١,٤٦٢)	١٧٩,٢١١	صافي دخل السنة المعدل
		يضاف إليه
١,٩٥٣,٩٠٠	١٩٥١٨٠٠	رأس المال
١,٣٢٩,٧٠٠	١,٣٢٩,٧٠٠	إحتياطي نظامي
١٤٧,٩٥٣	-	إحتياطي عام
(٥,٥٤٧)	(١٤٢,٦٤٧)	أرباح مبقاة
٤٩,٧٣٧	٤٩,٧٣٧	مخصص الخدمة الاجتماعية
٥٩,٢٩٢	٧١,٤٦٢	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٥٤٤,٤٤٧	٢,٥٤٦,٥٤٧	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
٦,٠٧٨,٠٢٠	٥,٩٨٥,٨١٠	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		( يخصم) منه
(١,٧٦٠,٤٤٤)	(١,٧٣٠,٥٥٦)	الممتلكات والآلات والمعدات صافي
(١١,٢٨٦)	(١٠,٧٢٦)	الأصول غير الملموسة ، صافي
(١,٧٧١,٧٣٠)	(١,٧٤١,٢٨٢)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
٤,٣٠٦,٢٩٠	٤,٢٤٤,٥٢٨	الوعاء الخاضع للزكاة
١٠٧,٦٥٧	١٠٩,٢٧١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٩,٥٨٨	١٠٧,٦٥٨	رصيد المخصص اول المدة
٢٩٣	-	تسويات سنوات سابقة
١٠٧,٦٥٧	١٠٩,٢٧١	المكون خلال السنة
-	-	رد المكون من الزكاة إلى الأرباح المبقاة
(١٣٩,٨٨٠)	-	المسدد خلال السنة
١٠٧,٦٥٨	٢١٦,٩٢٩	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
 منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥,٩٥٢	٨٧,٢٧٣	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٩٨١	٣٨,٨٦٣	المكون خلال السنة
(٦,٦٦٠)	(١٥,٨١١)	المسدد خلال السنة
٨٧,٢٧٣	١١٠,٣٢٥	

١٥. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٣٥٨,٩٩٣	١٣,١٥٧,٩٤٦	مبيعات بضائع
٢٩٩,٣٥٩	١٠٩,٠٠٨	مبيعات متنوعة
١٢,٦٥٨,٣٥٢	١٣,٢٦٦,٩٥٤	

١٦. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٠٢,٠٥٨	١,٠١٤,١٨٥	مخزون أول المدة
١١,١٨٧,٢٨٠	١١,٧١٢,٢٧٢	المشتريات
(١,٠١٤,١٨٥)	(٧٩٧,٤٤٠)	مخزون آخر المدة
١١,٣٧٥,١٥٣	١١,٩٢٩,٠١٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
 منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٧,٥٩٧	٤٧٥,١٩٤	رواتب واجور وما في حكمها
٥٤,٦٥٨	٦١,٨٥٢	بدل مشاركة وانتداب
٤٤,٩٥٤	٤٤,٤٦٢	التأمينات الإجتماعية
٦,١١٦	٩,٩٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٩٧٩	٤٥٠	أجور نقل وبدل سفر
٧,٦٦١	٩,٠٩٧	بريد وبرق وهاتف
٢٥,٨٤٣	١٥,٧٢٤	كهرباء ومياه
٣٣,٥٨٦	٢٨,٨٠٢	استئجار الآلات ومعدات ووسائل نقل
٩,٠٦٩	٥,٧٣٠	تنزيل وتحميل
٣٤,٧٨٣	-	مصروفات إستشارات محاسبية
٤,٣٠٠	٧,٣٠٠	مصروفات برامج محاسبية
٢٣٣	١,٣١٨	تجديد رخص
٨٩,٤١٨	٦١,٤١٤	رسوم مكتب عمل
١٧,٩٩٤	-	إقامة وخروج وعودة
٨,٢٩٠	١٦,٥٦٣	مصاريف صيانة
-	٦٦٠	دعاية وإعلان
١٤١,٥٧٣	١٠٨,٥٦٠	مصاريف سائقين
٩,٣٩١	٨,٩١١	تأمين صحي
١,٠٩٨	٣,٤٠١	ضيافة
٥,٠٢١	١١,٩٢٤	تأمين سيارات
٧,٣٢٧	٧,٦٣٩	تذاكر طيران
١٠,٢٠٠	٢٤,٦٥٨	سكن العاملين
٧٧,٥٧٢	٥٩,٥٠٩	رسوم عمولات شبكات البنك
١٤,٧٨٥	-	إيجار أراضي
٢٤٠	٣٣٧	رسوم فحص سيارات
٥,٥٢٣	٢,٧٣٧	محروقات
-	٦٠,٩٠٥	مكافآت وحوافز
٣٨٢	٦٦٢	مستلزمات نظافة
٢٧,٩٨١	٣٨,٨٦٣	مصروف نهاية الخدمة
٤٤,٩٧٠	٤٣,٥١٦	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠٨	٣٥٠	إشتراك الغرفة التجارية
٤٠	٢٠٠	تعقيب وخدمات عامة
١,٩٣٣	١٦,٢١٨	مصروفات أخرى
٦,٥٩٩	٩,٩٥٠	مصروف الرافعة الشوكية
-	١٠,١٥٤	تعويضات للغير
٤,٦٩٢	١٤,٨٩٨	رسوم حكومية اخرى
١,١٣٤,٢١٦	١,١٦١,٨٦٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)  
منطقة بني تميم – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠,٦٣٣	تعويضات
-	١٠,٦٣٣	

١٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.