



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)  
منطقة الباحة - 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 (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 جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



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

---

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	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

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 ٢٠٢١ م، 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 " بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للنحاليين 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 توافينا الجمعية بما يفيد إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية ايضاح رقم (٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و الذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية على أساس تقييم من قبل خبير تثمين مستقل مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٠ مايو ٢٠٢١ م الموافق ٨ شوال ١٤٤٢ هـ.



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)

## 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 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 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.



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - 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 فان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢  
س.ت. : ١٠١٦٠٧٧٩٥  
Alaziq & Alzailaie  
Qualified Public Accountants  
Licence 223 / 11 / 749  
P.O. Box 4010507705

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

التاريخ: ٨ رمضان ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٩ إبريل ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣,٩١٧,٢٩٤	٣,٧٦٣,٥١٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٣,٥٩٩	١٦٧,١٩٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٢٠,٤٠٩	٢,٣٩٣,١٨٢		المخزون
٦,٢١١,٣٠٢	٦,٣٢٣,٨٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	(٥)	الاستثمارات
٨,٢٥٧,٠٦٠	٧,٧٤٦,٠٣١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨,٧٢٧,٠٦٠	٨,٢١٦,٠٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٩٣٨,٣٦٢	١٤,٥٣٩,٩٢٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٧٢,١١٠	-		الدائنون
٨٠٤,٤٦٩	٢٣٥,٩٥٩	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٩,٥٩٠	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٦١,٤٢٩	١٦١,٢٦٣	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
-	١٣,٠٩١		مخصص الخدمات الإجتماعية
١,٠٣٨,٠٠٨	٤٥٩,٩٠٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٠٣٨,٠٠٨	٤٥٩,٩٠٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨,٦٩٩,٧٠٠	٨,٦٩٩,٧٠٠		رأس المال
٣,٩٤١,٥٠٦	٤,٠٤٧,٥٤٠		الإرباح المبقاة
-	٣٢,٧٢٧		أرباح محتجزة لمساهمي رأس المال
١,٢٥٩,١٤٨	١,٣٠٠,٠٥٦		أحتياطي نظامي
١٣,٩٠٠,٣٥٤	١٤,٠٨٠,٠٢٣		إجمالي حقوق الملكية
١٤,٩٣٨,٣٦٢	١٤,٥٣٩,٩٢٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الإيرادات
١٠,٧٧٢,٢٣٣	١١,٨٠٩,٨٤٩	(١٠)	المبيعات "بالصافي"
(٨,٦٣٦,٠٩٤)	(١١,١٠٧,٦١٠)	(١١)	تكلفة البضاعة المباعة
٢,١٣٦,١٣٩	٧٠٢,٢٣٩		مجمل الربح
			المصروفات
(٢١٦,٥٩١)	(٢٦٩,٩٧٧)	(١٢)	مصارييف عمومية وإدارية
(٥٧٠,٥٣٩)	(٥٦٩,٢٠١)	(٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٤,١١٣)	(١١١,٧٤٧)	(١٥)	مصروفات أخرى
(٩٢١,٢٤٣)	(٩٥٠,٩٢٥)		مجموع المصروفات
١,٢١٤,٨٩٦	(٢٤٨,٦٨٦)		مجمل الربح من النشاط الرئيسي
٤٦,٧٨٣	١٠٣,٠٥٦	(١٣)	الإعانات والدعم
١٩٥,٤٩١	٤٨٥,٧٥١	(١٤)	إيرادات أخرى
٥,٠٠٠,٠٠٠	-		تبرعات عينية أراضي
-	٢١,٣٣٣	(٦)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٤٥٧,١٧٠	٣٦١,٤٥٤		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٦١,٤٢٩)	(١٥٦,٩١٢)	(٩)	الزكاة شرعية
٦,٢٩٥,٧٤١	٢٠٤,٥٤٢		صافي الربح والدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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
٦,٤٥٧,١٧٠	٣٦١,٤٥٤	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
٥٧٠,٥٣٩	٥٦٩,٢٠١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢١,٣٣٣)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينة (أراضي)
-	٤٩,٥٩٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٠٢٧,٧٠٩	٩٥٨,٩١٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٥,٩٧٥	-	العملاء
(٣٤٢,٥٦٥)	٣٠٦,٤٠٤	أرصدة مدينة أخرى
(٨٣١,٩٨٠)	(٥٧٢,٧٧٣)	المخزون
٧٤٣,٠٣٤	(٥٨٠,٢٩٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,١١٠	(٧٢,١١٠)	الدائنون
(٤٨)	-	إيرادات مقدمه
(٩٦,٢٧٤)	(١٥٧,٠٧٨)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
١,٥٨٧,٩٦١	(١١٦,٩٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٠٠٠)	-	إضافات استثمارات
(٤٧,٦٧٨)	(١٠٨,٨٣٩)	إضافات عقارات والآلات ومعدات
-	٧٢,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٤٧,٦٧٨)	(٣٦,٨٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٤٠,٢٨٣	(١٥٣,٧٧٦)	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٧٧٧,٠١١	٣,٩١٧,٢٩٤	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
٣,٩١٧,٢٩٤	٣,٧٦٣,٥١٨	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاه	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٠٤,٦١٣	-	(١,٠٩٥,٠٨٧)	٨,٦٩٩,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦,٢٩٥,٧٤١	-	٦,٢٩٥,٧٤١	-	صافي دخل العام الشامل
-	١,٢٥٩,١٤٨	(١,٢٥٩,١٤٨)	-	التحويل للاحتياطي النظامي
١٣,٩٠٠,٣٥٤	١,٢٥٩,١٤٨	٣,٩٤١,٥٠٦	٨,٦٩٩,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣,٩٠٠,٣٥٤	١,٢٥٩,١٤٨	٣,٩٤١,٥٠٦	٨,٦٩٩,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٠٤,٥٤٢	-	٢٠٤,٥٤٢	-	صافي دخل العام الشامل
	٤٠,٩٠٨	(٤٠,٩٠٨)		المحول للاحتياطي النظامي
(٣٢,٧٢٧)	-	(٣٢,٧٢٧)		توزيعات أرباح على مساهمي رأس المال
(١٣,٠٩١)	-	(١٣,٠٩١)		مخصص الخدمات الاجتماعية
(١١,٧٨٢)	-	(١١,٧٨٢)		مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
١٤,٠٤٧,٢٩٦	١,٣٠٠,٠٥٦	٤,٠٤٧,٥٤٠	٨,٦٩٩,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 ٨٦٩٩٧٠٠ ريال سعودي (عدد ٨٦٩٩٧ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي).

#### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها 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 لابتداء المنطقة
- ٥- نشر ثقافة العمل التعاوني

#### السنة المالية

تم تحويل حسابات الجمعية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي خلال العام السابق وبناءً عليه تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناءً عليه تكون كل سنة ماله بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

#### 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 للمحاسبين القانونيين.  
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

#### ١/٢. العرف المحاسبي.

تم إعداد 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة الى 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات 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 وتفيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات التي يتم استهلاكها:

سيارات	٢٠٪
المباني	٤,٠٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة وألات وعدد	١٠٪

ويتم حذف الأصول المبيعة 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 وابعاء 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.

٩/٢/٢. توزيع الأرباح (تتمة)

- ٤- ماتقرره 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 وأغراض 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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٩٠٩	٨,٨٨٤	الصندوق
٦٢٨,٧٨٩	٧٦٨,٥٦٣	مصرف الراجحي
٢,٩٣٢,٩٢٣	١٠٣,٢٨٨	بنك الرياض - الرئيسي
٤٦,١٩٥	٤٦,١٩٥	بنك الرياض - متاجر الثمار
٦٦,٨٩٠	٦٦,٨٩٠	بنك الرياض - مدي متاجر الثمار
٢٧,٣٨٥	٢٧,٣٨٥	بنك الرياض - قصر رهوان
٢٧,١٧١	١,٠٨١,٦٥٦	بنك الرياض - مدي قصر رهوان
١٣٥,٥٨٦	١,٦١٧,٦٥١	بنك الرياض - الاعلاف
٣٧,٤٤٦	٤٣,٠٠٦	بنك الرياض - المغاسل
٣,٩١٧,٢٩٤	٣,٧٦٣,٥١٨	

٤. مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨,١٩٥	ذمم موظفين
٤٧٣,٥٩٩	-	ايرادات مستحقة
-	١٥٩,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٧٣,٥٩٩	١٦٧,١٩٥	

٥. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الاجتماعية برقم (٢٩٢)  
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	تحسينات بأمالك الغير	أثاث وتركيبات وديكور	أجهزه كهربائية	آلات عدد وأدوات	سيارات	الأراضي	
٩,٤٨٩,٩٧١	٧٣٣,٣٤٤	١,٢٩٢,٥٣٦	١,٥٤١,٢٠٧	٨٤٢,٨٨٤	٨٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في يناير ٢٠٢١ م
١٠٨,٨٣٩	٧,٠٨٦	١٨,٥٢٩	٢٨,٣٧٤	١٨,٣٥٠	٣٦,٥٠٠	-	الإضافات
(٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	-	الاستبعادات
٩,٥١٨,٨١٠	٧٤٠,٤٣٠	١,٣١١,٠٦٥	١,٥٦٩,٥٨١	٨٦١,٢٣٤	٣٦,٥٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٢٣٢,٩١١)	(١٥١,٧٥٣)	(٢٦٦,٨٤٧)	(٤٩٦,٤٦١)	(٢٨٨,٥١٧)	(٢٩,٣٣٣)	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٦٩,٢٠١)	٧٣,٨٦٥	١٣٠,٦٤٢	٢٣٤,٣٧٣	١٢٨,٤٩٦	١,٨٢٥	-	إستهلاك العام
٢٩,٣٣٣	-	-	-	-	٢٩,٣٣٣	-	الاستبعادات
(١,٧٧٢,٧٧٩)	(٢٢٥,٦١٨)	(٣٩٧,٤٨٩)	(٧٣٠,٨٣٤)	(٤١٧,٠١٣)	(١,٨٢٥)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٧٤٦,٠٣١	٥١٤,٨١٢	٩١٣,٥٧٦	٨٣٨,٧٤٧	٤٤٤,٢٢١	٣٤,٦٧٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٢٥٧,٠٦٠	٥٨١,٥٩١	١,٠٢٥,٦٨٩	١,٠٤٤,٧٤٦	٥٥٤,٣٦٧	٥٠,٦٦٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٤٨,٦٣٩	٢٢٤,١٧٧	رواتب مستحقة
-	١١,٧٨٢	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٣٥٥,٨٣٠	-	مصاريف مستحقة القيمة المضافة
٨٠٤,٤٦٩	٢٣٥,٩٥٩	

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	رصيد المخصص في ١ / ١ / ٢٠٢١ م
-	-	المسدد خلال السنة
-	٤٩,٥٩٠	المكون خلال السنة
-	٤٩,٥٩٠	رصيد المخصص في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

٩. أ. مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٤٥٧,١٧٠	٣٦١,٤٥٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
-	٤٩,٥٩٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
		<b>يضاف إليه:</b>
٨,٦٩٩,٧٠٠	٨,٦٩٩,٧٠٠	رأس المال
-	٣,٩٤١,٥٠٦	الأرباح المبقة من سنوات سابقة
-	١,٢٥٩,١٤٨	الأحتياطي النظامي
	٤,٣٥١	مخصصات مدورة من سنوات سابقة
١٥,١٥٦,٨٧٠	١٤,٣١٥,٧٥٠	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<b>( يخصم منه: )</b>
(٤٧٠,٠٠٠)	(٤٧٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(٨,٢٥٧,٠٦٠)	(٧,٧٤٦,٠٣١)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(١,٠٩٥,٠٨٧)	-	الخسائر المبقة
(٩,٨٢٢,١٤٧)	(٨,٢١٦,٠٣١)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
٥,٣٣٤,٧٢٣	٦,٠٩٩,٧١٩	وعاء الزكاة الشرعية
٦,٤٥٧,١٧٠	٥,٨٦٥,٤٤١	المبالغ الخاضعة لزكاة (صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر)
٦,٤٥٧,١٧٠	٦,٢٧٦,٤٨٥	المبالغ الخاضعة للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل طبقاً للعام الهجري وفترة الإقرار)
١٦١,٤٢٩	١٥٦,٩١٢	الزكاة الشرعية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)  
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦,٢٧٤	١٦١,٤٢٩	رصيد المخصص في ١ / ١ / ٢٠٢١م
(٩٦,٢٧٤)	(١٥٧,٠٧٨)	المسدد خلال السنة
١٦١,٤٢٩	١٥٦,٩١٢	المكون خلال السنة
١٦١,٤٢٩	١٦١,٢٦٣	رصيد المخصص في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١م

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٦٥٣,٩٢٤	٥,٤٨٣,٤٧٤	ايرادات السوبر ماركت
٤٥٧,٨٢٣	٣,٨٦٧,٦٦٨	ايرادات الاعلاف
١٢٨,٥٧٨	٦٩,٠٣١	ايرادات المغاسل التعاونية
٣,١٢٣,٨٩٤	١,٥٢٠,١١٠	ايرادات الشقق الفندقية
١,٤٠٨,٠١٤	٨٦٩,٥٦٦	ايرادات السلال الغذائية
١٠,٧٧٢,٢٣٣	١١,٨٠٩,٨٤٩	

١١. تكلفه الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٧٦٠,٣٩٧	٤,٧٤٨,١٩١	تكلفه البضاعة المباعة (السوبر ماركت)
٢٩٩,٩٥٤	٣,٥٦٧,٢٨٠	تكلفه البضاعة للدقيق والاعلاف
١,١٧٢,٩٢٥	٦٧٩,٥٣٩	تكلفه البضاعة للسلال الغذائية
١,٥٢٥,٤٣٨	١,٣٩٠,٠٢٤	مصروفات الشقق الفندقية
٨٠٠,٥١٧	٦٥٥,٥٩٢	مصروفات نشاط متاجر ثمار
٧٦,٨٦٣	٦٦,٩٨٤	مصروفات المغسلة
٨,٦٣٦,٠٩٤	١١,١٠٧,٦١٠	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرهوه  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٢)  
 منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٢,٧٠٣	١٤٢,٣٢٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٣٥,٦٤٦	٤٨,٦١٦	التأمينات الاجتماعية
٢٨,٢٤٢	٢٩,٤٥١	متنوعة للإدارة
-	٤٩,٥٩٠	مصروفات نهاية الخدمة
٢١٦,٥٩١	٢٦٩,٩٧٧	

١٣. الإعانات والدعم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,٧٠٧	-	دعم ورواتب الموظفين
١١,٠٧٦	١٠٣,٠٥٦	إعانة الوزارة لمتاجر ثمار
٤٦,٧٨٣	١٠٣,٠٥٦	

١٤. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦,٦٧٨	٢٢,٤١٩	إيرادات فروقات الكاشير
١٦٨,٨١٣	٤٦٣,٣٣٢	إيرادات تأجير الأقسام
١٩٥,٤٩١	٤٨٥,٧٥١	

١٥. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٤,١١٣	١١١,٧٤٧	مصاريف خدمات اجتماعية - سلال غذائية
١٣٤,١١٣	١١١,٧٤٧	

١٦. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨/٩/١٤٤٣هـ الموافق ٩/٤/٢٠٢٢م.