



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)
المجمعة - 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) لإبراهيم 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤٦٦٣٢٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)
المجمعة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	<u>المــــــــــــــــرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٢ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)
المجمعة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة .
- لم يتم احتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

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





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 إكتشاف 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، 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 ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 بأعداد وعرض القوائم المالية


العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٣٣ / ١١ / ٧٤٩
س.ت. : ٩٥٥ / ١١٠٢٠
Alaziq & Alzailaie
Chartered Public Accountants
Licence 333 / 11 / 749
C.R. 3010607305

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

التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٥ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٩١١,٨٠٦	٥٨٤,٦٠٠	(٣)	النقد وما في حكمه
-	٣١,٧١٥		ذمم مدينة تجارية
-	١٠٥		أرصدة مدينة أخرى
٩١١,٨٠٦	٦١٦,٤٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	١٢,٤١٦	(٤)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
-	١٢,٤١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩١١,٨٠٦	٦٢٨,٨٣٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٣٠,٢٦٠	-	(٥)	مخصص الزكاة
-	١٣,٤٤٤		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٠٩٩	٨,٠٩٩		مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠,٢٤٧	٢٠,٢٤٧		أرباح الأسهم للتوزيع للسنة
٥٨,٦٠٦	٤١,٧٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٨,٦٠٦	٤١,٧٩٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٥٥,٠٠٣	٧٥٥,٠٠٣		رأس المال
٢٥,٣٠٩	٢٥,٣٠٩		إحتياطي نظامي
٧٢,٨٨٨	(١٩٣,٢٦٦)		(الخسائر) / الأرباح المبقأه
٨٥٣,٢٠٠	٥٨٧,٠٤٦		مجموع حقوق الملكية
٩١١,٨٠٦	٦٢٨,٨٣٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

إيضاح	للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المبيعات	٦٥٤,٠٨٨ (٦)	-
تكلفة المبيعات	(٥٦٠,٨١٥) (٧)	-
مجمل الدخل	٩٣,٢٧٣	-
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٨٣,٤٢٧) (٨)	(١٣,١٩٧)
صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية	(٢٩٠,١٥٤)	(١٣,١٩٧)
نتائج الأعمال الأخرى		
إعانة الوزارة	٢٤,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة	(٢٦٦,١٥٤)	١٥٦,٨٠٣
الزكاة	-	(٣٠,٢٦٠)
صافي (الخسارة) / الدخل	(٢٦٦,١٥٤)	١٢٦,٥٤٣
الدخل الشامل الآخر	-	-
صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام	(٢٦٦,١٥٤)	١٢٦,٥٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتبويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢م	للفترة من ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٦,١٥٤)	١٥٦,٨٠٣	صافي الخسارة / الدخل للعام قبل الزكاه
(٢٦٦,١٥٤)	١٥٦,٨٠٣	صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣١,٧١٥)	-	ذمم تجارية
(١٠٥)	-	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٤٤٤	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠,٢٦٠)	-	زكاة مسددة
(٣١٤,٧٩٠)	١٥٦,٨٠٣	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤١٦)	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٤١٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية
-	٧٥٥,٠٠٣	المسدد لزيادة رأس المال
-	٧٥٥,٠٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٢٧,٢٠٦)	٩١١,٨٠٦	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
٩١١,٨٠٦	-	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة / الفترة
٥٨٤,٦٠٠	٩١١,٨٠٦	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة / الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧)

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

الإجمالي	الأرباح المبقأه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
-	-	-	-	الرصيد في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٥٥,٠٠٣	-	-	٧٥٥,٠٠٣	رأس المال
١٢٦,٥٤٣	١٢٦,٥٤٣	-	-	صافي الدخل العام
-	(٢٥,٣٠٩)	٢٥,٣٠٩	-	محول من الدخل للإحتياطي النظامي
(٢٠,٢٤٧)	(٢٠,٢٤٧)	-	-	أرباح الأسهم للتوزيع للسنة
(٨,٠٩٩)	(٨,٠٩٩)	-	-	محول لمخصص الخدمة الإجتماعية
٨٥٣,٢٠٠	٧٢,٨٨٨	٢٥,٣٠٩	٧٥٥,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٥٣,٢٠٠	٧٢,٨٨٨	٢٥,٣٠٩	٧٥٥,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٦٦,١٥٤)	(٢٦٦,١٥٤)	-	-	صافي (الخسارة) العام
٥٨٧,٠٤٦	(١٩٣,٢٦٦)	٢٥,٣٠٩	٧٥٥,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم بمنطقة الرياض، جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٧) وتاريخ ١٤٤٢/١/٦ هـ الموافق ٢٥ / ٠٨ / ٢٠٢٠ م ويقع مركزها الرئيسي بالتويم - محافظة المجمعة - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية إلي تحسين حالة أعضائها الإقتصادية والإجتماعية وذلك هن طريق:
- توفير الآلات الزراعية والأسمدة والبذور والمبيدات
- إقامة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية
- إنشاء وتشغيل وإدارة رياض الأطفال والمرافق التعليمية
- إنشاء وتشغيل وإدارة المرافق العامة
- تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك توفير المواد الزراعية وإستصلاح الأراضي الزراعية والعيادات البيطرية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام التقديرات

أن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفراضات 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 ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل 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 إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والآلات 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، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

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

٤/٢/٢. 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 باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

٦/٢/٢. الزكاة

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

٧/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او 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 ادارة 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 علي أساس ثابت.

٩/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٠/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١١/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٧)
المجمعة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٩١١,٨٠٦	٥٢٣,١٣٨	بنك الانماء
-	٦١,٤٦٢	الصندوق
٩١١,٨٠٦	٥٨٤,٦٠٠	

٤. الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	
-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٢,٤١٦	٣,٣٨١	٩,٠٣٥	الإضافات خلال العام
١٢,٤١٦	٣,٣٨١	٩,٠٣٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	-	-	اهلاك العام
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٢,٤١٦	٣,٣٨١	٩,٠٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥٦,٨٠٣	-	صافي الربح (خسارة) السنة قبل مخصص الزكاة
١٥٦,٨٠٣	-	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل (يضاف إليه):
٧٥٥.٠٣	-	رأس المال
٩١١,٨٠٦	-	الوعاء الزكوي
١,٠٥٣,٥٩٢	-	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
١,٢١٠,٣٩٥	-	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٣٠,٢٦٠	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	-	رصيد المخصص اول السنة
٣٠,٢٦٠	٣٠,٢٦٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣٠,٢٦٠	٣٠,٢٦٠	رصيد المخصص آخر السنة

٦. المبيعات

للفترة ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	٤٠٦,٧٩٣	إيرادات المطعم
-	٢٤٧,٢٩٥	إيرادات الدواجن
-	٦٥٤,٠٨٨	

٧. تكلفة المبيعات

للفترة ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	٢٣٤,٠٢٤	تكلفة المبيعات للمطعم
-	١٣,٩٦٣	مصاريف الغاز
-	١,٢٠٠	مخالفات المطعم
-	١,٤١٢	رسوم وضريبة جهاز نقاط البيع للمطعم
-	٢٤,٧٠٠	إقامات عمال المطبخ والمطعم
-	٤٠٠	صيانة المطبخ
-	٢٧٣	هاتف و جوال المطبخ
-	٢,٦٦٩	مياه المطعم
-	١٠,٤٤٨	رسوم وخدمات حكومية للمطبخ والمطعم
-	٢٤٦,٥١٦	تكلفة المبيعات للدواجن
-	١٠,٤٥٠	إيدال كامارو جامال
-	١,٤١٠	رسوم وضريبة نقاط البيع للدواجن
-	١٣,٣٥٠	إقامات عمال الدواجن
-	٥٦٠,٨١٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالتويم
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٧)
 المجمع - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٠,٠٠٠	١١٦,٣٤٨	الأجور والمرتبات وما في حكمها
-	٣,١١٨	قرطاسية ومكتبية
-	٢,٦٢٢	إيجار
-	١,٤٦٠	صيانة
-	٣٨٥	هاتف وانترنت
-	٨٦١	كهرباء المقر الرئيسي
-	٣,٤٦٩	كهرباء سكن العمال
-	٧,٤١٨	كهرباء الدواجن والمطعم
١,٠٠٠	١,١٤٠	إشتراكات
٢,١٩٧	٧٩,٩٠٧	مصاريق تأسيس
-	٣,٥٧٥	رسوم وخدمات حكومية
-	١٦,٨٥٠	التأمينات الإجتماعية
-	١٢٦,٩٣٩	ترميم المطبخ والدواجن
-	١٠,٧٥٧	ضريبة القيمة المضافة للمشتريات
-	٤,٠٨٦	تأمين طبي
-	٤,١٥٠	رسوم وخدمات عامة
-	٢٥١	رسوم وعمولة بنك
-	٩١	أخرى
١٣,١٩٧	٣٨٣,٤٢٧	

٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية ١٤ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.