



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في اتحاد IAPA لدولة

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩٢١١٠٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٢٣٨٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٩٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المـرسـ
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر 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

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 بالمحضر

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 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 بالمحفر

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

التاريخ: ٦ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٢٣,٢٩٨	٢٠٤,٧٠٢	(٣)
٣١٩,١٤٩	٣٠٦,٤٣٣	(٤)
٧٤,٤٠٠	-	(٥)
٢١٨,٥٩٦	٢٤٤,٤٤٣	(٦)
٧٣٥,٤٤٣	٧٥٥,٥٧٨	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)
٦١,٥٠١	٣٢,٨٦٣	(٨)
١١١,٥٠١	٨٢,٨٦٣	
٨٤٦,٩٤٤	٨٣٨,٤٤١	
٤٦,١٣٦	-	(٩)
٥١,٨٢٠	٢٣,٥١١	(١٠)
١٦,٣٦٦	٢٠,٩٠٥	(١١)
٧,٧٤٥	-	
٩,٦٨٠	-	
١٣١,٧٤٧	٤٤,٤١٦	
١٥,١٩٤	٨,١٦٠	(١٢)
١٥,١٩٤	٨,١٦٠	
١٤٦,٩٤١	٥٢,٥٧٦	
٣٤٣,٨٠٠	٤٣٥,٥٨٥	
٧٥,٢٥٥	٧٥,٢٥٥	
٢٨٠,٩٤٨	٢٧٥,٠٢٥	
٧٠٠,٠٠٣	٧٨٥,٨٦٥	
٨٤٦,٩٤٤	٨٣٨,٤٤١	

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

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥,٩٠٣,٥٤٣	٧,٠٦٣,٤٢٦	(١٣)	المبيعات
(٥,٣٦٨,٣٢٥)	(٦,٥٤١,١٧٤)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٥٣٥,٢١٨	٥٢٢,٢٥٢		مجمل الدخل
			المصروفات
(٤٥٨,٣٤٨)	(٤٦٨,٩٩٢)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٧٦,٨٧٠	٥٣,٢٦٠		الدخل من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
-	٤٣,٨٢٧		إيرادات أخرى
٧٦,٨٧٠	٩٧,٠٨٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٦,٣٦٦)	(٢٠,٩٠٥)		الزكاة
٦٠,٥٠٤	٧٦,١٨٢		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٦٠,٥٠٤	٧٦,١٨٢		صافي الدخل الشامل للعام

نائب رئيس مجلس



رئيس مجلس

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

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٨٧٠	٩٧,٠٨٧	صافي الدخل العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢٨,٦٣٨	٢٨,٦٣٨	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٩٦٠	٨,١٦٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(١٦٦,٧٤٣)	-	تسويات سنوات سابقة
(٥٢,٢٧٥)	١٣٣,٨٨٥	صافي الدخل / (الخسارة) بعد التسوية
		التغيرات المتداولة والالتزامات المتداولة
(٧٥,١٧٤)	(٢٥,٨٤٧)	المدينون التجاريون
(٧٧,٦٣١)	١٢,٧١٦	المخزون
(٧٠,٦١٦)	٧٤,٤٠٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,١٥٧	(٤٦,١٣٦)	الدائنون التجاريون
١٢,٠٧٢	(٢٨,٣٠٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,٧٤٥)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(١٩,٩٢١)	(١٦,٣٦٦)	الزكاة المسددة
(٦,٠٠٢)	(١٥,١٩٤)	مزايا ومنافع الموظفين المدفوعة
(٢٥٢,٣٩٠)	٨١,٤٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٩٧٨)	-	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	إستثمارات متاحة للبيع
(٢١,٩٧٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٤,٣٦٨)	٨١,٤٠٤	صافي التغيرات في النقدية ومافي حكمها خلال السنة
٣٩٧,٦٦٦	١٢٣,٢٩٨	رصيد النقد ومافي حكمه أول السنة
١٢٣,٢٩٨	٢٠٤,٧٠٢	رصيد النقد ومافي حكمه آخر السنة

Handwritten signature: *W. J. C. C. C.*

Subi
C
Hs



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

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

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٢٣,٦٦٧	٤١٦,٧١٣	٦٣,١٥٤	٣٤٣,٨٠٠
(١٦٦,٧٤٣)	(١٦٦,٧٤٣)	-	-
٦٠,٥٠٤	٦٠,٥٠٤	-	-
-	(١٢,١٠١)	١٢,١٠١	-
(٩,٦٨٠)	(٩,٦٨٠)	-	-
(٧,٧٤٥)	(٧,٧٤٥)	-	-
٧٠٠,٠٠٣	٢٨٠,٩٤٨	٧٥,٢٥٥	٣٤٣,٨٠٠
٧٠٠,٠٠٣	٢٨٠,٩٤٨	٧٥,٢٥٥	٣٤٣,٨٠٠
-	(٨٢,١٠٥)	-	٨٢,١٠٥
٩٧,٠٨٧	٩٧,٠٨٧	-	-
٩,٦٨٠	-	-	٩,٦٨٠
٨٠٦,٧٧٠	٢٩٥,٩٣٠	٧٥,٢٥٥	٤٣٥,٥٨٥

رئيس مجلس الإدارة
مدير عام

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر مسجلة برقم (٢٦٢)
بلغ رأس مال الجمعية ٣٤٣٨٠٠ ريال سعودي (عدد ١٧١٩ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ٢٠٠ ريال سعودي)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي
- بيع المواد الغذائية والمحروقات والاعلاف
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية
السنة المالية
تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان 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 إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (ان وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد 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 والآلات والمعدات

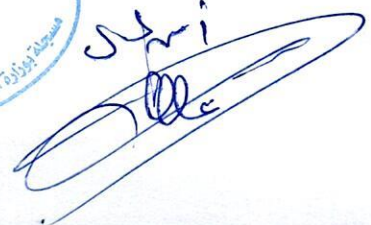
يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

الآلات ٢٠% أثاث ومفروشات ١٥%

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







٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل إيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

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

٧/٢/٢. 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 التيسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨/٢/٢. 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 المورد.

٩/٢/٢. 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.

١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكميه 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.

١١/٢/٢. 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 على أساس ثابت.

١٢/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا 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 ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

سليمان بن محمد
رئيس مجلس الإدارة



عبدالله بن محمد
مدير عام

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٤,٣٧٤	٤٦,٠٢٣	نقد بالصندوق
١٤٠,٣٢٨	٧٧,٢٧٥	بنك الراجحي
٢٠٤,٧٠٢	١٢٣,٢٩٨	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٦,٤٣٣	٢٩٠,٤٣٦	مواد غذائية
-	٢٨,٧١٣	محروقات
٣٠٦,٤٣٣	٣١٩,١٤٩	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦٩,٩٠٠	عهد
-	٤,٥٠٠	سلف
-	-	دفعات مقدمة
-	٧٤,٤٠٠	

٦. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٤,٤٤٣	٢١٨,٥٩٦	العملاء
٢٤٤,٤٤٣	٢١٨,٥٩٦	

٧. الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية الاستهلاكية المركزية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	



مكتب المحاسبة
٩

أ. س. ح. س.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	الأجهزة ومعدات	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٢,٤٢٨	١٢,٥٠٠	٤٩,٤٤٨	٩٠,٤٨٠	
-	-	-	-	الإضافات خلال العام
١٥٢,٤٢٨	١٢,٥٠٠	٤٩,٤٤٨	٩٠,٤٨٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩٠,٩٢٧)	(٣,١٢٥)	(٣٧,٦٨٣)	(٥٠,١١٩)	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٨,٦٣٨)	(٣,١٢٥)	(٧,٤١٧)	(١٨,٠٩٦)	إهلاك العام
(١١٩,٥٦٥)	(٦,٢٥٠)	(٤٥,١٠٠)	(٦٨,٢١٥)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢,٨٦٣	٦,٢٥٠	٤,٣٤٨	٢٢,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١,٥٠١	٩,٣٧٥	١١,٧٦٥	٤٠,٣٦١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجلس الإدارة

الرئيس

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر
٢٦٦٢

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤٦,١٣٦
-	٤٦,١٣٦

عبد الله سليم

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٩,٧٠٠
١٥,٣٥١	٢٤,١٤٠
٨,١٦٠	٧,٩٨٠
٢٣,٥١١	٥١,٨٢٠

ايجارات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

أرصدة دائنة أخرى

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٧,٠٨٧	٧٦,٨٧٠
٨,١٦٠	٨,٩٦٠
١٠٥,٢٤٧	٨٥,٨٣٠
٤٣٥,٥٨٥	٣٤٣,٨٠٠
٧٥,٢٥٥	٦٣,١٥٤
٢٨٠,٩٤٨	٢٤٩,٩٧٠
-	٦,٢٣٤
٨٩٧,٠٣٥	٧٤٨,٩٨٨
(٣٢,٨٦٣)	(٦١,٥٠١)
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
٨١٤,١٧٢	٦٣٧,٤٨٧
٧٣٠,٩٥٤	٥٦٨,٧٩٩
٨٣٦,٢٠١	٦٥٤,٦٢٩
٢٠,٩٠٥	١٦,٣٦٦

صافي الدخل قبل الزكاة

مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه:

رأس المال

رصيد أول العام من الإحتياطيات

أرباح مبقاة

المخصصات المدورة

مجموع الإضافات

(يخصم) منه:

الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

الإستثمارات المتاحة للبيع

وعاء الزكاة المعدل

الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل

الزكاة المستحقة



تحت التوقيع

تحت التوقيع

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٩٢١	١٦,٣٦٦	رصيد المخصص اول السنة
١٦,٣٦٦	٢٠,٩٠٥	المكون خلال السنة
(١٩,٩٢١)	(١٦,٣٦٦)	المسدد خلال السنة
١٦,٣٦٦	٢٠,٩٠٥	رصيد المخصص نهاية السنة

١٢. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٢٣٦	١٥,١٩٤	الرصيد في بدايه السنه
٨,٩٦٠	٨,١٦٠	المكون خلال السنه
(٦,٠٠٢)	(١٥,١٩٤)	المسدد خلال السنه
١٥,١٩٤	٨,١٦٠	الرصيد في نهاية السنه

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٨٣٠,١٦١	٢,٧٢٦,٧٠٦	التموينات
١,٩٥٩,٤٦٨	٢,١٠٥,١٥٧	المحروقات
٦٢,٧٨٩	٢,١٩٢,٨٣٧	الأعلاف
٥,٥٠٠	-	محل الخضار
١,١٠٠	-	أسر منتجة (أم فيصل)
٩٠٠	-	أسر منتجة (أم فرحان)
٣٤,٨٨٢	٣٨,٧٢٦	المخبز
٨,٧٤٣	-	أخرى
-	-	مردودات
٥,٩٠٣,٥٤٣	٧,٠٦٣,٤٢٦	

١٤. تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤١,٥١٨	٣١٩,١٤٩	المخزون أول الفترة
٥,٤٤٥,٩٥٦	٦,٥٢٨,٤٥٨	المشتريات
(٣١٩,١٤٩)	(٣٠٦,٤٣٣)	المخزون آخر الفترة
٥,٣٦٨,٣٢٥	٦,٥٤١,١٧٤	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٣,١٠٤	١٧٣,١٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٩,٩٢١	٢٩,٩٦٠	التأمينات الاجتماعية
١٩,٩٥٤	١٣,٠٠٥	مصروفات سفر وانتقال
٣,٣٦٠	٤,٢٣٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٧١,٠٢٢	٦٩,٩٦٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٤,٧٨٥	٤١,٣٢٧	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
١٦,٥٠٧	١١,٦٥٢	ضيافة ونظافة
٧,٩٨٠	-	بدل اجازات
٢٤,٣٦٦	٢٨,٤٥٢	صيانة وإصلاح وترميم
٨,٩٦٠	١٦,٣٢٠	مزايا ومنافع الموظفين
٦,٧٣٧	-	مصاريف رسوم واشتراكات
٤,٠٢٦	٣,٥٨١	محروقات
٢٤,٢٠٠	-	مصاريف الزكاة والدخل
٢٨,٤٦٤	٦,٦٢٧	إيجارات
٢٨,٦٣٨	١٨,٠٢١	مصاريف بنكية
١٦,٣٢٤	٢٨,٦٣٨	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٢٤,٠٣١	أخرى
٤٥٨,٣٤٨	٤٦٨,٩٩٢	



١٦. عام:
تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣ / ٠٨ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م

تحت إشراف