



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في اتحاد IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٢٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦

رؤية
2030
الجمهورية 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	المـ
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - 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 ٢٠٢٣ 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها 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.



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.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٩٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦١١ ٤١٦١٣٢٢

رؤية
2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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.

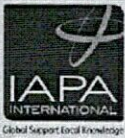
والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 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، 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 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 أعدها الإدارة.



عضو غير نشيط في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إيزهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٩٦٦١١
فاكس : ٤٦١٠٣٢٢ + ٩٦٦١١



المملكة العربية السعودية
Kingdom of Saudi Arabia



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

التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٣٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٢٠٤,٧٠٢	٢٠٠,١٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٤٤,٤٤٣	٢٥٣,٤٨٦	(٥)	المدينون التجاريون
٣٠٦,٤٣٣	٣٩٧,٢٤٠	(٦)	المخزون
٧٥٥,٥٧٨	٨٥٠,٨٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	الاستثمارات بالتكلفة
٣٢,٨٦٣	١٢,٣٨٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨٢,٨٦٣	٦٢,٣٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٣٨,٤٤١	٩١٣,٢٨٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٢٣,٥١١	٤٨,٦١٢	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٩٠٥	٢٠,٤٩٩	(١٠)	مخصص الزكاة
-	٨,٨٦١	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	١٢,٤٧٢		دائنو توزيعات أرباح
٤٤,٤١٦	٩٠,٤٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨,١٦٠	١٠,٤٢٦	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٨,١٦٠	١٠,٤٢٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٥٧٦	١٠٠,٨٧٠		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٤٣٥,٥٨٥	٤٣٥,٥٨٥		رأس المال
٧٥,٢٥٥	٩٠,٨٤٦		إحتياطي نظامي
٢٧٥,٠٢٥	٢٨٥,٩٨١		أرباح مبقاة
٧٨٥,٨٦٥	٨١٢,٤١٢		إجمالي حقوق الملكية
٨٣٨,٤٤١	٩١٣,٢٨٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

أ. محمد الجمل
مدير عام

أ. م. ل. ل.
مدير عام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٠٦٣,٤٢٦	٦,٠١٧,٥٠٣	(١٣)	المبيعات
(٦,٥٤١,١٧٤)	(٥,٤١٠,٩٥٩)	(١٤)	تكلفة المبيعات
٥٢٢,٢٥٢	٦٠٦,٥٤٤		مجمل الربح
(٤٦٨,٩٩٢)	(٥٠٨,٠٩٢)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٣,٢٦٠	٩٨,٤٥٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٤٣,٨٢٧	-		إيرادات أخرى
٩٧,٠٨٧	٩٨,٤٥٢		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٠,٩٠٥)	(٢٠,٤٩٩)		الزكاة
٧٦,١٨٢	٧٧,٩٥٣		صافي الربح
-	-		الدخل الشامل الآخر
٧٦,١٨٢	٧٧,٩٥٣		صافي الدخل الشامل للعام

نائب رئيس مجلس



مدير عام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٠٠,٠٠٣	٢٨٠,٩٤٨	٧٥,٢٥٥	٣٤٣,٨٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٨٢,١٠٥)	-	٨٢,١٠٥	المحول من الأرباح المبقاة إلى رأس المال
٧٦,١٨٢	٧٦,١٨٢	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٩,٦٨٠	-	-	٩,٦٨٠	المحول من أرباح للتوزيع على المساهمين إلى رأس المال
٧٨٥,٨٦٥	٢٧٥,٠٢٥	٧٥,٢٥٥	٤٣٥,٥٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨٥,٨٦٥	٢٧٥,٠٢٥	٧٥,٢٥٥	٤٣٥,٥٨٥	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣٣,٩٤٥)	(٣٣,٩٤٥)	-	-	الموزع من الأرباح المبقاة على المساهمين خلال العام
٧٧,٩٥٣	٧٧,٩٥٣	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
-	(١٥,٥٩١)	١٥,٥٩١	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٢,٤٧٢)	(١٢,٤٧٢)	-	-	أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة
(٤,٩٨٩)	(٤,٩٨٩)	-	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
٨١٢,٤١٢	٢٨٥,٩٨١	٩٠,٨٤٦	٤٣٥,٥٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أبني بادل
مجلس إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
أبني بادل

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح العام قبل الزكاة	٩٨,٤٥٢	٩٧,٠٨٧
تسويات:		
إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات	(٨)	٢٨,٦٣٨
مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)	(١٢)	٨,١٦٠
صافي الربح بعد التسوية	١٣٤,٦٩٠	١٣٣,٨٨٥
التغيرات بالأصول والالتزامات المتدولة		
المدينون التجاريون	(٥)	(٢٥,٨٤٧)
المخزون	(٦)	١٢,٧١٦
مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	-	٧٤,٤٠٠
الدائنون التجاريون	-	(٤٦,١٣٦)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	(٢٨,٣٠٩)
الزكاة المسددة	(١٠)	(١٦,٣٦٦)
مخصص الخدمة الاجتماعية	(١١)	(٧,٧٤٥)
مزايا ومنافع الموظفين المدفوعة	(١٢)	(١٥,١٩٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٩,٠١٤	٨١,٤٠٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والألات والمعدات	(٩,٦٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية	(٩,٦٠٠)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح أسهم وعائد معاملات	(٣٣,٩٤٥)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٣٣,٩٤٥)	-
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة	(٤)	٨١,٤٠٤
رصيد النقد وما في حكمه أول السنة	٢٠٤,٧٠٢	١٢٣,٢٩٨
رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة	٢٠٠,١٧١	٢٠٤,٧٠٢

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢) وتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٦/١٥ م.
- المركز الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٤٣٥,٥٨٥ ريال سعودي عدد ٢,١٧٨ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٢٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٣٣٥٧٠.١٢٨٤٦ وتاريخ ٠٢/٠٣/١٤٣٧ هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٥ م.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 - تأمين المواد الاستهلاكية بجميع أنواعها بأسعار مناسبة.
 - الارتقاء بالمستوى الاقتصادي والاجتماعي لأعضاء الجمعية.
 - توفير المواد الإنشائية ومواد البناء.
 - تأمين المحروقات والمستلزمات الزراعية.
 - زيادة الدخل للمساهمين وتحسين المستوى المعيشي.
 - أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات 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).

مستخلص



مستخلص

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصًا خسائر الإخفاض في القيمة (إن وجد).

٤,٣ المخزون:-

للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
١٥%	أثاث ومفروشات	٢٠%	الأجهزة والمعدات
		٢٥%	السيارات

إثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

ف سيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.



٧,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادة ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

٨,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر الإلتزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١٠,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١١,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٢,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم انتماء بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

١. ٢١/٣ بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٢١/٣ ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٣,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٤,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٥,٣ 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- 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.

١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



٤. النقد وما في حكمه

۳۱ دسمبر ۲۰۲۲ م	۳۱ دسمبر ۲۰۲۳ م
۶۴,۳۷۴	۱۱۳,۰۰۴
۱۴۰,۳۲۸	۸۷,۱۶۷
۲۰۴,۷۰۲	۲۰۰,۱۷۱

بنك الراجحي

۳۱ ديسمبر ۲۰۲۲ م	۳۱ ديسمبر ۲۰۲۳ م
۲۴۴,۴۴۳	۲۵۳,۴۸۶
۲۴۴,۴۴۳	۲۵۳,۴۸۶

٦. المخزون

۳۱ ديسمبر ۲۰۲۲ م	۳۱ ديسمبر ۲۰۲۳ م
۳۰۶,۴۳۳	۳۹۷,۲۴۰
۳۰۶,۴۳۳	۳۹۷,۲۴۰

۳۱ دسمبر ۲۰۲۲ م	۳۱ دسمبر ۲۰۲۳ م
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

کتابت فی سبیل اللہ



اندرج ذیل

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	الأجهزة ومعدات	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٥٢,٤٢٨	١٢,٥٠٠	٤٩,٤٤٨	٩٠,٤٨٠	
٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	-	
١٦٢,٠٢٨	١٢,٥٠٠	٥٩,٠٤٨	٩٠,٤٨٠	
(١١٩,٥٦٥)	(٦,٢٥٠)	(٤٥,١٠٠)	(٦٨,٢١٥)	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٠,٠٧٨)	(٣,١٢٥)	(٨,٨٥٧)	(١٨,٠٩٦)	الإضافات خلال العام
(١٤٩,٦٤٣)	(٩,٣٧٥)	(٥٣,٩٥٧)	(٨٦,٣١١)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٣٨٥	٣,١٢٥	٥,٠٩١	٤,١٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٨٦٣	٦,٢٥٠	٤,٣٤٨	٢٢,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أستدعي

شاهين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمنحضر

١٦٢

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٩,٧٠٠	ايجارات مستحقة
١٥,٣٥١	٢٢,٧٥٢	ضريبة القيمة المضافة
٨,١٦٠	٦,١٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٥١١	٤٨,٦١٢	

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧,٠٨٧	٩٨,٤٥٢	صافي الدخل قبل الزكاة
٨,١٦٠	٦,١٦٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٠٥,٢٤٧	١٠٤,٦١٢	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
٤٣٥,٥٨٥	٤٣٥,٥٨٥	راس المال
٧٥,٢٥٥	٧٥,٢٥٥	رصيد أول العام من الإحتياطيات
٢٨٠,٩٤٨	٢٤١,٠٨٠	أرباح مبقاة
-	٤,٢٦٦	المخصصات المدورة
٨٩٧,٠٣٥	٨٦٠,٧٩٨	مجموع عناصر الوعاء الموجبة
		<u>(يخصم) منه:</u>
(٣٢,٨٦٣)	(١٢,٣٨٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الاستثمارات المتاحة للبيع
(٨٢,٨٦٣)	(٦٢,٣٨٥)	مجموع عناصر الوعاء السالبة
٨١٤,١٧٢	٧٩٨,٤١٣	الوعاء الزكوي
٢٠,٩٠٥	٢٠,٤٩٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٣٦٦	٢٠,٩٠٥	رصيد المخصص أول السنة
٢٠,٩٠٥	٢٠,٤٩٩	المكون خلال السنة
(١٦,٣٦٦)	(٢٠,٩٠٥)	المسدد خلال السنة
٢٠,٩٠٥	٢٠,٤٩٩	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٧٤٥	-	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٩٨٩	المكون خلال السنة
-	٣,٨٧٢	إعانة وزارية لمخصص الخدمة الاجتماعية
(٧,٧٤٥)	-	المنصرف خلال السنة
-	٨,٨٦١	الرصيد في نهاية السنة

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,١٩٤	٨,١٦٠	الرصيد في بداية السنة
٨,١٦٠	٦,١٦٠	المكون خلال السنة
(١٥,١٩٤)	(٣,٨٩٤)	المسدد خلال السنة
٨,١٦٠	١٠,٤٢٦	الرصيد في نهاية السنة

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٢٦,٧٠٦	٥,٩٩٧,٧٠٣	التموينات
٢,١٠٥,١٥٧	-	المحروقات
٢,١٩٢,٨٣٧	-	الأعلاف
-	٦,٦٠٠	محل الخضار
-	٢,١٠٠	أسر منتجة (أم فيصل)
-	٩٠٠	أسر منتجة (أم فرحان)
٣٨,٧٢٦	١٠,٢٠٠	المخبز
٧,٠٦٣,٤٢٦	٦,٠١٧,٥٠٣	

١٤. تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١٩,١٤٩	٣٠٦,٤٣٣	المخزون أول الفترة
٦,٥٢٨,٤٥٨	٥,٥٠١,٧٦٦	المشتريات
(٣٠٦,٤٣٣)	(٣٩٧,٢٤٠)	المخزون آخر الفترة
٦,٥٤١,١٧٤	٥,٤١٠,٩٥٩	



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٣,١٧٤	١٨٤,٧٥١	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩,٩٦٠	٧,٢٠٢	التأمينات الاجتماعية
١٣,٠٠٥	١٨,٧١٣	مصروفات سفر وانتقال
٤,٢٣٦	١٧,٦٣٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٩,٩٦٨	٥٢,٣٤٧	مصاريف كهرباء ومياه
٤١,٣٢٧	٧,٧١٣	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
١١,٦٥٢	١٧,٢٠٩	ضيافة ونظافة
-	٦,١٦٠	بدل اجازات
٢٨,٤٥٢	٣٤,١٩٥	صيانة وإصلاح وترميم
١٦,٣٢٠	٦,١٦٠	مزايا ومنافع الموظفين
-	٤١,١٧٩	مصاريف رسوم واشتراكات
٣,٥٨١	٥,٩٢٩	محروقات
-	٩,٨٠٠	أتعاب إستشارات مهنية
٦,٦٢٧	٢٥,٧٠٠	إيجارات
١٨,٠٢١	٢٣,٩٦٦	مصاريف بنكية
٢٨,٦٣٨	٣٠,٠٧٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,٠٣١	١٩,٣٥٦	أخرى
٤٦٨,٩٩٢	٥٠٨,٠٩٢	

١٦. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤٥ هـ ٢١/٠٣/٢٠٢٤ م.

كاتب الحسابات



المحفر