



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



عضو غير فئريتك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٨-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)، 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 فيما عدا ما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل 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

تبين لنا أن الجمعية لديها عائدات من ممتلكات استثمارية مدرجة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ولم يتم فصلها في حساب مستقل وموافاتنا بتقييم لتلك الممتلكات الاستثمارية ايضاح رقم (٨) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة 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 لديه مؤهل مهني معترف به و ذو صلة و لديه خبرة حديثة في نوعية العقارات الاستثمارية محل التقييم.

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

لفت انتباهه - معالجة الإعانات الوزارية

لفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي إعانة فنية وفقاً لما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية .



عضو غير نشري في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +





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

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.
- 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.



عضو غير نشري 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 تسبب 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 الاجتماعية 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: ٠٧ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٤٨٥,٩٢٧	٥,٥٨٥,٠٣٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٦٤,٠٨٣	٢٦١,٣٢٣	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٢٥٦	٦٦,٩١٧	(٦)	المخزون
١,٣١٥,٥٨٠	١,٢١٣,٠٨٨	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,١٤٩,٨٠٩	٧,١٨٢,٣٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٣,٩٩٨,٦٨٤	٥٣,٢٦٨,١٠١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٨,٤٢٣	٢٢,٠٢١	(٩)	أصول غير ملموسة "بالصافي"
-	٢٦,١٢٩		مشروعات تحت التنفيذ
٥٤,٠١٧,١٠٧	٥٣,٣١٦,٢٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١,١٦٦,٩١٦	٦٠,٤٩٨,٥٧٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
١٩٤,٠٢٧	١٩١,٨٤٤	(١٠)	مخصص الزكاة
٦,٨٧٧	١٥,٢٤٠	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢,٨٧٠,٠٥٤	٣,٩٣٧,٢١٨	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٧٠,٩٥٨	٤,١٤٤,٣٠٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠٤,٤٥٥	٤٤,٩٢٩	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٠٤,٤٥٥	٤٤,٩٢٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,١٧٥,٤١٣	٤,١٨٩,٢٣١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
١٩,٢٣٠,٠٠٠	١٩,٢٩٣,٠٥٠		رأس المال
٤,٤٦٩,٦١٠	٤,٧٥٤,٢٦٤		إحتياطي نظامي
٦,٤٠٠	٦,٤٠٠		علاوة الاصدار
٤,٠٥٤,٨٠١	٤,٠٥٤,٨٠١		إحتياطي العام
٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٢٥,٢٣٣,٩٧٤		إحتياطي إعادة تقييم الاصول
٨٢٦,٥٧٦	٧٦٨,٦٧٦		إحتياطي إعانة فنية
٣٩٢,٩٣٧	٦٢,٥٢٥		أرباح أسهم
٣,٧٧٧,٢٠٥	٢,١٣٥,٦٥٧		أرباح مبقاة
٥٧,٩٩١,٥٠٣	٥٦,٣٠٩,٣٤٧		إجمالي حقوق المساهمين
٦١,١٦٦,٩١٦	٦٠,٤٩٨,٥٧٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٤٤/١١/١٥

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢,٥١١,٩٨٧	٢,٤٥٣,٦٨٢	(١٤)	الإيرادات
(٢٨٣,٥٨١)	(٢٥٠,٨٠٧)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
٢,٢٢٨,٤٠٦	٢,٢٠٢,٨٧٥		مجموع الربح
			التكاليف والمصروفات
(٩٢,٦٥٥)	(٨٧,٣٣٥)	(١٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٧٥,٩٥٧)	(٤٧٧,١٧٤)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٥٨,٨٤٢)	(١,١٠٩,٥٤١)	(١٨)	مصروفات النشاط العقاري
(١,٦٢٧,٤٥٤)	(١,٦٧٤,٠٥٠)		إجمالي المصروفات
٦٠٠,٩٥٢	٥٢٨,٨٢٥		صافي الربح من النشاط الرئيسي
-	-		نتائج الأعمال الأخرى
٤١,٧٥١	١٢,٦١٠	(١٩)	إيرادات أخرى
٦٤٢,٧٠٣	٥٤١,٤٣٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٩٤,٠٢٧)	(١٩١,٨٤٤)		الزكاة
٤٤٨,٦٧٦	٣٤٩,٥٩١		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٤٤٨,٦٧٦	٣٤٩,٥٩١		صافي الدخل الشامل للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤٢,٧٠٣	٥٤١,٤٣٥	صافي الدخل قبل الزكاة
١,٠٠٧,٧٩٥	١,٠٢٥,٣٩٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٢٧	٣,٧٠٢	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٤١,٠٤٩	٢١,٧٩١	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٦٩٤,٥٧٤	١,٥٩٢,٣١٨	التغير في صافي الدخل بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٥,٦٠٠)	٢,٧٦٠	ذمم مدينة تجارية
٧٦٧	(٣٨,٦٦١)	مخزون
(٥٠٧,٩٧١)	١٠٢,٤٩٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠٠,١٩٤)	١,٠٦٧,١٦٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٨١,٣١٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦,٢٦٦)	٨,٣٦٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٠٢,٩١٧)	(١٩٤,٠٢٧)	الزكاة المسددة
٧٤٢,٣٩٣	٢,٤٥٩,٠٩٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٢٢٠,٣٢٨)	(٣٠١,٥٤٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٦,١٢٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٨٥٠)	(٧,٣٠٠)	إضافات أصول غير الملموسة
-	٦,٧٣٩	مقبوضات من بيع أصول
(٣٨,٢٢٣,١٧٨)	(٣٢٨,٢٣٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٥٨٩,٤٥٠	٦٣,٠٥٠	إضافات رأس المال
٢٥,٣١٠,٨٤٤	(٥٧,٩٠٠)	الإحتياطات
٥٦,٧٨٦	(٣٣٠,٤١٢)	أرباح أسهم
(٥,٩٣٠,٥٤٠)	(١,٧٠٦,٤٨٥)	توزيعات الأرباح
٣٨,٠٢٦,٥٤٠	(٢,٠٣١,٧٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٤٥,٧٥٥	٩٩,١٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٩٤٠,١٧٢	٥,٤٨٥,٩٢٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٤٨٥,٩٢٧	٥,٥٨٥,٠٣٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح الأسهم	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي تقييم الأصول	إحتياطي عام	علاوة إصدار	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١٩,٥١٦,٢٨٧	٩,٢٥٩,٠٦٩	٣٣٦,١٥١	٨٢٦,٥٧٦	-	٤,٠٥٢,١٠١	٦,٤٠٠	٤,٣٩٥,٤٤٠	٦٤,٠٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٨,٥٨٩,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٥٨٩,٤٥٠	إضافات رأس المال
٧٤,١٧٠	-	-	-	-	-	-	٧٤,١٧٠	-	إضافات احتياطي نظامي
٢٧٠٠	-	-	-	-	٢٧٠٠	-	-	-	إحتياطي عام
٢٥,٢٣٣,٩٧٤	-	-	-	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	-	-	-	-	الاحتياطي تقييم الأصول
٥٦,٧٨٦	-	٥٦,٧٨٦	-	-	-	-	-	-	أرباح الاسهم
(٥,٩٣٠,٥٤٠)	(٥,٩٣٠,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	عائد على معاملات سنوات سابقة
٤٤٨,٦٧٦	٤٤٨,٦٧٦	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
٥٧,٩٩١,٥٠٣	٣,٧٧٧,٢٠٥	٣٩٢,٩٣٧	٨٢٦,٥٧٦	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٤,٠٥٤,٨٠١	٦,٤٠٠	٤,٤٦٩,٦١٠	١٩,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧,٩٩١,٥٠٣	٣,٧٧٧,٢٠٥	٣٩٢,٩٣٧	٨٢٦,٥٧٦	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٤,٠٥٤,٨٠١	٦,٤٠٠	٤,٤٦٩,٦١٠	١٩,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٣,٠٥٠	-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٠٥٠	إضافات رأس المال
-	(٢١٤,٧٣٦)	-	-	-	-	-	٢١٤,٧٣٦	-	إضافات احتياطي نظامي
(٥٧,٩٠٠)	-	-	(٥٧,٩٠٠)	-	-	-	-	-	منصرف من إحتياطي إعانة فنية
(٣٣٠,٤١٢)	-	(٣٣٠,٤١٢)	-	-	-	-	-	-	ارباح الاسهم
(١,٧٠٦,٤٨٥)	(١,٧٠٦,٤٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	عائد على معاملات سنوات سابقة
٣٤٩,٥٩١	٣٤٩,٥٩١	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
-	(٦٩,٩١٨)	-	-	-	-	-	٦٩,٩١٨	-	المحول من صافي الدخل للأحتياطي النظامي
٥٦,٣٠٩,٣٤٧	٢,١٣٥,٦٥٧	٦٢,٥٢٥	٧٦٨,٦٧٦	٢٥,٢٣٣,٩٧٤	٤,٠٥٤,٨٠١	٦,٤٠٠	٤,٧٥٤,٢٦٤	١٩,٢٩٣,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١٢٤٤/١١/١٥
- ٧ -

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥) وتاريخ ١٣/٩/١٤١٠ هـ ومركزها الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية
وبلغ رأس مال الجمعية ١٩,٢٩٣,٠٥٠ ريال سعودي عدد ٣٨٥,٨٦١ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم ٥٠ ريال للسهم
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١- يحق للجمعية الإقتراض / الإقتراض أو التمويل والرهن من أي جهة
٢- يحق للجمعية ممارسة نشاط الإسكان التعاوني
٣- بيع وشراء - استيراد وتصدير المعدات والمواد الزراعية
٤- المواد الغذائية والإستهلاكية
٥- الخدمات والصيانة والتسويق
٦- الغاز والكهرباء ومشتقاتها
٧- الخدمات الاجتماعية والصحية
٨- أي نشاط تراه جمعية العمومية في صالح المنطقة والمساهمين
أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس الإعداد:

"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.
يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية، وتستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات، إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.

١/٢/٢. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. 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.

٢/٢/٢. الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإهلاك. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول ويتم مراجعة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات بشكل سنوي.
يتم تقييم الأراضي بالقيمة العادلة ويتم تحميل فائض إعادة التقييم بالدخل الشامل الاخر ويتم تبويبه بشكل مستقل بالمركز المالي كاحتياطي إعادة تقييم الأصول.

٣/٢/٢. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى لتحديد قيمة الاستخدام وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.
إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي هبوط في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل."

بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

٤/٢/٢. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتشريع الهيئة العامة للزكاة والضرائب ("GAZT"). يتم إثبات استحقاق الزكاة في قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالربط النهائي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

٦/٢/٢. أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة.

٧/٢/٢. المعاملات بالعملة الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

ب- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

٨/٢/٢. النقد وما في حكمه

تشتمل النقدية وشبه النقدية المعروضة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك.

٩/٢/٢. المخزون:-

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الأتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

"يتم الاعتراف بالعقارات والألات والمعدات عند نشأتها بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود (بشكل مباشر) إلى جلب الأصل وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند عقارات والألات ومعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للشركة. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الأصول الأخرى بغرض توزيع تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

مباني	٢٥	أجهزة وعدد	٧
سيارات	٤	الألات ومعدات	٧
أثاث وتجهيزات	١٠		

١١/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية 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.

١٢/٢/٢. تحقق الإيرادات

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

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

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع 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 التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٣/٢/٢. 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 تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الانجاز 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.

١٤/٢/٢. 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 مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
• يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها 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."

١٥/٢/٢. التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف."

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦/٢/٢. الإلتزامات المحتملة

الإلتزامات المحتملة هي إلتزام محتمل يمكن أن يظهر نتيجة أحداث ماضية ووجوده سوف يؤكد فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أكثر مستقبلي ليس بالكامل تحت سيطرة الجمعية، أو هو إلتزام حالي لم يسجل بسبب عدم احتمال وجود موارد خارجة لسداد هذا الإلتزام. عند عدم القدرة على قياس قيمة الإلتزام بشكل دقيق، فإن الجمعية لا تسجل الإلتزامات المحتملة، ولكن تفصح عنها في القوائم المالية.

١٧/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ٢٠% من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
 - مبلغ لا يزيد على ٢٠% من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - مبلغ لا يزيد على ١٠% من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن ١٠% من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
 - تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
 - يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على ان 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.

١٨/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٤٨٥,٩٢٧	٥,٥٨٥,٠٣٦
٥,٤٨٥,٩٢٧	٥,٥٨٥,٠٣٦

النقد لدى البنوك

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٦٠٠	٦,٨٤٠	عملاء
١,٢٦٥,٣٤١	١,٢٦٥,٣٤١	ذمة عبد الله علي الراجح
١٠٥,٣٦٢	١٠٥,٣٦٢	مؤسسة الحياة الزراعية
(١,١١٦,٢٢٠)	(١,١١٦,٢٢٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٤,٠٨٣	٢٦١,٣٢٣	

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	مسترد من المخصص
-	-	المخصص المكون خلال السنة
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	

٥. مستحق من أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الاطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الاطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم إعتمادها بواسطة الادارة مع المنشآت التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	فهد أبراهيم التميمي
٥٥,٩٦٣	٥٥,٩٦٣	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨,٢٥٦	٦٦,٩١٧	مواد خام
٢٨,٢٥٦	٦٦,٩١٧	

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٢٠١	-	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٩٩,٨٧٩	١,١٧٣,١٨٨	إيرادات مستحقة إيجارات
٤,٥٠٠	٣٩,٩٠٠	ذمم مدينة موظفين
١,٣١٥,٥٨٠	١,٢١٣,٠٨٨	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
 ٨. ممتلكات والألات ومعدات " بالصافي "

الأراضي	المباني	سيارات	أجهزة وعدد	الألات ومعدات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي	
٣٨,٢٠٠,٣٢١	٢٦,٨٢٥,٣٩٠	٢٢٨,٠٠٠	٩٥,٨٢٢	١,٣٤١,٧٢٧	٣٥٥,٠٥٨	٦٧,٠٤٦,٣١٨	التكلفة في يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	١٣,١٩٩	٢٨٤,٨٢٨	٣,٥١٩	٣٠١,٥٤٦	الإضافات خلال العام
-	(٣٦,٢٣٠)	-	-	-	-	(٣٦,٢٣٠)	الاستبعادات
٣٨,٢٠٠,٣٢١	٢٦,٧٨٩,١٦٠	٢٢٨,٠٠٠	١٠٩,٠٢١	١,٦٢٦,٥٥٥	٣٥٨,٥٧٧	٦٧,٣١١,٦٣٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(١١,٣٥٦,٢١٥)	(٢٢٧,٩٩٦)	(٥٣,٩٦٨)	(١,٠٦٩,٠٣٨)	(٣٤٠,٤١٧)	(١٣,٠٤٧,٦٣٤)	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٩٦٨,٨٣٦)	-	(٨,٠٢١)	(٤٦,٤٨٥)	(٢,٠٤٨)	(١,٠٢٥,٣٩٠)	إهلاك العام
-	٢٩,٤٩١	-	-	-	-	٢٩,٤٩١	اهلاك الاستبعادات
-	(١٢,٢٩٥,٥٦٠)	(٢٢٧,٩٩٦)	(٦١,٩٨٩)	(١,١١٥,٥٢٣)	(٣٤٢,٤٦٥)	(١٤,٠٤٣,٥٣٣)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٢٠٠,٣٢١	١٤,٤٩٣,٦٠٠	٤	٤٧,٠٣٢	٥١١,٠٣٢	١٦,١١٢	٥٣,٢٦٨,١٠١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨,٢٠٠,٣٢١	١٥,٤٦٩,١٧٥	٤	٤١,٨٥٤	٢٧٢,٦٨٩	١٤,٦٤١	٥٣,٩٩٨,٦٨٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أصول غير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برمجيّات	
٢٢٨٥٠	٢٢٨٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٣٠٠	٧٣٠٠	إضافات خلال العام
٣٠١٥٠	٣٠١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٤,٤٢٧)	(٤,٤٢٧)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣,٧٠٢)	(٣,٧٠٢)	إطفاء العام
(٨,١٢٩)	(٨,١٢٩)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٠٢١	٢٢,٠٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٤٢٣	١٨,٤٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٧,٢٧٩,٩١٠	٥٧,٥٧٢,١٩١	رصيد حقوق المساهمين
٣٠٩,٤٦٦	٢٣,١٣٨	المخصصات في بداية الفترة
١,١١٦,٢٢٠	١,١١٦,٢٢٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٣٨٨,٨٥٠	١,٥٤٧,٠٠٤	توزيعات أرباح
٦٨٣,٧٥٣	٥٦٣,٢٢٥	صافي الدخل المعدل
٦١,٧٧٨,١٩٩	٦٠,٨٢١,٧٧٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		يخصم منه:
(٥٣,٩٩٨,٦٨٤)	(٥٣,٢٦٨,١٠١)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(١٨,٤٢٣)	(٢٢,٠٢١)	صافي الاصول غير الملموسة
-	(٢٦,١٢٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٧٦١,٠٩٢	٧,٥٠٥,٥٢٧	وعاء الزكاة
١٩٤,٠٢٧	١٩١,٨٤٤	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٢,٩١٧	١٩٤,٠٢٧	رصيد المخصص أول السنة
(٢٠٢,٩١٧)	(١٩٤,٠٢٧)	المسدد خلال السنة
١٩٤,٠٢٧	١٩١,٨٤٤	المكون خلال السنة
١٩٤,٠٢٧	١٩١,٨٤٤	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- قامت إدارة الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١.١. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣,١٤٣	٦,٨٧٧	رصيد المخصص أول السنة
٢٣,٧٣٤	٢٨,٣٦٣	المكون خلال السنة
(٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٦,٨٧٧	١٥,٢٤٠	رصيد المخصص آخر المدة

١.٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٨٨,٨٥٠	٣,٤٧٢,٦٠٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,٣٣٩	٤٠٠	مصلحة التأمينات الاجتماعية
٣٠٩,٦٧٨	٢٨٧,٤٠٠	إيرادات مدفوعة مقدماً
٩٤,٧١٠	٧٧,٦٢١	أوراق الدفع
٧٥,٣٠٣	٨٧,٥٥٩	ضريبة القيمة المضافة
١٧٤	١١,٦٣٤	أخرى
٢,٨٧٠,٠٥٤	٣,٩٣٧,٢١٨	

١.٣. منافع ومزايا الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٣,٤٠٦	١٠٤,٤٥٥	رصيد المخصص أول السنة
٤١,٠٤٩	٢١,٧٩١	المكون خلال السنة
-	(٨١,٣١٧)	المدفوع خلال السنة
١٠٤,٤٥٥	٤٤,٩٢٩	رصيد المخصص آخر المدة

١.٤. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٦٩,٢٣٧	١,٩٩٥,٣٩٧	إيرادات إيجارات العقارات
٤٤٢,٧٥٠	٤٥٨,٢٨٥	إيرادات المبيعات
٢,٥١١,٩٨٧	٢,٤٥٣,٦٨٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. مصروفات المخيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٥٦٧	٧٧,٣٩٨	رواتب و أجور موظفين و ما في حكمها
٣,٩٨٢	٥٤٠	مصاريف تذاكر و بلات سفر
١٠,٢١٥	٧,٩٨٥	تأمين طبي و علاج
٣١,٤٨٦	١٥,٥٢٥	تجديد إقامات و رسوم
٢,٨٩٠	٢,٠٤٣	ضيافة و نظافة
٣٣,٦٠٩	٢٣,٩٣١	كهرباء و مياه
١,١٠٦	٢,١١٠	صيانة و ترميم مباني
١٤,٢٦٢	٨,٣٦٥	عدد و أدوات كهربائية و صيانة
٥,٧٧٧	٣,١١٩	رسوم حكومية و اشتراكات
٩٥,٨٢٢	١٠٣,٨٩٥	مصاريف مواد خام
٦٧٥	١,٤٨١	مصروفات أخرى
٣,١٩٠	٤,٤١٥	مصاريف نقل
٢٨٣,٥٨١	٢٥٠,٨٠٧	

١٦. مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٦,٤٢٥	٥٤,٤٧٣	رواتب و أجور و مزايا أخرى
٩,٠٩١	١٠,٣١٣	صيانة و محروقات السيارات
٧,٦٥٩	١,٢٣٤	تأمين طبي و علاج العاملين
٩,٠٢٠	٣١٢	عمولة تحصيل
-	٩,٢٩٤	دعايا و إعلان
٢٠,٤٦٠	١١,٧٠٩	رسوم حكومية
٩٢,٦٥٥	٨٧,٣٣٥	الرصيد في نهاية العام

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٣,٧٧٣	٢٩٥,١٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,٤٤٣	٢٥,٤٧٥	مصاريف التأشيرات وتجديد الاقامات
٦,٩٠٩	١٢,٩٤٨	رسوم حكومية
٦,٤٢١	٢,٧٢٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦,٢٣٦	٨,١٤٧	مصاريف انترنت واتصالات
١٣,٣٢١	٨,٧٧٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٤,٨٢٦	٣,١٣٢	محروقات وصيانة سيارات
٧,٧٣٨	٥,٦٤٠	ضيافة ونضافة
٢٤,٩٥٣	١٠,٠٦٠	تأمينات إجتماعية
٤١,٠٤٩	١٩,١٤٠	مكافأة ترك الخدمة
٢,٠٦٩	٣,٢١٤	صيانة أجهزة ومعدات
٢٨٠	-	متنوعة ونثرات
٤٢٥	٤٢٣	مصاريف بنكية
١,٧٩٧	٢,٢٦٥	تذاكر وبدلات سفر
٢٣,٣٠٨	١١,٩٣٤	علاج طبي وتأمين طبي
١,٥٢٠	٥٤٣	تأمين سيارات
٣,١٢٦	٣٠٠	مصروفات تقنية المعلومات
٣,٠٨٨	-	صيانة وترميم مباني
٢,٢٢٤	٣,٥٢٠	دعاية وإعلان
	٢,٠٠٠	مصاريف دراسة جدوي
٤٢,٤٥١	٦١,٨٠٧	اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٤٧٥,٩٥٧	٤٧٧,١٧٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. مصروفات النشاط العقارى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,١١٥	٥٩,٢٦٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣٩,٠٠٠	-	مصروفات تقييم الأصول
٥٢٢	١,٥٠٠	عدد وأدوات كهربائية وصيانة
٤,٤٠٠	٣,٢٠٠	رسوم حكومية
٩٠٠	٣,٣٢٥	مصروفات القيمة المضافة
١٩,٢٥٢	٣١,٦٤٧	مصاريف مياه
٢,٢٨٢	٢٦,٥٥٥	صيانة وترميم مباني
٩٦٨,٣٧١	٩٦٧,٢٨٥	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٦,٧٣٩	مصروفات ازالة مباني
-	٥,٧٦٠	تأمينات إجتماعية
-	٨٠١	تأمين طبي
-	٢,٦٥٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٤٣	كهرباء
-	٧٦	مصروفات أخرى
١,٠٥٨,٨٤٢	١,١٠٩,٥٤١	

١٩. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١,٧٥١	١٢,٦١٠	إيرادات أخرى متنوعة
٤١,٧٥١	١٢,٦١٠	

٢٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ٢٦/٤/٢٠٢٣م.