



شركة رؤيت محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا

الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٢٣٢١٤٧٠٠)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧ - ٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا - بمنطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا - بمنطقة حائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل محاسب قانوني آخر الذي أبدى رأياً مطلقاً في تقريره في تاريخ ٠٦/٠٤/٢٠٢٣م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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 يتطوي 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.
- 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا - بمنطقة حائل ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٣٣٢١٤٧٠٠



التاريخ: ٢٠٢٤/٠٣/٢٥ م

الموافق: ١٤٤٥/٠٩/١٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي  
في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة ريال	عام ٢٠٢٣ م ريال	إيضاح	البيان الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٩٨٤,٨١٧	٩٥١,٧١٠	(٥)	النقد لدى البنوك
١٧,٣٣٨	٣٨,٤١٩	(٦)	المدينون التجاريون
٨٩,٩٢٣	٤٧,٣٨٩	(٧)	المستحق من الجهات ذات العلاقة
٤٣,٢٢٥	٥٧,٦٠٤	(٨)	مخزون آخر المدة
١,١٣٥,٣٠٣	١,٠٩٥,١٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٩٤٤,٦٤٩	٩٤٣,٣١٠	(٩)	صافي الممتلكات والمعدات
٧٥٠,٠٥٢	١,٢٥٣,٠٥٢	(١٠)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٢٤,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(١١)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٢٠٠	٣,٣٦٠	(١٢)	الأصول غير الملموسة
١,٧٢٢,٩٠١	٢,٢٣٤,٧٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٨٥٨,٢٠٤	٣,٣٢٩,٨٤٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
١٢٢,٧١٣	١٦٨,٤٩٩	(١٣)	مخصص الخدمات الاجتماعية
١٤,٩٣٣	٣,٥٦١	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤١,١٨٧	١٦٨,٩٤٧	(١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٧٨,٨٣٣	٣٤١,٠٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٥٨,١٦٨	٦٦,٦٦٨	(١٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,١٦٨	٦٦,٦٦٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣٧,٠٠١	٤٠٧,٦٧٥		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين:</u>
٥٦,٠٠٠	٥٧,٥٠٠		رأس المال
٦,٩٣٠	٥,٤٣٠		علاوة إصدار
٢٦١,٦٩٨	٢٦١,٦٩٨		الاحتياطي نظامي
٤٩١,٩١٣	٤٩١,٩١٣		احتياطي عام
٨٠١,٧٠١	٨٠١,٧٠١		احتياطي مباني
٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩		احتياطي تطوير إدارة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		احتياطي إعانة فنية
٧٩,٩٣٨	.		أرباح أسهم مرحلة
٦٤٠,٥٨٤	١,١٢١,٤٨٨		أرباح مبقاه
٢,٥٢١,٢٠٣	٢,٩٢٢,١٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٨٥٨,٢٠٤	٣,٣٢٩,٨٤٤		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

قائمة (د)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
المبيعات	٦١٥,٠٧٤ (١٧)	٣,٦٢٢,٥٠٦
يخصم / تكلفة المبيعات	(٥٦٢,٢٤٢) (١٨)	(٣,٤٧٩,٢٠٢)
مجمل الدخل	٥٢,٨٣٢	١٤٣,٣٠٤
يخصم / المصروفات العمومية والإدارية والبيعية	(٢٥٧,٠١٣) (١٩)	(١٩٠,٠١٠)
صافي خسائر النشاط	(٢٠٤,١٨١)	(٤٦,٧٠٦)
<b>يضاف الآتي:</b>		
إيرادات أخرى	١٢٩,٩٠٧ (٢٠)	٨١,٠٠٠
أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية	٥٠٣,٠٠٠	٤٥٠,٠٥١
صافي أرباح العام قبل خصم مصروف الزكاة الشرعية	٤٢٨,٧٢٦	٤٨٤,٣٤٥
يخصم / مصروف الزكاة الشرعية	(٢٧,٧٦٠)	(٢٨,٨٤٥)
صافي أرباح العام	٤٠٠,٩٦٦	٤٥٥,٥٠٠
بنود الدخل الشامل الأخر	.	.
إجمالي الدخل الشامل للعام	٤٠٠,٩٦٦	٤٥٥,٥٠٠

قائمة (د)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة ( ج )

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٤٠٠,٩٦٦	٤٥٥,٥٠٠	صافي أرباح العام
		<u>تعديلات بنود غير نقدية:</u>
٢,١٨٩	٢,٠٦٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٤٠	.	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٧٦٠	٢٨,٨٤٥	مخصص الزكاة الشرعية - المكون
٨,٥٠٠	١٠,٢٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٤٧,٦٣٦	.	مخصص الخدمات الاجتماعية - المكون
(٥٠٣,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٥١)	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
(١٥,١٠٩)	٤٦,٦١٠	(المستخدم) التدفق قبل تسويته بالناتج من التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
		<u>التدفقات النقدية من التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٢١,٠٨١)	٣,٤٤٩	التغير في المدينين التجاريين
٤٢,٥٣٤	.	التغير في المستحق من الجهات ذات العلاقة
.	٨,٩٨٦	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٤,٣٧٩)	٢٢,٢٨٣	التغير في المخزون
(١١,٣٧٢)	١٤,٩٣٣	التغير في مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٨٥٠)	.	مخصص خدمات اجتماعية - المستخدم
(٦,١٤٨)	٤٩,٦٥١	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) من التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢١,٢٥٧)	٩٦,٢٦١	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٨٥٠)	.	إضافات الممتلكات والمعدات
(١١,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
.	(٤,٢٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١١,٨٥٠)	(٢٨,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,١٠٧)	٦٨,٠٦١	صافي التغير في النقد خلال العام
٩٨٤,٨١٧	٩١٦,٧٥٦	رصيد النقدية أول العام
٩٥١,٧١٠	٩٨٤,٨١٧	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (د)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإجمالي	ريال	ريال	أرباح سهم مرحلة الأرباح المبقاة	ريال	أرباح سهم مرحلة أرباح إعاقة فنية	ريال	احتياطي تطوير إدارة	ريال	احتياطي مباني	ريال	احتياطي عام	ريال	احتياطي نظامي	ريال	علاوة إصدار	ريال	رأس المال	ريال	البيان
٢,٦٥,٧,٠٣	٢٧٦,١٨٤	٧٩,٩٣٨	٢٧٦,١٨٤	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠,١٧٠	٤٠٠,٨١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
٤٥٥,٥٠٠	٤٥٥,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي أرباح العام
٠	(٩١,١٠٠)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٩١,١٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي العام
٢,٥٢١,٢٠٣	٦٤٠,٥٨٤	٧٩,٩٣٨	٦٤٠,٥٨٤	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠,١٧٠	٤٩١,٩١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢,٥٢١,٢٠٣	٦٤٠,٥٨٤	٧٩,٩٣٨	٦٤٠,٥٨٤	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠,١٧٠	٤٩١,٩١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٠	٧٩,٩٣٨	(٧٩,٩٣٨)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(١,٥٠٠)	١,٥٠٠	٠	٠	٠	تعديلات على الأرصدة الافتتاحية
٤٠٠,٩٦٦	٤٠٠,٩٦٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي أرباح العام الحالي
٢,٩٢٢,١٦٩	١,١٢١,٤٨٨	٠	١,١٢١,٤٨٨	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠,١٧٠	٤٩١,٩١٣	٢٦١,٦٩٨	٥,٤٣٠	٥٦,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

\* تعديلات على الأرصدة الافتتاحية أعلاه نتج بإقيات رأس المال الجمعية طبقاً لسجل المساهمين ونسوية أرباح تخص سنوات سابقة.

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



#### ١- النشاط والتكوين:

##### ١/١- الاسم التجاري:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل - ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.

##### ٢/١- الكيان القانوني:

جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣) وتاريخ ١/٢٨/١٣٩٣ هـ.

##### ٣/١- رأس المال:

حدد رأس مال الجمعية بقيمة ٥٧,٥٠٠ ريال (سبعة وخمسون ألف وخمسمائة ريال). مقسم إلى عدد ٥٧٥ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال.

##### ٤/١- أغراض الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- أ- توفير الآلات الزراعية والاسمدة والبذور والمبيدات سواء بواسطة استيرادها من الخارج أو توفيرها من الداخل لزيادة الإنتاج الزراعي وتحسين انواعه.
- ب- تملك الآلات الزراعية الحديثة والمختلفة ووسائل النقل وصيانتها وتنظيم الاشراف عليها وتشغيلها والاستفادة منها بما يعود على الاعضاء والجمعية بالخير.
- ت- توفير المحروقات اللازمة للأليات الزراعية وتوزيعها على الأعضاء بالأسعار المناسبة بحيث لا تزيد عن سعر السوق المحلي.
- ث- توفير قطع الغيار اللازمة للأليات الزراعية عن طريق استيرادها من داخل البلاد أو خارجها وبيعها للأعضاء بالأسعار المناسبة بحيث لا تزيد أسعارها عن سعر السوق المحلي.
- ج- تنظيم تسويق الحاصلات الزراعية للأعضاء وفقاً للأسس التعاونية بجمع المحصول وتخزينه وتصنيفه ونقله وبيعه في الأسواق المحلية والخارجية.
- ح- توجيه وتشجيع الأعضاء على ممارسة الطرق الزراعية المحسنة والأساليب الزراعية الحديثة لزيادة انتاجهم الزراعي وتحسين انواعه.
- خ- ان تستأجر أو تمتلك أو تؤسس الأماكن اللازمة لأعمالها وتتصرف بأي وجه من الوجوه المشروعة بالأموال المنقولة وغير المنقولة لتحقيق اغراضها.
- د- توفير المواد الغذائية والاستهلاكية والأدوات المنزلية والصحية والكهربائية ومواد البناء.
- ذ- اقامة وتنظيم الدورات والبرامج التدريبية وخدمات الاسر المنتجة للمساهمة في التنمية الاقتصادية الشاملة.
- ر- يحق للجمعية الاستثمار بالعقارات بأنواعها كالبناء والتأجير وشراء وبيع الأرضي.
- ز- يحق للجمعية الاقتراض/الإقراض أو التمويل والرهن من أي جهة.
- س- يحق للجمعية التعاون مع وزارة الإسكان في مجال الإسكان التعاوني.
- ش- توفير المحروقات وزيوت بأنواعها.
- ص- توفير الأدوات الزراعية بأنواعها وأعلاف الماشية بأنواعها أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

##### ٢- أسس إعداد القوائم المالية:

##### ١/٢- الالتزام بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويشار إليهم مجتمعين بمصطلح " المعيار الدولي للتقرير المالي "، وقد التزمت الجمعية التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

##### ٢/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الفقرة رقم (٤).

##### ٣/٢- أسس القياس:

تقوم الجمعية بإثبات أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع مبدأ الاستحقاق في إثبات إيراداتها ومصروفاتها.

##### ٤/٢- عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

#### ٥/٢- ثبات طريقة العرض:

- يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:
- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
  - يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض
  - إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

#### ٦/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم إدارة الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

#### ٧/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

#### ٨/٢- معلومات المقارنة:

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة لكل الفترات المعروضة وفيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية.

#### ١/٣- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

#### الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

#### الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
  - تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
  - يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
  - لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

#### ٢/٣- مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصد بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٣/٣- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أصل أو دفعها لتحويل أو تسوية التزام ضمن معاملات منتظمة بين مشاركين في السوق " في تاريخ القياس " ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

### ٤/٣- الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الأصول المالية – الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

#### القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

#### القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

#### إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ج- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

#### الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بإثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال افلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة:
  - أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
  - ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

#### القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

#### انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

#### انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه القابلة للاستخدام أهمها أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الدخل الشامل.

#### الالتزامات المالية:

##### الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن التزامات الجمعية المالية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

##### القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعضو المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

##### ٥/٣- النقد:

يتمثل النقد في الحساب الجاري غير مقيد الاستخدام لدى مصرف الراجحي.

##### ٦/٣- المدينون التجاريون:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضاعة الجمعية ضمن النشاط الاعتيادي للجمعية ويتم الإثبات الأولي للمدينين التجاريين بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي ويتم عرض أرصدة المدينين التجاريين بالصافي بقائمة المركز المالي بعد خصم مخصص إنخفاض أرصدة المدينين التجاريين في حال وجوده.

### ٧/٣- المخزون:

يتم إثبات المخزون وتقييمه بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة الضرورية لإتمام عملية البيع. تتبع الجمعية طريقة المتوسط المرجح في تسعير الأصناف. تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات الانخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الاستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل ويتمثل المخزون في مستلزمات ومواد غذائية ومستلزمات منزلية.

### ٨/٣- الممتلكات والمعدات:

تم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها بقائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل ويتم رسملة أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات عند وجود مؤشر لذلك في نهاية كل سنة مالية وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك صافي القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة تقدير العمر الإنتاجي اعتباراً من الفترة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الجمعية طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والمعدات عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام على عمره الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية الآتية:

الأصل	معدل الاستهلاك	العمر الإنتاجي المقدر
السيارات	٪١٥	٧ سنوات
أجهزة كهربائية	٪١٥	٧ سنوات
أثاث ومفروشات	٪٢٠	٥ سنوات

### ٩/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ١٠/٣- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:

يتم إثبات ما يُنفق على مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ويتم إثباتها كمشاريع رأسمالية تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي وتكون مهياً للاستخدام حيث يتم تحويلها بعد ذلك إلى حساب الممتلكات والمعدات ويتم تبويبها واستهلاكها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار العقارات والمعدات.

### ١١/٣- الذمم الدائنة والمستحقات:

عبارة عن التزامات يتعين دفعها مستقبلاً مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت الفاتورة من المورد أم لم تصدر.

### ١٢/٣- مخصص الزكاة الشرعية:

يتم احتساب وتجنيد مخصص الزكاة الشرعية لكل فترة مالية على حدة طبقاً لمعايير المحاسبة وبما يتفق مع تعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

حصلت الجمعية على شهادة زكاة رقم / ٢٤٢٠٦١٣٦٤٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٠٨/١٤هـ صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية حتى ٢٠٢٠/١٢/١٤م.

أي فروق تنشأ عن الربط الزكوي يتم معالجتها في العام الذي يتم الربط فيه.

### ١٣/٣- ضريبة القيمة المضافة:

- تم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة بتاريخ ٢٥/٠٨/٢٠١٧م برقم ضريبي ٣٠١٢١٤٣٦٩٣٠٠٠٠٣.
- لم تقوم الجمعية بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية، وطبقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

### ١٤/٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

- حيث إن تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام يتم باستخدام التقييمات الإكتوارية. طبقاً للقسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي، حيث يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويجب أن تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.
- ونظراً لأن التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لقياس التزام بتكلفة وجهد لا مبرر لهما فإن الجمعية استفادت من التبسيطات التي سمح بها القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي عند قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين، وتتضمن هذه التبسيطات ما يلي:
- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).
- وبناءً عليه فإنه يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي والمتطلبات التنظيمية المحلية.
- أما فيما يتعلق بالمنافع الأخرى والتي تتعلق بالمساهمات من أصحاب العمل فإن التزام الجمعية ينحصر فقط في المساهمات المحددة طبقاً للنظم والأعراف الخاصة بها ويتم الاعتراف بها كمصرفوف ضمن قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الجمعية بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصرفوف، ليس لدى الجمعية أي التزامات قانونية أو ضمنية بدفع أي مساهمات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات عند حلول موعد استحقاقها.

### ١٥/٣- الاحتياطي النظامي:

- يتم تكوين الاحتياطي النظامي طبقاً لنص المادة رقم (٢٧) من اللائحة، وذلك بتجنيب ٢٠٪ من صافي أرباح العام إلى الاحتياطي النظامي على أنه يجوز للجمعية التوقف عن تجنيب هذا الاحتياطي متى بلغ ١٠٠٪ من رأس المال.

### ١٦/٣- إثبات المبيعات:

- تتحقق المبيعات بشكل أساسي من بيع بضاعة الجمعية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية.

### ١٧/٣- تكلفة المبيعات:

- هي المصروفات التي تتعلق بتحقيق الإيراد بشكل مباشر ويتم إثباتها طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ويتم إثباتها كمصروفات فترة. أما المصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملتها وإثبات هذه المصروفات على تلك الفترات.

### ١٨/٣- المصروفات العمومية والإدارية والبيعية:

- تتمثل مصروفات البيع في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في تسويق وبيع بضاعة الجمعية أما المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصروفات التي لا تتعلق بشكل مباشر بتحقيق الإيراد ويتم إثبات المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ويتم إثباتها كمصروفات فترة. أما المصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملتها وإثبات هذه المصروفات على تلك الفترات.

### ١٩/٣-توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من اللائحة الأساسية للجمعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- أ- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يساوي رصيد الاحتياطي النظامي رصيد رأس المال ويجوز تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ب- (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ج- (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحق من أعضاء الجمعية وأسرتهم.
- د- مع مراعاة ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة طبقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

### ٢٠/٣- إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد وقت إجراء المعاملات ويتم إثباتها بالريال السعودي ويتم تحويل الأرصدة القائمة بالعملة الأجنبية في نهاية العام إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في نهاية فترة تاريخ القوائم المالية ويتم معالجة فروق التحويل في قائمة الدخل الشامل.

### ٢١/٣- الأصول والالتزامات المحتملة:

الأصول المحتملة هي الأصول التي يكون من الممكن بأن ينشأ عنها تدفق منافع اقتصادية في المستقبل والالتزامات المحتملة هي جميع الالتزامات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب الآتية:

- أ- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام.
- ب- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية. يتم تقييم الأصل والالتزام المحتمل في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنهما في القوائم المالية في حال وجودهما.

### ٢٢/٣- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد حدث جوهري منذ نهاية الفترة المالية وحتى تاريخ صدور التقرير والذي قد يؤثر على المركز المالي للجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### ٢٣/٣- الموقف القانوني:

لا توجد قضايا مرفوعة من أو على الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والتي تتأثر بها في الفترات المستقبلية. إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل كذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية المدرجة أدناه. تستند الجمعية في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية، يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### ١/٤- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.



#### ٢/٤- المخصصات الأخرى:

تقدر المخصصات حسب طبيعتها بناءً على تقديرات ويتم استيفاء ضوابط الإثبات بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

#### ٣/٤- الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين:

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية وبشكل دوري. يمكن أن يكون للمتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

#### ٤/٤- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير والأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات مرة واحدة في السنة، ويتم تعديل قسط الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٥/٤- انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية وعند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي تعتبر غير هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

#### ٦/٤- انخفاض قيمة البضاعة:

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

#### ٧/٤- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

٥- النقد لدى البنوك في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٩٥١,٧١٠	٩٨٤,٨١٧	مصرف الراجحي
٩٥١,٧١٠	٩٨٤,٨١٧	الإجمالي

٦- المدينون التجاريون في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٣٨,٤١٩	١٧,٣٣٨	عملاء - أرصدة مدينة
٣٨,٤١٩	١٧,٣٣٨	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

٧- المستحق من الجهات ذات العلاقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الحركة خلال العام		الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م		نوع التعامل	نوع العلاقة	صاحب العلاقة
	دائن	مدين	مدين	مدين			
مدين ريال	ريال	مدين	ريال	مدين			
٤٧,٣٨٩	٤٢,٥٢٤	٠	٨٩,٩٢٣	٨٩,٩٢٣	مسحوبات	ملاك الجمعية	المساهمين
٤٧,٣٨٩	٤٢,٥٢٤	٠	٨٩,٩٢٣	٨٩,٩٢٣			الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

٨- مخزون آخر المدة في ٣١/١٢/٢٣ م.

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٥٧,٦٠٤	٤٣,٢٢٥	مواد غذائية ومستلزمات منزلية
٥٧,٦٠٤	٤٣,٢٢٥	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

٩- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة	مجموع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجموع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الأراضي	٩٤٠,٠٠٠	٠	٠	٩٤٠,٠٠٠	-	٠	٠	٠	٠	٩٤٠,٠٠٠
السيارات	١٥٢,٧٠٠	٠	٠	١٥٢,٧٠٠	%١٥	١٥٢,٦٩٩	٠	٠	١٥٢,٦٩٩	١
أجهزة كهربائية	١٣,٧٧٠	٠	٠	١٣,٧٧٠	%١٥	٩,١٢٣	٢,٠٦٦	٠	١١,١٨٩	٢,٥٨١
أثاث ومفروشات	١٩,١٦٠	٨٥٠	٠	٢٠,٠١٠	%٢٠	١٩,١٥٩	١٢٣	٠	١٩,٢٨٢	٧٢٨
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,١٢٥,٦٣٠	٨٥٠	٠	١,١٢٦,٤٨٠	-	١٨٠,٩٨١	٢,١٨٩	٠	١٨٣,١٧٠	٩٤٣,٣١٠
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١,١٢٥,٦٣٠	٠	٠	١,١٢٥,٦٣٠	-	١٧٨,٩١٥	٢,٠٦٦	٠	١٨٠,٩٨١	٩٤٤,٦٤٩

\* تم تحميل استهلاك العام ضمن المصروفات العمومية والإدارية والبيعية.

١٠- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
محطة محروقات	١,٢٥٣,٠٥٢	٧٥٠,٠٥٢
الإجمالي	١,٢٥٣,٠٥٢	٧٥٠,٠٥٢

\* العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي تحتفظ به بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما .

\* تم تقييم العقارات الاستثمارية - محطة المحروقات عن طريق مكتب معتمد لتقييم العقارات.

١١- مشروعات,أسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
دراسات ترخيص مجمع استثماري	٣٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
الإجمالي	٣٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

١٢- أصول غير ملموسة - برامج الكترونية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٢٠٠	٠
إضافات العام	٠	٤,٢٠٠
إطفاء العام بواقع ٢٠٪	(٨٤٠)	٠
الإجمالي	٣,٣٦٠	٤,٢٠٠

\* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حساب المصروفات العمومية والإدارية والبيعية .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

١٣- مخصص الخدمات الاجتماعية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
رصيد أول العام	١٢٢,٧١٣	١٢٢,٧١٣
يضاف/ المكون خلال العام	٤٧,٦٣٦	.
يخصم/ المسدد خلال العام	(١,٨٥٠)	.
<b>الإجمالي</b>	<b>١٦٨,٤٩٩</b>	<b>١٢٢,٧١٣</b>

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات مستحقة متنوعة	٣,٥٠٠	.
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	٦١	١٤,٩٣٣
<b>الإجمالي</b>	<b>٣,٥٦١</b>	<b>١٤,٩٣٣</b>

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

١٥- مخصص الزكاة الشرعية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان

عام ٢٠٢٣ م
ريال
٤٢٨,٧٢٦
٥٦,١٣٦
٤٨٤,٨٦٢
٥٧,٥٠٠
٥,٤٣٠
٢٦١,٦٩٨
٤٩١,٩١٣
٨٠١,٧٠١
٦٢,٤٣٩
١٢٠,٠٠٠
٧٢٠,٥٢٢
١٢٠,٨٦٣
٥٨,١٦٨
١٤١,١٨٧
٢,٨٤١,٤٢١
(٩٤٣,٣١٠)
(١,٢٥٣,٠٥٢)
(٣٥,٠٠٠)
(٣,٣٦٠)
(٢,٢٣٤,٧٢٢)
٦٠٦,٦٩٩
٦٢٥,٥٥١
٤٨٤,٨٦٢
١,١١٠,٤١٣
٢٧,٧٦٠

أ) احتساب صافي أرباح العام المعدلة وبيانها ما يلي:

صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل الشامل

يضاف / مخصصات - مكونة

صافي أرباح العام المعدلة

ب) احتساب وعاء الزكاة الشرعية وبيانها ما يلي:

رأس المال

علاوة إصدار

الاحتياطي نظامي

احتياطي عام

احتياطي مباني

احتياطي تطوير إدارة

احتياطي إعانة فنية

الأرباح المبقاة

مخصص خدمة إجماعية - المرحل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المرحل

مخصص الزكاة - المرحل والغير مسدد

الإجمالي

يخصم الآتي:

صافي الممتلكات والمعدات

صافي العقارات الاستثمارية

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

الأصول غير الملموسة

إجمالي الخصميات

وعاء الزكاة الشرعية بدون صافي أرباح العام المعدلة

معدل وعاء الزكاة الشرعية عن العام الهجري =  $360 \times 6.6,699 = 354$

يخصم / صافي أرباح العام المعدلة

إجمالي وعاء الزكاة الشرعية

ج) مخصص الزكاة الشرعية =  $2.5 \times 1,110,413$

د) حركة مخصص الزكاة الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
ريال	ريال
١٤١,١٨٧	١١٢,٣٤٢
٢٧,٧٦٠	٢٨,٨٤٥
١٦٨,٩٤٧	١٤١,١٨٧

الرصيد أول العام

يضاف / المكون في نهاية العام

الإجمالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٥٨,١٦٨	٤٧,٩١٨	رصيد أول العام
٨,٥٠٠	١٠,٢٥٠	يضاف/ المكون خلال العام
٦٦,٦٦٨	٥٨,١٦٨	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا – حائل - المملكة العربية السعودية

١٧- المبيعات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٦١٥,٠٧٤	٣,٦٢٢,٥٠٦	مبيعات مواد غذائية ومستلزمات منزلية
٦١٥,٠٧٤	٣,٦٢٢,٥٠٦	الإجمالي

١٨- تكلفة المبيعات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٤٣,٢٢٥	٦٥,٥٠٨	مخزون أول المدة
٥٧٦,٦٢١	٣,٤٥٦,٩١٩	يضاف / مشتريات خلال العام
(٥٧,٦٠٤)	(٤٣,٢٢٥)	يخصم / مخزون آخر العام
٥٦٢,٢٤٢	٣,٤٧٩,٢٠٢	الإجمالي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
الحليفة العليا - حائل - المملكة العربية السعودية

١٩- المصروفات العمومية والإدارية والبيعية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
٣٦,٠٠٠	٤٣,١٠٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	راتب المدير التنفيذي
١٥,٨٥٨	١٧,٢٥٧	التأمينات الاجتماعية
٢,١٣٠	١,٧٨٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٣١٤	٣,٤٨٣	بريد وهاتف
٧,٤٩١	١١,٠٧٢	كهرباء ومياه
١,١١٥	١,٠٥٦	صيانة وإصلاح عامة
.	٤٧,٦٣٦	مصروف مخصص الخدمات الاجتماعية
١٠,٢٥٠	٨,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
١٢,٤٨٦	٢٧,٤٤٠	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٩٤٠	٣,٢٧٤	محروقات وصيانة سيارات
.	١٧٤	أدوات نظافة وصحية
٢,١٠٠	.	خدمات إلكترونية
٥,٥٦٠	٤,٢١٢	بضاعة تالفة
٦,٧٠٠	٧,٠٠٠	مصروفات متنوعة
٢,٠٦٦	٢,١٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
.	٨٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٩٠,٠١٠	٢٥٧,٠١٣	الإجمالي

٢٠- إيرادات أخرى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	إيجارات
.	٣٦,٠٠٠	دعم وزارة
.	١٢,٩٠٧	إيرادات أخرى
٨١,٠٠٠	١٢٩,٩٠٧	الإجمالي

#### ٢١- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

##### مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى.

##### مخاطر السوق:

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وقيمة مقتنيات الجمعية من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

##### مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد لدى البنوك في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر والذمم المدينة التجارية هي بشكل عام خالية من خطر عدم السداد بناءً على مرئيات إدارة الجمعية.

##### مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن معظم معاملات الجمعية خلال الفترة تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

##### القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى مصرف الراجحي والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملتز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 [www.royacpa.com](http://www.royacpa.com)

✉ [info@royacpa.com](mailto:info@royacpa.com)