



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

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

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٤٧٧-٢٥٠٢٤٧٧ +٩٦٩  
فاكس : ٢٤٧٧-٢٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٩  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ +٩٦٦

رؤية  
**2030**  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٦

٧

١٤ - ٨

المـرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإيضاحات حول القوائم المالية





إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

### لفت انتباه

تم تقييم العقارات الاستثمارية للمرة الأولى بالقيمة العادلة لتتفق المعالجة المحاسبية مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وتم تحميل كافة أرباح إعادة التقييم بقائمة الأنشطة، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا

#### 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا

### 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 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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



التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٠٦ إبريل ٢٠٢٣م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٩١٦,٧٥٦	٩٨٤,٨١٧	(٣)	التقيد وما في حكمه
٢٠,٧٨٧	١٧,٣٣٨	(٤)	المدينون التجاريون
٨٩,٩٢٣	٨٩,٩٢٣	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٩٨٦	-	(٦)	مصاريق مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٥,٥٠٨	٤٣,٢٢٥	(٧)	المخزون
١,١٠١,٩٦٠	١,١٣٥,٣٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٤٦,٧١٥	٩٤٤,٦٤٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣٠٠,٠٠١	٧٥٠,٠٥٢	(٩)	عقارات استثمارية
-	٢٤,٠٠٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٤,٢٠٠	(١١)	أصول غير ملموسة
١,٢٤٦,٧١٦	١,٧٢٢,٩٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٤٨,٦٧٦	٢,٨٥٨,٢٠٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٢٢,٧١٣	١٢٢,٧١٣		مخصص الخدمة الإجتماعية
-	١٤,٩٣٣		أرصدة دائنة أخرى
١١٢,٣٤٢	١٤١,١٨٧	(١٢)	مخصص الزكاة
٢٣٥,٠٥٥	٢٧٨,٨٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٧,٩١٨	٥٨,١٦٨	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤٧,٩١٨	٥٨,١٦٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨٢,٩٧٣	٣٣٧,٠٠١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠		راس المال
٦,٩٣٠	٦,٩٣٠		علاوة اصدار
٢٦١,٦٩٨	٢٦١,٦٩٨		الاحتياطي نظامي
٤٠٠,٨١٣	٤٩١,٩١٣		إحتياطي عام
٨٠١,٧٠١	٨٠١,٧٠١		إحتياطي مباني
٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩		إحتياطي تطوير إدارة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
٧٩,٩٣٨	٧٩,٩٣٨		أرباح أسهم مرحلة
٢٧٦,١٨٤	٦٤٠,٥٨٤		أرباح (خسائر) مبقاة
٢,٠٦٥,٧٠٣	٢,٥٢١,٢٠٣		مجموع حقوق الملكية
٢,٣٤٨,٦٧٦	٢,٨٥٨,٢٠٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٨٩٣,٣٣٤	٣,٦٢٢,٥٠٦	(١٤)	المبيعات
(١,٧٤١,٠٣٧)	(٣,٤٨٤,٧٦٢)	(١٥)	تكلفة المبيعات
١٥٢,٢٩٧	١٣٧,٧٤٤		مجمل الدخل
			المصروفات
(٣,٠٠٠)	-		مصروفات الأنشطة
(١٧٧,١٨٦)	(١٨٤,٤٥٠)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٧,٨٨٩)	(٤٦,٧٠٦)		صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
٦٠١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	(١٧)	الايردات الأخرى
-	٤٥٠,٠٥١		أرباح إعادة تقييم
٥٧٣,١١١	٤٨٤,٣٤٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(٢٨,٣٥٠)	(٢٨,٨٤٥)	(١٢)	الزكاة
٥٤٤,٧٦١	٤٥٥,٥٠٠		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٥٤٤,٧٦١	٤٥٥,٥٠٠		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٤٤,٧٦١	٤٥٥,٥٠٠	صافي الدخل للعام بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١,٩٢٨	٢,٠٦٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٣٥٠	٢٨,٨٤٥	المكون من مخصص الزكاة
٧,٧٥٠	١٠,٢٥٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	(٤٥٠,٠٥١)	إرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٥٨٢,٧٨٩	٤٦,٦١٠	صافي الدخل بعد التسويات
		التغير في الأصول والإلتزامات المتداولة
١٢,١١١	٣,٤٤٩	المدينون التجاريون
-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٥٥٤)	٨,٩٨٦	مصرفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٣٤٨)	٢٢,٢٨٣	المخزون
-	-	الزكاة المسددة
-	١٤,٩٣٣	أرصدة دائنة أخرى
(٣٧,٣٩٤)	-	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥٤٤,٦٠٤	٩٦,٢٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٤,٩٦٦)	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٨,٢٠٠)	النقد المدفوع لاضافة أصول غير ملموسة ومشروعات
(٤٩٤,٩٦٦)	(٢٨,٢٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٤٩,٦٣٨	٦٨,٠٦١	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٦٧,١١٨	٩١٦,٧٥٦	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩١٦,٧٥٦	٩٨٤,٨١٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	أرباح أسهم	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي تطوير إدارة	إحتياطي مباني	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
١,٥٥١,٦٣٠	(٦٥,٢٧٤)	٣,٢٢٠	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠١,٧٠١	٣٠٤,٩١٦	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٤٤,٧٦١	٥٤٤,٧٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٩٥,٨٩٧)	-	-	-	-	٩٥,٨٩٧	-	-	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الإحتياطي العام
-	(٧٦,٧١٨)	٧٦,٧١٨	-	-	-	-	-	-	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى أرباح الأسهم
(٣٠,٦٨٨)	(٣٠,٦٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢,٠٦٥,٧٠٣	٢٧٦,١٨٤	٧٩,٩٣٨	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠١,٧٠١	٤٠٠,٨١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٦٥,٧٠٣	٢٧٦,١٨٤	٧٩,٩٣٨	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠١,٧٠١	٤٠٠,٨١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٥٥,٥٠٠	٤٥٥,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٩١,١٠٠)	-	-	-	-	٩١,١٠٠	-	-	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الإحتياطي العام
٢,٥٢١,٢٠٣	٦٤٠,٥٨٤	٧٩,٩٣٨	١٢٠,٠٠٠	٦٢,٤٣٩	٨٠١,٧٠١	٤٩١,٩١٣	٢٦١,٦٩٨	٦,٩٣٠	٥٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣) بتاريخ ٢٨/١/١٣٩٣ هـ مركزها الرئيسي: حائل- المملكة العربية السعودية  
بلغ رأس مال الجمعية ٥٦,٠٠٠ ريال مقسم إلى (عدد ٥٦٠ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال)  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:  
متعددة الأغراض.

غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.  
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة 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).

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

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

مباني	٥% - ٤%	أجهزة ومعدات	١٥% - ١٠%	السيارات	٢٥% - ٢٠%
محطة محروقات	١٥% - ١٠%	أثاث ومفروشات	١٥% - ١٠%		

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

٤/٢/٢. المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة.

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

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

#### ٦/٢/٢. 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.

#### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

#### ٨/٢/٢. الزكاة

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

#### ٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١١/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- 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- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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.

#### ١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

#### ١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
 حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩١٦,٧٥٦	٩٨٤,٨١٧	مصرف الراجحي
٩١٦,٧٥٦	٩٨٤,٨١٧	

٤. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠,٧٨٧	١٧,٣٣٨	المدينون التجاريون
٢٠,٧٨٧	١٧,٣٣٨	

٥. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٩,٩٢٣	٨٩,٩٢٣	مساهمين
٨٩,٩٢٣	٨٩,٩٢٣	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٩٨٦	-	ضريبة قيمة مضافة
٨,٩٨٦	-	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥,٥٠٨	٤٣,٢٢٥	مخزون مواد غذائية
٦٥,٥٠٨	٤٣,٢٢٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)  
حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	السيارات	الألات والمعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
٩٤٠,٠٠٠	١٥٢,٧٠٠	١٣,٧٧٠	١٩,١٦٠	١,١٢٥,٦٣٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	الإضافات
٩٤٠,٠٠٠	١٥٢,٧٠٠	١٣,٧٧٠	١٩,١٦٠	١,١٢٥,٦٣٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(١٥٢,٦٩٩)	(٧,٠٥٧)	(١٩,١٥٩)	(١٧٨,٩١٥)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	(٢,٠٦٦)	-	(٢,٠٦٦)	إستهلاك العام
-	(١٥٢,٦٩٩)	(٩,١٢٣)	(١٩,١٥٩)	(١٨٠,٩٨١)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٤٠,٠٠٠	١	٤,٦٤٧	١	٩٤٤,٦٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٤٠,٠٠٠	١	٦,٧١٣	١	٩٤٦,٧١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩. عقارات استثمارية

أراضي	مباني	الاجمالي	
٣٠٠,٠٠٠	١	٣٠٠,٠٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١٠,٠٥٢	١٣٩,٩٩٩	٤٥٠,٠٥١	أرباح/(خسائر)/إعادة تقييم*
٦١٠,٠٥٢	١٤٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٥٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\* تم تقييم العقارات الاستثمارية – محطة المحروقات الواقعة في حي الحليفا العليا مدينة الحائط - في ٢٠٢٢/١٢/٣١ عن طريق مكتب ناصر التميمي للتقييم العقاري المقيد برقم ١٨١٠٠٠١٨١ عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين .

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات في تكاليف دراسات ترخيص مجمع استثماري

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. الأصول غير المملوكة

الإجمالي	برامج	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الإضافات
-	-	اهلاك العام
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	رصيد المخصص نهاية السنة

١٢. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٧٣,١١١	٤٨٤,٣٤٥	صافي الدخل قبل الزكاة
٧,٧٥٠	١٠,٢٥٠	المكون من المخصصات
٥٨٠,٨٦١	٤٩٤,٥٩٥	صافي الدخل المعدل
		<b>يضاف إليه:</b>
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	راس المال
٦,٩٣٠	٦,٩٣٠	علاوة اصدار
٢٦١,٦٩٨	٢٦١,٦٩٨	إحتياطي نظامي
٣٠٤,٩١٦	٤٠٠,٨١٣	إحتياطي عام
٨٠١,٧٠١	٨٠١,٧٠١	إحتياطي مبان
٦٢,٤٣٩	٦٢,٤٣٩	إحتياطي تطوير ادارة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إحتياطي إعانة فنية
٣,٢٢٠	٧٩,٩٣٨	أرباح أسهم مرحلة
١٥,٣٨٢	٢٧٦,١٨٤	أرباح مبقاة
٩٢,٢٥٠	١٢٢,٧١٣	مخصص خدمة اجتماعية
٤٠,١٦٨	٤٧,٩١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٩٩٢	١١٢,٣٤٢	مخصص الزكاة
٢,٤٢٩,٣٣٢	٢,٨٤٣,٢٧١	مجموع الإضافات
		<b>( يخصم ) منه:</b>
(١,٢٤٦,٧١٦)	(٩٤٤,٦٤٩)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
	(٧٥٠,٠٥٢)	صافي الأصول الاستثمارية
(٦٥,٢٧٤)	-	صافي الخسارة المدورة
-	(٢٤,٠٠٠)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ مع مراعاة الفقرة ٩ من المادة ٥
-	(٤,٢٠٠)	الأصول غير المملوكة حسب شروطها
١,١١٧,٣٤٢	١,١٢٠,٣٧٠	وعاء الزكاة
٥٥٣,١٥١	١,١٠٩,٢٥٦	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
١,١٣٤,٠١٢	١,١٥٣,٨٠٠	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٢٨,٣٥٠	٢٨,٨٤٥	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٣)  
 حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٩٩٢	١١٢,٣٤٢	رصيد المخصص أول السنة
٢٨,٣٥٠	٢٨,٨٤٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١٢,٣٤٢	١٤١,١٨٧	رصيد المخصص نهاية السنة

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧,٥٦٢	٤٧,٩١٨	رصيد المخصص أول السنة
٧,٧٥٠	١٠,٢٥٠	المكون خلال السنة
(٣٧,٣٩٤)	-	المسدد خلال السنة
٤٧,٩١٨	٥٨,١٦٨	رصيد المخصص نهاية السنة

١٤. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٩٣,٣٣٤	٣,٦٢٢,٥٠٦	مبيعات المحل الرئيسي
١,٨٩٣,٣٣٤	٣,٦٢٢,٥٠٦	

١٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٧,١٦٠	٦٥,٥٠٨	مخزون أول الفترة
١,٧٥٤,٣٢٣	٣,٤٥٦,٩١٩	المشتريات
(٤,٩٣٨)	٥,٥٦٠	بضاعة تالفة
(٦٥,٥٠٨)	(٤٣,٢٢٥)	مخزون آخر المدة
١,٧٤١,٠٣٧	٣,٤٨٤,٧٦٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحليفة العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٦٥٠	٣٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	راتب المدير التنفيذي
١٤,٨٠٦	١٥,٨٥٨	التأمينات الاجتماعية
٦٦٨	-	مصروفات سفر وانتقال
١,٧٨٤	٢,١٣٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,١٠٩	٣,٣١٤	مصاريف بريد وهاتف
٦,٧٦٣	٧,٤٩١	كهرباء ومياه
٢٥٣	١,١١٥	صيانة وإصلاح عامة
٧,٧٥٠	١٠,٢٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
٤,٩٣٨	-	بضاعة تالفة
١٣,٨٧٣	١٢,٤٨٦	رسوم حكومية واشتراكات
٤,٦٦٤	٦,٩٤٠	محروقات وصيانة سيارات
-	-	أدوات نظافة وصحية
-	٢,١٠٠	خدمات الكترونية
-	٦,٧٠٠	أتعاب مهنية
١,٩٢٨	٢,٠٦٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٧٧,١٨٦	١٨٤,٤٥٠	

١٧. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	إيجارات
٤٩٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية
٦٠١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	

١٨. عام:

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