



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
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 : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦١٢٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٦٩٩١١٤١٦٠٠٨ +  
فاكس : ٩٦٦١١٤١٦٣٢٢ +



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)، 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 المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق 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

- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم يتم موافاتنا بتحليل لمبيعات التموينات البالغة ١,٦١٥,٠٠٦ ريال سعودي وذلك نظراً لقيام الجمعية بالتسجيل اليدوي لمبيعات التموينات وترتب علي ذلك عدم تمكننا من التحقق من صحة المبيعات .

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.

### لفت انتباه - معالجة الإعانات الوزارية

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

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

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

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

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

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ / ٩٦٦



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية





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

### 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.





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

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 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 .

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٢٢٢ / ٧٤٩  
س.ت. ٧٧٥٥ / ١٠١٠٦  
Alaziq & Alzailaie  
Chartered Public Accountants  
License 223 / 11 / 749  
C.R. 1010507790

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

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



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٤٤٥,٧٦٩	٥٠٢,٨٢٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٤,٠٨٠	٤٠,٠٢١	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١٢,٥٣٨	٦٢,٢٤٥	(٥)	المخزون
٧٠٢,٣٨٧	٦٠٥,٠٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات بالتكلفة
٢٣٢,٠١٥	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٩,٥٣٣	٣٠٤,١٩٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣٥١,٥٤٨	٣٣٤,١٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٥٣,٩٣٥	٩٣٩,٢٨١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤,٧٠٠	١٨,٨٠٠	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣,٤٤٢	٤٣,٤٤٢		مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠٩,٨٤٩	٢٢٥,١٧٥	(١٠)	مخصص الزكاة
٥٠,٧٣٦	٤٠,٩٦٤		دائنتو توزيعات أرباح
٣٠٨,٧٢٧	٣٢٨,٣٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٠٨,٧٢٧	٣٢٨,٣٨١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠		رأس المال
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠		إحتياطي نظامي
٤٢,٣٥٦	٤٢,٣٥٦		إحتياطي عام
١٩٥,٠٨٩	١٩٥,٠٨٩		إحتياطي مباني
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
٤٦,١٠٧	٤٦,١٠٧		أرباح أسهم مرحلة
٢٠٨,٢٥٦	٧٣,٩٤٨		أرباح مبقاة
٧٤٥,٢٠٨	٦١٠,٩٠٠		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٥٣,٩٣٥	٩٣٩,٢٨١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٥٨٢,٠٩٦	١,٦٤٥,١٢٥	(١١)	المبيعات
(٣,٥٥٨,٦٨٤)	(١,٥٧٩,٠٥٦)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٢٣,٤١٢	٦٦,٠٦٩		مجمل الدخل
			المصروفات
(١٨٧,٨٠٣)	(١٨٥,٠٥١)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٨٧,٨٠٣)	(١٨٥,٠٥١)		إجمالي المصروفات
(١٦٤,٣٩١)	(١١٨,٩٨٢)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٨,١١٢)	(١٥,٣٢٦)		الزكاة
(١٨٢,٥٠٣)	(١٣٤,٣٠٨)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٨٢,٥٠٣)	(١٣٤,٣٠٨)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)

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
(١٦٤,٣٩١)	(١١٨,٩٨٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
١٣,١٥٩	٢٢,٨٥٣	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
(١٥١,٢٣٢)	(٩٦,١٢٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٨٤,٢٩٦	١٥٠,٢٩٣	المخزون
(٣٨,٨١٨)	٤,٠٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٠٠	١٤,١٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٧٣٦	٤٠,٩٦٤	دائنو توزيعات أرباح
(٤٥,٥٩٦)	-	الزكاة المسددة
(٩٥,٩١٤)	١١٣,٢٨٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٣٧,٥١٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٣٢,٠١٥	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤٦,٠١٧)	(٥٠,٧٣٦)	توزيعات أرباح الاسهم عام ٢٠١٩
(١٤٦,٠١٧)	(٥٠,٧٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٤١,٩٣١)	٥٧,٠٥١	صافي التغيرات في النقديه وما في حكمها خلال السنة
٦٨٧,٧٠٠	٤٤٥,٧٦٩	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٤٤٥,٧٦٩	٥٠٢,٨٢٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح أسهم مرحلة	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي مباني	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١,٠٧٣,٧٢٨	٥٣٦,٧٧٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٥,٢٤٠	١٣٣,٨١٦	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	٣٧,١١٦	(٣٧,١١٦)	-	المحول من الإحتياطي النظامي
(١٤٦,٠١٧)	(١٤٦,٠١٧)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٨٢,٥٠٣)	(١٨٢,٥٠٣)	-	-	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل
٧٤٥,٢٠٨	٢٠٨,٢٥٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٤٢,٣٥٦	٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٤٥,٢٠٨	٢٠٨,٢٥٦	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٤٢,٣٥٦	٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٣٤,٣٠٨)	(١٣٤,٣٠٨)	-	-	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل
٦١٠,٩٠٠	٧٣,٩٤٨	٤٦,١٠٧	٦٠,٠٠٠	١٩٥,٠٨٩	٤٢,٣٥٦	٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمضيق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧) وتاريخ ١٣/٥/١٣٩٦ هـ ومقرها المضيق – حائل – المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٩٦.٧٠٠ ريال (مقسم الى عدد ٩٦٧ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما 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 ديسمبر من كل عام ميلادي.

**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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام 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 اقل 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 اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

**٣/٢/٢. المخزون السلعي**

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

**٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات**

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

المباني	٤%	أجهزة ومعدات	١٠%
محطة المحروقات	١٠%	أثاث ومعدات مكتبية	١٠%

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

#### ٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

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

#### ٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### 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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### 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 تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

#### 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 الاغراض بالمضيق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
 منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠١,٣٩٢	٤٤٥,٧٦٩	مصرف الراجحي
١,٤٢٨	-	عهدة الصندوق
٥٠٢,٨٢٠	٤٤٥,٧٦٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٨,٨١٨	ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٠٢١	٥,٢٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٤٠,٠٢١	٤٤,٠٨٠	

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢,٢٤٥	٢١٢,٥٣٨	مخزون التموينيات والقرطاسية
٦٢,٢٤٥	٢١٢,٥٣٨	

٦. استثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أسهم الجمعية المركزية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٣٢,٠١٥	مباني
-	٢٣٢,٠١٥	

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٧)  
 منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة ومعدات	أثاث	محروقات	مباني	أراضي	البيان
٦٧٤,١٩٢	٧٤,٦٨٥	٥٦,٩٠٢	٢٥,٨٣٧	٥١٠,٧٦٨	٦,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣٧,٥١٥	٥,٥٠٠	-	-	٢٣٢,٠١٥	-	إضافات خلال العام
٩١١,٧٠٧	٨٠,١٨٥	٥٦,٩٠٢	٢٥,٨٣٧	٧٤٢,٧٨٣	٦,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٨٤,٦٥٩)	(١٨,٥٦٠)	(٢٩,٤٩٤)	(٢٥,٨٣٧)	(٥١٠,٧٦٨)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٢,٨٥٣)	(٧,٨٨٢)	(٥,٦٩٠)	-	(٩,٢٨١)	-	إهلاكات العام
(٦٠٧,٥١٢)	(٢٦,٤٤٢)	(٣٥,١٨٤)	(٢٥,٨٣٧)	(٥٢٠,٠٤٩)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠٤,١٩٥	٥٣,٧٤٣	٢١,٧١٨	-	٢٢٢,٧٣٤	٦,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٩,٥٣٣	٥٦,١٢٥	٢٧,٤٠٨	-	-	٦,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧٠٠	١٨,٨٠٠	مصروفات مستحقة
٤,٧٠٠	١٨,٨٠٠	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٦٤,٣٩١)	(١١٨,٩٨٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		يضاف إليه
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	رأس المال
٩٦,٧٠٠	٩٦,٧٠٠	احتياطي نظامي
٤٢,٣٥٦	٤٢,٣٥٦	احتياطي عام
١٩٥,٠٨٩	١٩٥,٠٨٩	احتياطي مباني
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	احتياطي إعانة فنية
-	٤,٧٠٠	ديون مستحقة طويلة أجل
٩٦,٨٤٣	٨٧,٠٧١	أرباح الاسهم المرحلة
٣٩٠,٧٥٩	٢٠٨,٢٥٧	أرباح مرحلة
٤٣,٤٤٢	٤٣,٤٤٢	مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٠٩,٨٤٩	٢٠٩,٨٤٩	مخصص الزكاة المدور
١,٠٦٧,٣٤٧	٩٢٥,١٨١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		( يخصم) منه
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	استثمارات الجمعية المركزية
(٨٩,٥٣٣)	(٣٠٤,١٩٥)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٢٣٢,٠١٥)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٥١,٥٤٨)	(٣٣٤,١٩٥)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٧١٥,٧٩٩	٥٩٠,٩٨٦	وعاء الزكاة
١٨,١١٢	١٥,٣٢٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٧,٣٣٣	٢٠٩,٨٤٩	رصيد المخصص أول السنة
١٨,١١٢	١٥,٣٢٦	المكون خلال السنة
(٤٥,٥٩٦)	-	المسدد خلال السنة
٢٠٩,٨٤٩	٢٢٥,١٧٥	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالمضيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٨٢,٠٩٦	١,٦٤٥,١٢٥	مبيعات تموينات وقرطاسية
٣,٥٨٢,٠٩٦	١,٦٤٥,١٢٥	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٦,٨٣٤	٢١٢,٥٣٨	مخزون أول المدة
٣,٤٧٤,٣٨٨	١,٤٢٨,٧٦٣	المشتريات
(٢١٢,٥٣٨)	(٦٢,٢٤٥)	مخزون آخر المدة
٣,٥٥٨,٦٨٤	١,٥٧٩,٠٥٦	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦,٤٠٠	٦٢,٩٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٧,٩٦٠	-	تأمينات إجتماعية
-	١٨,٣٠٠	تجديد اقامات
٢,٠٠٠	٢,٨٩٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٠٠٠	-	مصاريف بريد وهاتف
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	كهرباء ومياه
-	٦,٠٠٠	إيجارات
١,٥٠٠	-	ضيافة ونظافة
١٢,٠٠٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢٣,٣٣٤	١٣,٥٣٦	رسوم واشتراكات
١٣,١٥٩	٢٢,٨٥٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٥٠	مقابل أعمال تصميم موقع الجمعية
٤,٠٧٠	-	تحميل وتنزيل
١,٣٨٠	٣٨,٨١٧	مصروفات أخرى
١٩,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٧,٠٠٠	-	نقل كفالته واقامات
١٨٧,٨٠٣	١٨٥,٠٥١	

١٤. عام:

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