



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير تنفيذي في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

رئيس مجلس الادارة
ابراهيم محمد عبد الله الخليفة

المحاسب
م. الخريف
امين الصندوق
س. الفواز







تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 سواءً 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٣٢ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد الحزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جده
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ١٣٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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.
- تقييم 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركه مهنيه مسجله في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢ / ٧٤٩) إبراهيم احمد العزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ حده ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ - ٦٥ ٦٩٩١٢ +
فاكس : ٢٤٧٧ - ٦٥ ٩٦١١٢ +

الرياض
ص ب ٨٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦٠٠٨ - ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٦٢٢٢ - ٩٦٦ +





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

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

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



التاريخ: ١١ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٠٢ إبريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم بن أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.iaaqa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جده
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢

VISION
2030
رؤية
2030
مملكة
السعودية
Saudi
Arabia
2030

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٧٥,٢٤٨	٦٣٨,٢٤١	(٣)	النقد وما في حكمه
١٦٣,٣٠٣	٢٠١,٢١٦	(٤)	ذمم مدينة تجارية
٤٤٨,٤٨١	٤٥٨,٠٩٢	(٥)	مخزون
١٠٩,١٦٥	٩٦,٤٩٨	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٦,١٩٧	١,٣٩٤,٠٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٦٩٤	٣,٠٧٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨/٧)	الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة
٥٤,٦٩٤	٥٣,٠٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٥٠,٨٩١	١,٤٤٧,١١٧		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٣٥,٥٧٠	٣٥,٠٣٩	(٨)	مخصص الزكاة
١٦,١٤٩	٣٤,٣٠٣	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	(١٠)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٦٩,٣٥٠	٨٦,٩٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١١,٣٠٠		مخصص مزايا ومنافع موظفين
-	١١,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	٩٨,٢٧٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
١,٠٥٥,٧٠٠	١,٠٥٥,٧٠٠		راس المال
١٢٧,٣٥٤	١٢٧,٣٥٤		إحتياطي نظامي
١١,٩٤٥	١١,٩٤٥		عائد تعاملات
١٨٦,٥٤٢	١٥٣,٨٤٥		أرباح مبقاة
١,٣٨١,٥٤١	١,٣٤٨,٨٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٥٠,٨٩١	١,٤٤٧,١١٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥,٠٦٣,١٤١	٦,٠٦٩,١٤٩	(١١)	الإيرادات
(٤,٦٥٧,٢٠٧)	(٥,٦٣٩,٦٤٣)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
٤٠٥,٩٣٤	٤٢٩,٥٠٦		مجمل الدخل
			التكاليف والمصروفات
(٤٢٧,٤٧٩)	(٤٤٦,٣٩٥)	(١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١,٥٤٥)	(١٦,٨٨٩)		الدخل من الأعمال الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
٢٦,٢٧٢	١٩,٢٣١	(١٤)	إيرادات أخرى
٤,٧٢٧	٢,٣٤٢		صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٥,٥٧٠)	(٣٥,٠٣٩)		الزكاة
(٣٠,٨٤٣)	(٣٢,٦٩٧)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٣٠,٨٤٣)	(٣٢,٦٩٧)		صافي (الخسارة) الشامل للعام



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)

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
٤,٧٢٧	٢,٣٤٢	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
	١١,٣٠٠	المكون لمنافع الموظفين
٥,١٩٨	١,٦٢٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٩,٩٢٥	١٥,٢٦٦	صافي الدخل المعدل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٧٨,٥٧٤)	(٣٧,٩١٣)	ذمم مدينة تجارية
(١٦٣,٨٨٧)	(٩,٦١١)	مخزون
١٦,٦٦٧	١٢,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٣٥١)	(٣٥,٥٧٠)	مخصص الزكاة
(٣٧,٣٤٨)	١٨,١٥٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٩,٥٦٨)	(٣٧,٠٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٨٩,٥٦٨)	(٣٧,٠٠٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٦٤,٨١٦	٦٧٥,٢٤٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٧٥,٢٤٨	٦٣٨,٢٤١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالريس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	عائد تعاملات	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١,٤١٢,٣٨٤	٢١٧,٣٨٥	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٠,٨٤٣)	(٣٠,٨٤٣)	-	-	-	(خسائر) العام
١,٣٨١,٥٤١	١٨٦,٥٤٢	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٨١,٥٤١	١٨٦,٥٤٢	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٢,٦٩٧)	(٣٢,٦٩٧)	-	-	-	(خسائر) العام
١,٣٤٨,٨٤٤	١٥٣,٨٤٥	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.




١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس: جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢) بتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٣٤ ومركزها القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ١,٠٥٥,٧٠٠ ريال سعودي (عدد ١٠٥٥٧ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي) سجل تجاري رقم (١١٣٢٠٠٩٦٠٣) -

وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

- بيع الأعلاف والبذور والأغراض الأخرى

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢٢ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ وبناءاً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

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 للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبادئ 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 للمحاسبين القانونيين 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 إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات التي يتم استهلاكها:

٥	سيارات
٦	آلات ومعدات
٦	أثاث ومعدات مكتبية
٧	مكيفات وأجهزة كهربائية

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. 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 وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص 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 نهاية الخدمة للموظفين

يتم تصنيف برنامج مزايا نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنه برنامج منافع محددة ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مزايا نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المالية المشمولة بالتقرير حيث أن احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخطط لها مما سيكبد الجمعية جهد وتكلفة لا يمرر لهما فقد قامت الجمعية بإهمال الافتراضيات الاكتوارية من زيادة الرواتب المستقبلية المقدرة ومعدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة في قائمة الدخل.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 تحملها 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 اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/ المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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 الإجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبه لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا 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 الإجتماعية وفقا 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 بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٧٥,٢٤٨	٦٣٨,٢٤١
٦٧٥,٢٤٨	٦٣٨,٢٤١

النقد لدى البنوك

٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٣,٣٠٣	٢٠١,٢١٦
١٦٣,٣٠٣	٢٠١,٢١٦

ذمم مدينة تجارية

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤٨,٤٨١	٤٥٨,٠٩٢
٤٤٨,٤٨١	٤٥٨,٠٩٢

بذور واسمدة ومبيدات ومعدات زراعية

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٩,١٦٥	٩٢,٤٩٨
	٤,٠٠٠
١٠٩,١٦٥	٩٦,٤٩٨

مصروفات مدفوعة مقدماً (مستودع الأعلاف)

مصروفات مدفوعة مقدماً (اركان التطوير للهندسة المدنية)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالريس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات	١٤,٨١٥	١٤,٨١٥	١٤,٨١٥	٥٠,٨٤٩
السيارات	٥٠,٨٤٩	٥٠,٨٤٩	٥٠,٨٤٩	٥٠,٨٤٩
اثاث ومفروشات	١٤,٨١٥	١٤,٨١٥	١٤,٨١٥	١٤,٨١٥
مكيفات وأجهزة تبريد	١٤,٦٠٥	١٤,٦٠٥	١٤,٦٠٥	١٤,٦٠٥
آلات ومعدات	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الإجمالي	١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩	١٠٥,٢٦٩
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م				
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
مجموع الإهلاك				
مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م				
إهلاك العام				
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				

١/٧. الإستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

يتمثل الرصيد في استثمار بعدد ٣٠ سهم في الجمعية الاستهلاكية المركزية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧٢٧	٢,٣٤٢	صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
-	١١,٣٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٤,٧٢٧	١٣,٦٤٢	صافي الدخل المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي
١,٤١٢,٣٨٤	١,٣٨١,٥٤١	رصيد حقوق المساهمين
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	المخصصات في بداية السنة
٤,٧٢٧	١٣,٦٤٢	صافي الدخل المعدل
		يخصم منه
٤,٦٩٤	(٣,٠٧٠)	أصول غير متداولة
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الإستثمارات طويلة الأجل
١,٣٨٠,٠٤٨	١,٣٥٩,٧٤٤	الوعاء الزكوي
١,٤١٨,٠٥٧	١,٣٨٧,٩٣٠	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
١,٤٢٢,٧٨٤	١,٤٠١,٥٧٢	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٣٥,٥٧٠	٣٥,٠٣٩	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣٦,٣٥١	٣٥,٥٧٠	الرصيد في بداية السنة
(٣٦,٣٥١)	(٣٥,٥٧٠)	المسدد خلال السنة
٣٥,٥٧٠	٣٥,٠٣٩	المحمل للسنة
٣٥,٥٧٠	٣٥,٠٣٩	الرصيد في نهاية السنة

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,١٤٩	٣٤,٣٠٣	ضريبة القيمة المضافة
١٦,١٤٩	٣٤,٣٠٣	

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	الرصيد في نهاية السنة

١١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,١١٢,٠٧٢	٦,٢٧٥,٩٣٦	إجمالي المبيعات
(٤٨,٩٣١)	(٢٠٦,٧٨٧)	مردودات المبيعات
٥,٠٦٣,١٤١	٦,٠٦٩,١٤٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨٤,٥٩٤	٤٤٨,٤٨١	مخزون أول العام
٤,٧٢٣,٤٥٤	٥,٥٨٢,٥٦٦	المشتريات صافي
٣,٩٣٢	٦,٤٢١	خصم مسموح به
(٥,٦٨٨)	(٩,٢٨١)	خصم مكتسب
٩٩,٣٩٦	٦٩,٥٤٨	مصروفات التشغيل
(٤٤٨,٤٨١)	(٤٥٨,٠٩٢)	(يخصم) مخزون آخر العام
٤,٦٥٧,٢٠٧	٥,٦٣٩,٦٤٣	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٥,٨٤٢	١٥٢,٤٨٤	رواتب واجور ومافي حكمها
٥٧,٢٢٧	٧,٠٩٥	راتب مدير الجمعيه
٣٦,٤٥٢	٤٦,٤٩٥	راتب محاسب الجمعيه
٢,٦٦١	٣,٤٦٩	محروقات سيارات
٧٨٢	١,٦٧٦	بريد وبرق وهاتف
٥,١٩٨	١,٦٢٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢,٣١٦	١,٣٧٩	قرطاسه ومطبوعات
٣٨.	٤,٦٥٠	دعايه وإعلان
٧,٢٦٦	٧,١٦٩	صيانة وإصلاح
١,٠٠٠	٨٠٠	رسوم مجلس جمعيات
١١,١٦٠	١٢,٤٢٠	كهرباء ومياه
٥١,٦٦٧	٥١,٦٦٧	إيجارات
٦٩,٠٥٨	٧١,٢٩٦	إقامات العمال
١,٥٣٥	٢,٨١٨	اخرى
٢,٧١٠	٥,٦٢٥	سفر وانتقالات
-	١١,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٨٨	١,٩٤١	ضيافه ونظافه
٤١,٤٥١	٤١,١٣١	رسوم نقاط لبيع
١٨,٧٨٦	٢١,٣٥٦	تأمينات إجتماعية
٤٢٧,٤٧٩	٤٤٦,٣٩٥	

١٤. الايرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦,٢٧٢	١٩,٢٣١	مبيعات بذور
٢٦,٢٧٢	١٩,٢٣١	

١٥. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٣ / ٢٠٢٣ م