

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢ - ١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	١٨ - ٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٣-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء الآثار المحتملة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المستحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ.

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) المخزون لم تتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبالتالي لم تتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٩) الممتلكات والآلات والمعدات لم تتمكن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وبالتالي لم تتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر وأبدي رأي مطلق بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٤
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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب شئ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملاتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





تقرير المراجع المستقل (تتمه)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس

القصيم - المملكة العربية السعودية

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تلتصق التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتطوى على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تفويم 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 المخطلط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- النصير عن المنهجيات النظامية والتنظيمات المخبرية.
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولا تحت التتفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢



الرياض في: ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ

ترخيص رقم: ٥٢٢
Licence No. C.R. 1910456357
Abdulrahman Al-Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٩ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	٤	الموجودات المتداولة
١١٤,٠٤٣	٢,٩٢٦	٦	نقد لدى البنوك
٤١٨,٦٣٢	٢٤٤,٩٥١	٧	ذمم مدينة تجارية
٢٣,٣٣٤	١٦,٦٦٧	٨	مخزون
٨٧٨,٣٤٣	٤٣٧,٥٦٣		مصفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٤	٤	٩	الموجودات غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦٦٠,٨٨١	٥٤٦,٤٩٠	١١	إستثمارات في جمعيات زيملة
٣١٠,٨٨٥	٥٧١,٤٩٤		مشروعات تحت التنفيذ
١,١٨٩,٢٢٨	١,٠٠٩,٠٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٨,٧١٩	٢٦,٦٣١	١٢	المطلوبات المتداولة
١٢,٧٤٦	١٢,٩٤٥	١٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢,٠٦٦	١٠,٦٢٩	١٤	مخصص خدمة إجتماعية
٦٣,٥٣١	٥٠,٢٠٥		مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٢٥٠	٤٠,٧٠٠	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٢٥٠	٤٠,٧٠٠		مخصص منافع الموظفين
٨٩,٧٨١	٩٠,٩٠٥		إجمالي المطلوبات
			إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٥٥,٧٠٠	١,٠٥٥,٧٠٠		رأس المال
١٢٧,٣٥٤	١٢٧,٣٥٤		إحتياطي نظامي
١١,٩٤٥	١١,٩٤٥		سائد تسامات
(٩٥,٥٥١)	(٢٧٦,٨٤٧)		(الخسائر المتراكمة)
١,٠٩٩,٤٤٨	٩١٨,١٥٢		إجمالي حقوق الملكية
١,١٨٩,٢٢٩	١,٠٠٩,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٤٥٠,١٣٨	٣,٠٢٨,٤٣١		الإيرادات
(٣,١٩٨,٩١٠)	(٢,٨٢٣,١٦٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
٢٥١,٢٢٧	٢٠٥,٢٦٦		مجموع الدخل
(٥٠٩,٥٢٥)	(٥٦٣,٢٩٩)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
	(٢٥,٠٠٠)		إضمحلال إستثمارات في جمعيات زميلة
(٤٢,٤٩٦)	—		مصروفات أخرى
(٣٠٠,٧٩٤)	(٣٨٣,٠٣٣)		صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٦٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	١٨	دعم حكومي
١٣,٤٦٤	١٠,٣٦٦		إيرادات أخرى
(٢٢٧,٣٣٠)	(١٧٠,٦٦٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٢,٠٦٦)	(١٠,٦٢٩)	١٤	الزكاة
(٢٤٩,٣٩٦)	(١٨١,٢٩٦)		صافي (خسارة) السنة
—	—		الدخل الشامل الآخر
(٢٤٩,٣٩٦)	(١٨١,٢٩٦)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٢٧,٣٣٠)	(١٧٠,٦٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٠٦٦	—	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
—	٧٦,٦٥٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٤,٩٥٠	١٤,٤٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
—	٢,١٣٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع موظفين
(٢٠٩,٣١٤)	(٧٧,٤٢٧)	المكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٧,١٧٤	٣٤,٤٥٩	صافي (الخسارة) المعدل بعد التسويات
٣٩,٤٦٠	١٧٣,٦٨١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
—	٢٥,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٣,١٦٤	١٦,٦٦٧	إستثمارات في جمعيات تابعة
(٣٥,٠٣٩)	(٢٢,٠٦٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٥٨٤)	(٢,٠٨٩)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٤,٨٨٥)	(١,٩٣٢)	أرصدة دائنة أخرى
(٦٥,٠٢٦)	١٤٦,٢٩٣	المسدد من مخصص خدمة اجتماعية
(٢٦٠,٨٨١)	(٢٨٥,٦٠٩)	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦٠,٨٨١)	(٢٨٥,٦٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٥,٩٠٧)	(١٣٩,٣١٥)	(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٨,٢٤١	٣١٢,٣٣٤	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
		رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
		رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	إحتياطي نظامي	عائد تعاملات	مخصص خدمة اجتماعية	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	—	١٥٣,٨٤٥	١,٣٤٨,٨٤٤
—	—	—	—	(٢٤٩,٣٩٦)	(٢٤٩,٣٩٦)
١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	—	(٩٥,٥٥١)	١,٠٩٩,٤٤٨
—	—	—	—	(١٨١,٢٩٦)	(١٨١,٢٩٦)
—	—	—	٢,١٣٢	(٢,١٣٢)	—
١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	٢,١٣٢	(٢٧٨,٩٧٩)	٩١٨,٩٧٩

الرصيد أول المدة في ١/١/٢٠٢٣ م

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي الدخل الشامل

محول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢) بتاريخ ٦ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ إبريل ٢٠١٨ م برقم سجل تجاري (١١٣٢١٠٧٤٨٨) بتاريخ ٦/٨/١٤٣٩ هـ، يوجد للجمعية سجلات فرعية وهم للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس بمنطقة القصيم رقم سجل تجاري (١١٣٢٠٩٦٠٣) ، والجمعية التعاونية متعددة الأغراض صيدلية بيطرية برقم سجل (١١٣٢٠١٠٦٣٤). مركزها الرئيسي - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- توفير المواد الغذائية مثل إنشاء الأسواق المركزية
- ٢- الإئجار بمستلزمات الإنتاج الزراعي والتسويحي
- ٣- إنشاء مصانع اعلاف
- ٤- الإئجار بمستلزمات الإنتاج الحيواني وتسويقها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت المطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية، ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

آلات ومعدات	٧ سنوات
سيارات	٥ سنوات
اثاث	٦ سنوات
مكيفات واجهزة تبريد	٦ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي اقتني من أجله.



٧-٢ مزايا ومتافع 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 العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات 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 حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد، لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم إثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٢-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكميات 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 للعمال و إنتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٤-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٥-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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 إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.



٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	٣٧,٤١٥	مصرف الراجحي
٣١٢,٣٣٤	١٣٥,٦٠٤	بنك البلاد
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

١٠٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	النقد لدى البنوك
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	المجموع

٦- ذمم مدينة بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٠٤٣	٧٩,٥٨٤	العملاء
---	(٧٦,٦٥٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٤,٠٤٣	٢,٩٢٦	المجموع

٧- مخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٨,٦٣٢	٢٤٤,٩٥١	مواد ومستلزمات تشغيل
٤١٨,٦٣٢	٢٤٤,٩٥١	المجموع



٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
جمعية تعاونية
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٧
٣٣,٣٣٤	١٦,٦٦٧

مصرفونات مدقوقة مقدماً
المجموع

٩- ممتلكات والآلات ومعدات- بالصافي

البيان
التكلفة:

الات ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات	مكيفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٠٠٠	٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	١٠٥,٢٦٩
٢٥,٠٠٠	٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	١٠٥,٢٦٩
٢٤,٩٩٩	٥٠,٨٤٨	١٤,٨١٤	١٤,٦٠٤	١٠٥,٢٦٥
٢٤,٩٩٩	٥٠,٨٤٨	١٤,٨١٤	١٤,٦٠٤	١٠٥,٢٦٥
١	١	١	١	٤
١	١	١	١	٤

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- إستثمارات في جمعيات زميلة

عدد الأسهم	قيمة المساهمة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠	١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
		(٢٥,٠٠٠)	—
		٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية
الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
إضمحلال في الإستثمارات
المجموع

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٦,٤٩٠	٢٦٠,٨٨١
٥٤٦,٤٩٠	٢٦٠,٨٨١

مشروع بناء مقر للجمعية
المجموع



١٢ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٢٣,٧١٩	٢١,٦٣١	ضريبة القيمة المضافة
٢٨,٧١٩	٢٦,٦٣١	المجموع

١٣ - مخصص الخدمة الإجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٣١	١٢,٧٤٦	الرصيد في بداية السنة
(٤,٨٨٥)	(١,٩٣٢)	المسدد خلال السنة
---	٣,١٣٢	المكون خلال السنة
١٢,٧٤٦	١٢,٩٤٦	المجموع

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٢٧,٣٣٠)	(١٧٠,٦٦٧)	صافي (الخسارة) الدفترية
١٤,٩٥٠	---	التعديلات على صافي الدخل
(٢١٢,٣٨٠)	(١٧٠,٦٦٧)	صافي (الخسارة) للسنة المعدلة
١,٣٤٨,٨٤٤	٩٤٢,٠٢٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(٣١٠,٨٥٥)	(٥٧١,٤٩٤)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٢٤,٠٤٦	٤٠,٧٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٨١٢,٦٢٥	٤١١,٢٣٣	الوعاء الزكوي
٢٢,٠٦٦	١٠,٦٢٩	الزكاة المستحقة (٣٥٤/٣٦٦*٢٢,٥)

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٠٣٩	٢٢,٠٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٠٦٦	١٠,٦٢٩	المكون خلال السنة
(٣٥,٠٣٩)	(٢٢,٠٦٦)	المسدد خلال السنة
٢٢,٠٦٦	١٠,٦٢٩	الرصيد في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
جمعية تعاونية
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
١٥ - مخصص منافع موظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٣٠٠	٢٦,٢٥٠
—	—
١٤,٩٥٠	١٤,٤٥٠
٢٦,٢٥٠	٤٠,٧٠٠

الرصيد في بداية السنة
المسدد خلال السنة
المكون خلال السنة
المجموع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٨,٠٩٢	٤١٨,٦٣٢
٣,١١٩,٨٤٣	٢,٥٩٦,٥٧٢
(٧,٥٧٣)	—
(٤١٨,٦٣٢)	(٢٤٤,٩٥١)
٤٥,٨٠٠	٥٢,٩١٢
٣,١٩٧,٥٣٠	٢,٨٢٣,١٦٥

١٦ - تكلفة المبيعات

بضاعة اول المدة
المشتريات
بضاعة تالفه
بضاعة اخر المدة
مصرفوات تشغيل
الاجمالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
جمعية تعاونية
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
١٧ - مضاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٦٠٩	١٣١,٧٥٢	الرواتب ومافي حكمها
٦٣,٦٥٩	٦٤,٩٨٠	راتب مدير الجمعية
٤٩,٧١٠	٤٩,٢١٠	راتب محاسب الجمعية
٢,٨٧٣	٢,٩٢٥	معروقات سيارات
٢,١٩٢	١,٩٣٨	بريد و برق وهاتف
٣,٠٦٦	—	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٣٦	٣,٤١٧	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٧٧	١٠٤	دعاية وإعلان
٢٦,٣٩٩	٥,٤٣٥	صيانة وإصلاح
١,٠٠٠	١,٠٠٠	رسوم مجلس جمعيات
١١,٢٦٢	١٥,٠٤٩	كهرباء ومياه
٤٦,١٦٧	٥٥,٦٦٧	إيجارات
٤٣,٥٠٧	٥٣,٢١٧	إقامات العمال
٥,٠٧٣	١,٤٦٦	سفر وأنشقات
١٤,٩٥٠	١٤,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٣٤	١,٩٧٥	ضهافة ونظافة
٢٢,٠٤٢	٢٣,١١٩	رسوم نقاط البيع
٣٦,٢٨٢	٣١,١٤٣	تأمينات إجتماعية
١٢,٧٥٠	١٣,١٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤,٥٤١	١,٧٦٣	مصرفوات البلدية والدفاع المدني
—	٧٦,٦٥٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
—	١٧,٦٢٤	مكافآت
١٨,٦٠٦	٧,٢٥٨	أخرى
٥٠٩,٥٢٥	٥٦٣,٣٠٠	الإجمالي

١٨ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	إعانة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
—	٣٦,٠٠٠	منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم راتب المدير
—	٣٦,٠٠٠	منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم المحاسب
٦٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	الإجمالي



١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٤/١٢/٢٠٢٠ م.

٢٠- الارتباطات الرأس مالية

باستثناء ما هو وارد بالايضاح رقم (١١) مشروعات تحت التنفيذ لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإقصاح عنها كما في ٢٤/١٢/٢٠٢٠ م.

٢١- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٢- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتصر فإنها تقتصر بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتأخر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.



٢٢- إدارة المخاطر المالية-تتمة

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطالباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٥ م.

