



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 ٢٠٢٣ 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +  
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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	الفـرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)

القصيم - الرس - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 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.

## 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 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.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي 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.



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



التاريخ: ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ  
الموافق: ٠٥ مارس ٢٠٢٤م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



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.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٣٨,٢٤١	٣١٢,٣٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠١,٢١٦	١١٤,٠٤٣	(٥)	ذمم مدينة تجارية
٤٥٨,٠٩٢	٤١٨,٦٣٢	(٦)	مخزون
٩٦,٤٩٨	٣٣,٣٣٤	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٤,٠٤٧	٨٧٨,٣٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٠٧٠	٤	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة
-	٢٦٠,٨٨١	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٣,٠٧٠	٣١٠,٨٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٤٧,١١٧	١,١٨٩,٢٢٨		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٣٥,٠٣٩	٢٢,٠٦٦	(١١)	مخصص الزكاة
٣٤,٣٠٣	٢٨,٧١٩	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٦٣١	١٢,٧٤٦	(١٣)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٨٦,٩٧٣	٦٣,٥٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٣٠٠	٢٦,٢٥٠	(١٤)	مخصص مزايا ومنافع موظفين
١١,٣٠٠	٢٦,٢٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٢٧٣	٨٩,٧٨١		إجمالي الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٠٥٥,٧٠٠	١,٠٥٥,٧٠٠		راس المال
١٢٧,٣٥٤	١٢٧,٣٥٤		إحتياطي نظامي
١١,٩٤٥	١١,٩٤٥		عائد تعاملات
١٥٣,٨٤٥	(٩٥,٥٥١)		(خسائر) / أرباح مبقاة
١,٣٤٨,٨٤٤	١,٠٩٩,٤٤٨		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٤٧,١١٧	١,١٨٩,٢٢٨		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦,٠٦٩,١٤٩	٣,٤٥٠,١٣٨	(١٥)	الإيرادات
(٥,٦٣٩,٦٤٣)	(٣,١٩٨,٩١٠)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
٤٢٩,٥٠٦	٢٥١,٢٢٧		مجمّل الربح
(٤٤٦,٣٩٥)	(٥٠٩,٥٢٥)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٤٢,٤٩٦)		مصروفات أخرى
(١٦,٨٨٩)	(٣٠٠,٧٩٤)		صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
١٩,٢٣١	٧٣,٤٦٤	(١٨)	إيرادات أخرى
٢,٣٤٢	(٢٢٧,٣٣٠)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاه
(٣٥,٠٣٩)	(٢٢,٠٦٦)	(١١)	الزكاه
(٣٢,٦٩٧)	(٢٤٩,٣٩٦)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٢,٦٩٧)	(٢٤٩,٣٩٦)		صافي (الخسارة) الشاملة للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	عائد تعاملات	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	١٨٦,٥٤٢	١,٣٨١,٥٤١
صافي (الخسارة) الشاملة للعام	-	-	-	(٣٢,٦٩٧)	(٣٢,٦٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	١٥٣,٨٤٥	١,٣٤٨,٨٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	١٥٣,٨٤٥	١,٣٤٨,٨٤٤
صافي (الخسارة) الشاملة للعام	-	-	-	(٢٤٩,٣٩٦)	(٢٤٩,٣٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٥٥,٧٠٠	١٢٧,٣٥٤	١١,٩٤٥	(٩٥,٥٥١)	١,٠٩٩,٤٤٨

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (الخسارة) / الربح للعام قبل الزكاة	(٢٢٧,٣٣٠)	٢,٣٤٢
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٠٦٦	١,٦٢٤
مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون	١٤,٩٥٠	١١,٣٠٠
صافي (الخسارة) / الربح المعدل بعد التسويات	(٢٠٩,٣١٤)	١٥,٢٦٦
التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة		
ذمم مدينة تجارية	٨٧,١٧٤	(٣٧,٩١٣)
مخزون	٣٩,٤٦٠	(٩,٦١١)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦٣,١٦٤	١٢,٦٦٧
المسدد من مخصص الزكاة	(٣٥,٠٣٩)	(٣٥,٥٧٠)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٥,٥٨٤)	١٨,١٥٤
المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية	(٤,٨٨٥)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٦٥,٠٢٦)	(٣٧,٠٠٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ	(٢٦٠,٨٨١)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٦٠,٨٨١)	-
صافي التغير في النقد وما في حكمها خلال السنة	(٣٢٥,٩٠٧)	(٣٧,٠٠٧)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	٦٣٨,٢٤١	٦٧٥,٢٤٨
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣١٢,٣٣٤	٦٣٨,٢٤١

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢) وتاريخ ١٤٣٤/٠٤/١٦ هـ.
- المركز الرئيسي: محافظة الرس - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١,٠٥٥,٧٠٠ ريال سعودي عدد ١٠,٥٥٧ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١١٣٢١٠٧٤٨٨ وتاريخ ٠٦/٠٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢/٠٤/٢٠١٨ م.
- أهداف الجمعية:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- ١. توفير المواد الغذائية مثل إنشاء الأسواق المركزية.
- ٢. الاتجار بمستلزمات الإنتاج الزراعي وتسويقها.
- ٣. إنشاء مصانع أعلاف.
- ٤. الاتجار بمستلزمات الإنتاج الحيواني وتسويقها.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- ٢/٢ أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

### ٣,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

### ٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإسترادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

### ٥,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية:

البند	معدل الإهلاك	البند	معدل الإهلاك
سيارات	٥ سنوات	أثاث	٦ سنوات
مكيفات واجهزة تبريد	٦ سنوات	الآلات ومعدات	٧ سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٦,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

### ٧,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

### ٨,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

**٩.٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-**

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**١٠.٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-**

تقوم الجمعية بحساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

**١١.٣ الزكاة:-**

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

**١٢.٣ ضريبة القيمة المضافة:-**

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

**١٣.٣ تحقق الإيرادات:-**

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبوض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

**٣/٢١ أ. بيع البضائع:**

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية للسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

**٣/٢١ ب. تقديم الخدمات**

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

#### ١٤,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

#### ١٥,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

#### ١٦,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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- ماتقرره 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً للائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

#### ١٧,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 الاجتماعية برقم (٢٣٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٢,٣٣٤	٦٣٨,٢٤١	النقد لدى البنوك
٣١٢,٣٣٤	٦٣٨,٢٤١	

٥. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٤,٠٤٣	٢٠١,٢١٦	ذمم مدينة تجارية
١١٤,٠٤٣	٢٠١,٢١٦	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٨,٦٣٢	٤٥٨,٠٩٢	بذور واسمدة ومبيدات ومعدات زراعية
٤١٨,٦٣٢	٤٥٨,٠٩٢	

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٣٣٤	٩٢,٤٩٨	مصروفات مدفوعة مقدماً (مستودع الأعلاف)
-	٤,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً (أركان التطوير للهندسة المدنية)
٣٣,٣٣٤	٩٦,٤٩٨	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات

السيارات	أثاث ومفروشات	مكيفات وأجهزة تبريد	آلات ومعدات	الإجمالي
٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	١٠٥,٢٦٩
٥٠,٨٤٩	١٤,٨١٥	١٤,٦٠٥	٢٥,٠٠٠	١٠٥,٢٦٩
مجمع الإهلاك				
(٥٠,٨٤٨)	(١١,٧٤٨)	(١٤,٦٠٤)	(٢٤,٩٩٩)	(١٠٢,١٩٩)
-	(٣,٠٦٦)	-	-	(٣,٠٦٦)
(٥٠,٨٤٨)	(١٤,٨١٤)	(١٤,٦٠٤)	(٢٤,٩٩٩)	(١٠٥,٢٦٥)
١	١	١	١	٤
١	٣,٠٦٧	١	١	٣,٠٧٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مجمع الإهلاك  
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م  
إهلاك العام  
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. الإستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

مساهمة في الجمعية التعاونية الاستهلاكية  
المركزية

\*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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٦٠,٨٨١
-	٢٦٠,٨٨١

مشروع بناء مقر للجمعية

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٤٢	(٢٢٧,٣٣٠)
١١,٣٠٠	١٤,٩٥٠
١٣,٦٤٢	(٢١٢,٣٨٠)
١,٣٨١,٥٤١	١,٣٤٨,٨٤٤
١٧,٦٣١	٢٤,٠٤٦
١,٤١٢,٨١٤	١,١٦٠,٥١٠
(٣,٠٧٠)	(٤)
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
-	(٢٦٠,٨٨١)
(٥٣,٠٧٠)	(٣١٠,٨٨٥)
١,٣٥٩,٧٤٤	٨٤٩,٦٢٥
١,٤٠١,٥٧٢	٨٨٢,٦٢٥
٣٥,٠٣٩	٢٢,٠٦٦

صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة

مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه

رصيد حقوق المساهمين

المخصصات في بداية السنة

أجمالي الإضافات

يخصم منه

أصول غير متداولة

الاستثمارات طويلة الأجل

الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ

إجمالي الخصميات

الوعاء الزكوي

الوعاء الزكوي المعدل

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥,٥٧٠	٣٥,٠٣٩
(٣٥,٥٧٠)	(٣٥,٠٣٩)
٣٥,٠٣٩	٢٢,٠٦٦
٣٥,٠٣٩	٢٣,١٢٨

رصيد المخصص في بداية السنة

المسدد خلال السنة

المكون خلال السنة

رصيد المخصص في نهاية السنة



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣,٧١٩	٣٤,٣٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٢٨,٧١٩	٣٤,٣٠٣	

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٦٣١	١٧,٦٣١	رصيد المخصص في بداية السنة
(٤,٨٨٥)	-	المسدد خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
١٢,٧٤٦	١٧,٦٣١	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٤. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٣٠٠	-	رصيد المخصص في بداية السنة
١٤,٩٥٠	١١,٣٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
٢٦,٢٥٠	١١,٣٠٠	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٥. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٦٠٠,٢٨٦	٦,٢٧٥,٩٣٦	إجمالي المبيعات
(١٥٠,١٤٨)	(٢٠٦,٧٨٧)	مردودات المبيعات
٣,٤٥٠,١٣٨	٦,٠٦٩,١٤٩	

١٦. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٥٨,٠٩٢	٤٤٨,٤٨١	مخزون أول العام
٣,١٦٩,٠٦٠	٥,٥٨٢,٥٦٦	المشتريات صافي
(٣٨,٧٨١)	-	مردودات المشتريات
١,٣٨١	٦,٤٢١	خصم مسموح به
(١٠,٤٣٧)	(٩,٢٨١)	خصم مكتسب
٤٥,٨٠٠	٦٩,٥٤٨	مصروفات التشغيل
(٧,٥٧٣)	-	بضاعة تالفه
(٤١٨,٦٣٢)	(٤٥٨,٠٩٢)	(يخصم) مخزون آخر العام
٣,١٩٨,٩١٠	٥,٦٣٩,٦٤٣	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٢,٤٨٤	١٤٠,٦٠٩	رواتب واجور وما في حكمها
٧,٠٩٥	٦٣,٦٥٩	راتب مدير الجمعية
٤٦,٤٩٥	٤٩,٧١٠	راتب محاسب الجمعية
٣,٤٦٩	٢,٨٧٣	محروقات سيارات
١,٦٧٦	٢,١٩٢	بريد وبرق وهاتف
١,٦٢٤	٣,٠٦٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٧٩	٧٢٦	قرطاسة ومطبوعات
٤,٦٥٠	٢,٠٧٧	دعايه وإعلان
٧,١٦٩	٢٦,٣٩٩	صيانة وإصلاح
٨٠٠	١,٠٠٠	رسوم مجلس جمعيات
١٢,٤٢٠	١١,٢٦٢	كهرباء ومياه
٥١,٦٦٧	٤٦,١٦٧	إيجارات
٧١,٢٩٦	٤٣,٥٠٧	إقامات العمال
٥,٦٢٥	٥,٠٧٣	سفر وانتقالات
١١,٣٠٠	١٤,٩٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٤١	٢,٠٣٤	ضيافة ونظافة
٤١,١٣١	٢٢,٠٤٢	رسوم نقاط لبيع
٢١,٣٥٦	٣٦,٢٨٢	تأمينات إجتماعية
-	١٢,٧٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٤,٥٤١	مصروفات البلدية والدفاع المدني
-	٣,٠٠٠	مصروف وزارة التجارة
٢,٨١٨	١٥,٦٠٦	مصروفات أخرى
٤٤٦,٣٩٥	٥٠٩,٥٢٥	

١٨. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٢٣١	١٣,٤٦٤	مبيعات بذور
-	٦٠,٠٠٠	اعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
١٩,٢٣١	٧٣,٤٦٤	

١٩. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ / ٠٨ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٤ / ٠٣ / ٢٠٢٤ م