

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
١٤ - ٥

الفهرس

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
قائمة التدفقات النقدية
الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية جمعية متعددة الأغراض بالرس "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢١)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء ما تم ذكره في فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) المرفق بالقوائم المالية، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية المرفقة. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥م.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاؤه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٣ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٤	٤	(٥) ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٠٠٠	-	(٦) استثمارات في جمعيات تعاونية بالتكلفة
٥٤٦,٤٩٠	٥٦٦,١١٨	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٥٧١,٤٩٤	٥٦٦,١٢٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
١٧٣,٠١٩	٥٠,٠٠٣	(٨) نقد وما في حكمه
٢,٩٢٦	١,٣٥١	(٩) ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢٤٤,٩٥١	١٧٨,٨٦٥	(١٠) مخزون
١٦,٦٦٧	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٣٧,٥٦٣	٢٣٠,٢١٩	إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٠٩,٠٥٧	٧٩٦,٣٤١	إجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والالتزامات
		حقوق المساهمين
١,٠٥٥,٧٠٠	١,٠٥٥,٧٠٠	رأس المال
١٢٧,٣٥٤	١٢٧,٣٥٤	احتياطي نظامي
١١,٩٤٥	١١,٩٤٥	عائد تعاملات
(٢٧٦,٨٤٧)	(٤٧٠,٢١٣)	عجز متراكم
٩١٨,١٥٢	٧٢٤,٧٨٦	إجمالي حقوق المساهمين
		الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	(١١) التزامات منافع محددة للموظفين
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٢٦,٦٣١	١٢,٢٩٢	(١٢) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٤٥	١٢,٩٤٥	(١٣) مخصص خدمة اجتماعية
١٠,٦٢٩	٥,٦١٨,٠٠	(١٤) مخصص الزكاة الشرعية
٥٠,٢٠٥	٣٠,٨٥٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٠,٩٠٥	٧١,٥٥٥	إجمالي الالتزامات
١,٠٠٩,٠٥٧	٧٩٦,٣٤١	إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣,٠٢٨,٤٣١	٣,١١١,١٥١	(١٥)	إيرادات
(٢,٨٢٣,١٦٥)	(٢,٩٢٥,٤٧٤)	(١٦)	تكلفة إيرادات
٢٠٥,٢٦٦	١٨٥,٦٧٧		إجمالي الربح
(٥٦٣,٢٩٩)	(٣٦٠,٥٧٥)	(١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		خسائر استثمارات في جمعيات زميلة
(٣٨٣,٠٣٣)	(١٩٩,٨٩٨)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٢٠٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(١٨)	دعم حكومي
١٠,٣٦٦	٢,١٥٠		إيرادات أخرى
(٧٦,٦٥٨)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٧٠,٦٦٧)	(١٨٧,٧٤٨)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٠,٦٢٩)	(٥,٦١٨)	(١٤)	زكاة شرعية
(١٨١,٢٩٦)	(١٩٣,٣٦٦)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٨١,٢٩٦)	(١٩٣,٣٦٦)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	عائد تعاملات	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٩٩,٤٤٨	(٩٥,٥٥١)	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	صافي خسارة السنة
(١٨١,٢٩٦)	(١٨١,٢٩٦)	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩١٨,١٥٢	(٢٧٦,٨٤٧)	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	صافي خسارة السنة
(١٩٣,٣٦٦)	(١٩٣,٣٦٦)	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٢٤,٧٨٦	(٤٧٠,٢١٣)	١١,٩٤٥	١٢٧,٣٥٤	١,٠٥٥,٧٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٧٠,٦٦٧)	(١٨٧,٧٤٨)	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٧٦,٦٥٨	-	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٤,٤٥٠	-	مكون من مخصص مزايا ومنافع موظفين
٢,١٣٢	-	مكون من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٧٧,٤٢٧)	(١٨٧,٧٤٨)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
٣٤,٤٥٩	١,٥٧٥	ذمم مدينة تجارية
١٧٣,٦٨١	٦٦,٠٨٦	مخزون
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	استثمارات في جمعيات تعاونية
١٦,٦٦٧	١٦,٦٦٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
(٢,٠٨٩)	(١٤,٣٣٩)	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٣٢)	-	مسدد من مخصص خدمة اجتماعية
٢٤٥,٧٨٦	(٩٢,٧٥٩)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٠٦٦)	(١٠,٦٢٩)	الزكاة المدفوعة
١٤٦,٢٩٣	(١٠٣,٣٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٨٥,٦٠٩)	(١٩,٦٢٨)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢٨٥,٦٠٩)	(١٩,٦٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩,٣١٥)	(١٢٣,٠١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١٢,٣٣٤	١٧٣,٠١٩	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١٧٣,٠١٩	٥٠,٠٠٣	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ١- معلومات الجمعية والنشاط:
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢) بتاريخ ١٤٣٤/٠٤/١٦ هـ الموافق ٢٠١٣/٠٢/٢٦ م.
مركزها الرئيسي: منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية جمعية متعددة الأغراض بالرس رقم ١١٣٢١٠٧٤٨٨.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- توفير المواد الغذائية مثل إنشاء الأسواق المركزية.
- الإلتجار بمستلزمات الإنتاج الزراعي وتسويقها.
- إنشاء مصانع أعلاف.
- الإلتجار بمستلزمات الإنتاج الحيواني وتسويقها.
السنة المالية:
تعرض السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- ٢- أسس الإعداد:
١/٢ بيان الإلتزام:
تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.
٢/٢ أسس القياس:
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
٣/٢ عملة العرض والنشاط:
تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.
٤/٢ الدفاتر التجارية:
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.
٥/٢ الأحكام والتقديرات:
يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).
- ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:
١/٣ فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

٦ سنوات	أثاث وتجهيزات	٧ سنوات	آلات ومعدات
٦ سنوات	مكيفات واجهزة تبريد	٥ سنوات	سيارات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدره القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمية:

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترجمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- الزكاة والضريبة:

مصروف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١١/٣- تحقق الإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة 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 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 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.

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقدير والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة:

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
 منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مكفات	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	التكلفة
١٠٥,٢٦٩	١٤,٦٠٥	١٤,٨١٥	٥٠,٨٤٩	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
١٠٥,٢٦٩	١٤,٦٠٥	١٤,٨١٥	٥٠,٨٤٩	٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٠٥,٢٦٥	١٤,٦٠٤	١٤,٨١٤	٥٠,٨٤٨	٢٤,٩٩٩	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٠٥,٢٦٥	١٤,٦٠٤	١٤,٨١٤	٥٠,٨٤٨	٢٤,٩٩٩	المحمل للسنة
					الرصيد في نهاية السنة
					<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٤	١	١	١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	١	١	١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على أصول مستهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام في أنشطة الجمعية، بلغت تكلفتها التاريخية ١٠٥,٢٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- استثمارات في جمعيات تعاونية بالتكلفة

تتمثل استثمارات الجمعية في مساهمات في جمعيات تعاونية أخرى يتم الاحتفاظ بها لأغراض الاستثمار طويل الأجل، ولا تمارس الجمعية سيطرة أو تأثيراً جوهرياً عليها، ويتم قياس هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بتقييم مدى إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات، وبناءً على نتائج التقييم تم تكوين مخصص انخفاض في القيمة مقابل كامل رصيد الاستثمارات، وفيما يلي بيان الاستثمارات ومخصص الانخفاض المتعلق بها:

عدد الأسهم	قيمة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠	١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	-	(٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
		-	٢٥,٠٠٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٥٦٦,١١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٤٦,٤٩٠ ريال سعودي)، ويتمثل في التكاليف المتكبدة على مشروع إنشاء مقر الجمعية. ولم يكن المشروع جاهزاً للاستخدام حتى تاريخ القوائم المالية، وعليه تم الاستمرار في إثبات التكاليف المتكبدة ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ لحين اكتمال المشروع وجاهزيته للاستخدام وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة لدى الجمعية.

ويقع المشروع على أرض مخصصة للجمعية من قبل بلدية محافظة الرس التابعة لأمانة منطقة القصيم، ويخضع تملك الجمعية للأرض لاستيفاء الشروط الواردة في قرار التخصيص، والتي تتضمن استكمال تنفيذ المشروع خلال المدة المحددة، وإلا يحق للجهة المانحة استرداد الأرض وفقاً للأنظمة والتعليمات ذات العلاقة. وعليه، لم يتم إثبات الأرض ضمن أصول الجمعية حتى تاريخ القوائم المالية لعدم استيفاء شروط التملك النهائي.

٨- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠,٠٠٣	١٧٣,٠١٩
٥٠,٠٠٣	١٧٣,٠١٩

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٨,٠٠٩	٧٩,٥٨٤
(٧٦,٦٥٨)	(٧٦,٦٥٨)
١,٣٥١	٢,٩٢٦

١٠- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٨,٨٦٥	٢٤٤,٩٥١
١٧٨,٨٦٥	٢٤٤,٩٥١

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
 منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١١- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٢٥٠	٤٠,٧٠٠	رصيد أول السنة
١٤,٤٥٠	-	مكون خلال السنة
-	-	مدفوع خلال السنة
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	

١٢- مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٦٣١	١٢,٢٩٢	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة
٢٦,٦٣١	١٢,٢٩٢	

١٣- مخصص خدمة اجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٧٤٦	١٢,٩٤٥	رصيد أول السنة
٢,١٣٢	-	مكون خلال السنة
(١,٩٣٢)	-	مدفوع خلال السنة
١٢,٩٤٥	١٢,٩٤٥	

١٤- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١٧٠,٦٦٧)	(١٨٧,٧٤٨)	صافي (الخسارة) الدفترية
٩٤٢,٠٢٧	٧٤٣,٣٤٩	حقوق الملكية وما في حكمها
٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
(٥٧١,٤٩٤)	(٥٦٦,١١٨)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٤١١,٢٣٣	٢١٧,٩٣١	الوعاء الزكوي
١٠,٦٢٩	٥,٦١٨	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,٠٦٦	١٠,٦٢٩	رصيد أول السنة
١٠,٦٢٩	٥,٦١٨	مكون خلال السنة
(٢٢,٠٦٦)	(١٠,٦٢٩)	مدفوع خلال السنة
١٠,٦٢٩	٥,٦١٨	

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٢)
 منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٢٣,١٦٥	٣,١١١,١٥١	مبيعات تمرور واعلاف ومستلزمات
٣,٠٢٨,٤٣١	٣,١١١,١٥١	

١٦- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٢٣,١٦٥	٢,٩٢٥,٤٧٤	تكلفة البضاعة المباعة
٢,٨٢٣,١٦٥	٢,٩٢٥,٤٧٤	

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٠,٨٢٤	٢١٥,٢٠٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٣,٥٤٩	٦٠,٥١٢	رسوم حكومية واشتراكات
٣١,١٤٣	٢٧,٢٩٤	تأمينات اجتماعية
٥٥,٦٦٧	١٦,٦٦٧	ايجارات
١٦,٩٨٧	١٢,٥٨٢	مصاريف مرافق
٥,٤٣٥	١٠,٥٧٨	صيانة وإصلاح
١,٤٦٦	٦,٩٥٠	سفر وانتقال
٢,٩٧٥	٥,٩٨٩	مصاريف سيارات
١٠٤	٣,٠٠٩	دعاية وإعلان
١,٩٧٥	٨٩٣	ضيافة ونظافة
١٣,١٠٠	٣١٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٤١٧	٥٨٨	أخري
٤٨٦,٦٤٢	٣٦٠,٥٧٦	

١٨- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إعانة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣٦,٠٠٠	-	منحة دعم راتب المدير من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣٦,٠٠٠	-	منحة دعم راتب المحاسب من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة الموجودة ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٦ م.