

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض : ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.

الموافق : ١٣ مايو ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٤٩,٦٦٦	١١٥,٤٤٣	(٥)	النقد وما في حكمه
٢,٢٧٧,١٦١	٢,٥٤٧,٠٨٣		ذمم تجارية مدينة
١٣,٧٥٢,٧٤٤	١٤,٤٤٠,٣٤١	(٦)	المخزون
٩٣٨,٥٩٨	٩٥٠,٧٧٧	(٧)	مصرفات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٣١٨,١٦٩	١٨,٠٥٣,٦٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣٠,٢٢٢,٥٤٨	٢٩,٤١٨,٧٠٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٢٢٨,٦٠٠	٥,٢٢٨,٦٠٠	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات. بالتكلفة
٣٥,٥٥١,١٤٨	٣٤,٧٤٧,٣٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٢,٨٦٩,٣١٧	٥٢,٨٠٠,٩٥٣		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣,٠٨٠,٠٧٠	١,٣٥٥,٣٧١	(١١/أ)	الجزء المتداول من القروض
٢,٨٥٩,١٢٦	٣,٤١١,٥٤٤		ذمم دائنة تجارية
٤٦٧,٩٣١	٩٦٤,٣٣٠	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٤٨,٠٥٠	١,٢١٦,٤٧٢	(١٣)	دائنو توزيعات أرباح
٦٤,٢٨٦	١٧١,٤٢٩	(١٤)	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥٨,٥٦٧	١٥٥,٨٤٢	(٢٢/ب)	مخصص الزكاة
٧,٦٧٨,٠٣٠	٧,٢٧٤,٩٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١٤,٥٢٣,٥٥٩	١٥,٧٤٨,٢٥٨	(١١/ب)	الجزء غير المتداول من القروض
١٤٤,٧١٠	١٧٥,٠٤٢	(١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٦٦٨,٢٦٩	١٥,٩٢٣,٣٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٣٤٦,٢٩٩	٢٣,١٩٨,٢٨٨		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين</u>
١٨,٧٢١,٢٠٠	١٨,٧٤١,٦٠٠	(١)	رأس المال
١,٨٢٨,٨٩٤	١,٩٩٣,١١١		احتياطي نظامي
١,٨٥٦,٤٧٥	١,٨٥٦,٤٧٥		علاوة إصدار
١,٨٨٤,٨٩٦	١,٨٥٤,٧٩٦		احتياطي عام
١,٧٠٣,٨٦٧	٧٠٣,٨٦٧	(١٦)	احتياطي اعانة مشاريع
٣,٧٠٦,٦٠٠	٣,٧٠٦,٦٠٠		احتياطي رأسمالي
٨٢١,٠٨٦	٧٤٦,٢١٦		الأرباح المبقاة
٣٠,٥٢٣,٠١٨	٢٩,٦٠٢,٦٦٥		مجموع حقوق المساهمين
٥٢,٨٦٩,٣١٧	٥٢,٨٠٠,٩٥٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤٠,٨٣٥,٩٧٥	٤٣,١٥٥,٥٨٣	(١٧)	الإيرادات
(٣٨,٦٠١,٧٦٧)	(٤١,٦٤١,٨٧٢)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٢,٢٣٤,٢٠٨	١,٥١٣,٧١١		مجمّل الربح من النشاط الرئيسي
(٢,٢٧٠,٠١٠)	(١,٨٥٧,٣٧٠)	(١٩)	المصروفات العمومية والادارية
(٣٥,٨٠٢)	(٣٤٣,٦٥٩)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٤,٢٤٤,٠٥٥	١,٢٨٨,٧٨٧	(٢٠)	ايرادات اخري
-	(٤٣,٠٧٠)		خسائر رأسمالية
٤,٢٠٨,٢٥٣	٩٠٢,٠٥٨		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٥٨,٥٦٧)	(١٥٥,٨٤٢)	(٢٢/أ)	الزكاة الشرعية
٤,٠٤٩,٦٨٦	٧٤٦,٢١٦		صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الاخر
٤,٠٤٩,٦٨٦	٧٤٦,٢١٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	احتياطي اعانة مشاريع	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	علاوة اصدار	احتياطي نظامي	راس المال	
٣١,٠٦٤,٤٦١	٦٦٦,٢٢٩	٣,٤٠٣,٨٦٧	٣,٨٩٩,١٩٦	٤٧٨,٠٠٠	١,٨٥٦,٤٧٥	١,٨٢٨,٨٩٤	١٨,٩٣١,٨٠٠	رصيد في ١/١/٢٠٢٤ م
(٢١٦,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢١٦,٣٠٠)	تخفيض من رأس المال
٥.٧٠٠	-	-	-	-	-	-	٥.٧٠٠	اضافة رأس المال
٤,٠٤٩,٦٨٦	٤,٠٤٩,٦٨٦	-	-	-	-	-	-	صافي الربح السنة
(٥٣,٢٢٩)	(٥٣,٢٢٩)	-	-	-	-	-	-	المحول الي مخصص خدمة اجتماعية
(٦١٢,٩٣٢)	(٦١٢,٩٣٢)	-	-	-	-	-	-	المحول الي توزيعات أرباح مستحقة
٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	-	-	-	-	زيادة احتياطي العام
(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تخفيض احتياطي العام
(٣,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	المستخدم من الاحتياطيات لدعم
-	(٣,٢٢٨,٦٠٠)	-	-	٣,٢٢٨,٦٠٠	-	-	-	المحول الي الاحتياطيات
٣٠,٥٢٣,٠١٨	٨٢١,٠٨٦	١,٧٠٣,٨٦٧	١,٨٨٤,٨٩٦	٣,٧٠٦,٦٠٠	١,٨٥٦,٤٧٥	١,٨٢٨,٨٩٤	١٨,٧٢١,٢٠٠	رصيد في ١/١/٢٠٢٥ م
(١٣٢,٢٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١٣٢,٢٠٠)	تخفيض من رأس المال
١٥٢,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	١٥٢,٦٠٠	زيادة رأس المال
٧٤٦,٢١٦	٧٤٦,٢١٦	-	-	-	-	-	-	صافي الربح السنة
-	(١٦٤,٢١٧)	-	-	-	-	١٦٤,٢١٧	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
(٥٢,٥٥٠)	(٥٢,٥٥٠)	-	-	-	-	-	-	المحول الي مخصص خدمة اجتماعية
(٦٠٤,٣١٩)	(٦٠٤,٣١٩)	-	-	-	-	-	-	المحول الي توزيعات أرباح مستحقة
١٠٢,١٠٠	-	-	١٠٢,١٠٠	-	-	-	-	زيادة الاحتياطي العام
(١٣٢,٢٠٠)	-	-	(١٣٢,٢٠٠)	-	-	-	-	تخفيض احتياطي العام
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	المستخدم من الاحتياطي لدعم المشاريع
٢٩,٦٠٢,٦٦٥	٧٤٦,٢١٦	٧٠٣,٨٦٧	١,٨٥٤,٧٩٦	٣,٧٠٦,٦٠٠	١,٨٥٦,٤٧٥	١,٩٩٣,١١١	١٨,٧٤١,٦٠٠	رصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٠٨,٢٥٣	٩٠٢,٠٥٨	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٨٠٤,٢٤٦	٨٠٠,١٥٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٧,٣٥٠	٧٧,٤٥٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٤٣,٠٧٠	خسائر رأسمالية
(٣,٢٢٨,٦٠٠)	-	أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٣,٧١٤,٣٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تحويل من الاحتياطي للإيرادات
(١,٧١٣,٠٥١)	٩٧٢,٧٣٩	صافي الربح بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٤٤٧,٩٦٢	(٢٦٩,٩٢٢)	ذمم تجارية مدينة
١,٦٠٠,٠٠٠	(٦٨٧,٥٩٧)	المخزون
١٩,٢٤٥	(١٢,١٨٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٨٤٧,٤٩٨)	٥٥٢,٤١٨	ذمم دائنة تجارية
(٤٩٤,٩٣٧)	٤٩٦,٣٩٩	مصاريف مستحقة وارصده دائنة أخرى
(٩٨٨,٢٧٩)	١,٠٥١,٨٥٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٧,٣٣٣)	(٤٢,٨٥٧)	المسدد من مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٠٤,١٦٧)	(١٥٨,٥٦٧)	مخصص الزكاة الشرعية
-	(٥٢,٥٥٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٣٣,٤٣٥)	-	المسدد من دائنون توزيعات أرباح
(٧٩,١٢٥)	(٤٧,١٢٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٧٢,٣٣٩)	٧٥٠,٧٥٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٩,٤١٧)	(٧٤,٦٤٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٥,٢٥٧	المحصل من بيع الأصول
(٣٤٩,٤١٧)	(٣٩,٣٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢١٤,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	القروض والتسهيلات الائتمانية
٥,٧٠٠	١٥٢,٦٠٠	إضافة رأس المال
(٢١٦,٣٠٠)	(١٣٢,٢٠٠)	تخفيض رأس المال
	(٣٠,١٠٠)	تخفيض من الاحتياطي العام
(٦٦٦,٢٢٩)	(٤٣٥,٨٩٦)	توزيعات أرباح
٢,٣٣٧,١٧١	(٩٤٥,٥٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣١٥,٤١٥	(٢٣٤,٢٢٣)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٤,٢٥١	٣٤٩,٦٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤٩,٦٦٦	١١٥,٤٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التعريف بالجمعية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥) بتاريخ ١٣٩٣/٠١/٢٨ هـ ومركزها الزلفي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

بلغ رأس مال الجمعية ١٨,٧٢١,٢٠٠ ريال سعودي (عدد ١٨٧,٢١٢ سهم بقيمة اسميه للسهم بلغت ١٠٠ ريال سعودي)

فروع الجمعية

١- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي رقم موحد (٧٠٠٥٢٦١٣٠٥) بتاريخ ٢٠١٤/٠٢/٠٦

٢- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي رقم موحد (٧٠٠٧٦٧٣١٣٥) بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/٠٤

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي :

تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق :

- توفير آليات زراعية.
- بذور وأسمدة ومبيدات.
- محروقات وزيوت.
- قطع غيار.
- مواد بناء.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من السنة المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس الإعداد

١,٢- المعايير المحاسبية المطبقة

٢. تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٣,٢- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة نشاط الجمعية.

٤,٢- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب اعداد القوائم المالية تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- تصنيف الممتلكات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كممتلكات استثمارية. وعند اجراء التقدير تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه الموجودات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك الممتلكات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه الممتلكات وفيما إذا كانت هذه الممتلكات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد

٤,٢- استخدام التقديرات والأحكام (يتمه)

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ت- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

ث- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

ج- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند الجمعية في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم الجمعية مجموعه احكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب القيمة استنادا الي الخبرة السابقة للجمعية والظروف الحالية للسوق بالإضافة الى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة.

ح- مخصصات المطلوبات غير المؤكدة

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم اذا تم تلبية معايير الاثبات بما في ذلك تقديرات احتماليه التدفقات النقدية. يعتمد مخصصات القضايا القانونية علي تقدير التكاليف مع الاخذ في الحسيان المشورة القانونية ومعلومات اخري متوفرة حاليا. وتشكل مخصصات المطلوبات الغير مؤكده افضل تقدير للإدارة اذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتمله.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (ينته)

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية .

١,٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات المتداولة في قائمه المركز المالي استنادا الي التصنيف متداول / غير متداول.

أ - الموجودات

يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الاصل او هناك نيه لبيعه او استهلاكه خلال دوره الاعمال التشغيلية.

- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجر.

- توقع بيع الاصل خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ،

- كون الاصل نقدا او في حكم النقد الا اذا كان هناك قيда على استخدام هذه الاصل خلال الاثني عشر شهرا التالية لتاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف موجوداتها الأخرى كموجودات غير متداولة.

ب - المطلوبات

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسويه الالتزام خلال دوره الاعمال التشغيلية.

- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجر ،

- توقع تسويه الالتزام خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ، او

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل لتسويه الالتزام علي مدي اثني عشر شهرا على الاقل من تاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للجمعية دون أي قيود. ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه بالإضافة الي ما ذكر اعلاه من السحوبات على المكشوف لدي البنوك (إن وجدت) والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من ادارة الجمعية للنقد ومن المحتمل تدبذب هذه السحوبات الى ارصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات علي المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسويه هذه الارصده كقروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٣,٣ - الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الجمعية على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٤,٣ - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٥,٣ - الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (يتمه)

٣,٦- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

مباني	٥٪	السيارات	١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة وآلات	١٠٪
وسائل الامن والسلامة	١٠٪	عدد وأدوات وخطوط الانتاج	٥٪
تحسينات على اراضي مستأجرة	١٠٪		

٣,٧- العقارات الاستثمارية .

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٣,٨- استثمار في شركات وجهات تابعة:

يتم إثبات الاستثمار في رؤوس أموال شركات وجهات تابعة مملوكة بالأغلبية وللجمعية تأثير هام وسيطرة وسلطة تحكم في السياسات المالية والتشغيلية على تلك الشركات والجهات التابعة ويقاس الاستثمار مبدئياً على أساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل الاستثمار لاحقاً بالزيادة أو النقص وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يتم تحديده بمقدار حصة الجمعية في تلك الشركات والجهات التابعة على أساس آخر قوائم مالية لها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (بتمه)

٣,٩- عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الربح أو الخسارة للسنة
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم اكتسابها.

٣,١٠- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٣,١١- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٣,١٢- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (بتمه)

٣،١٣- منافع الموظفين

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٣،١٤- تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على الجمعية، و يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يكمن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد.

أ- الإيرادات من العقود طويلة الاجل

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقه نسبه العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها . وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحله الانجاز بأحد الطرق التالية:

١- احتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.

٢- حصر الاعمال المنفذة الي تاريخ التقرير المالي.

٣- انجاز جزء مادي من معاملة الخدمة او العقد.

عندما يشير التقدير الحالي لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة يتم عمل مخصص لإجمالي الخسارة على العقد بغض النظر عن مقدار العمل المنجز .

ب - الإيرادات الأخرى

يتم إثبات التوزيعات عند استلامها، وتفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٣،١٥- المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية الإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

٣،١٦- الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة الشرعية ضمن الربح او الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات للزكاة الشرعية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٣،١٧- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣،١٨- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (بتمة)

(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الصندوق		-	١,٠٠٤
مصرف الراجحي ح/٧٩٨٣		٩٥,٨٧٥	٥٤,٠٦٤
مصرف الراجحي ٢ ح/٩٩٠٥		٦٠,٢١٢	٢١٢
بنك الرياض تموينيات ٢ ح/٩٩٤٠		٢	١١,٥٣٣
بنك الرياض ح/٩٩٠١		١	-
بنك البلاد ح/٠٠٠٩		١	١
بنك الانماء - اعلاف ح/٠٠٠١		-	٣٠,٤٦١
بنك الانماء - تموينات		١٩٣,٥٧٥	١٣,٨١٣
بنك الانماء - ح/٣٠٠٠		-	٤,٣٥٥
		٣٤٩,٦٦٦	١١٥,٤٤٣
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مخزون مواد غذائية		٩,٨٣٩,٩٨٣	١٠,٢٦٤,٤٦٧
مخزون الخدمات الزراعية		٣,٤٥١,٤٣٧	٣,٦٥٤,١٢٢
مخزون اعلاف		٣٦٦,٤٣٠	٤٢٦,٨٥٨
مخزون الأجهزة الأمنية		٩٤,٨٩٤	٩٤,٨٩٤
		١٣,٧٥٢,٧٤٤	١٤,٤٤٠,٣٤١
(٧) مصروفات مقدما وارصده مدينه اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إيرادات مستحقة		٥٥٦,٨٠٠	٥٥٧,٨٦٦
مصروفات مدفوعة مقدما		٣٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠
ذمم موظفين		١٠٤,٠٧٤	٣٧,٤٣٠
ضمان بنكي		١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
العهد		١٣,٨٨٧	١٤,٥٦٧
اعتمادات مستنديه		١٤,٥٤٢	-
دفعات مقدمة للموردين		٢٠٠,٥٤٥	٢٠٩,٦٦٤
		٩٣٨,٥٩٨	٩٥٠,٧٧٧

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

أراضي	مباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	وسائل الامن والسلامة	عدد وأدوات وخطوط الانتاج	تحسينات على اراضي مستأجرة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة									
الرصيد في بداية السنة	٩٥٠,٠٠٠	١٠,٢٦٠,٤٢٤	٢,٧٩٣,٦٧٢	٨٩,٥٩٧	٣,٠٢٣,٩٤١	٢١٩,٠٣٨	٨,٥٩٥,٨٠١	٣٦,١٤٩,٦٥٢	٣٥,٨٠٠,٢٣٥
الاضافات خلال السنة	-	٥,٢٦٧	-	-	٤٠,١٢٤	-	٢٩,٢٥١	٧٤,٦٤٢	٣٤٩,٤١٧
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(١٤,٣٧٥)	-	(١٤٥,٥٠٠)	-	-	(١٥٩,٨٧٥)	-
الرصيد في نهاية السنة	٩٥٠,٠٠٠	١٠,٢٦٥,٦٩١	٢,٧٧٩,٢٩٧	٨٩,٥٩٧	٢,٩١٨,٥٦٥	٢١٩,٠٣٨	٨,٦٢٥,٠٥٢	٣٦,٠٦٤,٤١٩	٣٦,١٤٩,٦٥٢
الإهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	-	٢٠٧,٨٠٤	٢,٠٣٦,٠٨١	٥٧,٧٣٤	١,٢٧٩,٤٣٨	٢٠,٠٠٠	٢,١٣٤,٤٥٨	٥,٩٢٧,١٠٤	٥,١٢٢,٨٥٨
اهلاك السنة	-	٢٠٤,٠٠٠	٥٦,٥١١	٦,٩٤٢	٩١,٧٠١	٢٠,٠٠٠	٢٤١,٠٠٠	٨٠٠,١٥٤	٨٠٤,٢٤٦
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(٤,٤٥٠)	-	(٧٧,٠٩٨)	-	-	(٨١,٥٤٨)	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٤١١,٨٠٤	٢,٠٨٨,١٤٢	٦٤,٦٧٦	١,٢٩٤,٠٤١	٤٠,٠٠٠	٢,٣٧٥,٤٥٨	٦,٦٤٥,٧١٠	٥,٩٢٧,١٠٤
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٥٠,٠٠٠	٩,٨٥٣,٨٨٧	٦٩١,١٥٥	٢٤,٩٢١	١,٦٢٤,٥٢٤	١٧٩,٠٣٨	٦,٢٤٩,٥٩٤	٢٩,٤١٨,٧٠٩	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٢,٦٢٠	٧٥٧,٥٩١	٣١,٨٦٣	١,٧٤٤,٥٠٣	١٩٩,٠٣٨	٦,٤٦١,٣٤٣	-	٣٠,٢٢٢,٥٤٨

(٩) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة (أراضي)	٥,٢٢٨,٦٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة	-	٣,٢٢٨,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة (أراضي)	٥,٢٢٨,٦٠٠	٥,٢٢٨,٦٠٠

تم تقييم الأرض بواسطة شركة نجوم السلام للتقييم العقاري بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة عادلة بلغت ٥,٢٢٨,٦٠٠ ريال سعودي. وخلال السنة، قامت لجنة تقييم الأصول المشكلة من قبل الإدارة بمراجعة افتراضات التقييم وظروف السوق بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وخلصت إلى عدم وجود تغير جوهري في القيمة العادلة. وعليه، فإن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بتاريخ التقرير، ولم يتم إثبات أي تغير في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. وترى الإدارة أن الحصول على تقييم خارجي جديد، في ظل عدم وجود مؤشرات على حدوث تغير، يترتب عليه تكلفة أو جهد غير مبرر.

(١٠) استثمارات بالتكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الجمعية التعاونية الاستهلاكية	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
الجمعية التعاونية الزراعية المركزية	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الجمعية التعاونية لتسويق وتصدير التمور	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية الاستهلاكية عدد الأسهم ٦٠ سهم قيمة السهم ١٠٠٠ ريال. والجمعية التعاونية الزراعية المركزية عدد الأسهم ٢٠ سهم بقيمة الأسهم ١٠٠٠ ريال. الجمعية التعاونية لتسويق وتصدير التمور عدد الأسهم ٢٠٠ سهم بقيمة السهم ١٠٠ ريال

(١١) القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في أول السنة	١٧,٦٠٣,٦٢٩	١٤,٣٨٩,٦٢٩
إضافات خلال السنة	-	٣,٦٦٤,٠٠٠
المسدد خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
	١٧,١٠٣,٦٢٩	١٧,٦٠٣,٦٢٩

- حصلت الجمعية على قرض من صندوق التنمية الزراعية من عام ٢٠١٦م وقد تعثرت الجمعية في السداد وتم إعادة جدولة القرض مرة آخر عام ٢٠٢٥م وتم سداد ٥٠٠ ألف ريال في عام ٢٠٢٥م
- حصلت الجمعية قرض من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ٣,٦٦٤,٠٠٠ ريال في نهاية عام ٢٠٢٤م وتم اعطا الجمعية فترة سماح ١٨ شهر للسداد على ان يكون القسط الأول في عام ٢٠٢٦م ربعي سنوي بقيمة ١٣٠,٨٥٧ ريال

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١/أ) الجزء المتداول من القروض
٣,٠٨٠,٠٧٠	٨٣١,٩٤٢	قرض صندوق التنمية الزراعي
-	٥٢٣,٤٢٩	قرض صندوق التنمية الاجتماعي
٣,٠٨٠,٠٧٠	١,٣٥٥,٣٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١/ب) الجزء غير المتداول من القروض
١٠,٨٥٩,٥٥٩	١٢,٦٠٧,٦٨٧	قرض صندوق التنمية الزراعي
٣,٦٦٤,٠٠٠	٣,١٤٠,٥٧١	قرض صندوق التنمية الاجتماعي
١٤,٥٢٣,٥٥٩	١٥,٧٤٨,٢٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٠٠,٢٦٧	٣٩٦,٨٨٩	ايرادات مقدمة (القوائم الشرائية)
١٨٩,١٦١	١٩٣,٤٧١	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,١٨٦	٢٦,١٨٦	مخصص تطوير الاعضاء
١٥٢,٣١٧	٣٤٧,٧٨٤	دفعات مقدمة للعملاء
٤٦٧,٩٣١	٩٦٤,٣٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دائنات توزيعات ارباح
١,٠٨١,٤٨٥	١,٠٤٨,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦١٢,٩٣٢	٦٠٤,٣١٩	المحول من الارباح المبقاة
(٦٤٦,٣٦٧)	(٤٣٥,٨٩٧)	ما تم توزيعه على المساهمين
١,٠٤٨,٠٥٠	١,٢١٦,٤٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مخصص مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٨١,٦١٩	٦٤,٢٨٦	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٢٦٧,٣٣٣)	(٤٢,٨٥٧)	المسدد خلال السنة
٦٤,٢٨٦	١٧١,٤٢٩	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٦,٤٨٥	١٤٤,٧١٠	الرصيد في بداية السنة
٦٧,٣٥٠	٧٧,٤٥٧	المكون خلال السنة
(٧٩,١٢٥)	(٤٧,١٢٥)	المسدد خلال السنة
١٤٤,٧١٠	١٧٥,٠٤٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) احتياطي اعانة مشاريع
١,٧٠٣,٨٦٧	٧٠٣,٨٦٧	مشروع تموينيات طريق الملك سليمان
١,٧٠٣,٨٦٧	٧٠٣,٨٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) الإيرادات
٩,١٨٣,٧١٠	١٣,٣٥٨,٥٠٨	مبيعات مشروع تموينيات حي الصديق
٩,٢١٢,٠٧١	١٢,٦٦٦,٤٤١	مبيعات أعلاف
٧,٥٦٦,٩٦٣	١٠,١٦٤,٠١٥	مبيعات مشروع المجمع التجاري
٦,٧٧٤,٣٦٩	٣,١٠٥,٥٤٥	إيراد مشروع الزراعة ١
١,٠١٢,٢٢٦	١,٥٩٨,٠٤٤	إيراد ركن التعاونية ٢
٧٦٤,٠٣٢	١,١١٩,٢٧٢	إيراد مشروع الزراعة ٢
٤٦١,٥٩٩	٧٠٦,٢٥٨	إيراد مشروع الزراعة ٣
٥,٥٦٣,٠٥٧	٤٣٧,٥٠٠	إيراد مصنع التمر
٧٥٨	-	إيراد مخبز افران التعاونية
٢٩٧,١٩٠	-	إيرادات ركن التعاونية
٤٠,٨٣٥,٩٧٥	٤٣,١٥٥,٥٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) تكلفة الإيرادات
١٥,٣٥٢,٧٤٤	١٣,٧٥٢,٧٤٤	مخزون اول المدة
١٨,١١٧,٧٨٤	١٨,٦٢٨,٨٠٧	مصروفات طريق الملك سلمان (١/١٨)
٩,٣٦٥,٧٧٠	١٢,٥٩٦,٩٤٦	مشتريات مشروع الاعلاف (٢/١٨)
٤,٤٧٢,٨٩٩	٢,٢٣٠,٢٨٠	مشتريات مشروع التعاونية للخدمات الزراعية (٣/١٨)
٣,٥٨١,٠٢٦	٥,١٩٣,٩٤٠	مشتريات المجمع التجاري (٤/١٨)
٢٠٨,٧٩٥	١,٢٢٢,٣٩٠	مشتريات ركن التعاونية (٥/١٨)
٢٠٨,١٢٢	١,٥٠٢,٠٥٣	مشتريات مشروع التعاونية فرع الزراعية ٢ (٦/١٨)
-	٩,٦٤٠	مشتريات مشروع الصيدلية البيطرية (٧/١٨)
٨٥٧,٢٧٤	٢١٨,٩٤٣	مشتريات مصنع ذات الاكمام (٨/١٨)
٤٤٢,١٣٣	١١١,٤٥٤	مصروفات مشروع السوق المركزي (٩/١٨)
٤٢,٨٣٤		مصروفات مشروع المخبز (١٠/١٨)
٢٤٠,٨٩٣	١,٢٧٨,٦٢٤	مصروفات مشروع التعاونية للخدمات الزراعية ٣ (١١/١٨)
١٦٦,٥٣٢	٩٨,٦٣٥	مصروفات مشروع ركن التعاونية ٢ (١٢/١٨)
(٧١٨,٣٨٥)	(٨١٢,٢٤٣)	مردودات المشتريات
٥,٩٥٢	-	ايراد الزيادة والعجز
١٠,١٣٨	-	مردود المبيعات
(١٣,٧٥٢,٧٤٤)	(١٤,٤٤٠,٣٤١)	مخزون اخر المدة
٣٨,٦٠١,٧٦٧	٤١,٦٤١,٨٧٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٨) مصروفات طريق الملك سلمان
١٦,٠٦٥,١٢١	١٦,٦٥٤,٢٠٣	مشتريات مشروع التموينيات حي الصديق
٩٦٣,٤٦٨	٧٤١,٣٠٨	رواتب الصديق
١٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	إيجار محل تموينيات حي الصديق
١٤٤,٧٦٩	١٩٠,٧٧٩	كهرباء ومياه
١٤٧,١٧٦	١٨٩,٤١٦	رسوم بنكية
١٠٥,٧٥١	٩٦,٧٧٩	محروقات وسيارات
٦٠,١٦٥	٨٤,٧٥٥	ادوات ومهمات
٦٤,١٦٦	٧٦,٦٦٣	رسوم حكومية وتجديد اقامات
٣٣,٩٣٦	٦٥,٧٢٣	الكثرونية
١٢,٩٤٠	٦٥,٠٨١	بيع خبز
٦٢,٩١٤	٤٣,٨٠٠	إعلانات
١٢,٤٥٤	٤٠,٠٣٥	صيانة واصلاح
١٢,٢٥٧	٣٤,٤٧١	بضاعة تالفة تموينيات
١٢٠,٣٦١	٢٣,٦٣٤	خضار
٢٠,٤٣٦	٢١,٦٢٢	هاتف
٣,٠٥٤	١٦,٥٨٩	دفاع مدني
١١,٠٥٠	١٣,٢٥٠	بدلات
٢,٢٥٩	٨,٨٧٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٨,٤٤٢	٧,٢٩٥	نقل وتحميل
١٥,٤١٢	٦,٨٣٨	سفر
٢٥,٠٢١	٥,٤٢٣	غذاء وضيافة
٢٥,٦٥٥	٤,٩١١	تأمين طبي وعلاج
٣,١٥٠	٤,٣٤٨	مكافاة كاشيرات
٦٣	٢,١٠٨	مستودع
-	١,٦٩٠	رسوم تراخيص
-	١,٣٩٥	صيانة ثلاجات
١,٣٠٠	١,١١١	مخالفات وغرامات
١٦٢	٨٣٢	محمصة
١٠,٥٥١	٦٠٠	تحصيل مديونيات
-	٢٧٦	مصروفات سكن
١٨,٧٩١	-	مخبز
٤,٠٩٦	-	سكنية
١١,٧٠٣	-	رسوم جمركية
٣,١٦٥	-	صيانة
٥,٢١٧	-	تامين سيارة
١٣٠	-	مصاريف الكثرونية
٣,٤٤٩	-	خصم مسموح به
٢٠٠	-	رسائل
٤,٠٠٠	-	اتعاب محماه
١٨,١١٧,٧٨٤	١٨,٦٢٨,٨٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٨) مشتريات مشروع الاعلاف
٨,٧٦٦,٧٥٠	١١,٩٣٥,٢٣٩	مشتريات مشروع الاعلاف
٢٦٧,٧٢٩	٢٨٢,٧١٦	أجور ورواتب الاعلاف
١٤٣,٥١٨	١٦٧,١٤٥	التريلات
-	٦٠,٠٠٠	الإيجارات
٦٢,١٨٠	٣٤,١١٠	سيارة ومحروقات
٣٢,٢٦١	٣٢,٧٨٢	نقل وتحميل
٢٥,٨٣٨	١٧,٩٣١	كهرباء ومياه
١٧,٢٣١	١٢,٦٤٤	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٤١٣	٧,٥٩٤	سفر
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	بدل سكن
٦,٠٨٧	٦,٢٠٩	تأمين سيارات
٦٨٦	٦,٠١٣	رسوم بنكية
١٢,٨٦٦	٤,٨٦٢	تحصيل مديونيات
٢,٨٤٥	٣,٩٢٧	هاتف
١٤٥	٣,٤٢٢	مستلزمات مكتبية
٥,٠١٥	٣,٣٢٠	غذاء وضيافة
٢,٦٢٨	٣,٢٦٣	تأمين طبي
١,٤٥٢	-	مخالفة سيارات
-	٢,٥٠٨	مهمات
٢,١٤٢	٢,٤٤٢	سكينة
-	٢,٠٨٣	مصروفات مستودع
-	١,٠٦٩	رسوم تراخيص
-	٥٧١	علاج
-	٩٦	الكثرونية
٩٤	-	تصوير
١,٤٦٢	-	ادوات ومهمات
١٧	-	دفاع المدني
٤٢٦	-	صيانة عامة
٩٨٥	-	علاج
٩,٣٦٥,٧٧٠	١٢,٥٩٦,٩٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٨) مشتريات مشروع التعاونية للخدمات الزراعية
٤,٠٧٧,١٤٩	١,٧٨٥,٤٦٤	مصروفات مشتريات الخدمات الزراعية
١٥٩,١٠٩	١٦١,٦١٧	مصروفات راتب
٩٨,٢٣٨	١١٣,٩٦٥	عمولة منصة
٣٥,٥٠٥	٤٤,٥٨٢	مصروفات نقل وتحميل
-	٣٠,٠٠٠	ايجارات
٣٤,٧٦١	٢٧,١٩٤	سيارات
٩,٢٦٦	١٧,٦٩٩	كهرباء ومياه
٨,٥٠٧	١٥,٣٠٧	رسوم حكومية واقامات
٢,٥٢٩	٥,٨٤٥	مصروفات سفر
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدلات
١,٧٥١	٤,٣٥٤	مصروفات ادوات ومهمات
٣,٤٧٨	٤,٣٤٧	محروقات وتأمين سيارات
٢,٨٠٧	٣,٤٧٠	تأمين طبي وعلاج
٤,٣٩٠	٢,٨٦٣	مصروفات هاتف
-	٢,٧١٦	رسوم ترخيص
٥,٣٠٠	٢,٦١٢	غذاء وضيافة
٤,٤٦٧	١,٥٨٦	صيانة عامة
١,٠٨٤	٤٩٥	مصروفات اعلان
١٨,٣٢٣	٣٤٥	مصروفات دفاع مدني
١٨٧	٣٣٩	مصاريف الكترونية
	٣٢٢	سكن
١٨٦	١١٣	مخلفات عامة
٢٣٣	٣٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣	١٥	رسوم بنكية
٦٢٦	-	مخبز
٤,٤٧٢,٨٩٩	٢,٢٣٠,٢٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤/١٨) مشتريات المجمع التجاري
٢,٢٢٢,٥٠٨	٣,٨٥٣,٦٧٠	مشتريات تموينيات المجمع التجاري
٦٢٢,٥٧٢	٥٣٦,٥٣٩	رواتب
-	٢٤٤,٣٣٣	بيع خبز
٢٣٢,٩٣٨	٢٠٨,٠٧٣	كهرباء ومياه
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	ايجارات
٣٩,٣٠٥	٤٨,٨٠٦	ادوات ومهمات
٧,٨٢٥	٤١,٧٨١	صيانة وإصلاح
٢٢١,٠٤١	٢٦,٥١٥	بيع خضار
٢٨,٠٢٤	٢٤,٩١٧	رسوم حكومية
٢٧,٣٥٢	١٩,٨٥٠	محروقات وسيارات
٥٦٠	١٥,٤٦٩	سفر
١٠,٧٢٩	١٣,٦٨٩	هاتف
١,٠٠٠	١٠,٠٧٠	رسوم ترخيص
٣,١٧٦	٧,٦٥٥	دفاع مدني
٥,٦٩٨	٦,١٤٧	تأمين طبي وعلاج
	٥,٦٥٢	تريالات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدل سكن
٤,٣٤٩	٤,٣٤٨	تأمين سيارات
١,٣٨٣	٤,١٠٠	دعاية وإعلان
١٤,٥٦٠	١,٥٠٠	مخبز
٤٥٩	١,٥٠٠	مخلفات
٢٤٩	١,٤٤١	مستلزمات مكتبية وتصوير
٢,١٥٧	١,١٧٧	الكثرونية
-	١,١٠٨	مصروفات سكن
٣,٢٨٦	٤٠٢	غذاء وضيافة
١٣٥	١٩٦	محمصة
١	١	رسو بنكية
١,٥٠٠	١	كتب هندسي
٩,٧١٥	-	تحميل ونقل
٣,٠٤٧	-	مصروفات سكنية
٣٠٧	-	مستودع
٥٠٠	-	تحصيل مديونيات
١,٦٥٠	-	مكافاة كاشيرات
٣,٥٨١,٠٢٦	٥,١٩٣,٩٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥/١٨) مشتريات ركن التعاونية
٩٤,٤١٨	١,٢٧٢,٣٩٠	مشتريات ركن التعاونية
١٨,٠٣١	-	كهرباء ومياه
٤٣,٩٩٣	-	رواتب
١٣٩	-	ادوات ومهمات
٢,٥٤٤	-	رسوم حكومية
١٣٣	-	محروقات وسيارات
٢,٥٦٧	-	تأمين طبي وعلاج
٥,٣٨٣	-	هاتف
٥٠٠	-	علاج ركن
٢٦	-	غذاء ونظافة
٩١١	-	دعاية وإعلان
١٥٠	-	نقل
٤٠,٠٠٠	-	ايجار
٢٠٨,٧٩٥	١,٢٧٢,٣٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦/١٨) مشتريات مشروع الزراعة ٢
١٩,٦٩٢	١,٢٦٨,٧٩٤	مشتريات الخدمات الزراعية
٩٤,٩٤٤	١١٥,٦٨١	الرواتب والأجور
٤٢,٥٠٠	٦٢,٥٤١	ايجارات
١٣,٣١٠	١١,٦٣٥	رسوم حكومية
٩,٨٣٦	٩,٥٠١	سيارة
٧,٧١٢	٨,٨٧١	كهرباء ومياه
١,٧٣٩	٤,٣٤٨	تأمين سيارة
٣,٦٣٨	٣,٢٦٤	تأمين طبي
١,٨٢٨	٢,٨١١	صيانة عامة
-	٢,٦٨٠	رسوم وتراخيص
-	٢,٤٣٦	مصروفات سكن
	٢,٠٠٠	عمولات تحصيل مديونيات
١,١٧٣	١,٩٤٤	دفاع مدني
٢,٥٨٣	١,٨٦٨	هاتف
	١,٦٦٤	اعلان
٣,٢١٧	١,٣٤٤	أدوات ومهمات
	٣٥٠	صيانة ثلاجة
٧٠٠	٢٠٠	نقل
-	٩٣	غذاء وضيافة
٢٥٠	٢٦	الكثرونية
-	٢	مصروفات بنكية
٥,٠٠٠	-	بدلات
٢٠٨,١٢٢	١,٥٠٢,٠٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧/١٨) مشتريات مشروع الصيدلية البيطرية
-	٤,٠٥٣	صيانة عامة
-	٢,٢٨٨	رسوم تراخيص
-	١,١٩١	مهمات
-	١,٠٩٨	سيارة
-	٨٥٠	دفاع مدني
-	١٦٠	هاتف
-	٩,٦٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨/١٨) مشتريات مصنع ذات الاكمام
١٢,٨٨٧		اخرى
٤٣٠,٦٢١	٢٩,٣١٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨,٣٢٠	١٣,٦٢٣	رسوم حكومية
١٣,٥٤٠	٨,٦٠٠	رسوم ترخيص
١١,٠٤٦	٦,٤٠٠	صيانة عامة
٢,٤٢٠	١,٧٤٥	تأمين طبي للعمال
١٠,٢٠٠	٦٣٨	سفر
٤,٤٤٥	١٣٠	مياه للمصنع والسكن
-	٧٥	نقل وتحميل
٢٩٠	١٦	رسوم بنكية
٢٣,٦٢٧	١٥٨,٤٠٠	مشتريات مصنع ذات الاكمام
٥٩,٢٤٥	-	كهرباء
١٠,٥٧٠	-	سيارة
١,٥٧٠	-	نقل
٥١,١٤٠	-	دعاية وتسويق
٢,٢٥٦	-	غداء وضيافة
٥,٨٧٢	-	دفاع المدني
٣٢٣	-	هاتف
٩,٢٩٧	-	أدوات ومهمات
٣٢٠	-	بضاعة تالفة
٢٩٦	-	سكنية
١,٨٤٠	-	الكثرونية
١٣,٣٠٠	-	صيانة ثلاجات
١٩,٣١٣	-	تصنيع خارجي
١١٤	-	علاج
١٦٤,٤٢٢	-	مستلزمات انتاج
٨٥٧,٢٧٤	٢١٨,٩٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩/١٨) مصروفات مشروع السوق المركزي
١٢٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	ايجار
١٣٦,٧٤٧	٣١,٤٩٩	صيانة عامة
١٣,٥٧٥	١٦,٣٩١	دعاية وإعلان
٥٩,٤١٢	٩,٩٢٠	مياه
٩٢٢	٤,٧١٩	رسوم حكومية واشتراكات
٣,١٠٢	٣,٧٣١	هاتف
٧,١٠٠	٣,٤٠٠	رسوم ترخيص
٩,٩١٥	١,٨٦٨	مهمات
٣٣,٠٨٠	١,٧٤٠	دفاع المدني
١٤	٥٧٢	سيارة
-	١٠٧	تأمين طبي
٩٢	٥	الكثرونية
١,٤٠٠	٢	رسوم بنكية
٤٧,٣٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٦٧	-	غذاء وضيافة
١٢٠	-	نقل
٢,٥٤٥	-	مخلفات
٢٠	-	محمصة
١,٥٢٢	-	مخلفات عامة
٤٤٢,١٣٣	١١١,٤٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠/١٨) مصروفات مشروع المخبز
١٠,٢٢٦	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	-	بدل سكن
١٨,٨٧٧	-	مهمات
٣,٤٧٨	-	الكثرونية
٣٣٢	-	غذاء وضيافة
٧٢٣	-	دعاية وإعلان
٢,٢٤٤	-	مخبز
٢١٥	-	سكنية
١,٧٣٩	-	تأمين سيارات
٤٢,٨٣٤	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١/١٨) مصروفات مشروع التعاونية للخدمات الزراعية ٣
١٥٢,٩٠٠	١,١٠٥,٤٦٣	مشتريات الزراعة ٣
٧,١٨١	٨٧,٨٣٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٧,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	إيجار
١٠,٥٤١	٧,٠١٦	كهرباء ومياه
٦,٤٧٦	٦,١٣٣	رسوم حكومية
-	٥,٠٠٠	بدلات
٣,٤٧٢	٣,٩٣١	سيارة
-	٣,٢٦٤	تأمين طبي
١,٢٠١	٢,٤٨٨	هاتف
٤,٠٦٠	١,٧٧٣	صيانة عامة
١٢,٠٥٣	٥٥٠	مهمات
٨,٩٧٣	١٥٠	دفاع مدني
٣,٠٠٢	١٧	الكثرونية
-	١	مصروفات بنكية
٧٦٤	-	غذاء وضيافة
٢	-	رسوم بنكية
١٦	-	مكتبية
٩٩١	-	تأمين سيارات
١,٤١٣	-	سكنية
٣٤٨	-	مخلفات عامة
٢٤٠,٨٩٣	١,٢٧٨,٦٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢/١٨) مصروفات مشروع ركن التعاونية ٢
٨,٦٣٣	٧٩,٢٧٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٦٥٣	٦,٨٣٣	هاتف
٤,١٠٧	٣,٢٦٤	تأمين طبي وعلاج
١٦٠	٢,٥٠٠	رسوم ترخيص
٤٩١	٢,٣٥٦	سيارة
٢,٥١٦	١,٨٣٦	رسوم حكومية
-	١,١٦٠	مياه
-	٩٤٦	مهمات
-	٤٥٤	صيانة عامة
٦٠	٨	مكتبية
١٤١,٨٩٣	-	مشتريات ركن التعاونية ٢
٢,٩٧٢	-	الكثرونية
٣,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١٩٠	-	نقل
٨٥٧	-	سفر
١٦٦,٥٣٢	٩٨,٦٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والادارية
٨٥٨,٨٨٩	٨٧٩,٨٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها (١/١٩)
٤٢١,٦٥١	١٢٩,٠٣٩	تأمينات اجتماعية
٢,٤١٧	-	تأمين طبي وعلاج
٣,٥٥٠	٣٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٨٠٠	انتداب وحضور اجتماعات
١,٠٠٠	٥٠٠	عمولة مجلس الجمعيات
٤٠٠	-	مصروفات نقل
١٠٠	٣,٥٠٠	رسوم ترخيص
٢٩,٣٨٧	-	اتعاب محاماة
٩٥٥	١٩	مصروفات مهمات
٩٠٤	-	رسائل نصية
٢١,٥١٥	٦,٤٢١	هاتف وبريد وانترنت
٥٦,٦٠٢	٨,٨٢٢	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٧٢٥	٩٥٤	كهرباء ومياه وغاز
٧,٠٠٠	١٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠٨	٤,٤١٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٣٧٧	صيانة عامة
٢١٠	-	ضباغة ونظافة
٤,٢٦٣	-	دعاية وإعلان
٨٠٤,٢٤٦	٨٠٠,١٥٤	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣٥,٣٣٦	٤٣٢	رسوم بنكية
١٥,٧٥٢	-	مصروفات الكترونية
٢,٢٧٠,٠١٠	١,٨٥٧,٣٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩٧,٩٨٩	٨٧٩,٨٩٤	رواتب الموظفين
٧٠,٠٠٠	-	مصروفات راتب المحاسب
٩٠,٩٠٠	-	مصروفات راتب المدير التنفيذي
٨٥٨,٨٨٩	٨٧٩,٨٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) الإيرادات الأخرى
١٩١,٣٨٥	٦٧٧,٢٦٨	إيجار محلات وسكن المجمع
١٠٦,٢٥٠	٩٠,٩٨٦	دعم توظيف من صندوق الموارد البشرية
٥٢,١٧٤	٦٠,٠٠٠	إيجارات الثلاجة العالمية
٦٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	اعانة الوزارة - اعانة فنية
٤٨٧,٨٢٣	٤١٥,٥٣٣	أخرى
٣,٢٢٨,٦٠٠	-	أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٠٤,٦٧٦	-	إيجار سوق الخضار
١٠,٢٤٥	-	اعانة مخصص خدمة اجتماعه
٢,٩٠٢	-	فروق التكلفة
٤,٢٤٤,٠٥٥	١,٢٨٨,٧٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢١) الزكاة الشرعية:

فيما يلي ملخص بالعناصر المتضمنة في وعاء الزكاة الشرعية.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	صافي الربح المعدل
٤١,٦٨٥,٨٥٤	٤٠,٧٩٣,١٠٨	عناصر الوعاء الموجبة
(٣٥,٥٥١,١٤٨)	(٣٤,٧٤٧,٣٠٩)	عناصر الوعاء السالبة
٦,١٣٤,٧٠٦	٦,٠٤٥,٧٩٩	مجموع الوعاء
٦,٣٤٢,٦٦٢	٦,٢٣٣,٦٦٣	الوعاء الخاضع للزكاة وفقاً للتقويم الميلادي
١٥٨,٥٦٧	١٥٥,٨٤٢	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ % من الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١/ب) حركة مخصص الزكاة
٣٠٤,١٦٧	١٥٨,٥٦٧	رصيد اول السنة
١٥٨,٥٦٧	١٥٥,٨٤٢	المكون خلال السنة
(٣٠٤,١٦٧)	(١٥٨,٥٦٧)	المسدد خلال السنة
١٥٨,٥٦٧	١٥٥,٨٤٢	

(٢٢) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة المرتبطة بعقود التشغيلية

لدى الجمعية عقود إيجار تشغيلية. إن عقود الإيجار لفترات أولية تبلغ سنة واحدة. قابلة للتجديد. إن مدفوعات عقود الإيجار ثابتة. بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٨٠,٠٤١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م مبلغ ٤٣٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(٢٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٢٩,٠٣٩ ريال سعودي.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦ م.