

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المفهرس</u>
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 بالمحضر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 بالمحضر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى 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، سواء 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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.

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


محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢
س.ت. : ١٠٦٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 323 / 11 / 249
C.R. 1010607705

التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٥م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	
			الأصول المتداولة
٢٠٠,١٧١	١٨١,٩٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥٣,٤٨٦	٢٣٨,٥٦٠	(٥)	المدينون التجاريون
٣٩٧,٢٤٠	٥٠٤,٢٢٨	(٦)	المخزون
-	١,٠٠٠	(٧)	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٥٠,٨٩٧	٩٢٥,٧٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨)	الاستثمارات بالتكلفة
١٢,٣٨٥	٢	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٦٢,٣٨٥	٥٠,٠٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩١٣,٢٨٢	٩٧٥,٧٣٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤٨,٦١٢	٢٨,٨٣٧	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٤٩٩	٢٣,٩٢٨	(١١)	مخصص الزكاة
٨,٨٦١	١٨,١٨٣	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٢,٤٧٢	٢٧,١٢٨		دائنو توزيعات أرباح
٩٠,٤٤٤	٩٨,٠٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠,٤٢٦	٩,٧٦٦	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٠,٤٢٦	٩,٧٦٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٠٠,٨٧٠	١٠٧,٨٤٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤٣٥,٥٨٥	٤٣٥,٥٨٥		رأس المال
٩٠,٨٤٦	١١٩,٩٧٧		إحتياطي نظامي
٢٨٥,٩٨١	٣١٢,٣٣١		أرباح مبقاة
٨١٢,٤١٢	٨٦٧,٨٩٣		إجمالي حقوق الملكية
٩١٣,٢٨٢	٩٧٥,٧٣٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة الدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦,٠١٧,٥٠٣	٥,٦٨٧,٢٢٢	(١٣) المبيعات
(٥,٤١٠,٩٥٩)	(٥,١٣٠,٢٧٩)	(١٤) تكلفة المبيعات
٦٠٦,٥٤٤	٥٥٦,٩٤٣	مجمّل الربح
(٥٠٨,٠٩٢)	(٤٩٧,٣٥٩)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٩٨,٤٥٢	٥٩,٥٨٤	صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	١٠٠,٠٠٠	ايرادات أخرى (إعانة وزارية فنية)
-	١٠,٠٠٠	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,٤٥٢	١٦٩,٥٨٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٠,٤٩٩)	(٢٣,٩٢٨)	الزكاة
٧٧,٩٥٣	١٤٥,٦٥٦	صافي الربح
-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٧,٩٥٣	١٤٥,٦٥٦	صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاه	الإجمالي
٤٣٥,٥٨٥	٧٥,٢٥٥	٢٧٥,٠٢٥	٧٨٥,٨٦٥
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م			
-	-	(٣٣,٩٤٥)	(٣٣,٩٤٥)
الموزع من الأرباح المبقاه على المساهمين خلال العام			
-	-	٧٧,٩٥٣	٧٧,٩٥٣
صافي الدخل الشامل للعام			
-	١٥,٥٩١	(١٥,٥٩١)	-
المحول للإحتياطي النظامي			
-	-	(١٢,٤٧٢)	(١٢,٤٧٢)
أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة			
-	-	(٤,٩٨٩)	(٤,٩٨٩)
مخصص الخدمة الاجتماعية			
٤٣٥,٥٨٥	٩٠,٨٤٦	٢٨٥,٩٨١	٨١٢,٤١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٤٣٥,٥٨٥	٩٠,٨٤٦	٢٨٥,٩٨١	٨١٢,٤١٢
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م			
-	-	(٥٧,٥٤٨)	(٥٧,٥٤٨)
الموزع من الأرباح المبقاه على المساهمين خلال العام			
-	-	١٤٥,٦٥٦	١٤٥,٦٥٦
صافي الدخل الشامل للعام			
-	٢٩,١٣١	(٢٩,١٣١)	-
المحول للإحتياطي النظامي			
-	-	(٢٣,٣٠٥)	(٢٣,٣٠٥)
أرباح للتوزيع على المساهمين للسنة			
-	-	(٩,٣٢٢)	(٩,٣٢٢)
مخصص الخدمة الاجتماعية			
٤٣٥,٥٨٥	١١٩,٩٧٧	٣١٢,٣٣١	٨٦٧,٨٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٨,٤٥٢	١٦٩,٥٨٤	صافي الربح العام قبل الزكاة
تسويات:		
٣٠,٠٧٨	١٢,٣٨٣	(٩) إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦,١٦٠	٥,٥٠٠	(١٣) مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
١٣٤,٦٩٠	١٨٧,٤٦٧	صافي الربح بعد التسوية
التغيرات بالأصول والالتزامات المتدولة		
(٩,٠٤٣)	١٤,٩٢٦	(٥) المدينون التجاريون
(٩٠,٨٠٧)	(١٠٦,٩٨٨)	(٦) المخزون
-	(١,٠٠٠)	(٧) مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٢٥,١٠١	(١٩,٧٧٥)	(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٠,٩٠٥)	(٢٠,٤٩٩)	(١١) الزكاة المسددة
٣,٨٧٢	-	(١٢) مخصص الخدمة الاجتماعية
(٣,٨٩٤)	(٦,١٦٠)	(١٣) مزايا ومنافع الموظفين المدفوعة
٣٩,٠١٤	٤٧,٩٧١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٩,٦٠٠)	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٦٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٣,٩٤٥)	(٦٦,١٩٧)	توزيعات أرباح أسهم وعائد معاملات
(٣٣,٩٤٥)	(٦٦,١٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤,٥٣١)	(١٨,٢٢٦)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢٠٤,٧٠٢	٢٠٠,١٧١	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٠٠,١٧١	١٨١,٩٤٥	(٤) رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحضر مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢) وتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٨ هـ الموافق ١٥/٠٦/٢٠١٥ م.
- المركز الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٤٣٥,٥٨٥ ريال سعودي عدد ٢,١٧٨ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٢٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٣٣٥٧٠١٢٨٤٦ وتاريخ ٠٢/٠٣/١٤٣٧ هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٥ م.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 - تأمين المواد الاستهلاكية بجميع أنواعها بأسعار مناسبة.
 - الارتقاء بالمستوى الاقتصادي والاجتماعي لأعضاء الجمعية.
 - توفير المواد الإنشائية ومواد البناء.
 - تأمين المحروقات والمستلزمات الزراعية.
 - زيادة الدخل للمساهمين وتحسين المستوى المعيشي.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 مخصصاً 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 مخصصاً 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 مضافاً 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 الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
الأجهزة والمعدات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٥%
السيارات	٢٥%		

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، 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 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.

٧,٣ 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.

٨,٣ 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 كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب 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 الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر 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.

١٠,٣ 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.

١١,٣ 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.

١٢,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض 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 والسلع 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 ستحملها 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.

١٣,٣ 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 مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٤,٣ 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.

١٥,٣ توزيع الأرباح:-

- 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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ما تقررته 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 لللائحة 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.

١٦,٣ 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 بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٣,٠٠٤	٥٤,١٣٩	نقد بالصندوق
٨٧,١٦٧	١٢٧,٨٠٦	بنك الراجحي
٢٠٠,١٧١	١٨١,٩٤٥	

٥. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٣,٤٨٦	٢٣٨,٥٦٠	العملاء
٢٥٣,٤٨٦	٢٣٨,٥٦٠	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩٧,٢٤٠	٥٠٤,٢٢٨	مواد غذائية
٣٩٧,٢٤٠	٥٠٤,٢٢٨	

٧. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,٠٠٠	سلف
-	١,٠٠٠	

٨. الإستثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية الاستهلاكية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إستثمارات في الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٢)
 حائل – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي	
٩٠,٤٨٠	٥٩,٠٤٨	١٢,٥٠٠	١٦٢,٠٢٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(١٢,٥٠٠)	(١٢,٥٠٠)	الاستبعادات خلال العام
٩٠,٤٨٠	٥٩,٠٤٨	-	١٤٩,٥٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨٦,٣١١)	(٥٣,٩٥٧)	(٩,٣٧٥)	(١٤٩,٦٤٣)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤,١٦٨)	(٥,٠٩٠)	(٣,١٢٥)	(١٢,٣٨٣)	إهلاك العام
-	-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	الاستبعادات خلال العام
(٩٠,٤٧٩)	(٥٩,٠٤٧)	-	(١٤٩,٥٢٦)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	-	٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,١٦٩	٥,٠٩١	٣,١٢٥	١٢,٣٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩,٧٠٠	-	إيجارات مستحقة
٢٢,٧٥٢	١٣,٤٧٧	ضريبة القيمة المضافة
٦,١٦٠	٧,٨٦٠	أرصدة دائنة أخرى
-	٧,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٤٨,٦١٢	٢٨,٨٣٧	

١١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨,٤٥٢	١٤٥,٦٥٦	صافي الدخل قبل الزكاة
٦,١٦٠	-	إجمالي التعديلات الزكوية
١٠٤,٦١٢	١٤٥,٦٥٦	صافي الدخل المعدل
٨٦٠,٧٩٨	٩٤٦,٨٩٩	إجمالي الإضافات
(٦٢,٣٨٥)	(٥٠,٠٠٢)	إجمالي الحسميات
٧٩٨,٤١٣	٨٩٦,٨٩٧	إجمالي الوعاء
-	٩٧٥,٧٣٥	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
-	٩٢٥,٧٣٣	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
-	٩٣٧,١٣٣	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
٧٩٨,٤١٣	٩٢٥,٧٣٣	الوعاء الزكوي
٢٠,٤٩٩	٢٣,٩٢٨	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٩٠٥	٢٠,٤٩٩	رصيد المخصص أول السنة
٢٠,٤٩٩	٢٣,٩٢٨	المكون خلال السنة
(٢٠,٩٠٥)	(٢٠,٤٩٩)	المسدد خلال السنة
٢٠,٤٩٩	٢٣,٩٢٨	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨,٨٦١	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٨٩	٩,٣٢٢	المكون خلال السنة
٣,٨٧٢	-	إعانة وزارية لمخصص الخدمة الاجتماعية
٨,٨٦١	١٨,١٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,١٦٠	١٠,٤٢٦	الرصيد في بداية السنة
٦,١٦٠	٥,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٨٩٤)	(٦,١٦٠)	المسدد خلال السنة
١٠,٤٢٦	٩,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١٤. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٩٩٧,٧٠٣	٥,٦٨٥,٥٩٧	التموينات
٦,٦٠٠	٧,٢٠٠	محل الخضار
٢,١٠٠	١,٢٠٠	أسر منتجة (أم فيصل)
٩٠٠	١,٣٠٠	أسر منتجة (أم فرحان)
١٠,٢٠٠	٧,٨٠٠	المخبز
-	٩٠٠	رف الحلاء الملكي
-	(١٦,٧٧٥)	مردودات المبيعات
٦,٠١٧,٥٠٣	٥,٦٨٧,٢٢٢	

١٥. تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠٦,٤٣٣	٣٩٧,٢٤٠	المخزون أول الفترة
٥,٥٠١,٧٦٦	٥,٢٣٧,٢٦٧	المشتريات
(٣٩٧,٢٤٠)	(٥٠٤,٢٢٨)	المخزون آخر الفترة
٥,٤١٠,٩٥٩	٥,١٣٠,٢٧٩	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٤,٧٥١	٢٠٠,٣٨٧	رواتب واجور وما في حكمها
٧,٢٠٢	٦,٥٦٦	التأمينات الاجتماعية
١٨,٧١٣	١٢,٣١٤	مصروفات سفر وانتقال
١٧,٦٣٣	٦٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٢,٣٤٧	٥١,٥٥١	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٧١٣	٥١,٨٨٦	رسوم تجديد إقامات وتأشيرات
١٧,٢٠٩	١٧,١٧٩	ضيافة ونظافة
٦,١٦٠	٧,٧٠٠	بدل اجازات
٣٤,١٩٥	١٩,٠١٨	صيانة وإصلاح وترميم
٦,١٦٠	٥,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٤١,١٧٩	٩٤٩	مصاريف رسوم واشتراكات
٥,٩٢٩	٣,١٩٣	محروقات
٩,٨٠٠	١٩,٥٦٥	أتعاب إستشارات مهنية
٢٥,٧٠٠	٢٤,٢٠٠	إيجارات
٢٣,٩٦٦	٣٩,١٩٨	مصاريف بنكية
٣٠,٠٧٩	١٢,٣٨٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٣٥٦	٧,٩١٧	أخرى
-	١٧,٢٤٩	بريد وهاتف ونت
٥٠٨,٠٩٢	٤٩٧,٣٥٩	

١٧. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ / ٠٩ / ١٤٤٦ هـ ٢٢ / ٠٣ / ٢٠٢٥ م.