

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (١٨٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الدخل الشامل
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦	٥- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
صفحة رقم ٧-٢١	٦- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء الرأي الوارد في تقريرنا فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لبدء رأى مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن ابداء الرأي:

- بالأشارة الى الايضاح رقم (٧) لم نستطع التحقق من الأرصدة المدينة الأخرى، ولم نتمكن من إتخاذ إجراءات بديلة للتحقق من صحة الأرصدة.
- بالأشارة الى الايضاح رقم (٨) لم نستطع التحقق من قيمة صافي الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها ٤٧٥,٨٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما لم نستطع التأكد من صحة احتساب الاهلاك وتأثير ذلك علي القوائم حيث لا يوجد لدي الجمعية سجل خاص بالممتلكات والآلات والمعدات.
- بالأشارة الى الايضاح رقم (٩) لم نستطع التحقق من قيمة صافي العقارات الاستثمارية البالغ قيمتها ٣٧٣,٢٧٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث لا يوجد لدي الجمعية سجل خاص بالعقارات الاستثمارية ، كما لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً لما جاء بالقسم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين واملحاسين.
- بالأشارة الى الايضاح رقم (١٠) لم نستطع التحقق من قيمة صافي الأصول غير الملموسة البالغ قيمتها ٦,٥١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما لم نستطع التأكد من صحة احتساب الاهلاك وتأثير ذلك علي القوائم حيث لا يوجد لدي الجمعية سجل خاص بالأصول غير الملموسة.
- بالأشارة الى الايضاح رقم (١٢) لم نستطع التحقق من قيمة المشروعات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ٢٥,٠٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث لا يوجد لدي الجمعية سجل خاص بالمشروعات تحت التنفيذ.
- لم نستطع التأكد من التحقق من قيمة الإيرادات البالغ قيمتها ٣٠٢,٠٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بالأشارة الى الايضاح رقم (١٩) لم نستطع التحقق من قيمة ونوع الاعانة الحكومية التي حصلت عليها الجمعية والبالغ قيمتها ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

- بالأشارة الى الايضاح رقم (٢١) لم نستطع التحقق من قيمة الإيرادات الأخرى البالغ قيمتها ٢٣٢,٢٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- لم يتم الحصول علي شهادة التأمينات الاجتماعية لعدم سداد المستحقات ، ولم نتمكن التحقق من وجود التزامات أخرى مستحقة للجمعية من عدمه.
- لم يتم الحصول علي شهادة الزكاة لعدم سداد المستحقات ، ولم نتمكن التحقق من وجود التزامات أخرى مستحقة للجمعية من عدمه.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب 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 المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٤٤٦/٠٩/٠٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٠٤ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨٣,٢٧٠	١٨٢,١٤٤	٤	النقدية وما في حكمها
٣٠٠,٦٤٥	٢٦٤,٥٢١	٦	ذمم مدينة - بالصافي
١٤٨,٥١٥	١٣٢,٥٨٣		المخزون
١٩١,٧٤٩	١٩١,٠٤٧	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٢٤,١٧٩	٧٧٠,٢٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥١١,٩٠٣	٤٧٥,٨٣٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٧٨,٧٧٦	٣٧٣,٢٧٣	٩	عقارات استثمارية - بالصافي
٧,٤٤٠	٦,٥١٠	١٠	الأصول غير ملموسة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١١	استثمارات مالية طويلة الاجل
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٧٣,٢٠٩	١,١٣٠,٧١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٩٧,٣٨٨	١,٩٠١,٠٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١١,٠٠٠	---		ذمم دائنة
٥,٣١٧	١٠,٢٧١	١٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦١,٦٦٥	٥١,٣١١	١٦	مخصص الزكاة
٧٧,٩٨٢	٦١,٥٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٨٨٠	٧٧,٢٣٠	١٤	مخصص منافع الموظفين
١٩٩,٨٧٠	١٤٩,٨٧٠	١٥	قروض طويلة الاجل
٣٤٣,٧٣٢	٢٨٨,٦٨٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٠٣,١٠٠	١,٥٠٣,١٠٠	١٧	رأس المال
١,٠٢٨,١٩٨	١,٠٢٨,١٩٨		احتياطي نظامي
(٨٧٧,٦٤٢)	(٩١٨,٩٧٥)		(الخسائر المتراكمة)
١,٦٥٣,٦٥٦	١,٦١٢,٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٩٩٧,٣٨٨	١,٩٠١,٠٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٣,٩٨٢	٣٠٢,٠٠٥		الإيرادات
(٣٢٨,٤٩٣)	(٤٣٢,٤٥٦)	١٨	تكلفة الإيرادات
(٣٤,٥١١)	(١٣٠,٤٥١)		مجمّل الدخل
(٢١٧,٧١٠)	(٢٢٨,٣٣٤)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
---	١٠٠,٠٠٠	١٩	دعم حكومي
٢٦٩,٥٤٢	٢٣٢,٢٨٠	٢١	إيرادات أخرى
١٧,٣٢١	(٢٦,٥٠٥)		صافي (خسارة) / أرباح السنة قبل الزكاة
(٢٢,١٠٠)	(١٤,٨٢٨)	١٦/ب	الزكاة الشرعية
(٤,٧٧٩)	(٤١,٣٣٣)		صافي (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الآخر
(٤,٧٧٩)	(٤١,٣٣٣)		إجمالي الدخل الشامل



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٣٢١	(٢٦,٥٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) / أرباح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٦,٠٦٦	٣٦,٠٦٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣٠	٩٣٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٢٦٧	١١,٣٥٠	منافع موظفين مكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤٣,١٢٥	٣٦,١٢٤	ذمم مدينة
(٢٥,١٩٧)	١٥,٩٣٢	المخزون
(٣٣,٣٨١)	٧٠٢	الأرصدة المدينة الأخرى
١١,٠٠٠	(١١,٠٠٠)	الذمم الدائنة
٣,٨٦٢	٤,٩٥٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٥,١٨٢)	الزكاة الشرعية - المسدد
٥٦,٩٩٣	٤٣,٣٧١	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٣٠)	---	مدفوعات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٠٣	٥,٥٠٣	عقارات استثمارية
٣,٠٧٣	٥,٥٠٣	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	(٥٠,٠٠٠)	قروض وتسهيلات
---	(٥٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦٠,٠٦٦	(١,١٢٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٢٣,٢٠٤	١٨٣,٢٧٠	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١٨٣,٢٧٠	١٨٢,١٤٤	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

رأس المال	احتياطيات	(خسائر) متراكمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٨٧٢,٨٦٣)	١,٦٥٨,٤٣٥	الرصيد أول المدة
---	---	(٤,٧٧٩)	(٤,٧٧٩)	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٨٧٧,٦٤٢)	١,٦٥٣,٦٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
---	---	(٤١,٣٣٣)	(٤١,٣٣٣)	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٠٣,١٠٠	١,٠٢٨,١٩٨	(٩١٨,٩٧٥)	١,٦١٢,٣٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٦-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤) بتاريخ ١٤٠٩/٠٥/٢٢ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ١٩٨٨ م. مركزها الرئيسي - طبرجل - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١ - تنمية الوعي الزراعي اعلامياً.
- ٢ - تسويق المنتجات الزراعية بشكل جماعي.
- ٣ - توفير الاعلاف المختلفة لأصحاب الماشية بالمنطقة وضواحيها.
- ٤ - خدمة المزارعين بالمنطقة وضواحيها.
- ٥ - انشاء مخازن تبريد وتوفير الآليات الزراعية.
- ٦ - توفير خدمة عصر الزيتون للمزارعين بالمنطقة وضواحيها.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية متعددة الأغراض بطبرجل رقم السجل ٣٤٠٢١٠١٨٠٤.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢ أساس الإعداد

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

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

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

٣-٢ عقود الإيجار

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

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



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

المباني	١٠٪
عدد وأدوات	١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪

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

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

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

٢-٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة

الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

كما يلي:

٢٠٪

برامج محاسبية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية ، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ الاستثمارات المالية

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

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٤-٢ المصاريف

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

١٥-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين 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- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٩	٨,٧٧٥	النقد في الصندوق
١٨١,٤٢١	١٧٣,٣٦٩	النقد لدى البنوك
١٨٣,٢٧٠	١٨٢,١٤٤	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٢٧٠	١٨٢,١٤٤	النقدية وما في حكمها
١٨٣,٢٧٠	١٨٢,١٤٤	المجموع

٦- ذمم مدينة - بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٢,١٦٥	٣٤١,٣٨٨	ذمم مدينة
(٤١,٥٢٠)	(٧٦,٨٦٧)	الاضمحلال في الذمم المدينة
٣٠٠,٦٤٥	٢٦٤,٥٢١	المجموع



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

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,١٢٢	٥٩,٤٢٠	موردين دفعات مقدمه
٦٩,٣٧٧	٦٩,٣٧٧	ايرادات مستحقة
٥٧,٧٥٠	٥٧,٧٥٠	ذمم وعهد عاملين
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	ارصدة مدينة اخري
١٩١,٧٤٩	١٩١,٠٤٧	المجموع



٨- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

المجموع	الأثاث والمفروشات	عدد وأدوات	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٢,٣٣٧,٩٢٢	٨١,٦٦٧	١,٣٤٩,٦١٧	٩٠٦,٦٣٨	الرصيد كما في ١/١/٢٠٢٤ م
٢,٣٣٧,٩٢٢	٨١,٦٦٧	١,٣٤٩,٦١٧	٩٠٦,٦٣٨	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م
١,٨٣٦,٠١٩	٨١,٦٦٦	١,٣٠٠,١٨٤	٤٤٤,١٦٩	مجمع الاستهلاك
٣٦,٠٦٦	---	٨,٨٦٧	٢٧,١٩٩	الرصيد كما في ١/١/٢٠٢٤ م
١,٨٦٢,٠٨٥	٨١,٦٦٦	١,٣٠٩,٠٥١	٤٧١,٣٦٨	إضافات
٤٧٥,٨٣٧	١	٤٠,٥٦٦	٤٣٥,٢٧٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م
٥١١,٩٠٣	١	٤٩,٤٣٣	٤٦٢,٤٦٩	صافي القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م



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

٩- عقارات استثمارية

المجموع	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤٤٥,٦٧٤	١٨٣,٤٢٤	٢٦٢,٢٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٤٤٥,٦٧٤	١٨٣,٤٢٤	٢٦٢,٢٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٦٦,٨٩٨	٦٦,٨٩٨	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٥,٥٠٣	٥,٥٠٣	---	إضافات
٧٢,٤٠١	٧٢,٤٠١	---	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٣٧٣,٢٧٣	١١١,٠٢٣	٢٦٢,٢٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٣٧٨,٧٧٦	١١٦,٥٢٦	٢٦٢,٢٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- الاصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
١,٨٦٠	١,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٩٣٠	٩٣٠	إضافات
٢,٧٩٠	٢,٧٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
٦,٥١٠	٦,٥١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٧,٤٤٠	٧,٤٤٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م



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

١١ - استثمارات مالية طويلة الاجل

لدي الجمعية استثمارات طويلة الاجل بياناتها كالتالي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	استثمارات مالية طويلة الاجل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المجموع

(١-١١) استثمارات مالية طويلة الاجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	عدد الأسهم	قيمة السهم	اسم المنشأة
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠	١٥٠	الجمعية المركزية الاستهلاكية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠			المجموع

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	مشروع مصنع الاعلاف المركبة
٢٥,٠٩٠	٢٥,٠٩٠	المجموع

١٣ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٧	٥,٧٧١	ضريبة القيمة المضافة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	دائنون متنوعون
٥,٣١٧	١٠,٢٧١	المجموع



١٤- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٦١٣	٦٥,٨٨٠	الرصيد اول العام
٣,٢٦٧	١١,٣٥٠	المكون خلال العام
---	---	المسدد خلال العام
٦٥,٨٨٠	٧٧,٢٣٠	المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٥- قروض طويلة الاجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,٨٧٠	١٤٩,٨٧٠	صندوق التنمية الزراعية
١٩٩,٨٧٠	١٤٩,٨٧٠	المجموع

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٣٢١	(٢٦,٥٠٥)	صافي (الخسارة) / الأرباح الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
١٧,٣٢١	(٢٦,٥٠٥)	صافي (الخسارة) / الأرباح للسنة المعدلة
١,٦٥٣,٦٥٦	١,٦٢٧,١٥١	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,١٧٣,٢٠٩)	(١,١٣٠,٧١٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٦٥,٨٨٠	٧٧,٢٣٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٨٨٤,٠١٣	٥٧٣,٦٧١	الوعاء الزكوى
٢٢,١٠٠	١٤,٨٢٨	الزكاة المستحقة (٢,٥ % * ٣٥٤ / ٣٦٦)



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل
جمعية تعاونية
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
١٦- مخصص الزكاة الشرعية-تتمة

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٥٦٥	٦١,٦٦٥	الرصيد في بداية العام
٢٢,١٠٠	١٤,٨٢٨	المكون خلال العام
---	(٢٥,١٨٢)	المسدد خلال العام
٦١,٦٦٥	٥١,٣١١	الرصيد في نهاية العام

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تحصل علي شهادة صالحة حتي ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م حيث لم تسوي موقفها الزكوي لعدم سداد مستحقات.

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضررها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١٧- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١,٥٠٣,١٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١٥,٠٣١) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٨- تكلفة الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٣١٨	١٤٨,٥١٥	مخزون أول المدة
١٥٠,٧٨٨	٢٤٧,٤٨٤	المشتريات
٢٠٢,٩٠٢	١٦٩,٠٤٠	مصروفات تشغيلية (١/١٨)
(١٤٨,٥١٥)	(١٣٢,٥٨٣)	مخزون آخر المدة
٣٢٨,٤٩٣	٤٣٢,٤٥٦	المجموع



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل

جمعية تعاونية

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/١٨) - مصروفات تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣١,٣٥٣	٣٧,٤٠٧	رواتب وأجور وما في حكمها
---	٥٩٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٣.	٩٣.	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤١,٥٦٩	٤١,٥٦٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٣١	---	الكهرباء والمياه والغاز
٣٤.	٧٤,٩٨٥	صيانة وإصلاح
٥,٨٢٢	٤,٩١٧	محروقات وصيانة سيارات
---	٢,٤٧٨	ضيافة ونضافة
---	٦,١٠٥	مصروفات تحميل وتنزيل
١,١٢٠	٥٠	أخرى
١٩,٥٨٧	---	مخزون تالف
٥٥.	---	شحن ونقل
٢٠٢,٩٠٢	١٦٩,٠٤٠	المجموع

١٩ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٠٠,٠٠٠
---	١٠٠,٠٠٠

منحة فنية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

الاجمالي



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بطبرجل

جمعية تعاونية

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٤٧٦	١٢٩,٦٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٨١٩	---	التأمينات الاجتماعية
٩٣	٣.٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٦١١	١٠,٥٨٦	الكهرباء والمياه والغاز
١,٧١٢	١,٧٥٩	بريد وهاتف وانترنت
٢٨,٧٧٣	٦٢٢	صيانة وإصلاح
٤.٣	---	تأمين طبي
٧٣٩	١,٦٤٠	محروقات وصيانة سيارات
٨,٥٥٠	٣٤٧	ضيافة ونضافة
---	٢١,٢٦١	رسوم حكومية واشتراكات
٣,٢٦٧	١١,٣٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
٨٣.	---	سفر وانتقالات
٤١,٥٢٠	٣٥,٣٤٨	ديون معدومة
٢,٥٥٠	---	أخرى
١,٢٩٢	٣,٣٧٥	رسوم بنكية
٥.	---	دعاية وإعلان
٣١,٠٢٥	---	رسوم واشتراكات
---	١٢,٠٩٨	تسويات سنوات سابقة
٢١٧,٧١٠	٢٢٨,٣٣٤	المجموع

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٤١٧	٢٢٥,٠٠٠	تأجير العقارات
١,٨٥٠	٧,٢٨٠	إيرادات مخلفات الزيتون
٢٨,٢٧٥	---	إيرادات أخرى
٢٦٩,٥٤٢	٢٣٢,٢٨٠	المجموع



٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٣- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢٤- الأحداث اللاحقة

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر الفائدة:

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

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

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



الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. القيمة العادلة:

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

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

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ

١٤٤٦/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٤ م.

