

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢١)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من الوجود الفعلي للمخزون البالغ ١٨٢,٢١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
 - بالإشارة الي إيضاح رقم (٦) لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من صحة رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة البالغ ٨٠,٨٤٩ ريال سعودي، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
 - لم تقم الجمعية بإثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحق للعاملين وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ونظام العمل في المملكة العربية السعودية، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على الالتزامات ومصروفات السنة وحقوق المساهمين بالقوائم المالية.
 - لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من صحة وقابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية البالغة ١,٠٠٧,٨٣٨ ريال سعودي، بما في ذلك تقييم كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
 - لم نتمكن من التحقق من اكتمال وصحة الإيرادات المثبتة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حيث تبين وجود فروق بين الإيرادات المسجلة في السجلات المحاسبية والإيرادات الواردة في الإقرارات الضريبية بلغت ١٤١,٣٨٣ ريال سعودي، ولم تتوافر لنا أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتفسير تلك الفروق أو التحقق من صحة المعالجة المحاسبية والضريبية ذات العلاقة ولم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه بأنه لم يتم تزويدنا بالسجل التجاري الساري وكذلك التراخيص السارية لممارسة نشاط بيع المحروقات والغاز ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥م.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

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



متعب الخضير وشركاؤه
للإستشارات المهنية
MUTIB ALKHUDAIRI & CO.
For Professional Services



www.premierinternational.org
عضو في شبكة بريمير العالمية

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاؤه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٦ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٠,٠١٥	١٧,٤٦٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,٠١٥	١٧,٤٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٤,٩٨٧	١٨٢,٢١٧	(٦)	مخزون
٩١٤,٠٤٤	١,٠٠٧,٨٣٨		ذمم مدينة تجارية
٨٠,٨٤٩	٨٠,٨٤٩	(٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٥٥٩	٤,٧٩٥	(٨)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٧٩٣	٦,٨٥٤	(٩)	نقد لدى البنوك
١,٢٧١,٢٣٢	١,٢٨٢,٥٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣١١,٢٤٧	١,٣٠٠,٠٢١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣٦٠,٣٠٠	٣٥٠,٣٠٠	(١٠)	رأس المال
٣٦٠,٣٠٠	٣٦٠,٣٠٠		احتياطي نظامي
١٧٤,٩٨٠	١٧٤,٩٨٠		احتياطي عام
٧,٢٣٣	٧,٢٣٣		احتياطي شراء الأصول الثابتة
٢١٣,٣٩٤	١٨٣,٣٥٥		فائض متراكم
١,١١٦,٢٠٧	١,٠٧٦,١٦٨		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
١٠٤,٥٢٦	١٥٠,٥٨٢	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,١٨٧	١٣,١٨٧	(١٢)	مخصص خدمة الاجتماعية
٧٧,٣٢٧	٦٠,٠٨٤	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١٩٥,٠٤٠	٢٢٣,٨٥٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩٥,٠٤٠	٢٢٣,٨٥٣		إجمالي الالتزامات
١,٣١١,٢٤٧	١,٣٠٠,٠٢١		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٢٥٩,٢٦٠	١,٩٨٨,٦٣٨	(١٤)	إيرادات
(٢,٠٦٩,٥٢٠)	(١,٨٠٠,٠٧٢)	(١٥)	تكلفة إيرادات
١٨٩,٧٤٠	١٨٨,٥٦٦		إجمالي / (خسارة) الربح
(٢١٩,١٥٢)	(٢٣٣,٩٤٤)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٩,٤١٢)	(٤٥,٣٧٨)		الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
-	٤٥,٠٨٤	(١٧)	إيرادات أخرى
١٥٠,٠٠٠	-	(١٨)	دعم حكومي
١٢٠,٥٨٨	(٢٩٤)		صافي الربح قبل الزكاة
(٢٦,٤٦٦)	(٢٩,٧٤٥)	(١٣)	زكاة شرعية
٩٤,١٢٢	(٣٠,٠٣٩)		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٤,١٢٢	(٣٠,٠٣٩)		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل

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







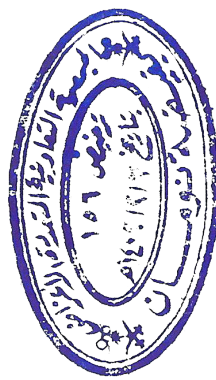




الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظه عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	فائض/(عجز) متراكم	احتياطي شراء الأصول الثابتة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٢٢,٠٨٥	١١٩,٢٧٢	٧,٢٣٣	١٧٤,٩٨٠	٣٦٠,٣٠٠	٣٦٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٤,١٢٢	٩٤,١٢٢	-	-	-	-	صافي ربح العام بعد الزكاة الشرعية
١,١١٦,٢٠٧	٢١٣,٣٩٤	٧,٢٣٣	١٧٤,٩٨٠	٣٦٠,٣٠٠	٣٦٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٣٠,٠٣٩)	(٣٠,٠٣٩)	-	-	-	-	صافي خسارة العام
١,٠٧٦,١٦٨	١٨٣,٣٥٥	٧,٢٣٣	١٧٤,٩٨٠	٣٦٠,٣٠٠	٣٥٠,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the board of directors or management of the cooperative.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٢٠,٥٨٨	(٢٩٤)	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٤,١٦٦	٢٤,٤٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٩٢١	-	تسويات زكوية
-	(٤٥,٠٨٤)	أرباح بيع ممتلكات والآلات والمعدات
١٣٥,٦٧٥	(٢٠,٨٨٧)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٥,٠٥٩)	١,٧٦٤	المصاريف المدفوعة مقدماً وارصدة المدينة الأخرى
(٨٣,٩٣٨)	(٩٣,٧٩٤)	ذمم مدينة تجارية
٥٨,٢٢٨	٦٢,٧٧٢	مخزون
(١١٦,٨٠٥)	٤٦,٠٥٦	المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(١١,٨٩٩)	(٤,٠٨٩)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٧١٤)	(٤٦,٩٨٨)	زكاة مدفوعة
(٢٤,٦١٣)	(٥١,٠٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٤,٤٥٦)	(١,٩٤٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٥,٠٨٤	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٤٥٦)	٤٣,١٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(١٠,٠٠٠)	رأس المال
-	(١٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٩,٠٦٩)	(١٧,٩٣٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٣,٨٦٢	٢٤,٧٩٣	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٤,٧٩٣	٦,٨٥٤	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦) بتاريخ ١٤٠٢/٠٢/٠٣ هـ الموافق ١٩٨١/١١/٢٩ م.
مركزها الرئيسي: مركز فيضة نومان - محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان رقم ١١١٨١٠٤٥٥٧.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- التطوع والعضوية المفتوحة.
- المشاركة في اتخاذ ووضع القرارات.
- المشاركة الاقتصادية للأعضاء.
- الاستقلال الذاتي.
- التعليم والتدريب والإعلام.
- التعاون بين التعاونيات.
- الاهتمام بالمجتمع المحلي.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الاعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

٢/٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢ عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢ الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٥/٢ الأحكام والتقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

مباني	٤٪	توانك وطرملات	١٠٪
آلات ومعدات	١٠٪	غرفة تبريد	١٥٪
أثاث وأجهزة	١٢,٥٪	سيارات	٢٠٪

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

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

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

٤/٣- 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 اقتنتي من أجله.

٥/٣- الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة ويتم ثبات توزيعات الرباح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - ان وجد).



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

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

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

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

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

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

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٩/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

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

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

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

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

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

١٢/٣ - تمة دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

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

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

١٣/٣ - الزكاة والضريبة:

مصرف الزكاة

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

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

١٤/٣ - تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.

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

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٥/٣ - المصاريف:

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

١٦/٣ - الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٧/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

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

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

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

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

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



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

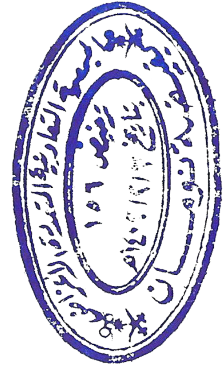
الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	سيارات	غرفة تبريد	توانك وطرمايت	أثاث وأجهزة	آلات ومعدات	مباني	أراضي
١,١٧٤,٠٩٥	١٩٧,٠٥٠	٣١,٠٠٠	٩٧,٢٣٤	٨٣,٩٤٧	٢٤,٢٦٨	٧٣٩,٣١٦	١,٢٨٠
١,٩٤٦	-	-	-	١,٩٤٦	-	-	-
(١٩٧,٠٥٠)	(١٩٧,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-
٩٧٨,٩٩١	-	٣١,٠٠٠	٩٧,٢٣٤	٨٥,٨٩٣	٢٤,٢٦٨	٧٣٩,٣١٦	١,٢٨٠
١,١٣٤,٠٨٠	١٩٧,٠٤٧	٣٠,٩٩٩	٩٠,٩٣٠	٦٥,٠٧٦	١٧,٣٤٤	٧٣٢,٦٨٤	-
٢٤,٤٩١	-	-	٦,٣٠٢	٨,٥٢٤	٣,٠٣٤	٦,٦٣١	-
(١٩٧,٠٤٧)	(١٩٧,٠٤٧)	-	-	-	-	-	-
٩٦١,٥٢٤	-	٣٠,٩٩٩	٩٧,٢٣٢	٧٣,٦٠٠	٢٠,٣٧٨	٧٣٩,٣١٥	-
١٧,٤٦٨	-	١	٢	١٢,٢٩٣	٣,٨٩٠	١	١,٢٨٠
٤٠,٠١٥	٣	١	٦,٣٠٤	١٨,٨٧١	٦,٩٢٤	٦,٦٣٢	١,٢٨٠



Handwritten signatures and stamps, including a large blue ink signature and a circular stamp.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٢,٥٣٤	١٥٥,٧١٤	مخزون البقالة
٤٤,٨٨٧	-	مخزون المحروقات
٢٩,٢٦٦	٢٦,٥٠٣	مخزون أسطوانات الغاز
٢٨,٣٠٠	-	مخزون قطع الغيار
٢٤٤,٩٨٧	١٨٢,٢١٧	المجموع

٧- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨,٨٨٩	٤٨,٨٨٩	حصة المساهمين في الزكاة
٣١,٩٦٠	٣١,٩٦٠	مسحوبات المساهمين
٨٠,٨٤٩	٨٠,٨٤٩	

٨- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٢٩٩	٤,٦٤٥	سلف وعهد موظفين
٢٦٠	١٥٠	إيرادات المستحقة
٦,٥٥٩	٤,٧٩٥	المجموع

٩- نقد وما في حكمه

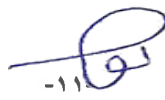
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥١٤	٦,٦٩٦	نقد بالبنوك
٢٣,٢٧٩	١٥٨	نقد بالصندوق
٢٤,٧٩٣	٦,٨٥٤	المجموع

١٠- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة المالية (٣٦٠,٣٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٣,٦٠٣) سهماً متساوية القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي، وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الجمعية باستبعاد مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من رأس المال وبناءً عليه، بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ (٣٥٠,٣٠٠) ريال سعودي، مقسماً إلى (٣,٥٠٣) سهماً متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم (١٠٠) ريال سعودي. وجميع أسهم رأس المال مدفوعة بالكامل.











الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١١- مصارف مستحقة وارصدة الدائنة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٦١٢	٦٣,٧٤٠	ذمم دائنة تجارية
٤٢,٨٣١	٦١,٩٩٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢١,٩٦٧	٢١,٩٦٧	دائنو توزيعات أرباح
٧,٦٦١	٢,٠٠٠	مستحقات موظفين
٩,٧٠٥	٨٨١	ضريبة القيمة المضافة
٧٥٠	-	إيرادات مقدمة
١٠٤,٥٢٦	١٥٠,٥٨٢	المجموع

١٢- مخصص خدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,١٨٧	١٣,١٨٧	رصيد المخصص أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
١٣,١٨٧	١٣,١٨٧	المجموع

١٣- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٠,٥٨٨	(٢٩٤)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
١٠,٩٢١	-	غرامات ومخالفات
١٣١,٥٠٩	(٢٩٤)	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
١,٠٦٦,٧٣٥	١,١٧١,٤٠٦	حقوق الملكية وما في حكمها
-	-	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
(٤٠,٠١٥)	(١٧,٤٦٨)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١,٠٢٦,٧٢٠	١,١٥٣,٩٣٨	الوعاء الزكوي
٢٦,٤٦٦	٢٩,٧٤٥	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢,٦٥٤	٧٧,٣٢٧	رصيد المخصص أول السنة
٢٦,٤٦٦	٢٩,٧٤٥	مكون خلال السنة
١٠,٩٢١	-	تسويات زكوية
(١٢,٧١٤)	(٤٦,٩٨٨)	مسدد خلال السنة
٧٧,٣٢٧	٦٠,٠٨٤	المجموع



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- مخصص الزكاة الشرعية - تنمة

ج- الوضع الزكوي

لم تستكمل الجمعية حتى تاريخ القوائم المالية إجراءات تسوية وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وقد يترتب على ذلك التزامات زكوية إضافية عند انتهاء الفحص من قبل الهيئة. وترى الإدارة أن المخصص المكون كما في تاريخ القوائم المالية كافٍ - في حدود المعلومات المتاحة حالياً - لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

١٤- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٢٧,٠٢١	١,١٧٥,٦٩٧	مبيعات البقالة
٧٨,٢٢٠	٧٥٨,٥٤٦	مبيعات المحروقات
٩٤٩,٨٣٥	٤٦,٦٥٨	مبيعات أسطوانات الغاز
-	٢٨,٣٠٠	مبيعات قطع الغيار
٤,٧٠٠	٧,١٣٧	إيرادات إيجارات
(٥١٦)	(٢٧,٧٠٠)	الخصم المسموح به خلال السنة
٢,٢٥٩,٢٦٠	١,٩٨٨,٦٣٨	المجموع

١٥- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٦٧,٢٣٠	١,٧٩٥,٣١٤	تكلفة بضاعة مباعه
٢,٢٩٠	٤,٧٥٨	مصاريف تشغيل متنوعة
٢,٠٦٩,٥٢٠	١,٨٠٠,٠٧٢	المجموع

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٨,٩٥٠	١٣٤,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٧,٣٢٥	٣٣,٩١٠	كهرباء ومياه
٤,١٦٦	٢٤,٤٩١	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٦,٦٨٢	١٩,١٦٣	تأمينات اجتماعية
١٠,٦٣١	١١,٢٢٣	مصاريف بنكية
٧,٤٥٦	٢,١٥٨	صيانة عامة
٤٧٠	١,٥٣٥	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٥١	٤٢٢	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٩٢١	-	تسويات زكوية
١,٢٠٠	٦,٨٨٣	أخرى
٢١٩,١٥٢	٢٣٣,٩٤٤	المجموع



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بفيضة نومان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٦)
محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٧- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٥,٠٨٤	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	٤٥,٠٨٤	المجموع

١٨- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٠٠	-	إعانة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٥٠,٠٠٠	-	المجموع

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

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

٢٠- الأحداث اللاحقة

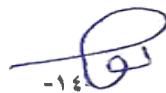
لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م.





 ١٤



