

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - 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
١٥ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)، 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 (٢٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، 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

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 فينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٣٠ أبريل 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 ولانحة 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، والممثلين 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 للجمعية، 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

- 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٦٢,٣٢٣	٦٨١,٥٨٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٣٠,٩٢٣	١,٥٧٦,٦٢٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٩٣,٢٤٦	٢,٢٥٨,٢٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٧٥,٠٠٠	٥٣٦,٠٠٢	(٧)	مخزون
٢٠,٢٣٢	١٠٧,٩٠٧	(٨)	ذمم مدينة تجارية
٥,٠٠٠	٢,٢٠٠	(٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٥٠٤	٩,٦٥٠	(١٠)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٢٣٢,٣٦٤	٢٨٦,٧١١	(١١)	نقد وما في حكمه
٨٦٣,١٠٠	٩٤٢,٤٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣,١٥٦,٣٤٦	٣,٢٠٠,٦٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٣٣٧,٦٠٠	٢,٣٣٧,٦٠٠	(١٢)	رأس المال
١,٠٥٢,٧١١	١,٠٥٢,٧١١		احتياطي نظامي
١٦٧,٥٧٨	١٦٧,٥٧٨		احتياطي عام
(٩١٦,٩٨١)	(٩١٥,٠٣٥)		(خسائر) متراكمة
٢,٦٤٠,٩٠٨	٢,٦٤٢,٨٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٩٧,٨٦٥	١٤٦,٥٧٨	(١٣)	التزامات منافع محددة للموظفين
٩٧,٨٦٥	١٤٦,٥٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٧٧,٩٤٣	٢٦٤,٣٣٧	(١٤)	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٩٩٤	٢٤,٠٧١	(١٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤,٩٦٩	٧٤,٩٦٩		عائد تعامل مستحق للتوزيع
١٢,٦٤٥	١٦,٨٤٥	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
٣١,٠٢٢	٣١,٠٢٢		مخصص خدمة اجتماعية
٤١٧,٥٧٣	٤١١,٢٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٥,٤٣٨	٥٥٧,٨٢٢		إجمالي الالتزامات
٣,١٥٦,٣٤٦	٣,٢٠٠,٦٧٦		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٢٤٥,٣٥٢	٢,٣٩٨,٠٠٢	(١٧)	إيرادات
(١,٧٩٥,٤٣٤)	(١,٩٠٧,٤١٤)	(١٨)	تكلفة إيرادات
٤٤٩,٩١٨	٤٩٠,٥٨٨		إجمالي الربح
(٧٠٠,٧٦٧)	(٦٦١,٧٦٩)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٠,٨٤٩)	(١٧١,١٨١)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٧٨,٧٣٣)	(٢٢٧,٧٥٧)		مصاريف بيعيه وتسويقية
٥٢٧,١٤٧	٤٠٢,٥٢٩	(٢٠)	إيرادات أخرى
٢٠٤,٠٠٠	١٥,٢٠٠	(٢١)	دعم حكومي
٣٠١,٥٦٥	١٨,٧٩١		صافي الربح قبل الزكاة
(١٢,٦٤٥)	(١٦,٨٤٥)	(١٥/ب)	الزكاة
٢٨٨,٩٢٠	١,٩٤٦		صافي ربح السنة
٢٨٨,٩٢٠	١,٩٤٦		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالرياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي	(الخسائر) المتراكمة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٥١,٩٨٨	(١,٢٠٥,٩٠١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١١	٢,٣٣٧,٦٠٠	صافي ربح السنة
٢٨٨,٩٢٠	٢٨٨,٩٢٠	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦٤٠,٩٠٨	(٩١٦,٩٨١)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١١	٢,٣٣٧,٦٠٠	صافي ربح السنة
١,٩٤٦	١,٩٤٦	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٦٤٢,٨٥٤	(٩١٥,٠٣٥)	١٦٧,٥٧٨	١,٠٥٢,٧١١	٢,٣٣٧,٦٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية</u>
٣٠١,٥٦٥	١٨,٧٩١	صافي ربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٤٨,٠٦٩	٤٨,٧١٣	التزامات منافع محددة للموظفين
١٢٥,١٧٨	١٠٥,٤٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٠٠,٥٢٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧٤,٨١٢	٧٢,٤٤١	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٦,٧٧٥	(٨٧,٦٧٥)	ذمم مدينة تجارية
(٩٠٠)	٢,٨٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٠٨٠)	٢٠,٨٥٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠٤)	٣٨,٩٩٨	مخزون
(١٨,٠٥١)	(١٣,٦٠٦)	ذمم دائنة تجارية
(٩,٢١٠)	٣,٠٧٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٠,٢٤٢	٣٦,٨٨٩	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٩٠٠)	-	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(١٠,٨٧٩)	(١٢,٦٤٥)	الزكاة المدفوعة
٤١٧,٤٦٣	٢٤,٢٤٤	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمارية</u>
(٣١٤,٦٢٨)	(٤٥,٧٠١)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٧٠,٠٠٠	مقبوضات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩٤,١٩٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٤,٦٢٨)	٣٠,١٠٣	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠٢,٨٣٥	٥٤,٣٤٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٩,٥٢٩	٢٣٢,٣٦٤	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٣٢,٣٦٤	٢٨٦,٧١١	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥) بتاريخ ١٤٠٣/١١/٢٧ هـ الموافق ١٩٨٣/٠٩/٠٤ م.

مركزها الرئيسي: مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء رقم ١١٣٥١٠١٤٢٠.

وتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك توفير المواد الزراعية واستصلاح الأراضي الزراعية والعيادات البيطرية وإقامة المزارع النباتية والحيوانية المتخصصة والصناعات المرتبطة بها.
- تأمين البذور والأسمدة والمبيدات الزراعية.
- تأمين المحروقات.
- تأمين ورشة ميكانيكية لإصلاح وصيانة آلات الزراعة.
- تأمين مشروع دواجن وتأمين ثلاجات لحفظ إنتاج المحاصيل الزراعية.
- توفير جميع المستلزمات الصناعية والمعدات اليدوية.

السنة المالية:

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

٢- أسس الإعداد:

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).

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

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

أراضي	٢٠٪	أجهزه كهربية	١٥٪
مباني	٤٪	وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪	أجهزه امن وسلامه	١٠٪
آلات ومعدات	١٥٪	مظلة المستودع	٥٪

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- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة 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.

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العملة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

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

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

٧/٣- النقد وما في حكمه:

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

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

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.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

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

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة 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.

١٠/٣- 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.

ضريبة القيمة المضافة

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

١١/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١١/٣ - تحقق الإيرادات - تنمة:

- 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.

١٢/٣ - المصاريف:

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

١٣/٣ - الإعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية:

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

١٤/٣ - توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

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

١. (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال عندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
٢. مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣. مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
٤. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٥/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

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

٤ -

التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير 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 والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة 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 والتقدير 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 الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مظلة المستودع	الأجهزة امن وسلامه	وسائل نقل وانتقال	أجهزة كهربية	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٣٤٧,٤٦٨	١١٣,٠٥٧	٨٣,٦٢٥	٨٩٠,٠٣٠	٥٦,٧٧٢	١٩٧,٥٢٢	٧٧,٥٤١	١,٥٣٣,٩٢١	٣٩٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٩٤,١٩٦	-	-	١٤٢,٠٥٠	١,٨٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٢,٣٤٦	-	-	إضافات
(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
٣,٣٠١,٦٦٤	١١٣,٠٥٧	٨٣,٦٢٥	٧٩٢,٠٨٠	٥٨,٥٧٢	٢٢٥,٥٢٢	٩٩,٨٨٧	١,٥٣٣,٩٢١	٣٩٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٨٥,١٤٥	٣٥,٨٠٢	٣٥,٧٠٥	٦٩٨,٠٢٩	٥٦,٧٧١	١٩٧,٥٢١	٧٧,٥٤٠	١,٤٨٣,٧٧٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٠٥,٤٥٧	٥,٦٥٣	٨,٣٦٣	٣٦,٧٢٥	١٩١	٢,٨٠٠	١,٥٨٢	٥٠,١٤٣	-	إضافات
(٧٠,٥٢٠)	-	-	(٧٠,٥٢٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
٢,٦٢٠,٠٨٢	٤١,٤٥٥	٤٤,٠٦٨	٦٦٤,٢٣٤	٥٦,٩٦٢	٢٠٠,٣٢١	٧٩,١٢٢	١,٥٣٣,٩٢٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٨١,٥٨٢	٧١,٦٠٢	٣٩,٥٥٧	١٢٧,٨٤٦	١,٦١٠	٢٥,٢٠١	٢٠,٧٦٥	١	٣٩٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٧٦٢,٣٢٣	٧٧,٢٥٥	٤٧,٩٢٠	١٩٢,٠٠١	١	١	١	٥٠,١٤٤	٣٩٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مباني تحت الانشاء *
١,٥٧٦,٦٢٤	٤٥,٧٠١	١,٥٣٠,٩٢٣	
١,٥٧٦,٦٢٤	٤٥,٧٠١	١,٥٣٠,٩٢٣	

* تتمثل الإنشاءات تحت التنفيذ في التكاليف المتعلقة بأعمال إنشاء وتجهيز المستودعات والاستراحات والصيدلية، وتشمل تكاليف الإنشاءات، والتجهيزات، وأعمال التشطيب والترتيب، وجميع المصروفات المباشرة المرتبطة بإعدادها لتكون جاهزة للاستخدام. ولم تكتمل هذه الأعمال حتى تاريخه.

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مستلزمات زراعية
٥٧٥,٠٠٠	٥٣٦,٠٠٢	
٥٧٥,٠٠٠	٥٣٦,٠٠٢	

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عملاء
٢٠,٢٣٢	١٠٧,٩٠٧	
٢٠,٢٣٢	١٠٧,٩٠٧	

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عهد وسلف موظفين
٥,٠٠٠	٢,٢٠٠	
٥,٠٠٠	٢,٢٠٠	

١٠- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية، والمساهمين الرئيسيين، والمنشآت التي يملكون أو يسيطرون عليها بشكل مباشر أو غير مباشر.

تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط يتم اعتمادها من مجلس الإدارة، وبما لا يختلف جوهرياً عن الشروط السائدة للمعاملات المماثلة مع أطراف مستقلة، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك. كما لا توجد معاملات مع أطراف ذات علاقة بخلاف ما تم الإفصاح عنه أعلاه، ولم يتم منح أي مزايا أو ضمانات أو تعهدات إضافية للأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية.

الأطراف ذوي العلاقة	نوع العلاقة	شراء بضاعة	سداد المشتريات
عبد العزيز محمد العمرو	عضو مجلس إدارة	(٣٧,٨٢٥)	٥٠,١٩٠
عبد الرحمن حميدي الثنيان	مدير تنفيذي	(١٠,٥٥٢)	١٩,٠٤٢

يتكون المستحق من أطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عبد العزيز محمد العمرو
٢٢,٠١٦	٩,٦٥٠	
٨,٤٩٠	-	عبد الرحمن حميدي الثنيان
٣٠,٥٠٦	٩,٦٥٠	

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

١١- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٧٧	١٨٦,٣٩٩	نقد بالصندوق
٢٢٦,٤٢٧	٩٩,٢١٥	مصرف الراجحي
٢٦٠	١,٠٩٧	بنك الرياض
٢٣٢,٣٦٤	٢٨٦,٧١١	

١١-١ الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٢,٣٦٤	٢٨٦,٧١١	النقد لدى البنوك
٢٣٢,٣٦٤	٢٨٦,٧١١	

١٢- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٢,٣٣٧,٦٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٢٣,٣٧٦) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٣- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥١,٦٩٦	٩٧,٨٦٥	رصيد أول السنة
٤٨,٠٦٩	٤٨,٧١٣	مكون خلال السنة
(١,٩٠٠)	-	مدفوع خلال السنة
٩٧,٨٦٥	١٤٦,٥٧٨	

١٤- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٧,٩٤٣	٢٦٤,٣٣٧	موردون
٢٧٧,٩٤٣	٢٦٤,٣٣٧	

١٥- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٥٩١	٢٢,٠٩٥	ضريبة قيمة مضافة
٤٠٣	١,٩٧٦	عملاء دفعات مقدمة
٢٠,٩٩٤	٢٤,٠٧١	

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

١٦- مخصص الزكاة الشرعية
أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠١,٥٦٥	١٨,٧٩١	صافي الربح قبل الزكاة
٢,٦٨٤,٥٧٦	٢,٧٦٥,٦٩٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢,٢٩٣,٢٤٦)	(٢,٢٥٨,٢٠٦)	القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة (محسومة)
٩٧,٨٦٥	١٤٦,٥٧٨	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٤٨٩,١٩٥	٦٥٤,٠٦٢	الوعاء الزكوي
١٢,٦٤٥	١٦,٨٤٥	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٨٧٩	١٢,٦٤٥	رصيد أول السنة
١٢,٦٤٥	١٦,٨٤٥	مكون خلال السنة
(١٠,٨٧٩)	(١٢,٦٤٥)	مدفوع خلال السنة
١٢,٦٤٥	١٦,٨٤٥	

ج- الوضع الزكوي

قدمت الجمعية بتقديم الاقرار الزكوي حتي السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم السداد بدفع الزكاة المستحقة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة زكوية سارية تنتهي في ٢٠٢٦/٤/٣٠ م.

١٧- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٣٦,٦٧٠	٢,٥٠٦,٩٥٠	المبيعات
(٩١,٢٥٩)	(١٠٧,٥٦٥)	(يخصم)
(٥٩)	(١,٣٨٣)	مردودات المبيعات
٢,٢٤٥,٣٥٢	٢,٣٩٨,٠٠٢	خصم مسموح به

١٨- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٤٠,٩٧١	١,٨٢٥,٥٦١	تكلفة البضاعة المباعة
٤٤,٥٨٠	٦٩,٨٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٧٨٤	٣,٠٤١	صيانة آلات ومعدات
٣,٣٨٤	٦,٥٧٩	مهام تشغيل ومحروقات
١,٧١٥	٢,٣٦٣	تحميل وتنزيل
١,٧٩٥,٤٣٤	١,٩٠٧,٤١٤	

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٧,٧٠٦	٢٤٠,٧١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٦,٦٤٤	١١٨,٠٠٠	رسوم حكومية
١٢٥,١٧٨	١٠٥,٤٥٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧,٣٥٠	٤٢,٧٠٧	عمولات ومكافآت
٢٥,٥١٦	٣٤,٨٦٢	تأمينات اجتماعية
٦٧,٤٦٨	٣٣,٦٤٩	مصاريف متنوعة
١٩,٢٧٩	٣٠,٥٥٠	كهرباء ومياه
١٧,٣٤٥	١٦,٣٨٧	مصاريف بنكية
٦,٥٤٠	١٥,٧١٧	سفر وانتقالات
٢٦,٧٦١	١٥,٦٣٨	صيانة واصلاح ومحروقات
٥,٤٠١	٤,١٦٨	هاتف وبريد
٥,٥٧٩	٣,٩٢١	أدوات كتابية ومطبوعات
٧٠٠,٧٦٧	٦٦١,٧٦٩	

٢٠- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩,٣٦٨	١٤٧,١٥٧	إيراد إيجارات
٤٢٧,٧٠٦	١٤٣,٠٠٠	ديون معدومة محصلة*
-	١٠٠,٥٢٠	إيرادات بيع ممتلكات الات ومعدات
٢٠,٠٧٣	١١,٨٥٢	أخرى
٥٢٧,١٤٧	٤٠٢,٥٢٩	

* تم التوصل خلال السنة إلى اتفاق لاسترداد جزء من ديون كانت قد اعتبرت سابقاً ديوناً معدومة بقيمة ١٤٣,٠٠٠ ريال سعودي، وتقوم الإدارة حالياً بمتابعة إجراءات تحصيل هذه المبالغ.

٢١- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠	إعانة فنية
٢٤,٠٠٠	-	إعانة محاسب
٢٠٤,٠٠٠	١٥,٢٠٠	

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض برياض الخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٢٢- 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.

٢٣- الأحداث اللاحقة

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

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م.