

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	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

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)، 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، 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 اعتمدها 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 وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٨) المرفق بالقوائم المالية، والذي يوضح قيام الجمعية خلال السنة المالية بتأسيس شركة تابعة تحت التأسيس تمتلك ٥٠٪ من رأس مالها البالغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال، كما لم يتم حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م سداد رأس المال لتلك الشركة، ولم تبدأ في ممارسة أنشطتها التشغيلية الرئيسية، ولم ينتج عنها أي عمليات أو نتائج مالية جوهرية حتى ذلك التاريخ. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نلفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من أن الجمعية لم تمارس نشاطاً تشغيلياً جوهرياً خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، واقتصرت نتائج السنة على بعض المصاريف الإدارية والذكاة الشرعية. 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 غير معدل بتاريخ ٢٤ مارس 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 اعتمدها 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد 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 الجوهري 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. وبعد 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 الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهري، 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 وشركاؤه
للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
 منطقة الرياض - 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
٤٤,٥٦٥	٣١,٧٦٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٥٠٦	٨,٤٨٧	(٦)	أصول غير ملموسة
٢,١٤٠,٣٤٣	٢,٦١٠,٢٩٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٩٥,٤١٤	٢,٦٥٠,٥٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٩,١٦٧	٢٧٦,٠٢٤	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٠٥٩	٤٨٩	(٩)	نقد لدى البنوك
-	١,٧٧٥	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٣,٢٢٦	٢٧٨,٢٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٠٨,٦٤٠	٢,٩٢٨,٨٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٩١١,٠٠٠	٢,١٨٠,٥٠٠	(١١)	رأس المال
٧٦,٣٠٦	٧٦,٣٠٦		احتياطي عام
(٢٢٥,٩٥٥,٠٠)	(٣٧٣,٩٣١)		فائض متراكم
١,٧٦١,٣٥١	١,٨٨٢,٨٧٥		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٧٤٠	٦,٠٦٣	(١٢)	التزامات منافع محددة للموظفين
١٦٩,٤٩٢	١,٠٠٦,٢٩٨	(١٠)	مستحق الي أطراف ذات علاقة غير المتداول
١٧٢,٢٣٢	١,٠١٢,٣٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٧٣,٨٧٥	-	(١٣)	ذمم دائنة تجارية
١,١٨٢	٢٧,١٢٢	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٦,٤٧٤	(١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٧٥,٠٥٧	٣٣,٥٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٤٧,٢٨٩	١,٠٤٥,٩٥٧		إجمالي الالتزامات
٢,٥٠٨,٦٤٠	٢,٩٢٨,٨٣٢		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
 منطقة الرياض- 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	
-	-		إيرادات
-	-		تكلفة إيرادات
-	-		إجمالي (خسارة) / الربح
(١٣٨,٠٧٥)	(١٤١,٥٠٢)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٨,٠٧٥)	(١٤١,٥٠٢)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٧٥,٠٠٠	-	(١٧)	دعم حكومي
(٦٣,٠٧٥)	(١٤١,٥٠٢)		صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
-	(٦,٤٧٤)	(١٥/ب)	الزكاة الشرعية
(٦٣,٠٧٥)	(١٤٧,٩٧٦)		صافي (خسارة) السنة
(٦٣,٠٧٥)	(١٤٧,٩٧٦)		إجمالي الدخل الشامل

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
 منطقة الرياض - 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 متراكم	احتياطي عام	رأس المال	
١,٤٩٩,٥٣١	(١٨٣,٢٧٥)	٧٦,٣٠٦	١,٦٠٦,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠٤,٥٠٠	-	-	٣٠٤,٥٠٠	إضافات رأس المال
٢٠,٣٩٥	٢٠,٣٩٥	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٦٣,٠٧٥)	(٦٣,٠٧٥)	-	-	صافي الدخل الشامل
١,٧٦١,٣٥١	(٢٢٥,٩٥٥)	٧٦,٣٠٦	١,٩١١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦٩,٥٠٠	-	-	٢٦٩,٥٠٠	إضافات رأس المال
(١٤٧,٩٧٦)	(١٤٧,٩٧٦)	-	-	صافي الدخل الشامل
١,٨٨٢,٨٧٥	(٣٧٣,٩٣١)	٧٦,٣٠٦	٢,١٨٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٦٣,٠٧٥)	(١٤١,٥٠٢)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
١٣,٥٧٣	١٢,٨٠١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٠١٩	٢,٠١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٠٨	٣,٣٢٣	التزامات منافع محددة للموظفين مكون
(٤٦,١٧٥)	(١٢٣,٣٥٩)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٧٤,٥٨١	(٦,٨٥٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٧,١٠٨	(٥٧٣,٨٧٥)	ذمم دائنة تجارية
٥٣٧	٢٥,٩٤٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٦,٠٥١	(٦٧٨,١٥١)	<u>النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨,٦٥١)	-	الزكاة المدفوعة
١٦٧,٤٠٠	(٦٧٨,١٥١)	<u>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٨٠٤,٩٨٧)	(٤٦٩,٩٥٠)	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٠٤,٩٨٧)	(٤٦٩,٩٥٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٣٠٤,٥٠٠	٢٦٩,٥٠٠	إضافة رأس المال
-	٨٣٥,٠٣١	الأطراف ذات العلاقة
٣٠٤,٥٠٠	١,١٠٤,٥٣١	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٣٣,٠٨٧)	(٤٣,٥٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧٧,١٤٦	٤٤,٠٥٩	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٤٤,٠٥٩	٤٨٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ١- معلومات الجمعية والنشاط:
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤) بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٠ هـ الموافق ١٧/٠٣/٢٠١٩ م.
مركزها الرئيسي: منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر رقم ١١٨٥١٠٢٧٨٤.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالاتي:
- إنشاء قسم خاص بالسلع الاستهلاكية والمواد الغذائية.
- إنشاء قسم خاص تسويقي للمواد الغذائية والإنتاج الزراعي.
- إنشاء مصنع وثلاجات تبريد.
- بيع مواد البناء والمواد الصحية والكهربائية.
- إنشاء نادي رياضي متكامل من صالات رياضية وترفيهية وملاعب بعد استيفاء التراخيص اللازمة.
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:
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 استفادها 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".

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

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:

آلات ومعدات	١٠٪	حاسبات وطابعات	٢٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪	مكيفات	٢٠٪
أثاث وديكور	١٠٪		

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 يتم 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 ثمانية أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب 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 اقتني من أجله.

٥/٣- 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 لدم 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.

٦/٣- 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 العمولة 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 أن واحد.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

٧/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات 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.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

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

٩/٣- 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 المتركمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٠/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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 تتطوي 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.

١١/٣- الزكاة والضريبة:

مصروف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول 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.

١٢/٣- 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمه:

١٣/٣- 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.

١٤/٣- 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.

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 ستتأثر 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 جوهرية 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 للتحويل 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 بوادي الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مكيفات	حاسبات وطابعات	أثاث وديكور	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	التكلفة
٩٢,٦٢٠	١٢,١٦٤	٢٣,٥٨٤	٣٧,٤٣٥	١٤,٧٣٧	٤,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٩٢,٦٢٠	١٢,١٦٤	٢٣,٥٨٤	٣٧,٤٣٥	١٤,٧٣٧	٤,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٨,٠٥٥	١٠,٥٠٣	١٠,٨٠٠	١٩,٣٤٩	٦,٦٥٨	٧٤٥	الإستهلاك المتراكم
١٢,٨٠٢	١,٦٦١	٤,٧١٧	٣,٧٤٤	٢,٢١٠	٤٧٠	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٨٥٧	١٢,١٦٤	١٥,٥١٧	٢٣,٠٩٣	٨,٨٦٨	١,٢١٥	المحمل للسنة
						الرصيد في نهاية السنة
						<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣١,٧٦٤	١	٨,٠٦٧	١٤,٣٤٢	٥,٨٦٩	٣,٤٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤,٥٦٥	١,٦٦١	١٢,٧٨٤	١٨,٠٨٦	٨,٠٧٩	٣,٩٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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)

٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	مواقع الكترونية	برامج الكترونية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٥٠٠	١٢,٦٥٠	١٦,١٥٠
الاستهلاك المتراكم	٢,٤٨٢	٣,١٦٢	٥,٦٤٤
الرصيد في بداية السنة	٤٣٨	١,٥٨١	٢,٠١٩
المحمل للسنة	٢,٩٢٠	٤,٧٤٣	٧,٦٦٣
الرصيد في نهاية السنة	٥٨٠	٧,٩٠٧	٨,٤٨٧
صافي القيمة الدفترية	١,٠١٨	٩,٤٨٨	١٠,٥٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			

٧- مشروعات تحت التنفيذ

مشروع انشاء مقر الجمعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢,٦١٠,٢٩٣	٢,١٤٠,٣٤٣
	٢,٦١٠,٢٩٣	٢,١٤٠,٣٤٣

٨- الأرصدة المدينة الأخرى

ضريبة قيمة مضافة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٩٥,٤٢٢	١٩٢,٦٦٧
موردين دفعات مقدمة	٦٧,٩٥٢	٦٣,٧٥٠
عهد وسلف موظفين	١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠
	-	١٠٠
	٢٧٦,٠٢٤	٢٦٩,١٦٧

٩- نقد لدى البنوك

البنك الأهلي السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٤٨٩	٤٤,٠٥٩
	٤٨٩	٤٤,٠٥٩

المعاملات غير النقدية

لم تُجر أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

الأدوات المالية

النقد لدى البنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٤٨٩	٤٤,٠٥٩
	٤٨٩	٤٤,٠٥٩

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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)

١٠ - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة للمساهمين والمديرين أو الشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين، ويتم اعتماد جميع الأسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الجمعية، والتي لا تختلف في مادتها في أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	تمويل	مصاريف بالإتابة
شركة اشراق المدي للتطوير والاستثمار العقاري	شركة تابعة	-	(١,٧٧٥)
شركة رست نايت للتجارة	شريك بشركة تابعة	٨٣٦,٨٠٦	-
عبد الله الدوسري	مساهم	١٦٩,٤٩٢	-

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٧٥	-	شركة اشراق المدي للتطوير والاستثمار العقاري
١,٧٧٥	-	

يتكون المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٣٦,٨٠٦	-	شركة رست نايت للتجارة
١٦٩,٤٩٢	١٦٩,٤٩٢	عبد الله الدوسري
١,٠٠٦,٢٩٨	١٦٩,٤٩٢	

١١ - رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة المالية ١,٩١١,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٥٤٦ سهماً متساوية القيمة الاسمية، قيمة كل سهم ٣,٥٠٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

خلال السنة المالية قامت الجمعية بزيادة رأس المال بمبلغ ٢٦٩,٥٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٧٧ سهماً جديداً بالقيمة الاسمية، ليصبح رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,١٨٠,٥٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٦٢٣ سهماً متساوية القيمة الاسمية، قيمة كل سهم ٣,٥٠٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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)

١٢- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٣٢	٢,٧٤٠	رصيد أول السنة
١,٣٠٨	٣,٣٢٣	مكون خلال السنة
٢,٧٤٠	٦,٠٦٣	

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

١٣- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧٣,٨٧٥	-	دائنون تجاريون
٥٧٣,٨٧٥	-	

١٤- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٥,٩٤٠	رواتب مستحقة
١,١٨٢	١,١٨٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,١٨٢	٢٧,١٢٢	

١٥- مخصص الزكاة الشرعية
أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٦٣,٠٧٥)	(١٤١,٥٠٢)	صافي (الخسارة) الدفترية
١,٩٣٠,٨٤٣	٢,٨٩٥,٦٤٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢,١٩٥,٤١٤)	(٢,٦٥٠,٥٤٤)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٢,٧٤٠	٦,٠٦٣	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
(٦٣,٠٧٥)	٢٥١,١٦٦	الوعاء الزكوى
-	٦,٤٧٤	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩,٠٤٥	-	رصيد أول السنة
(٢٠,٣٩٥)	٦,٤٧٤	مكون خلال السنة
(١٨,٦٥٠)	-	مدفوع خلال السنة
-	٦,٤٧٤	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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)

١٥- مخصص الزكاة الشرعية - تنمة:

ج- الوضع الزكوى

قامت الجمعية بالسنة السابقة بإنهاء وضعها الزكوى بشكل نظامي وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٢٠٢٦/٤/٣٠ م.

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١,٧٥٢	٧٨,٩٨٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤,٠٠٠	١٥,٥٤٨	إيجارات
١٣,٥٧٣	١٢,٨٠٢	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٤,٥٧٩	١٢,٢٨٧	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٣٥٧	٧,٨٢٩	تأمينات اجتماعية
٥,١٠٢	٥,٦٢٥	مصاريف مرافق
٢,٠١٩	٢,٠١٩	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
١٥,٠٦٧	٦,٤٠٦	أخرى
١٣٨,٠٧٤	١٤١,٥٠٢	الإجمالي

١٧- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٥,٠٠٠	-	منحة فنية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٧٥,٠٠٠	-	الإجمالي

١٨- استثمارات في شركات تابعة تحت التأسيس

خلال السنة المالية، قامت الجمعية بتأسيس شركة اشراق المدي للتطوير والاستثمار العقاري برأس مال قدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ من رأس المال. ونود الإشارة إلى أنه حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم سداد رأس مال هذه الشركة بالكامل، كما لم تبدأ تلك الشركة في ممارسة أنشطتها التشغيلية الرئيسية، ولم ينتج عنها أي عمليات أو نتائج مالية جوهرية خلال السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وترى الإدارة أن هذه الاستثمارات يمثل استثمارات استراتيجية طويلة الأجل، وسيتم استكمال المتطلبات النظامية والتمويلية ذات العلاقة، وبدء مزاولة الأنشطة التشغيلية لتلك الشركة وفقاً للخطة التشغيلية المعتمدة مستقبلاً.

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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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)

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

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 ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.