

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣٠٠ )  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلا

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)

الباحة- المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا نستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة إبراهيم أحمد العزق وهدى عقيل الزيلعي محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برقم موحد (٧٠٩٨٩٦٨٤) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)، عضو شبكة آر تي آسيان الدولية وهي عضو في منتدى شركات المحاسبة الدولي

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

  


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

التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٦م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٢٠٦,٢٧٧	١,٩٤٠,٤٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠٤,٧٩٤	٣١٣,٨٨٠	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٩٩,٧٨٢	(٦)	استثمارات قصيرة الأجل
١,٠٣٧,٢٨٣	٧٨٧,٨١٢	(٧)	المخزون
٣,٥٤٨,٣٥٤	٣,٦٤١,٩٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٧٠,٠٠١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(٩)	استثمارات طويلة الأجل
١٣٧,٧٨٥	١٠٦,١٥٢	(١٠)	ممتلكات والآلات ومعدات " بالصافي "
٢١,٤٦٠	٢٥,٢٣٦	(١١)	أصول غير ملموسة " بالصافي "
١٨٩,٢٤٥	٢٣١,٣٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٧٣٧,٥٩٩	٣,٨٧٣,٢٩٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٥٥,٥٦٢	٩٤,٤٧٢	(١٢)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٤١٥	٣٤,٣٨٧	(١٣)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٩١,١٦٢	٧٥,٩٧٣	(١٤)	مخصص الزكاة الشرعية
-	٥٧,٩١٢		توزيعات أرباح للمساهمين
-	٢٠,٨٤٨		مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٢,١٣٩	٢٨٣,٥٩٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٥,٠٩٩	٧٣,١٥٨	(١٥)	مخصص منافع الموظفين
٥٥,٠٩٩	٧٣,١٥٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٣٧,٢٣٨	٣٥٦,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٢٤٠,٨١٣	٢,٢٤٠,٨١٣		رأس المال
٣٠,٩٧٢	٣٠,٩٧٢		علاوة الإصدار
٦٧٤,٢٤٢	٧٤٦,٦٣٢		الإحتياطي النظامي
-	٤٥٢,٤٣٨		الإحتياطي العام
٤٥٤,٣٣٤	٤٥,٦٨٧		الإرباح المبقاة
٣,٤٠٠,٣٦١	٣,٥١٦,٥٤٢		إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٣٧,٥٩٩	٣,٨٧٣,٢٩٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٨,٢٣٣,٤٥١	٩,٠٤٩,٠٢٢	(١٦)	المبيعات
(٧,١٤٦,٢٨٩)	(٧,٦٤١,٥٤٨)	(١٧)	تكلفة المبيعات
١,٠٨٧,١٦٢	١,٤٠٧,٤٧٤		مجمل الربح
			<b>المصروفات</b>
(٩٢٩,٢٠٢)	(١,٠٦٨,١٥٠)	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤,٨٠٨)	(٥٨,٦١٣)	(١٠)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٨٠)	(٤,٥٣٣)	(١١)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٩٨٧,٨٩٠)	(١,١٣١,٢٩٦)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٩٩,٢٧٢	٢٧٦,١٧٨		صافي الربح من النشاط الرئيسي
(٤٠)	-		مصروفات اخرى
٥٠٢,٧٣٩	١٦١,٧٥٣	(١٩)	إيرادات اخرى
٦٠١,٩٧١	٤٣٧,٩٣١		صافي الربح قبل الزكاة
(٩١,١٦٢)	(٧٥,٩٨١)	(١٤)	الزكاة
٥١٠,٨٠٩	٣٦١,٩٥٠		صافي الربح
-	-		<b>الدخل الشامل</b>
٥١٠,٨٠٩	٣٦١,٩٥٠		صافي الدخل الشامل للعام

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

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	البيان
٣,١٠٩,٣٢٠	٦٧٠,٠٢٨	-	١٦٧,٥٠٧	٣٠,٩٧٢	٢,٢٤٠,٨١٣	رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢١٩,٧٦٨)	(٢١٩,٧٦٨)	-	-	-	-	الأرباح الموزعة خلال العام
-	(٤٠٤,٥٧٣)	-	٤٠٤,٥٧٣	-	-	المحول إلى الأحتياطي النظامي
٥١٠,٨٠٩	٥١٠,٨٠٩	-	-	-	-	الدخل الشامل للعام
-	(١٠٢,١٦٢)	-	١٠٢,١٦٢	-	-	المحول من صافي الدخل للأحتياطي النظامي
٣,٤٠٠,٣٦١	٤٥٤,٣٣٤	-	٦٧٤,٢٤٢	٣٠,٩٧٢	٢,٢٤٠,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٠٠,٣٦١	٤٥٤,٣٣٤	-	٦٧٤,٢٤٢	٣٠,٩٧٢	٢,٢٤٠,٨١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٨١,٧٢٩)	(٨١,٧٢٩)	-	-	-	-	المحول توزيع أرباح المساهمين
(٣٢,٦٩٢)	(٣٢,٦٩٢)	-	-	-	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٩,٤٢٣)	(٢٩,٤٢٣)	-	-	-	-	محول مكافأة مجلس الإدارة للعام ٢٠٢٤ م
-	(٢٦٤,٨٠٣)	٢٦٤,٨٠٣	-	-	-	المحول إلى الأحتياطي العام
٣٦١,٩٥٠	٣٦١,٩٥٠	-	-	-	-	الدخل الشامل للعام
-	(٧٢,٣٩٠)	-	٧٢,٣٩٠	-	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٥٧,٩١٢)	(٥٧,٩١٢)	-	-	-	-	المحول توزيع أرباح للمساهمين
(٢٣,١٦٥)	(٢٣,١٦٥)	-	-	-	-	مخصص الخدمة الاجتماعية
(٢٠,٨٤٩)	(٢٠,٨٤٩)	-	-	-	-	مخصص مكافأة مجلس الإدارة
-	(١٨٧,٥٢٤)	١٨٧,٦٣٥	-	-	-	المحول للإحتياطي العام
٣,٥١٦,٥٤٢	٤٥,٦٨٧	٤٥٢,٤٣٨	٧٤٦,٦٣٢	٣٠,٩٧٢	٢,٢٤٠,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠١,٩٧١	٤٣٧,٩٣١	صافي الربح قبل الزكاة
٥٤,٨٠٨	٥٨,٦١٣	(١٠) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٨٠	٤,٥٣٣	(١١) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٦,٦٠٠	٢٧,٥٧٢	(١٥) مخصص منافع الموظفين (المكون)
٦٧٧,٢٥٩	٥٢٨,٦٤٩	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		التغيرات في بنود الأصول والإلتزامات المتداولة
٣,٥١٦	(٩,٠٨٦)	(٥) التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٠٠,٤٥٧)	٢٤٩,٤٧١	(٧) التغير في المخزون
١١٠,٠١٤	(٦١,٠٩٠)	(١٢) التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥,٤١٥	(٥٦,٨٨٥)	(١٣) مخصص الخدمة الاجتماعية
(٧٧,٢٦٦)	(٩١,١٧٠)	(١٤) مخصص الزكاة الشرعية (المسدة)
-	(٢٩,٤٢٣)	مسدد مكافأة مجلس الإدارة
-	(٩,٥١٣)	(١٥) مخصص منافع الموظفين
٣٤٨,٤٨١	٥٢٠,٩٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٩٩,٧٨٢)	(٦) إستثمارات قصيرة الاجل
-	(٧٠,٠٠١)	(٨) إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٦,٦٦٠)	(٢٦,٩٨٠)	(١٠) إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٨,٣٠٩)	(١١) إضافات أصول غير ملموسة
(٤٦,٦٦٠)	(٧٠,٥٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١٩,٧٦٨)	(٨١,٧٢٩)	توزيع أرباح
(٢١٩,٧٦٨)	(٨١,٧٢٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٢,٠٥٣	(٢٦٥,٨٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,١٢٤,٢٢٤	٢,٢٠٦,٢٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٢٠٦,٢٧٧	١,٩٤٠,٤٢٩	(٤) النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

**١. معلومات عن الجمعية:-**

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠) وتاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٨ هـ.
- المركز الرئيسي: قرية الحلاة – الباحة – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٢,٢٤٠,٨١٣ ريال سعودي عدد ٢٢,٤٠٨ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٠٢١٤٧٤١١ وتاريخ ٠٢/٠٨/١٤٤١ هـ الموافق ٢٦/٠٣/٢٠٢٠.
- أهداف الجمعية:-  
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
  ١. قاعة أفراح ومناسبات.
  ٢. محطة محروقات ومجمع تجاري
  ٣. شقق وحدة سكنية
  ٤. مجمع اتصالات وتقنية
  ٥. محلات سباكة وكهرباء وادوات بناء
  ٦. محلات أدوات زراعية.
- وأي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

**٢. أسس إعداد القوائم المالية:**

**١/٢ بيان الالتزام:**

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢/٢ أسس القياس:-**

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

**٣/٢ عملة العرض:-**

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

**٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

**١,٣ النقد وما في حكمه:-**

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

### ٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

### ٣,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق للفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

### ٤,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

الأصل	النسبة	الأصل	النسبة
أجهزه وآلات وعدد ادوات	١٥%	لوحات وديكورات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%	تحسينات باملاك الغير	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٥,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

الأصل	النسبة
برامج حاسب آلي	١٠%

### ٦,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

### ٧,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبنود مستقلة في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

### ٨,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٩,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

### ١٠,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

### ١١,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

### ١٢,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

### ٣/٢١/أ. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.

• إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

### ٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

### ١٣,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

### ١٤,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

### ١٥,٣ توزيع الأرباح:-

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

### ١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٦٤,٢٣٩	١,٨٣٥,٨٥٧	مصرف الراجحي ح/٨١٧
١٤٢,٠٣٨	١٠٤,٥٧٢	مصرف الراجحي ح/٨٣٣
٢,٢٠٦,٢٧٧	١,٩٤٠,٤٢٩	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٠,٠٧٤	٢٦٩,٠٩٦	عهده المشتريات
٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣,٢٢٠	٣,٢٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٠,٠٠٠	تأمين خطاب ضمان بنك الراجحي
-	٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,٧٩٤	٣١٣,٨٨٠	

٦. استثمارات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٩٩,٧٨٢	منظومة ناشر للتسويق الإلكتروني*
-	٥٩٩,٧٨٢	

\*يتمثل هذا البند في استثمار قصير الأجل ناتج عن عقد مضاربة مبرم بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥ م بين الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة (الطرف الأول) ومنظومة ناشر للتسويق الإلكتروني (الطرف الثاني)، وذلك بغرض تنفيذ حملات إعلامية واتصالية لصالح مكتب الاتصال الإعلامي لأمانة منطقة الرياض. وبموجب العقد، تساهم الجمعية بنسبة ٣٠% من قيمة المشروع كرأس مال مضاربة مقابل استحقاقها لحصة من الأرباح، فيما يتولى الطرف الثاني إدارة وتنفيذ المشروع. ويتم توزيع الأرباح بنسبة ٢٥% للطرف الأول و٧٥% للطرف الثاني، بينما تُحمّل الخسائر - إن وجدت - وفقاً لنسبة مساهمة كل طرف في رأس المال.

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٣٧,٢٨٣	٧٨٧,٨١٢	مخزون السوبر ماركت
١,٠٣٧,٢٨٣	٧٨٧,٨١٢	

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٠,٠٠١	مجمع سكوير الخيالة*
-	٧٠,٠٠١	

\* يتمثل بند المشاريع تحت التنفيذ في مشروع "سكوير الخيالة"، وهو عبارة عن مجمع تجاري متعدد الاستخدامات يضم محطة وقود، ومقهى، ومغسلة، وعددًا من المحلات التجارية، ولا يزال المشروع في مرحلة التنفيذ والتطوير حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وقد تم إدراج التكاليف المتكبدة عليه ضمن هذا البند إلى حين اكتماله وجاهزته للتشغيل ونقله إلى بند الأصول المناسب وفقًا لطبيعته.

٩. إستثمارات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الأستهلاكية المركزية*
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

\* يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الأستهلاكية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال سعودي.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. ممتلكات والألات ومعدات " بالصافي "

الإجمالي	تحسينات بأملك الغير	أثاث ومفروشات	لوحات وديكورات	أجهزة والأت وعدد وأدوات	
٣٦٤,٤٧٣	٢٠,٣٠٨	٦,٨٩٢	٥,٥٠٠	٣٣١,٧٧٣	التكلفة في يناير ٢٠٢٥ م
٢٦,٩٨٠	٧,٩٩٦	٤,٣١٥	-	١٤,٦٦٩	الإضافات خلال العام
(٣٥,٧١٠)	(١٦,٢١٧)	-	(٥,٤٩٩)	(١٣,٩٩٤)	الاستيعادات
٣٥٥,٧٤٣	١٢,٠٨٧	١١,٢٠٧	١	٣٣٢,٤٤٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٢٢٦,٦٨٨)	(١٥,٧٧٥)	(٤,٢٨٣)	(٥,٢١٦)	(٢٠١,٤١٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٥٨,٦١٣)	(٥,٦٥٩)	(١,٦٩٦)	(٢٨٣)	(٥٠,٩٧٥)	إستهلاك العام
٣٥,٧١٠	١٦,٢١٧	-	٥,٤٩٩	١٣,٩٩٤	الاستيعادات
(٢٤٩,٩٥١)	(٥,٢١٧)	(٥,٩٧٩)	-	(٢٣٨,٣٩٥)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٦,١٥٢	٦,٨٧٠	٥,٢٢٨	١	٩٤,٠٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٧,٧٨٥	٤,٥٣٣	٢,٦٠٩	٢٨٤	١٣٠,٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. أصول غير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	البرامج	
٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨,٣٠٩	٨,٣٠٩	استبعادات
٤٧,١٠٩	٤٧,١٠٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(١٧,٣٤٠)	(١٧,٣٤٠)	مجمع الإطفاء ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤,٥٣٣)	(٤,٥٣٣)	إطفاء العام
(٢١,٨٧٣)	(٢١,٨٧٣)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,٢٣٦	٢٥,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١,٤٦٠	٢١,٤٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٠٥٦	٧٥,٢٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مصاريف أعاب مهنية مستحقة
١٣٦,٠٠٦	-	إيرادات مستحقة
-	٣,٦٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
-	١٠,٠٤٠	الدائنون التجاريون
١٥٥,٥٦٢	٩٤,٤٧٢	

١٣. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٥,٤١٥	رصيد المخصص أول المدة
-	(٥٦,٨٨٥)	المسدد خلال العام
٣٥,٤١٥	٣٢,٦٩٢	المكون من أرباح العام السابق
-	٢٣,١٦٥	المكون من أرباح العام الحالي
٣٥,٤١٥	٣٤,٣٨٧	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠١,٩٧١	٤٣٧,٩٣١	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
-	-	التعديلات على صافي الدخل
٦٠١,٩٧١	٤٣٧,٩٣١	<u>صافي الدخل المعدل</u>
٣,٥٨٢,٠٣٧	٣,٧٧٨,٨٢١	إجمالي الإضافات
(١٨٩,٢٤٥)	(٨٣١,١٧١)	إجمالي الحسميات
٣,٣٩٢,٧٩٢	٢,٩٤٧,٦٥٠	<u>إجمالي الوعاء</u>
٣,٧٤٣,٠٣٨	٣,٨٧٣,٢٩٢	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
٣,٥٥٣,٧٩٣	٤٣٧,٩٣١	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
٣,٥٢٦,٩٣٨	٣,٧٠٥,٦٦٣	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
٣,٥٢٦,٩٣٨	٢,٩٤٧,٦٤٩	الوعاء الزكوي طبقاً للسنة الهجرية
٩١,١٦٢	٧٥,٩٨١	<u>الزكاة المستحقة</u>

ب. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٧,٢٦٦	٩١,١٦٢	رصيد المخصص أول المدة
(٧٧,٢٦٦)	(٩١,١٧٠)	المسدد خلال العام
٩١,١٦٢	٧٥,٩٨١	المكون خلال العام
٩١,١٦٢	٧٥,٩٧٣	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م وحصلت الجمعية على شهادة الزكاة في نهاية  
٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

١٥. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,٤٩٩	٥٥,٠٩٩	رصيد المخصص أول المدة
-	(٩,٥١٣)	المسدد خلال العام
١٦,٦٠٠	٢٧,٥٧٢	المكون خلال العام
٥٥,٠٩٩	٧٣,١٥٨	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠)  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٢٨٢,٤٥٣	٩,٠٩٧,٨٤٩	مبيعات السوبر ماركت
(١٨,٨٧٣)	(١١,٥٠٤)	الخصم المسموح به
(٣٠,١٢٩)	(٣٧,٣٢٣)	مردودات
٨,٢٣٣,٤٥١	٩,٠٤٩,٠٢٢	

١٧. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٩٨٩,٥٣٩	٧,٦٣٤,٨٤٨	المشتريات (١/١٧)
١٥٦,٧٥٠	٦,٧٠٠	مصاريف تشغيلية
٧,١٤٦,٢٨٩	٧,٦٤١,٥٤٨	

(١/١٧) المشتريات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٠٠١,٠٠٠	٧,٦٩٨,٨٨٠	مشتريات السوبر ماركت
(٢٥,٧٢٨)	(٣٠,١٢٦)	مردودات مشتريات
(١٨)	(٥٦,٦٠٩)	الخصم المكتسب
١١,٨٣٦	١٩,٨٤٣	فروق التكلفة
٢,٤٤٩	٢,٨٦٠	مصاريف التالف من البضائع
٦,٩٨٩,٥٣٩	٧,٦٣٤,٨٤٨	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالحلاة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٩,٨٤٩	٢٨٨,٦٩٨	اجور ومرتببات
٩٨,٧٥٩	١١٠,١٠٢	إضافي
٢٢٦	-	مصارييف سفر
٤,٥٤٦	٤,٢٩٩	بريد وهاتف
١٧٣,٠٠٠	٣٧,٦٠٠	مكافآت
-	١٠٢,١٦١	مكافأة أعضاء الجمعية
١٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	إيجارات
٧,٤٨٧	٤,٧٣٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٥,٣٤٦	٩٣,١٩٠	كهرباء ومياه
٦٢٠	-	نثریات ومصارييف أخرى
٢,٧٨٩	٣٦٠	مصارييف ضيافة ونضافة
١١٧,٣٨١	١٢٨,٨٨٦	رسوم حكومية
٣١,٠٧٠	١٠,٧٩٤	صيانة واصلاحات وترميمات
٦٠,٢٢٢	٦٢,٥٦١	عمولات بطاقات الائتمان
٢,٤٩٠	٣,٥٩٤	دعاية وإعلان
٤٠٠	-	مصارييف نقل
٣,٠٠٠	-	تبرعات
٥٦	١١٨	مصارييف بنكية
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	رسوم أنعاب واستشارات
١٦,٦٠٠	٢٧,٥٧٢	مصروفات منافع الموظفين
-	١,١٥٠	خطابات الضمان البنكية
٤٦,٣٦١	٤٣,٣٣٠	مصروفات متنوعة
٩٢٩,٢٠٢	١,٠٦٨,١٥٠	

١٩. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٢,٧٣٨	٥٩,٥٩٢	إيرادات أخرى
-	١٠٢,١٦١	دعم الوزارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠٢,٧٣٨	١٦١,٧٥٣	

٢٠. عام

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ / ١١ / ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ / ٠٤ / ٢٠٢٦ م.