



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤٦٦٠٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بصامطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 مستقلون 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.

أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بخميس مشيط في ١٠ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٩ شوال ١٤٤٢ هـ.

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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ١١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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.

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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ١١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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.

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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 523 / 11 / 749
C.R. 1010501795

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

التاريخ: ١٥ صفر ١٤٤٤هـ
الموافق: ١١ سبتمبر ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير نشري في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢٢٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ ٩٦٦ +



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٠٦٦,٢٧٧	٢,١٩٣,٤٤٩	(٣)	النقد لدى البنك
١٩,٤٤٣	٤٨,٢٥٤	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,١٦٦	١٨٠,٠١١		المخزون
٢,٣٠٧,٨٨٦	٢,٤٢١,٧١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	(٥)	إستثمارات
٥٣٥,٢٩٠	٥٧٥,٢٩٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٤,٠٦٩	١,٠٤٦,٧٤٨	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١,٦٥٩,٣٥٩	١,٦٩٢,٠٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٩٦٧,٢٤٥	٤,١١٣,٧٥٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٤٧٠	١,٥١٠		دائنون تجاريون
٧٧,٢٢٣	١٣٤,٤٨٧	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٨,٢٢٨	٩٧,٨٣٠		دائنو أرباح الأسهم
١٦,٠٥٨	١٦,٠٥٨		مخصص مكافأة مجلس الادارة
٦٨٣,٦٦٥	٦٨٣,٦٦٥		دائنو اعانات وزارية
٣٠,٢٦٦	٤١,١٠٣	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٢٠,٤٧٢	٨٥,٠٩٣	(١٠)	مخصص الزكاة
١,٠٤٧,٣٨٢	١,٠٥٩,٧٤٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(١١)	قروض طويلة الأجل
-	٢,٧٥٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٢٤٧,٣٨٢	١,٢٦٢,٤٩٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٨٣,٩٥٠	٣٨٣,٩٥٠		رأس المال
٣٠٨,٨٤٥	٣٤٢,٧٠٩		إحتياطي نظامي
١,١٧١,٣٣٠	١,١٧١,٣٣٠		إحتياطي عام
٤٠٩,١٨٥	٤٠٩,١٨٥		إحتياطي بناء مقر
١١٧,٧٦٤	١١٧,٧٦٤		إحتياطي استبدال عقارات ومعدات
٣٢٨,٧٨٩	٤٢٦,٣١٨		أرباح مبقاه
٢,٧١٩,٨٦٣	٢,٨٥١,٢٥٦		إجمالي حقوق الملكية
٣,٩٦٧,٢٤٥	٤,١١٣,٧٥٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٥٠,٩٨٦	١,٤٢٥,٨٢٢		المبيعات
(١٩٠,٧٣٣)	(١,٣٧٦,٠١٢)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٦٠,٢٥٣	٤٩,٨١٠		مجمل الدخل
			المصروفات
(٣٩,٠٠٠)	(٦٢,٥٠٠)	(١٣)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٣,٣٧٣)	(٦١,١٨٤)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٤٢,٣٧٣)	(١٢٣,٦٨٤)		إجمالي المصروفات
(٨٢,١٢٠)	(٧٣,٨٧٤)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الاعمال الأخرى
٥٠٩,٤٣٥	٢٩٩,١٣١	(١٥)	إيرادات أخرى
٤٢٧,٣١٥	٢٢٥,٢٥٧		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤٨,٣٧٤)	(٥٥,٩٣٥)		الزكاة
٣٧٨,٩٤١	١٦٩,٣٢٢		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٧٨,٩٤١	١٦٩,٣٢٢		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٨,٩٤١	١٦٩,٣٢٢	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
٧,٠٠٣	٧,٣٢١	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
(١٨,٢٧٧)	-	تسويات على الأرباح المرحلة
	٢,٧٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٤٨,٣٧٤	٥٥,٩٣٥	مخصص الزكاة (المكون)
٤١٦,٠٤١	٢٣٥,٣٢٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(١١,١٧٨)	(٢٨,٨١١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٤٢	٤٢,١٥٥	المخزون
(٤٧٦)	٤٠	دائنون تجاريون
(٧,١٤٠)	٥٧,٢٦٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥,٠٠٠)	-	إيرادات مقدمة
٢٠٠	(٤٧,٤٩٠)	دائنو أرباح الأسهم
١٨٣,٦٦٥	-	مخصص اعانة وزارية
(١٣١,٦٧٨)	(٩١,٣١٤)	مخصص الزكاة المسدد
٣٧٨,٣٧٦	١٦٧,١٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٨٢٥)		مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٢,٨٢٥)	(٤٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢١٥,٥٥١	١٢٧,١٧٢	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٨٥٠,٧٢٦	٢,٠٦٦,٢٧٧	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٢,٠٦٦,٢٧٧	٢,١٩٣,٤٤٩	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاه	إحتياطي إستبدال عقارات ومعدات	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢,٣٥٩,١٩٩	٤٣,٩١٣	١١٧,٧٦٤	٤٠٩,١٨٥	١,١٧١,٣٣٠	٢٣٣,٠٥٧	٣٨٣,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١٨,٢٧٧)	(١٨,٢٧٧)	-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٧٥,٧٨٨)	-	-	-	٧٥,٧٨٨	-	المحول إلى إحتياطي نظامي
٣٧٨,٩٤١	٣٧٨,٩٤١	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٢,٧١٩,٨٦٣	٣٢٨,٧٨٩	١١٧,٧٦٤	٤٠٩,١٨٥	١,١٧١,٣٣٠	٣٠٨,٨٤٥	٣٨٣,٩٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٧١٩,٨٦٣	٣٢٨,٧٨٩	١١٧,٧٦٤	٤٠٩,١٨٥	١,١٧١,٣٣٠	٣٠٨,٨٤٥	٣٨٣,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٦٩,٣٢٢	١٦٩,٣٢٢	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٣٣,٨٦٤)	-	-	-	٣٣,٨٦٤	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٢٧,٠٩٢)	(٢٧,٠٩٢)	-	-	-	-	-	المحول إلى أرباح الأسهم
(١٠,٨٣٧)	(١٠,٨٣٧)	-	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية
٢,٨٥١,٢٥٦	٤٢٦,٣١٨	١١٧,٧٦٤	٤٠٩,١٨٥	١,١٧١,٣٣٠	٣٤٢,٧٠٩	٣٨٣,٩٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١) وتاريخ ١٣٩٣/١/٢٨ هـ ، ومقرها صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية ، بلغ رأس مال الجمعية ٣٨٣،٩٥٠ ريال مقسم إلى ٧٦٧٩ سهم قيمة السهم ٥٠ ريال وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

- بيع وشراء الاعلاف والاسمدة والبذور الزراعية
- بيع قطع غيار المعدات الزراعية
- التسويق الزراعي وتلقي دعم والتبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة الجمعية
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت) .

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	١٥%	أجهزة تدفئة وتبريد	٢٥%
عدد وأدوات	١٥%	أجهزة كمبيوتر	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%	ظلمبات المحطة	٢٠%

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

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

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- 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

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٦٦,٢٧٧	٢,١٩٣,٤٤٩	البنك الاهلي ح/١٠٢٠٠٠١٢
٢,٠٦٦,٢٧٧	٢,١٩٣,٤٤٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٨,٢١٠	عهد
١٩,٤٤٣	٢٠,٠٤٤	أرصدة مدينة
١٩,٤٤٣	٤٨,٢٥٤	

٥. إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية *
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية**
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية للتسويق الزراعي بجازان***
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	

* يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الزراعية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال

*** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية للتسويق الزراعي بجازان بعدد ١٠٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠ ريال

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦٩,٠٤٠	٣٦٩,٠٤٠	مبنى ومستودع الجمعية
١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مبنى مقر الجمعية
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	مصنع الاعلاف
٥٣٥,٢٩٠	٥٧٥,٢٩٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
 صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	طلميات المحطة	الآلات ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	مباني على أرض الغير	مباني المحطة (إعانة)	آبار	الأراضي	البيان
١,٨٣٩,٧٥٤	٧,٤٨٠	٢٢,٠٥٠	٩٨,٤٠٠	٣,١٣٠	٢٦,٥٤٣	٢,٢٨٥	٧٩,٢٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٤٥,٠٠٠	١,٠٣١,٦١٨	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
١,٨٣٩,٧٥٤	٧,٤٨٠	٢٢,٠٥٠	٩٨,٤٠٠	٣,١٣٠	٢٦,٥٤٣	٢,٢٨٥	٧٩,٢٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٤٥,٠٠٠	١,٠٣١,٦١٨	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧٨٥,٦٨٥)	(٧,٤٧٩)	(٢١,٦٧٠)	(٩٨,٣٩٩)	(٢,٩٠٨)	(٢٦,٠٢٢)	(٨٦)	(٧٩,١٩٩)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٢٥,٨٧٥)	-	مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٧,٣٢١)	-	(١٠٠)	-	(٤٧)	(٨١)	(٣٤٣)	-	-	(٦,٧٥٠)	-	إهلاكات العام
(٧٩٣,٠٠٦)	(٧,٤٧٩)	(٢١,٧٧٠)	(٩٨,٣٩٩)	(٢,٩٥٥)	(٢٦,١٠٣)	(٤٢٩)	(٧٩,١٩٩)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٣٢,٦٢٥)	-	مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٤٦,٧٤٨	١	٢٨٠	١	١٧٥	٤٤٠	١,٨٥٦	١	١	١٢,٣٧٥	١,٠٣١,٦١٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٥٤,٠٦٩	١	٣٨٠	١	٢٢٢	٥٢١	٢,١٩٩	١	١	١٩,١٢٥	١,٠٣١,٦١٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٣٠٣	٢٥,٣٠٣	ذمم دائنة
١١,٤٢٠	٥٩,٦٨٤	ضريبة قيمة مضافة
٤٠,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	ايجارات مستحقة
٧٧,٢٢٣	١٣٤,٤٨٧	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٢٦٦	٣٠,٢٦٦	الرصيد في أول السنة
-	١٠,٨٣٧	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال السنة
٣٠,٢٦٦	٤١,١٠٣	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢٧,٣١٥	٤٥,٢٤٦	صافي الدخل قبل الزكاة
-	٢,٧٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
		يضاف إليه
٣٨٣,٩٥٠	٣٨٣,٩٥٠	رأس المال
-	٦٥,٧٠٥	الديون المستحقة طويلة الأجل
١,٩٣١,٣٣٦	٢,٠٠٧,١٢٤	إحتياطيات مدورة
٢٥,٦٣٦	٣٢٨,٧٨٩	أرباح مبقاة
١٦٤,٥٥٢	١٥٤,٩٩٠	أرباح أسهم ومخصصات مدورة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٣٤٠,٠٠٠	٦٨٣,٦٦٥	دائنو إعانة الوزارة
٧٢,٠٩٩	٢٩,١٥٨	مخصص الزكاة الغير مسدد
٣,٥٤٤,٨٨٨	٣,٩٠١,٣٧٧	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٥٣٥,٢٩٠)	(٥٧٥,٢٩٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٥٤,٠٦٩)	(١,٠٤٦,٧٤٨)	صافي العقارات والالات ومعدات
(٧٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	إستثمارات
(١,٦٥٩,٣٥٩)	(١,٦٩٢,٠٣٨)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
١,٨٨٥,٥٢٩	٢,٢٠٩,٣٣٩	الوعاء الزكوي
٤٨,٣٧٤	٥٥,٩٣٥	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٣,٧٧٦	١٢٠,٤٧٢	رصيد المخصص أول السنة
٤٨,٣٧٤	٥٥,٩٣٥	المكون خلال السنة
(١٣١,٦٧٨)	(٩١,٣١٤)	المسدد خلال السنة
١٢٠,٤٧٢	٨٥,٠٩٣	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م واستلمت شهادة الزكاة النهائية، ولم تستلم أي رويوط نهائية عن تلك السنة والسنوات السابقة لها

١١. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات*
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

* قامت إدارة الجمعية بالتعاقد مع مجلس الجمعيات التعاونية وفقا للعقد التمويلي التعاوني رقم (١٠) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٢ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/٢٤ م للحصول علي قرض لتمويل مشروع إستهلاكي بمبلغ مليون ريال بحيث يقوم المجلس بصرف الدفعة الاول قدرها ٢٠% عند توقيع العقد والباقي يصرف علي دفعات وفقا لما يراه المجلس وحسب ماتم إنجازه من المشروع وقدم مجلس إدارة الجمعية إقرار رقم (٨) وتاريخ ١٤٣٧/١/١٨ هـ بتوفيق مجلس الجمعيات بالحق في الحجز والتصرف علي ممتلكات المشروع في حالة التعثر في السداد

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢٦,١٠٨	٢٢٢,١٦٦	مخزون أول المدة
١٨٤,١٧٦	١,١١٥,٣٦٠	المشتريات
٢,٦١٥	١,٦٥٧	مصروفات نقل مشتريات
-	٢١٦,٨٤٠	مصروفات تشغيل
(٢٢٢,١٦٦)	(١٨٠,٠١١)	مخزون آخر المدة
١٩٠,٧٣٣	١,٣٧٦,٠١٢	

١٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٥٣,٥٠٠	أجور ورواتب ومكافآت
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيجارات
٣٩,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٦٥٠	-	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤,٠٧٨	٦,٨٦٥	كهرباء ومياه
٥٠٦	٦١١	تأمينات اجتماعية
١٠٠	١٦٥	انتقالات
٤,٠٠٠	٢,٣٦٠	مكافآت وحوافز أخرى
٢٥,٠٢٦	٧,٦٢١	رسوم حكومية
١,٦٠٦	١,٧٧٧	مستلزمات مكتبية
١,٥٠٨	٢٠,٦٤٩	ضيافة ونظافة
٣٨,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
-	١٣٠	محروقات
٦٢٥	٩١١	صيانة مباني
٨٠٢	٩٦٥	هاتف وفاكس
٤٦٩	٦٤٤	مصاريف بنكية
-	٨,٤١٥	تسوية ضريبة
-	٢,٧٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
٧,٠٠٣	٧,٣٢١	الإهلاك
١٠٣,٣٧٣	٦١,١٨٤	

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٥,٠٠٠	٢٩٩,١٣١	إيرادات الإيجارات
١٦٠,٠٠٠	-	إعانة فنية
٣٤,٤٣٥	-	إيرادات أخرى
٥٠٩,٤٣٥	٢٩٩,١٣١	

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١١/٠٩/٢٠٢٢ م.