



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 ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية ومسجلة في المملكة العربية السعودية برخص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إيزايم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عليل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٨)

www.ikacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢٢٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧-٢٦٥٠٢٦٩٩ +
فاكس : ٢٤٧٧-٢٦٥٠٢٦٩٩ +

الرياض
ص.ب ١١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٤-٨٠٦٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦٤-٨٠٦٩٩٩ +

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
SAUDI ARABIA
REVENUE OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

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 ٢٠٢٣م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات 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 ٢٠٢٣م 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.

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 سواء بسبب غش أو خطأ.



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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



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 ظروفًا مستقبلية 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.



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

التاريخ: ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٢٥٤,١٠١	٢,٢٥٩,٨٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٤,٣٦٠	١٧٠,٢٢٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧,٠٩٣	١٤٣,٥٢٤		المخزون
٢,٥٦٥,٥٥٤	٢,٥٧٣,٦١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة
٥٧٥,٢٩٠	٥٦٩,٠٤٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٣٩,٤٢٧	١,٠٥٢,٣٩٦	(٨)	العقارات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٩١٧	٣,٩١٧	(٩)	الأصول الغير ملموسة ، صافي
١,٦٨٩,٦٣٤	١,٧٢٥,٣٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٢٥٥,١٨٨	٤,٢٩٨,٩٦٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٥١٥	٧٣٤		دائنون تجاريون
١٦٨,٥٢٠	١٢٨,٨٥٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٩,٨٨٠	١٢٧,٥٩٤		دائنو أرباح الأسهم
٧,٩٧٩	٧,٩٧٩		مخصص مكافأة مجلس الادارة
٦٨٣,٦٦٥	-		دائنو اعانات وزارية
٥٠,٠٢٧	٥٤,١١٧	(١١)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٧,٦٢٠	٨٩,١٩٩	(١٢)	مخصص الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض قصيرة الأجل
١,٢٩٩,٢٠٦	٦٠٨,٤٨٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٠٠٠	٥,٢٥٠	(١٤)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤,٠٠٠	٥,٢٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٠٣,٢٠٦	٦١٣,٧٣٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠		رأس المال
٣٧٠,٥٩٧	٣٨٣,٣٧٧		إحتياطي نظامي
١,١٧١,٣٣٠	٢,٣٨١,٩٤٤		إحتياطي عام
٤٠٩,١٨٥	-		إحتياطي بناء مقر
١١٧,٧٦٤	-		إحتياطي استبدال عقارات ومعدات
٤٩٨,٦٥٦	٥٣٥,٤٦٢		أرباح مبقاة
٢,٩٥١,٩٨٢	٣,٦٨٥,٢٣٣		إجمالي حقوق الملكية
٤,٢٥٥,١٨٨	٤,٢٩٨,٩٦٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٩٩٩,٥٤٥	٢٨٦,٠٨٨	المبيعات
(٨٨١,٨٩٠)	(٢٦٤,١٠٣)	تكلفة المبيعات (١٥)
١١٧,٦٥٥	٢١,٩٨٥	مجمّل الربح
		المصروفات
(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	مصروفات بيعية وتسويقية (١٦)
(١٨٣,٩٣٧)	(١٦٢,١٩٦)	المصروفات العمومية والإدارية (١٧)
(١٩٢,٩٣٧)	(١٧١,١٩٦)	إجمالي المصروفات
(٧٥,٢٨٢)	(١٤٩,٢١١)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٢٧٨,٢٦٠	٢٧٨,٢٣٠	إيرادات أخرى (١٨)
٢٠٢,٩٧٨	١٢٩,٠١٩	صافي الربح قبل الزكاة
(٦٣,٥٣٩)	(٦٥,١١٩)	الزكاة
١٣٩,٤٣٩	٦٣,٩٠٠	صافي الربح
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣٩,٤٣٩	٦٣,٩٠٠	صافي الدخل الشامل للعام

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	إحتياطي بناء مقر	إحتياطي إستبدال عقارات ومعدات	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٨٣,٩٥٠	٣٤٢,٧٠٩	١,١٧١,٣٣٠	٤٠٩,١٨٥	١١٧,٧٦٤	٤٢٦,٣١٨	٢,٨٥١,٢٥٦
زيادة رأس المال	٥٠٠	-	-	-	-	-	٥٠٠
صافي الدخل الشامل للعام	-	-	-	-	-	١٣٩,٤٣٩	١٣٩,٤٣٩
المحول الى الإحتياطي النظامي	-	٢٧,٨٨٨	-	-	-	(٢٧,٨٨٨)	-
المحول الى أرباح الأسهم	-	-	-	-	-	(٢٢,٣١٠)	(٢٢,٣١٠)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	-	(٨,٩٢٤)	(٨,٩٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٧٠,٥٩٧	١,١٧١,٣٣٠	٤٠٩,١٨٥	١١٧,٧٦٤	٤٩٨,٦٥٦	٢,٩٥١,٩٨٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٧٠,٥٩٧	١,١٧١,٣٣٠	٤٠٩,١٨٥	١١٧,٧٦٤	٤٩٨,٦٥٦	٢,٩٥١,٩٨٢
تحويل إحتياطي بناء مقر إلى الأحتياطي العام*	-	-	-	(٤٠٩,١٨٥)	-	-	(٤٠٩,١٨٥)
تحويل إحتياطي إستبدال عقارات ومعدات إلى الأحتياطي العام*	-	-	-	-	(١١٧,٧٦٤)	-	(١١٧,٧٦٤)
المحول الى الإحتياطي العام	-	-	١,٢١٠,٦١٤	-	-	-	١,٢١٠,٦١٤
صافي (الخسارة) الشامل للعام	-	-	-	-	-	٦٣,٩٠٠	٦٣,٩٠٠
المحول الى الإحتياطي النظامي	-	١٢,٧٨٠	-	-	-	(١٢,٧٨٠)	-
المحول الى أرباح الأسهم	-	-	-	-	-	(١٠,٢٢٤)	(١٠,٢٢٤)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	-	-	-	(٤,٠٩٠)	(٤,٠٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٨٣,٣٧٧	٢,٣٨١,٩٤٤	-	-	٥٣٥,٤٦٢	٣,٦٨٥,٢٣٣

*قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ / ٠٨ / ٢٠٢٣ م بتحويل الأحتياطيات المدورة من سنوات سابقة إلى الإحتياطي العام وفقاً لما يراه مجلس الإدارة في مصلحة الجمعية.

إن الإيضاحات 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٩,٤٣٩	٦٣,٩٠٠	صافي (الخسارة) / الدخل بعد الزكاة
٧,٤٠٤	٧,٦٣١	(٨) إهلاك العقارات والمعدات والآلات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	(١٤) مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٦٣,٥٣٩	٦٥,١١٩	(١٢) مخصص الزكاة (المكون)
(٣٠,٢٨٩)	(١٠,٢٢٤)	تسويات على الأرباح المرحلة
١٨١,٣٤٣	١٢٧,٦٧٦	التغير في صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٦,١٠٦)	(٣٥,٨٦٤)	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المخزون
٢,٩١٨	٣٣,٥٦٩	دائنون تجاريون
٥	(٧٨١)	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٠٣٣	(٣٩,٦٦٣)	(١٠) دائنو أرباح الأسهم
٢,٠٥٠	٢٧,٧١٤	مخصص مجلس الإدارة
(٨,٠٧٩)	-	(١٢) مخصص الزكاة المسدد
(٦١,٠١٢)	(٦٣,٥٣٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٥,١٥٢	٤٩,١١١	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(٣٠,٠٠٠)	(٦) شراء استثمارات
-	٦,٢٥٠	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٩,٦٠٠)	(٨) مدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٥,٠٠٠)	-	(٩) مدفوعات لشراء الأصول الغير ملموسة
(٥,٠٠٠)	(٤٣,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠	-	رأس المال
٥٠٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٠,٦٥٢	٥,٧٦١	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,١٩٣,٤٤٩	٢,٢٥٤,١٠١	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢,٢٥٤,١٠١	٢,٢٥٩,٨٦٢	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١) وتاريخ ١٣٩٣/٠١/٢٨ هـ.
- المركز الرئيسي: صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية : ٣٨٤,٤٥٠ ريال سعودي عدد ٧,٦٨٩ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٥٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٥٩٠٧٥٢٧٣٣٠ وتاريخ ٠٨/٠٦/١٤٤٤ هـ الموافق ٠١/٠١/٢٠٢٣ م.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 - 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
 - أو أي 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.

١. 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.

٢. 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 الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣,٣ 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).

٤,٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق 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 الإسترادية 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 اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥,٣ 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 كبند مستقل 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.

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 العقارات 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 اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الاتية:

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
آبار	٤%	مباني المحطة (إعانة)	١٠%	مباني علي أرض الغير	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٥%	الالات ومعدات مكتبية	١٥%
ظلمبات المحطة	١٥%	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	١٥%	أجهزة تدفئة وتبريد	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 المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٨,٣ 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:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	٢٠%

٩,٣ العقارات الاستثمارية:-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات التي تحتفظ بها الجمعية بغرض الاستثمار والحصول على عائد منها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا يمرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل.

١٠,٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

١١,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

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

١٢,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما تتوقع الجمعية استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل الشامل صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٣,٣ مخصص 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.

١٤,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان 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 يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين 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.

١٥,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام 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 وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٦,٣ 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 السلع 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 تحملتها أو ستتحملها 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."

١٧,٣ 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 مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٨,٣ 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.

١٩,٣ 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.

٢٠,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد 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 بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٠٤,٧١٩	٢,٢٥٤,١٠١	البنك الاهلي ح/١٠٢٠٠١٢
٥٥,١٤٣	-	بنك الراجحي
٢,٢٥٩,٨٦٢	٢,٢٥٤,١٠١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٠١	٤٧,٨١٠	عهد
٢٧,٦٢٢	٥٢,٧٨١	أرصدة مدينة أخرى
-	٣٣,٧٦٩	ضريبة القيمة المضافة
١٣٩,١٠٠	-	إيرادات مستحقة
١٧٠,٢٢٤	١٣٤,٣٦٠	

٦. إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ***
٣٠,٠٠٠	-	الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بجازان ****
١٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	

* يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الزراعية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال
** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال
*** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية للتسويق الزراعي بجازان بعدد ١٠٠ سهم وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.
**** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بجازان بعدد ٣٠٠ سهم وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٩,٠٤٠	٣٦٩,٠٤٠	مبنى ومستودع الجمعية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مبنى مقر الجمعية
-	٦,٢٥٠	مصنع الاعلاف
٥٦٩,٠٤٠	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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	الأراضي	آبار	مباني المحطة (إعانة)	مباني على أرض الغير	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	الآلات ومعدات مكتبية	طلبات المحطة	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	أجهزة تدفئة وتبريد	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٣١,٦١٨	٤٥,٠٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٧٩,٢٠٠	٢,٢٨٥	٢٦,٥٤٣	٣,١٣٠	٩٨,٤٠٠	٢٢,٠٥٠	٧,٤٨٠	١,٨٣٩,٧٥٤
إضافات خلال العام	-	-	-	-	٨,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	-	-	٦,٦٠٠	١٩,٦٠٠
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٣١,٦١٨	٤٥,٠٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٧٩,٢٠٠	١٠,٢٨٥	٣١,٥٤٣	٣,١٣٠	٩٨,٤٠٠	٢٢,٠٥٠	١٤,٠٨٠	١,٨٥٩,٣٥٤
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	(٣٩,٣٧٥)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٧٩,١٩٩)	(٧٧٢)	(٢٦,١٨٤)	(٣,٠٠٢)	(٩٨,٣٩٩)	(٢١,٨٧٠)	(٧,٤٧٩)	(٨٠٠,٣٢٧)
إهلاكات العام	-	(٥,٦٢٤)	-	-	(٣٤٣)	(٣٥٨)	(١٢٧)	-	(١٧٩)	-	(٦,٦٣١)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٤٤,٩٩٩)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٧٩,١٩٩)	(١,١١٥)	(٢٦,٥٤٢)	(٣,١٢٩)	(٩٨,٣٩٩)	(٢٢,٠٤٩)	(٧,٤٧٩)	(٨٠٦,٩٥٨)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٣١,٦١٨	١	١	١	٩,١٧٠	٥,٠٠١	١	١	١	٦,٦٠١	١,٠٥٢,٣٩٦
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٣١,٦١٨	٥,٦٢٥	١	١	١,٥١٣	٣٥٩	١٢٨	١	١٨٠	١	١,٠٣٩,٤٢٧

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أصول غير ملموسة "بالصافي"		البيان
الإجمالي	برامج	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات خلال العام
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٣)	(٨٣)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	إهلاكات العام
(١,٠٨٣)	(١,٠٨٣)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩١٧	٣,٩١٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٩١٧	٤,٩١٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٦٠٦	٥٠,٦٠٦	مجموعة الدرر المتكاملة للمقاولات
٥٨,٤١٤	٢,٨٥١	ضريبة قيمة مضافة
٥٨,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	إيجارات مستحقة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	علاوة اصدار
-	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٦٨,٥٢٠	١٢٨,٨٥٧	

١١. مخصص الخدمة الاجتماعية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١,١٠٣	٥٠,٠٢٧	الرصيد في أول السنة
٨,٩٢٤	٤,٠٩٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال السنة
٥٠,٠٢٧	٥٤,١١٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٢,٩٧٨	١٢٩,٠١٩	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٢٠٤,٢٢٨	١٣٠,٢٦٩	صافي (الخسارة) / الدخل المعدل
		يضاف إليه
٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠	رأس المال
٧٥,٦٢٠	١١٨,٨١٩	الديون المستحقة طويلة الأجل
٢,٠٤٠,٩٨٨	٢,٧٥٢,٥٤١	إحتياطيات مدورة
٤٢٦,٣١٨	٤٩٨,٦٥٦	أرباح مبقاة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٧٧,٥٧٠	٩٢,٦٨٠	الأرباح تحت التوزيع
٦٧,٩٣٤	٧٨,١٠٧	مخصصات مدورة
٤,١٦٠,٧٧٣	٤,٢٥٥,٥٢٢	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٥٧٥,٢٩٠)	(٥٦٩,٠٤٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٣٩,٤٢٧)	(١,٠٥٢,٣٩٦)	صافي العقارات والالات ومعدات
(٧٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	إستثمارات طويلة أجل بالتكلفة
(٤,٩١٧)	(٣,٩١٧)	صافي الأصول غير الملموسة
(١,٦٨٩,٦٣٤)	(١,٧٢٥,٣٥٣)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصوصة
٢,٤٧١,١٣٩	٢,٥٣٠,١٦٩	الوعاء الزكوي
٦٣,٥٣٩	٦٥,١١٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٥,٠٩٣	٨٧,٦٢٠	رصيد المخصص أول السنة
٦٣,٥٣٩	٦٥,١١٩	المكون خلال السنة
(٦١,٠١٢)	(٦٣,٥٤٠)	المسدد خلال السنة
٨٧,٦٢٠	٨٩,١٩٩	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. قروض قصيرة أجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات قصير الأجل*
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

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

- لم تلتزم الجمعية ببنود ترتيب سداد القرض طويل الأجل، ولم تحصل على موافقة من المقرض (مجلس الجمعيات) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية وعليه تم تصنيف كامل مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

١٤. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٥٠	٤,٠٠٠	رصيد المخصص أول السنة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤,٠٠٠	٥,٢٥٠	رصيد المخصص آخر السنة

١٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٠,٠١١	١٧٧,٠٩٣	مخزون أول المدة
٨٧٠,١٧٥	٢٢٨,٨٨٠	المشتريات
٨,٧٩٧	١,٦٥٤	مصروفات نقل مشتريات
(١٧٧,٠٩٣)	(١٤٣,٥٢٤)	مخزون آخر المدة
٨٨١,٨٩٠	٢٦٤,١٠٣	

١٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيجارات المعرض
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤,٢٠٠	٥٤,١٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥,٠٩٥	٥,٤٤٤	كهرباء ومياه
٥٥٧	٦١٢	تأمينات اجتماعية
١,١٠٠	٩٥٠	انتقالات
٣٠٠	٣,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٢٣٠	١١,٠٠٠	رسوم حكومية
٣,٤١٣	١,٩١٢	مستلزمات مكتبية
٣,٣٩٩	١,٣٢٨	ضيافة ونظافة
١٤,٠٠٠	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤١٨	-	محروقات
١,٠٣٣	١,٩٤٧	صيانة مباني
٣,٤١٢	١,٤٨٣	هاتف وفاكس
٥٨٦	٨٧٨	مصاريف بنكية
-	١,٥٠٠	تعقيب وتسجيل ضريبة القيمة المضافة
-	٩,٥٢٢	رسوم عداد الكهرباء
-	٢,٥٣٢	مصروفات تسوية ضريبة القيمة المضافة
١,٢٥٠	١,٢٥٠	مصروفات مزايا ومنافع الموظفين
١٣,٩٦٣	-	غرامات
١٦,١٢٨	-	مكافأة مجلس الإدارة
٦,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصاريف سفر
٧,٤٠٤	٧,٦٣١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	١,٣٥٠	نحميل وتنزيل
-	١٨,٤٠٠	استشارات مهنية
-	١٣,٠٠٠	الحوكمة
-	٦,٢٥٠	دراسة جدوى
٤١,٤٤٩	٦٠٧	مصاريف أخرى ومتنوعة
١٨٣,٩٣٧	١٦٢,١٩٦	

١٨. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧٨,٢٦٠	٢٧٨,٢٣٠	إيرادات الإيجارات*
٢٧٨,٢٦٠	٢٧٨,٢٣٠	

* تتمثل إيرادات الإيجارات في تأجير جزء من ممتلكات الجمعية ولم تقم الجمعية بتقييم العقارات الإستثمارية لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما.

١٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ٠٤ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٨ / ١٠ / ٢٠٢٤ م.