

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 ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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 ٢٠٢٥ م، 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 ٢٠٢٥ م وأدائها 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت إنتباه

- نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) المرفق بالقوائم المالية، حيث قامت الجمعية خلال السنة المالية الحالية - ولأول مرة - بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد نتج عن ذلك إثبات فروقات التقييم ضمن نتائج أعمال السنة الحالية، دون تعديل أرقام سنة المقارنة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 عمّا 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.
- تقويم 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 و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١١ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٨٨١,٠٢٥	٢,٨٨٨,١٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٦,٧٣١	٢٠٩,٠٩٣	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥٦,٨٥٠	١٦٧,٣٤٨		المخزون
٣,٢٠٤,٦٠٦	٣,٢٦٤,٥٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة
٢٤٦,٩٢٣	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١٢,١٩٤,٨١٠	(٨)	العقارات الإستثمارية
١,٣٨٠,٧٣٥	٥٩١,٦٣٨	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢,٩١٧	١,٩١٧	(١٠)	الأصول الغير ملموسة ، صافي
١,٧٣٠,٥٧٥	١٢,٨٨٨,٣٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٣٥,١٨١	١٦,١٥٢,٩٤٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٣٠٠	٥,١٤٦		دائنون تجاريون
١١٣,٧٦٦	١٥٤,١٩٣	(١١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٢,٣١٦	٢٠٦,٣٧٤		دائنو أرباح الأسهم
٧,٩٧٩	٧,٦١٨		مخصص مكافأة مجلس الادارة
٤٦,٠٠٦	٤٦,٠٠٦	(١٢)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٦١,٤٠٨	٢٤٢,٦٣٧	(١٣)	مخصص الزكاة
١٧١,٤٤٠	١٥٢,٤٠٠	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
٧٣٤,٢١٥	٨١٤,٣٧٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧,٨٣٣	١٢,٣٣٣	(١٥)	مخصص منافع الموظفين
٧,٨٣٣	١٢,٣٣٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧٤٢,٠٤٨	٨٢٦,٧٠٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠		رأس المال
٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠		إحتياطي نظامي
٢,٥١١,٧٧٣	٢,٥١١,٧٧٣		إحتياطي عام
٩١٢,٤٦٠	١٢,٠٤٥,٥٦٥		أرباح مبقاة
٤,١٩٣,١٣٣	١٥,٣٢٦,٢٣٨		إجمالي حقوق الملكية
٤,٩٣٥,١٨١	١٦,١٥٢,٩٤٥		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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١٢٥,٧١٦	١٠٧,٦٤٢	المبيعات
(٩١,٥٢٣)	(٦١,١٦٥)	(١٦) تكلفة المبيعات
٣٤,١٩٣	٤٦,٤٧٧	مجمل الربح
		المصروفات
(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	(١٧) مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٢٢,٨٣٩)	(٣٢٠,٧٥١)	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٥,٨٣٩)	(٣٢٩,٧٥١)	إجمالي المصروفات
(١٩٧,٦٤٦)	(٢٨٣,٢٧٤)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٨٠,٠٠٠	-	دعم حكومي
٨٤٤,٣٦٦	٣٥٨,٨٠٣	(١٩) إيرادات أخرى
-	١١,١٦٣,١٩٢	(٨) أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٧٢٦,٧٢٠	١١,٢٣٨,٧٢١	صافي الربح قبل الزكاة
(٧٢,٢٠٩)	(٨٤,١٥١)	الزكاة
٦٥٤,٥١١	١١,١٥٤,٥٧٠	صافي الربح
-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٥٤,٥١١	١١,١٥٤,٥٧٠	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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٧٠,٥٩٧	٢,٣٨١,٩٤٤	٥٣٥,٤٦٢	٣,٦٨٥,٢٣٣
صافي (الخسارة) الشامل للعام	-	-	-	٦٥٤,٥١١	٦٥٤,٥١١
المحول الي الإحتياطي النظامي	-	١,٠٧٣	-	(١,٠٧٣)	-
المحول الى الإحتياطي العام	-	-	١٢٩,٨٢٩	(١٢٩,٨٢٩)	-
المحول الى أرباح الأسهم	-	-	-	(١٠٤,٧٢٢)	(١٠٤,٧٢٢)
المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية	-	-	-	(٤١,٨٨٩)	(٤١,٨٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠	٢,٥١١,٧٧٣	٩١٢,٤٦٠	٤,١٩٣,١٣٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠	٢,٥١١,٧٧٣	٩١٢,٤٦٠	٤,١٩٣,١٣٣
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٢١,٤٦٥)	(٢١,٤٦٥)
صافي الدخل الشامل للعام	-	-	-	١١,١٥٤,٥٧٠	١١,١٥٤,٥٧٠
استبعاد أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	-	-	-	(١١,١٦٣,١٩٢)	(١١,١٦٣,١٩٢)
صافي الدخل / (الخسارة) القابل للتوزيع	-	-	-	(٨,٦٢٢)	(٨,٦٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٨٤,٤٥٠	٣٨٤,٤٥٠	٢,٥١١,٧٧٣	١٢,٠٤٥,٥٦٥	١٥,٣٢٦,٢٣٨

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٥٤,٥١١	١١,١٥٤,٥٧٠	صافي (الخسارة) / الدخل بعد الزكاة
-	(١١,١٦٣,١٩٢)	(٨) أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٤١,٧٠١	٤١,٧٠١	(٩) إهلاك الأصول
٢,٥٨٣	٤,٥٠٠	(١٥) مخصص منافع الموظفين (المكون)
٧٢,٢٠٩	٨٤,١٥١	(١٣) مخصص الزكاة (المكون)
٧٧١,٠٠٤	١٠٠,٢٦٥	التغير في صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
٣,٤٩٣	(٤٢,٣٦٢)	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٣,٣٢٦)	(١٠,٤٩٨)	المخزون
٥٦٦	٣,٨٤٦	دائنون تجاريون
(١٥,٠٩١)	٤٠,٤٢٧	(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٥,٩٤٢)	دائنو أرباح الأسهم
-	(٣٦١)	مخصص مجلس الإدارة
(٥٠,٠٠٠)	-	(١٢) المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
-	(٢,٩٢٢)	(١٣) مخصص الزكاة المسدد
(٢٨,٥٦٠)	(١٩,٠٤٠)	(١٤) المسدد من القروض قصيرة الاجل
٦٦٨,٠٨٦	٤٣,٤١٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
٣٢٢,١١٧	٢٤٦,٩٢٣	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
(٣٦٩,٠٤٠)	(٢٨٣,٢٢٢)	(٩) مدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٤٦,٩٢٣)	(٣٦,٢٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٦٢١,١٦٣	٧,١١٤	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٢٥٩,٨٦٢	٢,٨٨١,٠٢٥	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢,٨٨١,٠٢٥	٢,٨٨٨,١٣٩	(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 الاساسي 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 الإجراءات 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 مخصوماً 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 مخصوماً 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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
٢٠٪	مباني علي أرض الغير	١٠٪	مباني المحطة (إعانة)	٤٪	آبار
١٥٪	الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	أثاث ومفروشات	٢٠٪	عدد وأدوات
١٥٪	أجهزة تدفئة وتبريد	١٥٪	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	١٥٪	ظلمبات المحطة

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:

النسبة	البند
٢٠٪	برامج حاسب آلي

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 مبرر 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 الإلتزام 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 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 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 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.

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

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥	٧٠	الصندوق
٢,٨٣٨,٣٤١	٢,٨٢٥,٩٤٤	البنك الاهلي ح/١٠٢/١٢٠٠٠
٤٢,٦٧٩	٦٢,١٢٥	مصرف الراجحي
٢,٨٨١,٠٢٥	٢,٨٨٨,١٣٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٦٥١	٥٥٣	عهد
١٧,٩٥٠	٢١,٥٤٠	أرصدة مدينة أخرى
١٤٤,١٣٠	١٨٧,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٦٦,٧٣١	٢٠٩,٠٩٣	

٦. إستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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	٣٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بجازان ****
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

* يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الزراعية المركزية بعدد ٣٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠٠ ريال
** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الإستهلاكية 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.
**** يتمثل رصيد الإستثمارات بالجمعية التعاونية الثروة الحيوانية بجازان بعدد ٣٠٠ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠٠ ريال.

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٦,٩٢٣	-	مبنى مقر الجمعية
٢٤٦,٩٢٣	-	

٨. العقارات الاستثمارية

الإجمالي	الأراضي	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٠٣١,٦١٨	١,٠٣١,٦١٨	الإضافات (تحويل من الممتلكات والمعدات والآلات)
١١,١٦٣,١٩٢	١١,١٦٣,١٩٢	أرباح (خسائر) إعادة التقييم *
١٢,١٩٤,٨١٠	١٢,١٩٤,٨١٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- * تم تقييم العقارات الاستثمارية والتي تمثل (أرض) من قبل مئمن عقاري مستقل شركة كيان القيمة للتقييم العقاري ترخيص فرع العقار رقم (١٢١٠٠٠١٥٨٧)، وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ (١١,٨٤٤,٤١٠) ريال سعودي.
- أسلوب التقييم المتبع هو طريقة الاحلال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيــــــــــــان	الأراضي	آبار	مباني المحطة (إعانة)	مباني على أرض الغير	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	الالات ومعدات	ظلمبات المحطة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة تدفئة وتبريد	مبنى المستودع	مبنى الجمعية	أجهزة مراقبة	لوحات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٠٣١,٦١٨	٤٥,٠٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٧٩,٢٠٠	١٠,٢٨٥	٣١,٥٤٣	٣,١٣٠	٩٨,٤٠٠	٢٢,٠٥٠	١٤,٠٨٠	٣٦٩,٠٤٠	-	-	-	٢,٢٢٨,٣٩٤
إضافات خلال العام	-	-	-	-	-	١٩,٧٩٢	-	-	-	٨,٩٠٠	-	٢٤٧,٠٢٠	٢,١١٠	٥,٤٠٠	٢٨٣,٢٢٢
الإستبعادات خلال العام	(١,٠٣١,٦١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٣١,٦١٨)
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٤٥,٠٠٠	٥٢٤,٠٤٨	٧٩,٢٠٠	١٠,٢٨٥	٥١,٣٣٥	٣,١٣٠	٩٨,٤٠٠	٢٢,٠٥٠	٢٢,٩٨٠	٣٦٩,٠٤٠	٢٤٧,٠٢٠	٢,١١٠	٥,٤٠٠	١,٤٧٩,٩٩٨
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	(٤٤,٩٩٩)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٧٩,١٩٩)	(٣,١٧٢)	(٢٧,٢٩٢)	(٣,١٢٩)	(٩٨,٣٩٩)	(٢٢,٠٤٩)	(٨,٤٦٩)	(٣٦,٩٠٤)	-	-	-	(٨٤٧,٦٥٩)
إهلاكات العام	-	-	-	-	(٢,٠٥٧)	(٧٥٠)	-	-	-	(٩٩٠)	(٣٦,٩٠٤)	-	-	-	(٤٠,٧٠١)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	(٤٤,٩٩٩)	(٥٢٤,٠٤٧)	(٧٩,١٩٩)	(٥,٢٢٩)	(٢٨,٠٤٢)	(٣,١٢٩)	(٩٨,٣٩٩)	(٢٢,٠٤٩)	(٩,٤٥٩)	(٧٣,٨٠٨)	-	-	-	(٨٨٨,٣٦٠)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١	١	١	٥,٠٥٦	٢٣,٢٩٣	١	١	١	١٣,٥٢١	٢٩٥,٢٣٢	٢٤٧,٠٢٠	٢,١١٠	٥,٤٠٠	٥٩١,٦٣٨
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٣١,٦١٨	١	١	١	٧,١١٣	٤,٢٥١	١	١	١	٥,٦١١	٣٣٢,١٣٦	-	-	-	١,٣٨٠,٧٣٥

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. أصول غير ملموسة "بالصافي"

البيان	برامج	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إضافات خلال العام	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢,٠٨٣)	(٢,٠٨٣)
إهلاكات العام	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣,٠٨٣)	(٣,٠٨٣)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٩١٧	١,٩١٧
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٩١٧	٢,٩١٧

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧,٦٩٣	١٠,٢٦٦	ضريبة قيمة مضافة
٨٥,٥٠٠	٧٦,٥٠٠	إيجارات مستحقة
٢٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	علاوة اصدار
١٥٤,١٩٣	١١٣,٧٦٦	

١٢. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٦,٠٠٦	٥٤,١١٧	الرصيد في أول السنة
-	٤١,٨٨٩	المكون خلال العام
-	(٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤٦,٠٠٦	٤٦,٠٠٦	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بصامطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
صامطة – جازان – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٢٦,٧٢٠	١١,٢٣٨,٧٢١	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
-	-	التعديلات على صافي الدخل
٧٢٦,٧٢٠	١١,٢٣٨,٧٢١	<u>صافي الدخل المعدل</u>
٤,٤٣١,٨٨٢	١٥,٥٩٨,٥٦٩	إجمالي الإضافات
(١,٦٣٠,٥٧٥)	(١٢,٨٨٨,٣٦٥)	إجمالي الحسميات
٢,٨٠١,٣٠٧	٢,٧١٠,٢٠٤	<u>إجمالي الوعاء</u>
٤,٩٣٥,١٨١	١٦,١٥٢,٩٤٥	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
٧٢٦,٧٢٠	٣,٢٦٤,٥٨٠	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
٤,٤٢٤,٠٤٩	١٥,٥٨٦,٢٣٦	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
٢,٨٠١,٣٠٧	٣,٢٦٤,٥٨٠	الوعاء الزكوي طبقاً للسنة الهجرية
٧٢,٢٠٩	٨٤,١٥١	<u>الزكاة المستحقة</u>

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩,١٩٩	١٦١,٤٠٨	رصيد المخصص أول السنة
٧٢,٢٠٩	٨٤,١٥١	المكون خلال السنة
-	(٢,٩٢٢)	المسدد خلال السنة
١٦١,٤٠٨	٢٤٢,٦٣٧	<u>رصيد المخصص آخر السنة</u>

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بتقديم إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وآخر شهادة حصلت عليها الجمعية كانت عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. قروض قصيرة آجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧١,٤٤٠	١٥٢,٤٠٠	قرض مجلس الجمعيات قصير الأجل *
١٧١,٤٤٠	١٥٢,٤٠٠	

* 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 بصرف 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.

١٥. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٢٥٠	٧,٨٣٣	رصيد المخصص أول السنة
٢,٥٨٣	٤,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٧,٨٣٣	١٢,٣٣٣	رصيد المخصص آخر السنة

١٦. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٣,٥٢٤	١٥٦,٨٥٠	مخزون أول المدة
١٠٣,١٩٣	٦٩,٩٣٣	المشتريات
١,٦٨٨	١,٧١٣	مصرفات نقل مشتريات
-	١٧	خصم مكتسب
(١٥٦,٨٥٠)	(١٦٧,٣٤٨)	مخزون آخر المدة
٩١,٥٢٣	٦١,١٦٥	

١٧. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٢,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٥,١١٧	٨,٦٨٩	كهرباء ومياه
٥,١٨٢	١٠,٩٥٦	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٠	٣,١٥٠	مواصلات
٣,٠٠٠	-	انتقالات
٢,٣٠٠	٦١,٤٤٠	مكافآت وحوافز أخرى
٧,٢٨١	٦٣,٢٠٤	رسوم واشتراكات
١,٥٩٨	١,٩٠١	مستلزمات مكتبية
٥,٧٢٠	٩,٦٣٢	ضيافة ونظافة
٢٦,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٣,٤٣٤	٣٩٤	صيانة مباني
٣,٨٣٣	٢,٧٤٤	هاتف وفاكس
٤,٢٥٠	٧,٨٢٦	مصاريف بنكية
١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	رسوم اعداد الحسابات
١٤,٠٥٠	١٠,٠٠٠	تعقيب وتسجيل ضريبة القيمة المضافة
٨٧٤	-	مصروفات تسوية ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٨٣	٤,٥٠٠	مصروفات منافع الموظفين
-	١,٣٥٠	التأمين الطبي
١٠,٦٠٠	٥٠٠	استشارات مهنية
	٤٠٠	دعاية وإعلان
٤,٥٠٠	-	دراسة جدوى
١,٨١٦	٥,٣٦٤	مصاريف أخرى ومتنوعة
٤١,٧٠١	٤١,٧٠١	إهلاك الأصول
٢٢٢,٨٣٩	٣٢٠,٧٥١	

١٩. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٦,٩٥٦	٣٥٨,٢٦٠	إيرادات الإيجارات*
٥١٢,٥٩٥	-	إيرادات تعويضات الطرق
٤٤,٨١٥	٥٤٣	إيرادات أخرى
٨٤٤,٣٦٦	٣٥٨,٨٠٣	

* تتمثل إيرادات الإيجارات في تأجير أرض مملوكة للجمعية.

٢٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ / ١١ / ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ / ٠٤ / ٢٠٢٦ م.