

جمعية التعاونية الزراعية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء جمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية جمعية الزراعة التسويقية بالجوف "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وبإستثناء ما تم ذكره في فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاح رقم (١٢) المرفق بالقوائم المالية، قامت الجمعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بإثبات مبلغ ٩,٠٠٠ ريال سعودي ضمن رأس المال، والذي يمثل مبلغاً تم سداده في سنوات سابقة ولم يتم إثباته محاسبياً في حينه، وقد تمت معالجته خلال السنة الحالية مقابل تخفيض الخسائر المتراكمة. ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة التحقق من مدى سلامة المعالجة المحاسبية المتبعة، وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد الأثر المحتمل لذلك على رصيد رأس المال، والخسائر المتراكمة، وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولانحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ للجمعية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهري، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٤١٩,٨٣٠	١,٤٦٨,٩٥٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٥,٠٠٠	-	(٧)	استثمارات في جمعية تعاونية بالتكلفة
١,٤٤٩,٨٣٠	١,٤٧١,٤٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
-	٢٣,٩٢٥	(٨)	مخزون
١٨١,٧٣٩	١٤٥,٥٨٥	(٩)	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
٤٧,١٤٢	٥٠,٦٩٠	(١٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٣٥,٨٥٦	٢٦٣,٢٤٣	(١١)	نقد وما في حكمه
٥٦٤,٧٣٧	٤٨٣,٤٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠١٤,٥٦٧	١,٩٥٤,٩٠٠		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٦٧٠,٠٠٠	١,٦٧٩,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٢٩٦,٩٠٠	٢٩٦,٩٠٠		احتياطي نظامي
١٨٣,٩٠٥	١٨٣,٩٠٥		احتياطي عام
(٤٢٧,٧٣٢)	(٤٧٦,٦٦٩)		عجز متراكم
١,٧٢٣,٠٧٣	١,٦٨٣,١٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨,٠٣٤	٤٨,٧٩١	(١٣)	التزامات منافع محددة للموظفين
٣٨,٠٣٤	٤٨,٧٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠٦,٩٩٨	١٧٧,٢٢٢	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩	(١٥)	مخصص خدمة الاجتماعية
٩,٨٩٣	٩,١٨٢	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٥٣,٤٦٠	٢٢٢,٩٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩١,٤٩٤	٢٧١,٧٦٤		إجمالي الالتزامات
٢,٠١٤,٥٦٧	١,٩٥٤,٩٠٠		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٢٠,٥٧٧	٢٦٨,٣٨٤	(١٧)	إيرادات
(١١٤,١٤٢)	(٢٦١,٣٣٢)	(١٨)	تكلفة إيرادات
٦,٤٣٥	٧,٠٥٢		إجمالي الربح
(٥٣٧,٣٧١)	(٥٠٠,١٣٨)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٣٠,٩٣٦)	(٤٩٣,٠٨٦)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٦٠,٠٠٠	-	(٢٠)	دعم حكومي
٣٨٠,٢١٩	٥٢٠,١٧٣	(٢١)	إيرادات أخرى
(١١٢,٢٨٥)	(٣٢,٨٤٢)	(١-٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	(٧)	خسائر استثمارات مالية
-	-		مصروفات أخرى
(١٢٨,٠٠٢)	(٣٠,٧٥٥)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٩,٨٩٣)	(٩,١٨٢)	(١٦/ب)	الزكاة الشرعية
(١٣٧,٨٩٥)	(٣٩,٩٣٧)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٣٧,٨٩٥)	(٣٩,٩٣٧)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
 منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	احتياطات	رأس المال	
١,٨٦٠,٩٦٨	(٢٨٩,٨٣٧)	٤٨٠,٨٠٥	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٣٧,٨٩٥)	(١٣٧,٨٩٥)	-	-	صافي خسائر السنة
١,٧٢٣,٠٧٣	(٤٢٧,٧٣٢)	٤٨٠,٨٠٥	١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	(٩,٠٠٠)	-	٩,٠٠٠	تسوية على حساب رأس المال
(٣٩,٩٣٧)	(٣٩,٩٣٧)	-	-	صافي خسائر السنة
١,٦٨٣,١٣٦	(٤٧٦,٦٦٩)	٤٨٠,٨٠٥	١,٦٧٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(١٢٨,٠٠٢)	(٣٠,٧٥٥)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٦,٣٩٧	١٦,٦٠٢	التزامات منافع محددة للموظفين
٦٨,٣٢٩	٧٦,٨٧٣	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	خسائر استثمارات مالية
(٢٥,٧٧٦)	٩٠,٢٢٠	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
١٠٨,٩٧٣	٣٦,١٥٤	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(١,٢٥٠)	(٣,٥٤٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٥٦	(٢٣,٩٢٥)	مخزون
٤١,٨٠١	(٢٩,٧٧٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٨,٤٠٤	٦٩,١٢٥	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٥٨٤٥)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(١٦,١٣٥)	(٩,٨٩٣)	زكاة مدفوعة
١١٢,٢٦٩	٥٣,٣٨٧	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣,١٠٠)	(١٢٦,٠٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,١٠٠)	(١٢٦,٠٠٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	-	الزيادة في رأس المال
-	-	<u>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
١٠٩,١٦٩	(٧٢,٦١٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٦,٦٨٧	٣٣٥,٨٥٦	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٣٣٥,٨٥٦	٢٦٣,٢٤٣	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية جمعية الزراعة التسويقية بالجوف مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤) بتاريخ ١٤٣٢/٠٢/٦ هـ الموافق ٢٠١١/٠١/١٠ م.
مركزها الرئيسي: منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية جمعية الزراعة التسويقية بالجوف رقم ٣٤٠٠٠١٥٢٦٨.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- تنمية الوعي والمساندة للمساهمين والمزارعين لتحقيق الاستفادة المالية.
- إيجاد حلول المشاكل الزراعية والتسويقية.
- تسويق المنتجات الزراعية للمزارعين.
- تنوع وتكامل البرامج والمشاريع التي تخدم المزارعين.
- إنشاء المستودعات والمخازن للتبريد.
- توفير الناقلات والبرادات لنقل المنتجات.
- توفير الآلات الزراعية والتقنية الحديثة خدمة للمزارعين.
- إنشاء مشاريع تختص بالثروة الحيوانية.
السنة المالية:
تعرض السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- ٢- **أسس الإعداد:**
١/٢ **بيان الالتزام:**
تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.
٢/٢ **أسس القياس:**
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
٣/٢ **عملة العرض والنشاط:**
تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.
- ٤/٢ **الدفاتر التجارية:**
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- ٥/٢ **الأحكام والتقديرات:**
يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).
- ٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
١/٣ **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة:

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

أراضي	١٠٪	أثاث وتجهيزات	١٠٪
مباني	٤٪	أجهزة وآلات ومعدات	١٠٪
سيارات	٢٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

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

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- الزكاة والضريبة:

مصرفوف الزكاة

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

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسخير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

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 كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣. مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
٤. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة:

١٥/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقدير والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير أوفي فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقدير المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقدير السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
 منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٤٥٣,٥٣٦	٥٩,١٨١	٣٠,٦٤٧	٤٤٤,٤٧٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٥٧٩,٥٣٦	١٨٥,١٨١	٣٠,٦٤٧	٤٤٤,٤٧٠	١,٤٦٩,٢٣٨	٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٣٣,٧٠٦	٥٣,٤٤٣	٣٠,٦٤٦	٤٤٤,٤٦٩	٥٠٥,١٤٨	-	الاستهلاك المتراكم
٧٦,٨٧٣	١٨,١٠٣	-	-	٥٨,٧٧٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
١,١١٠,٥٧٩	٧١,٥٤٦	٣٠,٦٤٦	٤٤٤,٤٦٩	٥٦٣,٩١٨	-	استبعادات خلال السنة
١,٤٦٨,٩٥٧	١١٣,٦٣٥	١	١	٩٠٥,٣٢٠	٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٤١٩,٨٣٠	٥,٧٣٨	١	١	٩٦٤,٠٩٠	٤٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- أصول غير ملموسة

التكلفة	موقع إلكتروني	برنامج محاسبية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
إضافات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
الإطفاء			
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٤,٥٠٠	٣,٠٠٠	٧,٥٠٠
إضافات	١,٥٠٠	١,٠٠٠	٢,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٥٠٠	١,٠٠٠	٢,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	٥,٠٠٠

٧- استثمارات في جمعية تعاونية بالتكلفة

تتمثل استثمارات الجمعية في مساهمات في جمعية تعاونية أخرى، يتم الاحتفاظ بها لغرض الاستثمار طويل الأجل، ولا تمارس الجمعية عليها سيطرة أو تأثيراً جوهرياً. يتم إثبات هذه الاستثمارات بالتكلفة، ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة - إن وجد، ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفيما يلي بيان هذه الاستثمارات:

عدد الأسهم	قيمة السهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		(٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
		-	٢٥,٠٠٠

الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
مخصص انخفاض في قيمة الاستثمارات

٨- المخزون

نخالة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢١,٩٨٨	-
سماد عضوي	١,٩٣٧	-
	٢٣,٩٢٥	-

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٣٣١,٧٣٩	٣٢٨,٤٢٧	يخصم/
(١٥٠,٠٠٠)	(١٨٢,٨٤٢)	مخصص ديون مشكوك في ١-٧
١٨١,٧٣٩	١٤٥,٥٨٥	

(٩-١) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة
٣٧,٧١٥	١٥٠,٠٠٠	مكون خلال السنة
١١٢,٢٨٥	٣٢,٨٤٢	الديون المشطوبة خلال العام
-	-	
١٥٠,٠٠٠	١٨٢,٨٤٢	

١٠- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات إيجارات مستحقة
٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٨٤	مصاريف إيجارات مقدمة
١٧,١٤٢	٢٢,٦٠٦	
٤٧,١٤٢	٥٠,٦٩٠	

١١- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بنك البلاد
٣٢٦,٢٤٢	٢٤٥,٣٦٠	مصرف الانماء
٩,٦١٤	١٧,٨٨٣	
٣٣٥,٨٥٦	٢٦٣,٢٤٣	

١٢- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٦٧٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١٦٧,٠٠٠ سهم متساوية القيمة الاسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريالاً سعودية، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

خلال السنة المالية، قامت الجمعية بإثبات مبلغ ٩,٠٠٠ ريال سعودي ضمن رأس المال، والذي يمثل رأس مال سبق سداؤه في سنوات سابقة ولم يتم إثباته محاسبياً في حينه، حيث تم خلال السنة الحالية معالجته محاسبياً بإثباته ضمن رأس المال مقابل تحميله على الخسائر المتراكمة. وبناءً عليه، أصبح رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٦٧٩,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١٦٧,٩٠٠ سهم متساوية القيمة الاسمية، قيمة كل سهم ١٠ ريالاً سعودية.

حيث ان الإدارة كشفت فرق بالتفقيط بشهادة أحد المساهمين في عام ٢٠١٢ م مما نتج عنه فرق في قيمة المساهمة بمبلغ ٩,٠٠٠ ريال وقد قامت إدارة الجمعية في عام ٢٠٢٥ م بإثبات الفرق كفروقات نقدية لسنوات سابقة وتم تحميلها على حساب خسائر متراكمة.

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٦٣٧	٣٨,٠٣٤	رصيد أول السنة
٦,٣٩٧	١٦,٦٠٢	مكون خلال السنة
-	(٥,٨٤٥)	مدفوع خلال السنة
٣٨,٠٣٤	٤٨,٧٩١	

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٢,٠٨٣	١٥٤,٩١٧	إيرادات إيجارات مقدمة
٣٩,٤٧٦	٢٢,٣٠٥	ضريبة قيمة مضافة
٥,٤٣٩	-	مصاريف مستحقة
٢٠٦,٩٩٨	١٧٧,٢٢٢	

١٥- مخصص خدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
٣٦,٥٦٩	٣٦,٥٦٩	

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٢٣,٥٦٠)	(٣٠,٧٥٥)	صافي الأرباح الدفترية
١,٨٧٣,٩٧٧	١,٧٧٨,٨٨٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,٤٧٤,٨٣٠)	(١,٤٧١,٤٥٧)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٣٨,٠٣٤	٤٨,٧٩١	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٣٨٢,٧٣٩	٣٥٦,٢٢١	الوعاء الزكوى
٩,٨٩٣	٩,١٨٢	الزكاة الشرعية المستحقة

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦- مخصص الزكاة الشرعية - تنمة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,١٣٥	٩,٨٩٣	رصيد أول السنة
٩,٨٩٣	٩,١٨٢	مكون خلال السنة
(١٦,١٣٥)	(٩,٨٩٣)	مدفوع خلال السنة
٩,٨٩٣	٩,١٨٢	

ج- الوضع الزكوى

قدمت الجمعية الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقد تم إصدار شهادة زكوية سارية حتى ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ م بناءً على الإقرارات المقدمة.

١٧- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٠,٥٧٧	٢٦٨,٣٨٤	مبيعات أعلاف الشعير
١٢٠,٥٧٧	٢٦٨,٣٨٤	المجموع

١٨- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٤,١٤٢	٢٥٢,٨٧٢	تكلفة بضاعة مباعه
-	٨,٤٦٠	مصرفات تشغيليه متنوعه
١١٤,١٤٢	٢٦١,٣٣٢	

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)

منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢٥,١٧١	٢٤٠,٦٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٣,٤٩٩	٩٨,٠٣٥	إيجارات
٦٨,٣٢٩	٧٦,٨٧٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٦٠,٦٤٥	٤٤,٣٣٧	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٠١٠	٥,١٧٨	تأمينات اجتماعية
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
٥,٨٢٨	٤,٥٢٩	مصاريف مرافق
٢٠,٧٨٢	٥,٢١٤	صيانة وإصلاح
٢٢,٢٢٥	٣,٤٨٧	مكافآت
٧,١٧٥	٧,٧٤٧	مصاريف سيارات
١,٠٢٢	٢,٥٨٥	ضيافة ونضافه
٢,٤٠٠	٤,١٤٥	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
٢,٢١٠	٢,٤٧٥	انتدابات
٥,٥٧٥	٢,٣٨٦	أخرى
٥٣٧,٣٧١	٥٠٠,١٣٨	

٢٠- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٠,٠٠٠	-	منحة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٤٠,٠٠٠	-	منحة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٦٠,٠٠٠	-	- دعم راتب المدير التنفيذي المجموع

الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بالجوف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٢٤)
منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢١- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥٩,٠٨٣	٤٦٦,٢٥٠	إيرادات ايجارات
٢١,١٣٦	٥٣,٩٢٣	إيرادات أخرى
٣٨٠,٢١٩	٥٢٠,١٧٣	المجموع

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٣- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م.