

الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧)
منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٢١-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٨٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار المترتبة على مجاء في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١١) لم نتحقق من صحة الرصيد الافتتاحي الخاص برصيد الأرض المملوكة للجمعية و التي بلغت ١١٢,٨٦١,٧٥٦ ريال سعودي ، وايضا رصيد فائض إعادة تقييم تلك الأرض والذي بلغ ١١٢,٣٥٧,٤٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما لم نتمكن من القيام بايه إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

- بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٩) بند المخزون لم نتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، نظراً لأن تاريخ تعييننا بالجمعية كان لاحقاً لتاريخ الجرد السنوي و مدى تأثير ذلك على بند تكلفة المبيعات بقائمة الدخل الشامل ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن .

- لم تقم الجمعية بإثبات مصروف الاتعاب المهنية للمستشار القانوني للجمعية والتي بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في القضية المتعلقة باراضي الجمعية كما لم نحصل على الموقف القانوني الخاص بالجمعية ، كما لم نتمكن من القيام بايه إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا 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 ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي معدل بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤م.

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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء

الاحساء - المملكة العربية السعودية

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:
- إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٦/١٢/٢٧ هـ

الموافق: ٢٥/٠٦/٢٣



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٠٥٩,٢٥٤	١,٧٣٩,١٢٧	٤	نقد و ما في حكمه
٩٢٦,٠٠٠	٩٥٦,٠٠٠	٥	استثمارات قصيرة الاجل
٧٠,٩٨٥	٦٠,٠٤٧	٧	ذمم مدينة تجارية
٢٨٥,١٤٧	٣٥٣,٢٧٩	٩	مخزون
٨٤,٢٢١	٢٢٤,٦٧٣	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
---	١,٢٧٣	٨	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢,٤٢٥,٦٠٧	٣,٣٣٤,٣٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
١١٣,٢٣٠,١٠٥	١١٣,٢١٨,٢٩٣	١١	الموجودات الغير متداولة
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٢	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٦,٧٠٨	---		استثمارات مالية في أصول مالية (بالصافي)
١١٣,٢٦٦,٨١٣	١١٣,٢٣٣,٢٩٣		مشروعات تحت التنفيذ
١١٥,٦٩٢,٤٢٠	١١٦,٥٦٧,٦٩٢		مجموع الموجودات الغير متداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٦,٨٠٣	٦٢٠		ذمم دائنة تجارية
٣٠٩,٨٣١	٦٠٠,٦٩١	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٥٢٧	٢٢١,٩٢٣		أرباح أسهم تحت التوزيع
٥٢,٦٠٢	٩١,٧٢٩	١٤	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦٦,٧٥٦	٧٠,٦٤٣	١٦	مخصص الزكاة
٦٢٠,٥١٩	٩٨٥,٦٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨٢,٤٢٠	٢١٨,١٩٦	١٥	المطلوبات الغير متداولة
٨٠٢,٩٣٩	١,٢٠٣,٨٠٢		التزامات منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	١٧	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		فائض إعادة التقييم
١٨٢,٨٦٢	٣٠٥,١٣٢		إحتياطي نظامي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		إحتياطي عام
٣١٣,٤٧٩	٦٦٥,٦١٨		أرباح مبقاة
١١٤,٨٨٩,٤٨١	١١٥,٣٦٣,٨٩٠		إجمالي حقوق الملكية
١١٥,٦٩٢,٤٢٠	١١٦,٥٦٧,٦٩٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٥٨٤,٢٠١	٥,٦٥٢,٤٢٥	١٨	الإيرادات
(٣,٠٩٩,٢٨٦)	(٤,٦٢٤,٤٨٧)	١٩	تكلفة الإيرادات
٤٨٤,٩١٥	١,٠٢٧,٩٣٨		مجمّل الأرباح
(٢٣٥,٦٦٤)	(٣٤٢,٤٣٧)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦٠٠,٤٨٨)	(٥٤٨,٦٦٠)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥١,٢٣٧)	١٣٦,٨٤١		صافي الأرباح / (الخسائر) من العمليات الرئيسية
---	(١٥,٠٠٠)	١٢	الانخفاض في استثمارات مالية في أصول مالية
---	٩٠,٠٠٠	٢٠	دعم حكومي
٥٦٦,٨١٦	٤٧٠,١٥٤		إيرادات أخرى
٢١٥,٥٧٩	٦٨١,٩٩٥		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(٥٧,٩٤٣)	(٧٠,٦٤٣)	١٦/ب	الزكاة
١٥٧,٦٣٦	٦١١,٣٥٢		صافي أرباح السنة بعد الزكاة
---	---		بنود الدخل الشامل الآخر
١٥٧,٦٣٦	٦١١,٣٥٢		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

رئيس مجلس الإدارة
احمد بن عبدالله الجغيمانأمين الصندوق
زياد بن عبدالرحمن المهنامحاسب الجمعية
جواهر بنت محمد الحميد





«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٥٧٩	٦٨١,٩٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	٦,٧٠٨	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٣٧,٢٩٢	٣٥,١٢٣	تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
---	١٥,٠٠٠	تسوية مشروعات تحت التنفيذ في المصاريف
٣٣,٧٩٠	٣٥,٧٧٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٨٦,٦٦١	٧٧٤,٦٠٢	الانخفاض في استثمارات مالية في أصول مالية - المكون
		منافع الموظفين - المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٠,٦٢٣)	١٠,٩٣٨	ذمم مدينة تجارية
٨٢,٩٠٧	(٦٨,١٣٢)	مخزون
(٢٢,٣٠٧)	(١٤٠,٤٥٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
---	(١,٢٧٣)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٧٥,٣٩٣)	(٦٦,١٨٣)	ذمم دائنة تجارية
٨,٧٢٤	٢٩٠,٨٦٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٩٦٩	٨٠٠,٣٦٠	التدفقات النقدية الواردة من العمليات التشغيلية
(٩٤,٣٥٨)	---	منافع الموظفين المسددة
(٤٦,٥١٨)	(٦٦,٧٥٦)	الزكاة المسددة
٦٩,٠٩٣	٧٣٣,٦٠٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٢٦,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	مسدد لشراء استثمارات مالية قصيرة الأجل
(٣٨,٤٧٤)	(٢٣,٣١١)	مسدد لشراء الممتلكات والمعدات
(٩٦٤,٤٧٤)	(٥٣,٣١١)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠	---	محصل من علاوة اصدار
---	(٤٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٠٠	(٤٢٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨٩٤,٣٨١)	٦٧٩,٨٧٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٥٣,٦٣٥	١,٠٥٩,٢٥٤	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٠٥٩,٢٥٤	١,٧٣٩,١٢٧	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ايضاح	رأس المال	فائض إعادة التقييم	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١٥١,٣٣٥	١,٠٠٠	٢٢٢,٦٨١	١١٤,٧٦٦,١٥٦
علاوة اصدار	---	---	---	١,٠٠٠	---	١,٠٠٠
المحول الي احتياطي نظامي	---	---	٣١,٥٢٧	---	(٣١,٥٢٧)	---
محول الي توزيعات أرباح الأسهم	---	---	---	---	(٢٥,٢٢٢)	(٢٥,٢٢٢)
محول الي مخصص الخدمة الاجتماعية	---	---	---	---	(١٠,٠٨٩)	(١٠,٠٨٩)
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة	---	---	---	---	١٥٧,٦٣٦	١٥٧,٦٣٦
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١٨٢,٨٦٢	٢,٠٠٠	٣١٣,٤٧٩	١١٤,٨٨٩,٤٨١
المحول الي احتياطي نظامي	---	---	١٢٢,٢٧٠	---	(١٢٢,٢٧٠)	---
محول الي توزيعات أرباح الأسهم	---	---	---	---	(٩٧,٨١٦)	(٩٧,٨١٦)
محول الي مخصص الخدمة الاجتماعية	---	---	---	---	(٣٩,١٢٧)	(٣٩,١٢٧)
إجمالي الأرباح الشاملة للسنة	---	---	---	---	٦١١,٣٥٢	٦١١,٣٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٣٣,٧٠٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٣٠٥,١٣٢	٢,٠٠٠	٦٦٥,٦١٨	١١٥,٣٦٣,٨٩٠

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معاً»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

- أ- الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٨٧) بتاريخ ١٣٩٥/٠٣/٢١ هـ الموافق ٠٢ ابريل ١٩٧٥ م. مركزها الرئيسي - منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- توفير الأدوات الزراعية "بذور، مبيدات، اعلاف".
 - ٢- تأجير بعض المعدات الزراعية لمن يرغب من المزارعين.
 - ٣- العمل علي بث ثقافة التعاون والتنسيق بين كافة أعضاء الجمعية وخدمة مصالحهم بما لا يتعارض مع أنظمة الجمعية.
 - ٤- الاشراف علي بعض مناحل المزارعين وارشادهم باتباع أفضل أساليب لإدارة تلك المناحل.
 - ٥- توفير جميع مستلزمات الزراعة والبيوت المحمية بأسعار منخفضة.
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء رقم السجل ٢٢٥٢٠٥٦٧٨٣.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الاساسي ولائحة التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٣-٢ استثمارات قصيرة الاجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الاجل على الودائع التي تستحق لمدة تزيد عن ثلاث أشهر من تاريخ اقتنائها.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٢-٤ عقود الإيجار-تتمة

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢-٥ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
الآبار	١٠ سنوات
المباني	٢٠ سنة
محميات	١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
معدات وتجهيزات	١٠ سنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٢-٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أفتني من أجله.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٨-٢ الزكاة

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوى ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ استثمارات مالية في أصول مالية

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - (ان وجد).

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد-تتمة

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٤-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٦-٢ 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 مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٩,٢٥٤	٩٨٩,١٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل *
١,٠٥٩,٢٥٤	١,٧٣٩,١٢٧	

* قامت الجمعية بإبرام وديعة مع البنك الرياض بلغت ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل عائد سنوي ٥,٥٪ وتم لمدة ٣ أشهر، وقد حققت إيرادات فوائد للوديعة خلال السنة بلغت ٣٥,٣٣٧ ريال سعودي.

٤-١ لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٨٥,٢٥٤	٢,٦٩٥,١٢٧	النقد وما في حكمه
(٩٢٦,٠٠٠)	(٩٥٦,٠٠٠)	(يخصم):
١,٠٥٩,٢٥٤	١,٧٣٩,١٢٧	استثمارات قصيرة الاجل *

- حيث قمنا بعمل إعادة تبويب لرصيد ودائع لأجل لدى البنك العربي الوطني لمدة ستة أشهر من حساب النقدية الى حساب الاستثمارات قصيرة الاجل.

* قامت الجمعية بإبرام وديعة مع البنك العربي الوطني بلغت ٩٥٦,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل عائد سنوي ٥,٦٩٪ وتم لمدة ستة أشهر، وقد حققت إيرادات فوائد للوديعة خلال السنة بلغت ٢٤,٢٥٨ ريال سعودي.

٥- استثمارات قصيرة الاجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٦,٠٠٠	٩٥٦,٠٠٠	ودائع لأجل *

* قامت الجمعية بإبرام وديعة مع البنك العربي الوطني بلغت ٩٥٦,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل عائد سنوي ٥,٦٩٪ وتم لمدة ستة أشهر، وقد حققت إيرادات فوائد للوديعة خلال السنة بلغت ٢٤,٢٥٨ ريال سعودي.

٦- الأدوات المالية

١-٦ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٩,٢٥٤	١,٧٣٩,١٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٩٢٦,٠٠٠	٩٥٦,٠٠٠	استثمارات قصيرة الاجل
٧٠,٩٨٥	٦٠,٠٤٧	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٥٦,٢٣٩	٢,٧٥٥,١٧٤	

٧- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٩٨٥	٦٠,٠٤٧	عملاء

٨- مطلوب من أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وكبار موظفي الإدارة العليا في الشركة والمنشآت المسيطر عليها أو يتم ممارسة نفوذ مؤثر عليها من قبل المساهمين أو المدير والتي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً هاماً وفيما يلي بياناً بالأرصدة المطلوبة من الطرف ذو العلاقة للسنتين الماليتين ٢٠٢٤ م، ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٦٤	١,٢٧٣	مساهم	السيد/ عبد الرحمن ابراهيم المهنا

٨-١ معاملات مع طرف ذو علاقة

قامت الجمعية بإبرام بعض المعاملات مع الطرف ذو العلاقة و فيما يلي بيان بطبيعة و حجم أهم هذه المعاملات التي تمت خلال السنة:

البيان	طبيعة التعامل	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	حركة مدينة خلال السنة	حركة دائنة خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
السيد/ عبد الرحمن ابراهيم المهنا	مشتريات	٧٦٤	١,٢٧٣	٧٦٤	١,٢٧٣

٩- مخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٥,١٤٧	٣٥٣,٢٧٩	مواد ومستلزمات متنوعة

١٠- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٢٩١	١٣٣,٤٩٥	إيرادات ايجارات مستحقة
---	٦٢,٠٨٩	موردين دفعات مقدمة
١,٧٦٨	١٩,٦٠٨	مصرفوات حكومية مدفوعة مقدماً
٧,١٦٢	٩,٤٨١	ذمم موظفين
٨٤,٢٢١	٢٢٤,٦٧٣	

الجمعية التعاونية الزراعية بمنطقة الاحساء
جمعية تعاونية
منطقة الاحساء - المملكة العربية السعودية

١١ - ممتلكات ومعدات - بالصافي

البيان	الأرضي	الابار	المباني	محميات	وسائل نقل و انتقال	معدات وتجهيزات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	١١٢,٨٦١,٧٥٦	٢٢٣,٢٢١	١,٤٣٧,٤٩٦	٢٥٩,٧١٩	٢٢٦,٤٨٨	٣٦١,٢١٢	٣٨٦,٤٦٧	١٥,٧٩٥	١١٥,٧٧٢,١٥٤
إضافات خلال السنة	---	---	---	---	---	---	٢٢,٦١٧	٦٩٤	٢٣,٣١١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١١٢,٨٦١,٧٥٦	٢٢٣,٢٢١	١,٤٣٧,٤٩٦	٢٥٩,٧١٩	٢٢٦,٤٨٨	٣٦١,٢١٢	٤٠٩,٠٨٤	١٦,٤٨٩	١١٥,٧٩٥,٤٦٥
مجمع الاستهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	---	٢٢٣,٢١٤	١,١٦٨,٥٣٢	٢٥٩,٧١٤	٢٢٦,٤٧٨	٣٠٦,١٣٤	٣٥٣,١٩٣	٤,٧٨٤	٢,٥٤٢,٠٤٩
إضافات خلال السنة	---	---	٢١,٨٨٥	---	---	٨,٥٧٢	٣,٠٥٢	١,٦١٤	٣٥,١٢٣
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	---	٢٢٣,٢١٤	١,١٩٠,٤١٧	٢٥٩,٧١٤	٢٢٦,٤٧٨	٣١٤,٧٠٦	٣٥٦,٢٤٥	٦,٣٩٨	٢,٥٧٧,١٧٢
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١١٢,٨٦١,٧٥٦	٧	٢٤٧,٠٧٩	٥	١٠	٤٦,٥٠٦	٥٢,٨٣٩	١٠,٠٩١	١١٣,٢١٨,٢٩٣
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١٢,٨٦١,٧٥٦	٧	٢٦٨,٩٦٤	٥	١٠	٥٥,٠٧٨	٢٣,٢٧٤	١١,٠١١	١١٣,٢٣٠,١٠٥

- بلغت الأصول المملوكة دفترياً ومازالت تستخدم في الجمعية لبنند الابار مبلغ ٢٢٣,٢٢١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقابل مبلغ ٢٢٣,٢٢١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وبلغت محميات مبلغ ٢٥٩,٧١٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقابل ٢٥٩,٧١٩ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). وبلغت وسائل نقل و انتقال مبلغ ٢٢٦,٤٨٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقابل ٢٢٦,٤٨٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

١٢- استثمارات مالية في أصول مالية (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١-١٢)	استثمارات في جمعيات شقيقة
---	(١٥,٠٠٠)		(يחסم):
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠		انخفاض في أصول مالية

لدي الجمعية استثمارات في أصول مالية، بياناتها كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	عدد الأسهم	قيمة السهم	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠	١,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠			

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٧,٥٣٥	٢٩٢,٦٧٩	بدل رصيد اجازات مستحقة
٢٤,٧٦٨	٢٦٤,١٥٢	ضريبة القيمة المضافة*
٣٥,٣٩٢	٢٩,١٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٢,١٣٦	١٤,٦٩٣	مصروفات مستحقة
٣٠٩,٨٣١	٦٠٠,٦٩١	

*تم تسجيل الجمعية بضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم تسجيل ٣٠٠٤٦٥٨٨٣٣٠٠٠٠٣ بتاريخ ٢٠١٨/٠١/٠١.

١٤- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٥١٣	٥٢,٦٠٢	الرصيد اول السنة
١٠,٠٨٩	٣٩,١٢٧	المكون خلال السنة
٥٢,٦٠٢	٩١,٧٢٩	

١٥ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٩٨٨	١٨٢,٤٢٠	الرصيد اول السنة
٣٣,٧٩٠	٣٥,٧٧٦	المكون خلال السنة
(٩٤,٣٥٨)	---	المسدد خلال السنة
١٨٢,٤٢٠	٢١٨,١٩٦	

١٦ - مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٥٧٩	٦٨١,٩٩٥	صافي الارباح الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
٢١٥,٥٧٩	٦٨١,٩٩٥	صافي الارباح المعدلة للسنة
١١٤,٩٩٩,٥٢٢	١١٥,٧٤٨,١٨٥	حقوق الملكية وما في حكمها
(١١٣,٢٦٦,٨١٣)	(١١٣,٢٣٣,٢٩٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١٨٢,٤٢٠	٢١٨,١٩٦	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٢,٣١٧,٧٠٣	٢,٧٣٣,٠٨٨	الوعاء الزكوى
٥٧,٩٤٣	٧٠,٦٤٣	الزكاة المستحقة *

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

١٦ - مخصص الزكاة - تنمة

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٣٣١	٦٦,٧٥٦	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٩٤٣	٧٠,٦٤٣	المكون خلال السنة
(٤٦,٥١٨)	(٦٦,٧٥٦)	المسدد خلال السنة
٦٦,٧٥٦	٧٠,٦٤٣	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٧ - رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٢,٠٣٣,٧٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢٠,٣٣٧) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٨ - الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٤,٢٠١	٥,٦٥٢,٤٢٥	مبيعات متنوعة

١٩ - تكلفة الإيرادات (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٨,٠٥٤	٢٨٥,١٤٧	مخزون أول المدة
٢,٧٩٢,٧٤٣	٤,٤٣٧,٧٧٨	مشتريات خلال السنة
٢٢٣,٦٣٦	٢٥٤,٨٤١	مصاريف تشغيلية - (١/١٩)
(٢٨٥,١٤٧)	(٣٥٣,٢٧٩)	مخزون آخر المدة
٣,٠٩٩,٢٨٦	٤,٦٢٤,٤٨٧	

١٩/١ - مصاريف تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٨٦,٦٢٠	مصاريف تخزين واستلام
١٣٠,٩٣٤	٢٩,٦٠٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٣٦٥	٢٠,٦٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٦,٣٥٨	٦,٩٤٦	عدد وأدوات مستهلكة
٢٠,١٥١	٣,٦٣٢	بذور المشاتل
١٧,٣٩٥	٣,٥٩١	صيانة وإصلاح ومحركات
١١,٢٤٦	٢,٩٢٥	١٥ مزايا ومنافع الموظفين
٤,٩٧٧	٥٥٣	تأمين طبي
١,٩٤٩	٣٦٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢,٢٦١	---	ايجار معدات
٢٢٣,٦٣٦	٢٥٤,٨٤١	

٢٠ - دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩٠,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي - منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

٢١ - مصاريف بيعيه وتسويقية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٧١٧	٢٣٧,١٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
---	٢٧,٠٠٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦٥,٠٧٨	١٧,٦٣٦	رسوم حكومية واشتراكات
٩,٥٤٤	١٣,٣٥١	١٥ مزايا ومنافع الموظفين
١٨,٤٨٢	١٢,٦٧٣	شحن ونقل
١١,٩٨٣	١٠,١١٨	مصاريف بنكية
٣,٧٣٥	٨,٢١٧	صيانة وإصلاح ومحروقات
٥,٣٣٠	٦,٣٨٠	كهرباء ومياه وغاز
٥,٥١٢	٤,٦٣٩	تامين طبي
٧٩٩	٢,٤٥٧	تذاكر سفر وانتقال
١٢,٠٥٧	١,٦٥٦	مصروفات سيارات
---	٦٢٢	ضيافة ونظافة
---	٣٣٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٤٢٧	٢٠٠	أخرى
٢٣٥,٦٦٤	٣٤٢,٤٣٧	

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٦,٢٨١	٣٥٧,٧٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٤,٦٥٦	٥٢,٦٥٠	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣٧,٢٩٢	٣٥,١٢٣	١١ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٠٠٠	١٩,٥٠٠	١٥ مزايا ومنافع الموظفين
١٢,٢٢٠	١٧,٢٧٢	رسوم حكومية واشتراكات
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٠,٤٥٣	١١,٦١٤	كهرباء ومياه وغاز
١٢,٥٢٠	١١,٥٠١	صيانة وإصلاح ومحروقات
١٧,٧٥٢	١١,٢٧٦	تأمين طبي
١١,٣٨٧	٨,٤٧٢	تذاكر سفر وانتقال
٥,١٣٥	٣,٩٧٣	بريد وهاتف وانترنت
٣,١٢٢	٢,٨٩١	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٧٠	٦٢٩	ضيافة ونظافة
---	٥٧	مصاريف بنكية
٦٠٠,٤٨٨	٥٤٨,٦٦٠	

٢٣- ارقام المقارنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		بنود قائمة المركز المالي
بعد التعديل	دائن	مدين	قبل التعديل		
---	---	١٤,٤٨٦	١٤,٤٨٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
---	---	١١٠,٠٤١	١١٠,٠٤١		أرباح تحت التوزيع
١٢٤,٥٢٧	١٢٤,٥٢٧	---	---		أرباح أسهم تحت التوزيع

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٦- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السيولة-تتمة

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/١٢/٢٧هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/٢٥ م.