

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
١٥ - ٥

الفهرس

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الدخل الشامل
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
قائمة التدفقات النقدية
الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)، 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 (٢٥)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء 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 اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥)، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من صحة تسجيل وتقييم الأرض المملوكة للجمعية والبالغ رصيدها (١١٢,٨٦١,٧٥٦ ريال سعودي)، وذلك لعدم توفر المستندات أو تقارير تقييم معتمدة، مما حال دون تمكننا من التحقق من صحة قياس وعرض هذا البند وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على القوائم المالية، وذلك في ظل وجود أتعاب مهنية مستحقة غير مثبتة تتعلق بإجراءات استكمال وتوثيق ملكية الأرض لصالح الجمعية.
 - بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥)، قامت الجمعية بإثبات إضافة أصول (وسائل نقل وانتقال) بقيمة (١٧٤,١٩٨ ريال)، مقدمة من برنامج دعم وزارة الزراعة استناداً إلى تقييم داخلي دون توفر مستندات أو تقييم معتمد، مما لم يمكننا من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من صحة قياس وإثبات هذه الأصول وتحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على القوائم المالية.
 - بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٩)، لم نتمكن من الحصول على المستندات المؤيدة الكافية للتحقق من صحة بعض أرصدة الإيرادات المستحقة البالغة (١٦١,١١٥ ريال سعودي)، مما لم يمكننا من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على القوائم المالية.
 - بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧)، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك لعدم حضورنا عملية الجرد وعدم توفر سجلات حركة مخزون كافية تمكننا من تطبيق إجراءات مراجعة بديلة، مما حال دون تمكننا من التحقق من صحة هذا البند وتحديد مدى أثره على تكلفة المبيعات ونتيجة أعمال الجمعية.
 - لم تقم الجمعية بإثبات مصروف الأتعاب المهنية للمستشار القانوني للجمعية والتي بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في القضية المتعلقة بأراضي الجمعية.
- 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا 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 ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 خاصة مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهرية 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 الموحدة ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل نحن المسؤولين وحدنا عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



متعب الخضيرى وشركاؤه
للإستشارات المهنية
MUTIB ALKHUДАIRI & CO.
For Professional Services



www.premierinternational.org
عضو في شبكة بريمير العالمية

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 الخضيرى وشركاؤه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضيرى
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٢ ابريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١٣,٢١٨,٢٩٣	١١٣,٢٠٨,٤٠٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٦)	استثمارات مالية في أصول مالية
١١٣,٢٣٣,٢٩٣	١١٣,٢٢٣,٤٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٥٣,٢٧٩	٣٩٤,٠١٦	(٧)	مخزون
٦٠,٠٤٧	١٦٨,٥٩٤	(٨)	ذمم مدينة تجارية - بالصادف
٢٢٤,٦٧٣	٢٢٩,٩٢٧	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٧٣	-	(١٠)	مستحق من طرف ذات علاقة
٢,٦٩٥,١٢٧	٢,٨٢٧,٨٣٣	(١١)	نقد وما في حكمه
٣,٣٣٤,٣٩٩	٣,٦٢٠,٣٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
١١٦,٥٦٧,٦٩٢	١١٦,٨٤٣,٧٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٠٣٣,٧٠٠	٢,٠٣٣,٧٠٠	(١٢)	رأس المال
١١٢,٣٥٧,٤٤٠	١١٢,٣٥٧,٤٤٠		فائض إعادة تقييم
٣٠٥,١٣٢	٣٥٤,٩٤٦		احتياطي نظامي
٨٦٨,٨٠٠	١,٠١٢,٢٦٥		فائض متراكم
٢,٠٠٠	٨,٠٠٠		علاوة إصدار أسهم
١١٥,٥٦٧,٠٧٢	١١٥,٧٦٦,٣٥١		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢٣٩,٩٣٨	٢٨٢,٧١٣	(١٣)	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٣٩,٩٣٨	٢٨٢,٧١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٢٠	١٠٠,١٩٥		ذمم دائنة تجارية
٣٧٥,٧٦٧	٢٢٤,١٥٥	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢١,٩٢٣	٢٦١,٧٧٥		أرباح أسهم مستحقة للتوزيع
٩١,٧٢٩	١٠٧,٦٦٩	(١٥)	مخصص خدمة اجتماعية
٧٠,٦٤٣	١٠٠,٩٢٠	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
٧٦٠,٦٨٢	٧٩٤,٧١٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٠٠,٦٢٠	١,٠٧٧,٤٢٧		إجمالي الالتزامات
١١٦,٥٦٧,٦٩٢	١١٦,٨٤٣,٧٧٨		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
 منطقة الأحساء - 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 المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥,٦٥٢,٤٢٥	٢,٦٩٨,٧٣٠	(١٧)	إيرادات
(٤,٦٢٤,٤٨٧)	(٢,١٣٣,٩٠٢)	(١٨)	تكلفة إيرادات
١,٠٢٧,٩٣٨	٥٦٤,٨٢٨		إجمالي الربح
(٣٤٢,٤٣٧)	(٢٦٣,٢٤٣)	(١٩)	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٥٤٨,٦٦٠)	(٦٢٩,٣٠٠)	(٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٣٦,٨٤١	(٣٢٧,٧١٥)		أرباح/(خسائر) من العمليات الرئيسية
(١٥,٠٠٠)	-	(٥)	الانخفاض في استثمارات مالية في أصول مالية
٩٠,٠٠٠	٢٨٢,١٩٦	(٢١)	دعم حكومي
٤٧٠,١٥٤	٣٧٦,٧٠٠		الإيرادات الأخرى
٦٨١,٩٩٥	٣٣١,١٨١		صافي الربح قبل الزكاة
(٧٠,٦٤٣)	(٨٢,١١١)	(١٦/ب)	زكاة
٦١١,٣٥٢	٢٤٩,٠٧٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
٦١١,٣٥٢	٢٤٩,٠٧٠		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
 منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	فائض متراكم	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	فائض إعادة تقييم	رأس المال
١١٤,٨٨٩,٤٨١	٣١٣,٤٧٩	٢,٠٠٠	١٨٢,٨٦٢	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠
٦١١,٣٥٢	٦١١,٣٥٢	-	-	-	-
-	(١٢٢,٢٧٠)	-	١٢٢,٢٧٠	-	-
(٩٧,٨١٦)	(٩٧,٨١٦)	-	-	-	-
(٣٩,١٢٧)	(٣٩,١٢٧)	-	-	-	-
٢٠٣,١٨٢	٢٠٣,١٨٢	-	-	-	-
١١٥,٥٦٧,٠٧٢	٨٦٨,٨٠٠	٢,٠٠٠	٣٠٥,١٣٢	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠
٢٤٩,٠٧٠	٢٤٩,٠٧٠	-	-	-	-
-	(٤٩,٨١٤)	-	٤٩,٨١٤	-	-
(٣٩,٨٥١)	(٣٩,٨٥١)	-	-	-	-
(١٥,٩٤٠)	(١٥,٩٤٠)	-	-	-	-
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-	-	-
١١٥,٧٦٦,٣٥١	١,٠١٢,٢٦٥	٨,٠٠٠	٣٥٤,٩٤٦	١١٢,٣٥٧,٤٤٠	٢,٠٣٣,٧٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية
٦٨١,٩٩٥	٣٣١,١٨١	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٣٥,٧٧٦	٤٢,٧٧٥	التزامات منافع محددة للموظفين
٣٥,١٢٣	٤٠,٠٣٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٧٠٨	-	تسوية مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٠٠٠	-	الانخفاض في استثمارات مالية في أصول مالية
-	١٤٨,٦٩٨	خسائر استبعاد أصول ممتلكات ومعدات
٧٧٤,٦٠٢	٥٦٢,٦٨٧	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
١٠,٩٣٨	(١٠٨,٥٤٧)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(١٤٠,٤٥٢)	(٥,٢٥٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٧٣)	١,٢٧٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٦,١٨٣)	٩٩,٥٧٥	ذمم دائنة تجارية
٢٩٠,٨٦٠	(١٥١,٦١٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,١٣٢)	(٤٠,٧٣٧)	مخزون
٨٠٠,٣٦٠	٣٥٧,٣٨٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٦٦,٧٥٦)	(٥١,٨٣٤)	زكاة مدفوعة
٧٣٣,٦٠٤	٣٠٥,٥٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣,٣١١)	(١٧٨,٨٤٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٣١١)	(١٧٨,٨٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٢٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٦,٠٠٠	محصل من علاوة إصدار
(٤٢٠)	٦,٠٠٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٠٩,٨٧٣	١٣٢,٧٠٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٨٥,٢٥٤	٢,٦٩٥,١٢٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٦٩٥,١٢٧	٢,٨٢٧,٨٣٣	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

- الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧) بتاريخ ١٣٩٥/٠٣/٣١ هـ الموافق ١٩٧٥/٠٤/٠٢ م
مركزها الرئيسي: الهفوف - المملكة العربية السعودية
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل رقم ٢٠٥٥١٣٢٠١٠.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- توفير الأدوات الزراعية " بذور- مبيدات - أسمدة - أعلاف الخ " بهامش ربحي قليل
- الاشراف على بعض مناحل المزارعين وإرشادهم باتباع أفضل الأساليب لإدارة تلك المناحل.
- تأجير بعض المعدات الزراعية لمن يرغب من المزارعين.
- توفير جميع مستلزمات الزراعة والبيوت المحمية بأسعار مخفضة.
- العمل على بث ثقافة التعاون والتنسيق بين كافة أعضاء الجمعية وخدمة مصالحهم بما لا يتعارض مع أنظمة لجمعية.
- نشر الوعي لدى المزارعين مرتادي الجمعية بأهمية استخدام المبيدات والأدوات الزراعية الاستخدام الأمثل.

السنة المالية:

تبدأ 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 بيان 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.
- 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 اثنا 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثنا 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".

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

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 إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

آبار	١٠٪
مباني	٥٪
محميات	١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
معدات وتجهيزات	١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة حاسب الي وملحقته	١٠٪

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، وتحسب تأثيرات أي تغييرات 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 لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفاة 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.

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 المطفاة، 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.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

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 بالصدوق.

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

تُستحق 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 تحق 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 المترجمة، 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.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة 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:

مصروف 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 الزكوي 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 من، أو المستحقة 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.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١٢/٣ - المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير 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.

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 أناده عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية 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، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة حاسب إلى ملحقاته	أثاث ومفروشات	معدات وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	محميات	مباني	أبار	أراضي	التكلفة
١١٥,٧٩٥,٤٦٥	١٦,٤٨٩	٤٠٩,٠٨٤	٣٦١,٢١٢	٢٢٦,٤٨٨	٢٥٩,٧١٩	١,٤٣٧,٤٩٦	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧٨,٨٤٦	٢,٠٠٠	٢,٦٤٨	-	١٧٤,١٩٨	-	-	-	-	إضافات
(١٤٨,٦٩٨)	-	-	-	(١٤٨,٦٩٨)	-	-	-	-	إستبعادات
١١٥,٨٢٥,٦١٣	١٨,٤٨٩	٤١١,٧٣٢	٣٦١,٢١٢	٢٥١,٩٨٨	٢٥٩,٧١٩	١,٤٣٧,٤٩٦	٢٢٣,٢٢١	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٧٧,١٧٢	٦,٣٩٨	٣٥٦,٢٤٥	٣١٤,٧٠٦	٢٢٦,٤٧٨	٢٥٩,٧١٤	١,١٩٠,٤١٧	٢٢٣,٢١٤	-	الإستهلاك
٤٠,٠٣٣	١,٧٦٥	٧,٨١٢	٨,٥٧٢	-	-	٢١,٨٨٤	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
٢,٦١٧,٢٠٥	٨,١٦٣	٣٦٤,٠٥٧	٣٢٣,٢٧٨	٢٢٦,٤٧٨	٢٥٩,٧١٤	١,٢١٢,٣٠١	٢٢٣,٢١٤	-	إستبعادات
١١٣,٢٠٨,٤٠٨	١٠,٣٢٦	٤٧,٢٧٥	٣٧,٩٣٤	٢٥,٥١٠	٥	٢٢٥,١٩٥	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	صافي القيمة الدفترية
١١٣,٢١٨,٢٩٣	١٠,٠٩١	٥٢,٨٣٩	٤٦,٥٠٦	١٠	٥	٢٤٧,٠٧٩	٧	١١٢,٨٦١,٧٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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- استثمارات مالية في أصول مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	استثمارات في جمعيات شقيقة (١/٦)
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	يخصم/
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	انخفاض في أصول مالية

١/٦ لدى الجمعية استثمارات في أصول مالية بياناتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قيمة السهم	عدد الأسهم	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٣٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠			

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥٣,٢٧٩	٣٩٤,٠١٦	مواد ومستلزمات متنوعة
٣٥٣,٢٧٩	٣٩٤,٠١٦	

٨- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠,٠٤٧	١٦٨,٥٩٤	عملاء
٦٠,٠٤٧	١٦٨,٥٩٤	

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٣,٤٩٥	١٦١,١١٥	إيرادات مستحقة
١٩,٦٠٨	٦٤,٢٢٩	مصارييف حكومية مدفوعة مقدما
-	٣,٥٨٣	إيراد ودائع مستحقة
٩,٤٨١	١,٠٠٠	ذمم موظفين
٦٢,٠٨٩	-	دفعات مقدمة للموردين
٢٢٤,٦٧٣	٢٢٩,٩٢٧	

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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)

١٠ - مستحق من طرف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة والمساهمين والمديرين أو الشركات التي يكونوا فيها شركاء رئيسيين، ويتم اعتماد جميع الأسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قِبَل مجلس إدارة الجمعية، والتي لا تختلف في مادتها في أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف آخر.

سداد مديونية	نوع العلاقة	طرف ذوي العلاقة
١,٢٧٣	مساهم	السيد/ عبد الرحمن ابراهيم المهنا

يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	السيد/ عبد الرحمن ابراهيم المهنا
١,٢٧٣	-	
١,٢٧٣	-	

١١ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حسابات جارية لدى البنوك ودائع لأجل البنك العربي الوطني ودائع لأجل بنك الرياض
٩٨٩,١٢٧	١,٠٩٣,١٢٩	
٩٥٦,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	
٧٥٠,٠٠٠	٧٤٤,٧٠٤	
٢,٦٩٥,١٢٧	٢,٨٢٧,٨٣٣	

قامت الجمعية بإبرام وديعة مع البنك الرياض بلغت ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد حققت إيرادات فوائد للوديعة خلال السنة بلغت ٣١,٢٤٢ ريال سعودي.
قامت الجمعية بإبرام وديعة مع البنك العربي الوطني بلغت ٩٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد حققت إيرادات فوائد الوديعة خلال السنة بلغت ٣٣,٧٠٨ ريال سعودي.

١٢ - رأس المال

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

١٣ - التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة
١٨٢,٤٢٠	٢٣٩,٩٣٨	
٥٧,٥١٨	٤٢,٧٧٥	
-	-	
٢٣٩,٩٣٨	٢٨٢,٧١٣	

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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)

١٤- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٤,١٥٢	٨٧,٩٣٢	ضريبة قيمة مضافة
٦٧,٧٥٥	٧١,٨٦٦	بدل رصيد إجازات مستحقة
٢٩,١٦٧	٤٩,١٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٦٩٣	١٥,١٩٠	مصاريف مستحقة
٣٧٥,٧٦٧	٢٢٤,١٥٥	

١٥- مخصص خدمة اجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢,٦٠٢	٩١,٧٢٩	رصيد أول السنة
٣٩,١٢٧	١٥,٩٤٠	المكون خلال السنة
٩١,٧٢٩	١٠٧,٦٦٩	

١٦- مخصص الزكاة الشرعية
أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨١,٩٩٥	٣٣١,١٨١	صافي الأرباح الدفترية
٦٨١,٩٩٥	٣٣١,١٨١	صافي الأرباح المعدلة للسنة
١١٥,٧٤٨,١٨٥	١١٦,١٢٣,٧٩١	حقوق الملكية وما في حكمها
(١١٣,٢٣٣,٢٩٣)	(١١٣,٢٢٣,٤٠٨)	القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة (محسومة)
٢١٨,١٩٦	٢٨٢,٧١٣	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٢,٧٣٣,٠٨٨	٣,١٨٣,٠٩٦	الوعاء الزكوي
٧٠,٦٤٣	٨٢,١١١	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٦,٧٥٦	٧٠,٦٤٣	رصيد أول السنة
٧٠,٦٤٣	٨٢,١١١	المكون خلال السنة
(٦٦,٧٥٦)	(٥١,٨٣٤)	المدفوع خلال السنة
٧٠,٦٤٣	١٠٠,٩٢٠	

ج- الوضع الزكوي

قدمت الجمعية بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة وقد قامت بدفع جزء الزكاة المستحقة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة زكوية تنتهي في ٣٠/٠٤/٢٠٢٦ م.

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
 منطقة الأحساء - 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)

١٧- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٥٢,٤٢٥	٢,٤٨١,٣٣٩	مبيعات متنوعة
-	٢١٧,٣٩١	عمولة مبيعات توريد التمور
٥,٦٥٢,٤٢٥	٢,٦٩٨,٧٣٠	

١٨- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٥,١٤٧	٣٥٣,٢٧٩	مخزون اول المدة
٤,٤٣٧,٧٧٨	١,٩٨١,٨٢١	مشتريات
٢٥٤,٨٤١	١٩٢,٨١٨	مصاريف تشغيلية (١-١٩)
(٣٥٣,٢٧٩)	(٣٩٤,٠١٦)	مخزون اخر المدة
٤,٦٢٤,٤٨٧	٢,١٣٣,٩٠٢	

(١-١٨) مصاريف تشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,١٥٩	٩٥,١٦١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٦٣٢	٤٥,٨٧٨	بذور المشاتل ومستلزمات زراعية
٢٠,٦٠٠	٣٢,٠٠٨	رسوم حكومية واشتراكات
٣,٥٩١	٩,٨٣٧	صيانة وإصلاح ومحركات
٢,٩٢٥	٥,٤٠٠	مزاياء ومنافع الموظفين
٣٦٨	١,٧٤٤	تأمينات اجتماعية
-	١,١٧٠	إيجار معدات
١٨٦,٦٢٠	-	مصاريف تخزين واستلام
٦,٩٤٦	١,٦٢٠	أخرى
٢٥٤,٨٤١	١٩٢,٨١٨	

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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 بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤١,٧٨٠	١١٦,٥١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٦٣٦	٥١,٩٣٧	رسوم حكومية واشتراكات
١٢,٦٧٣	٣٣,٨٥٢	شحن ونقل
٢٧,٠٠٨	٢٧,١٠٢	تأمينات اجتماعية
١٠,١١٨	٩,٢٩٢	مصاريف بنكية
٩,٨٧٣	٨,٧٦٦	صيانة وإصلاح ومحروقات
٦,٣٨٠	٦,٤٣٤	كهرباء ومياه وغاز
١٣,٣٥١	٦,٢٢٥	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٤٥٧	١,٨٣٠	تذاكر سفر وانتقال
١,١٦١	١,٢٩١	ضيافة ونظافة
٣٤٢,٤٣٧	٢٦٣,٢٤٣	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦٩,٢٠٣	٤٤٣,١٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٢,٦٥٠	٥٦,٥٥٦	تأمينات اجتماعية
٣٥,١٢٣	٤٠,٠٣٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح - ٥)
١٩,٥٠٠	٣١,١٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
١٦,٠٠٠	١٨,١٧٤	أتعاب مهنية
١١,٢٧٦	١٢,٩٢٥	كهرباء ومياه وغاز
١١,٦١٤	١٣,٣٦٥	صيانة وإصلاح ومحروقات
١٧,٣٢٩	٨,٣٢٦	رسوم حكومية واشتراكات
٣,٩٧٣	٣,٣٤٨	بريد وهاتف وإنترنت
٦٢٩	١,٣٩١	ضيافة ونظافة
٢,٨٩١	٩٠٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٤٧٢	-	تذاكر سفر وانتقال
٥٤٨,٦٦٠	٦٢٩,٣٠٠	

٢١- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٧٤,١٩٦	دعم وزارة البيئة والمياه والزراعة بالمنطقة الشرقية
٩٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي - منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٩٠,٠٠٠	٢٨٢,١٩٦	

الجمعية التعاونية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٨٧)
منطقة الأحساء - 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)

٢٢- تسويات سنوات سابقة

تم إجراء تسويات على أرصدة بداية السنة نظراً لوجود أخطاء بالقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد قامت الجمعية بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي على السنوات السابقة وإعداد قوائم مالية معدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفيما يلي بيان بالتسويات التي تمت على القوائم المالية:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قبل التعديل	مدين	دائن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد التعديل
الأثر على قائمة المركز المالي				
انخفاض بدل رصيد الإجازات المستحقة	٢٩٢,٦٧٩	٢٢٤,٩٢٤	-	٦٧,٧٥٥
زيادة التزامات منافع محددة للموظفين	٢١٨,١٩٦	-	٢١,٧٤٢	٢٣٩,٩٣٨
أرباح مبقاه	٦٦٥,٦١٨	-	٢٠٣,١٨٢	٨٦٨,٨٠٠

٢٣- 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 الذي 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 لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٤- الأحداث اللاحقة

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

٢٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/١٠ م.