

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية التجميعية وتقرير المراجع المستقل عن إجراءات التجميع
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية التجميعية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل عن إجراءات التجميع	٢-١
٢	قائمة المركز المالي التجميعية	٣
٣	قائمة الدخل الشامل التجميعية	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية التجميعية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية التجميعية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية التجميعية	٢٢-٧



تقرير المراجع المستقل عن إجراءات التجميع

السادة / مساهمى الجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش بمنطقة الباحة
تقرير إجراءات التجميع عن القوائم المالية التجميعية

لقد قمنا بتجميع القوائم المالية التجميعية المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية - "الجمعية" ببلجريش بمنطقة الباحة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩) والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") استناداً إلى المعلومات التي قمتم بتقديمها لنا. وتشمل هذه القوائم المالية التجميعية علي قائمة المركز المالي التجميعية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الدخل الشامل التجميعية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية التجميعية وقائمة التدفقات النقدية التجميعية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة المتممة للقوائم المالية التجميعية ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة ومعلومات توضيحية أخرى.

وقد نفذنا ارتباط التجميع وفقاً لمعيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠) "ارتباطات التجميع" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقمنا بتطبيق ما لدينا من خبرة في مجال المحاسبة والتقرير المالي لمساعدتكم في إعداد وعرض هذه القوائم المالية التجميعية بناءً علي الأساس المحاسبي المبين في الإيضاح رقم (١-٢) " المعايير المحاسبية المطبقة " ولقد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة ، بما في ذلك مبادئ النزاهة والموضوعية والكفاءة المبينة والعناية الواجبة ، وتعد القوائم المرفقة ودقة المعلومات المرفقة واكتمال المعلومات المستخدمة في تجميعه من مسئولية الجهات العديدة التي وفرتها لنا.

وتعد هذه القوائم المالية التجميعية ودقة اكتمال المعلومات المستخدمة في تجميعها من مسؤولياتكم. ونظراً لأن ارتباط التجميع ليس إرتباط تأكيد فإننا غير مطالبين بالتحقق من دقة أو اكتمال المعلومات التي قدمتموها لنا لتجميع هذه القوائم المالية التجميعية وبناءً عليه ، فإننا لا نبدي رأى مراجعة أو استنتاج فحص عما إذا كانت هذه القوائم المالية التجميعية معدة وفقاً للأساس المحاسبي المبين في الإيضاح رقم (١-٢) " معلومات عن السياسات المحاسبية ". ووفقاً لما هو مذكور في الإيضاح رقم (٢) فإن القوائم المالية التجميعية معدة ومعرضة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقد تم إعداد القوائم المالية التجميعية للغرض المبين في الإيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية التجميعية وبناءً عليه فإن هذه القوائم المالية التجميعية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى.

ملاحظات جوهرية :

- نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة، فقد تم الاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وبناءً عليه لم نتمكن من التحقق من تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع على الأرصدة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ايضاح (٢٢) .
- نظراً لإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للشركة التابعة من خلال مراجع اخر ، فإننا لم نتمكن من التحقق من الأرصدة والمعاملات الخاصة بالشركة التابعة .
- لم نتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون لدي الجمعية ، حيث أن تاريخ تعييننا كان لاحقاً لتاريخ الجرد ، لذا لم نتمكن من التحقق من صحة ووجود المخزون ومدى تأثير ذلك على تكلفة المبيعات خلال السنة .

أمر آخر:

تم اصدار القوائم المالية وفقاً لمعيار إرتباطات التجميع "٤٤١٠" للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى
للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٧/٠٢/١٣هـ

الموافق: ١٤٤٧/٠٨/٠٧م

الرياض - حي الصحافة - طريق الامام سعود بن فيصل

القصيم - الخبر

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠ . ايميل : info@aa-cpa .com

الرقم الموحد : ٧٦١٥٧٢٧٠٠

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي التجميعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(منفصلة)		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٢٩٧,٣٧٥	٦٢١,٤٦١	٤	النقد و ما في حكمه
٢٠,١٦١	١٦,٦٢٩	٦	المخزون
٩٩,٩٤٥	١٦,٠٠٠	٧	ذمم مدينة تجارية
٥٦٢,٩٥٠	١٤,٠٨٦,٨٠٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٩٨٠,٤٣١	١٤,٧٤٠,٨٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٠٢,٦٥٨	٢,٥٣٥,٤٨٦	٩	الممتلكات والمعدات - (بالصافي)
٤٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	١٠	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - (بالصافي)
٣,٩٤٩,٤٠٠	١٩,٦٣٥,٣٣٤	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٤٧,٢٨٩	---		استثمار في شركة تابعة
٧,٦٤٤,٣٤٧	٢٢,١٩٣,٣٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٢٤,٧٧٨	٣٦,٩٣٤,٢١٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٨٩,٥٠٩	٦٤٩,٢٠٠	١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧,٦٩٧	٧,٣٤٧,٠٠٠	١٣	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٧٨,٦٩٨	٧٨,٦٩٨	١٤	مخصص الخدمة الاجتماعية
---	١٢٣,١٧١	١٧	مخصص الزكاة
٥٦٥,٩٠٤	٨,١٩٨,٠٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٣٣٣	٨٠,٥٩١	١٥	إلتزامات منافع الموظفين
١٣,٩٣٦,٩١٠	٣١,٤١٧,٤٧٦	١٦	قروض
١٣,٩٧٣,٢٤٣	٣١,٤٩٨,٠٦٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٥٣٩,١٤٧	٣٩,٦٩٦,١٣٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧٤٧,٦٠٠	٧٤٧,٦٠٠		رأس المال
١٤٩,٥٢٠	١٤٩,٥٢٠		احتياطي نظامي
(١,٨١١,٤٨٩)	(٥,٧٩٠,١١١)		خسائر متراكمة
(٩١٤,٣٦٩)	(٤,٨٩٢,٩٩١)		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الجمعية
---	٢,١٣١,٠٧٣		حقوق الملكية لحقوقي أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٩١٤,٣٦٩)	(٢,٧٦١,٩١٨)		إجمالي حقوق الملكية
١٣,٦٢٤,٧٧٨	٣٦,٩٣٤,٢١٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية و تقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(منفصلة)			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٢٥,٦٩٩	٧٥٣,٠٥٠	١٨	الإيرادات - (بالصافي)
(١,١٧٠,٥٩٦)	(٢٩٤,٣٥٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
(٤٤٤,٨٩٧)	٤٥٨,٦٩٤		مجمّل الأرباح
(٤١٤,٤٠٦)	(١,٠٤٦,٢٠٦)	١٦	مصاريف تمويلية
(١,٣٤٩,٦٤٦)	(٣,٩١٠,٠٤٢)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٠٨,٩٤٩)	(٤,٤٩٧,٥٥٤)		الخسائر من العمليات الرئيسية
---	(٢٢,٥٠٠)	١٠	خسائر استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٩٢,٤٨١)	---		خسائر استثمار في شركة تابعة
	(٢,٩٦٧)		خسائر استيعادات ممتلكات ومعدات
٢٣١,٠٠٠	١٤١,٠٩٧	٢١	إيرادات أخرى
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	(٤,٣٨١,٩٢٤)		صافي خسائر السنة قبل الزكاة
---	(١٢٢,٦٣٨)	١٧	الزكاة
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	(٤,٥٠٤,٥٦٢)		صافي خسائر السنة بعد الزكاة
			بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	(٤,٥٠٤,٥٦٢)		إجمالي الدخل الشامل
			صافي الدخل العائد إلي
---	(٥,٠٤٧,٥٧٢)		مساهمي الجمعية - (الأم)
---	٥٤٣,٠١٠		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	(منفصلة)
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي خسائر السنة قبل الزكاة	(٤,٣٨١,٩٢٤)	(٢,٢٧٠,٤٣٠)
تعديلات لتسوية خسائر السنة قبل الزكاة		
تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع	٣,٢٠٣,٢٧٠	---
تعديلات سنوات سابقة	---	(٢٣٦,٧٦٣)
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣٤٨,٢٥٦	٢٠٦,٨٤٤
حصة الجمعية في استثمار في شركة تابعة	---	٢٩٢,٤٨١
خسائر استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٢,٥٠٠	---
مخصص الزكاة - المكون	١٢٢,٦٣٨	---
التزامات منافع الموظفين - المكون	٦٧,١١٦	---
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	---	---
مخزون	٣,٥٣٢	٣٥,٥٩٠
ذمم مدينة تجارية	٨٣,٩٤٥	٤٩٣,٧٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٣,٥٢٣,٨٥٨)	(٥١٨,٣٥٩)
ذمم دائنة تجارية	---	(٦٦,٩٣٢)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥٩,٦٩١	(٥٦٧,٣٥٦)
مخصص الخدمة الاجتماعية - المسدد	---	(١,٩٠٠)
التزامات منافع الموظفين - المسددة	(٣٢,٨٨٦)	---
الزكاة - المسددة	(٩٣,٦٧١)	---
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	(١٣,٨٢١,٣٩١)	(٢,٦٣٣,١٢٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات	(١,٣٥٢,٨٣٦)	---
محصل من استيعادات ممتلكات ومعدات	١٢,٥٦٧	---
(مسدد) لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(١٤,١٤٤,١٢٣)	(٣,١٢٦,٥٢٣)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٥,٤٨٤,٣٩٢)	(٣,١٢٦,٥٢٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
محصل (مسدد) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٧,١٤٩,٣٠٣	(٣,١١٩,٣٩٧)
محصل من القروض	١٧,٤٨٠,٥٦٦	١٣,٩٣٦,٩١٠
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية	٢٤,٦٢٩,٨٦٩	١٠,٨١٧,٥١٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٤,٦٧٥,٩١٤)	٥,٠٥٧,٨٦٥
رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة	٥,٢٩٧,٣٧٥	٢٣٩,٥١٠
رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة	٦٢١,٤٦١	٥,٢٩٧,٣٧٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية و تقرأ معها»

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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	الخسائر (المتراكمه)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي في الجمعية	حقوق الملكية العائدة لحقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٤٧,٦٠٠	٣٥٥,٤٤٩	٢٥٣,٠١٢	---	---	١,٣٥٦,٠٦١
رأس المال	---	(٢٠٥,٩٢٩)	٢٠٥,٩٢٩	---	---	---
المحول الى الاحتياطي النظامي	---	---	(٢,٢٧٠,٤٣٠)	---	---	(٢,٢٧٠,٤٣٠)
صافي الدخل الشامل	٧٤٧,٦٠٠	١٤٩,٥٢٠	(١,٨١١,٤٨٩)	---	---	(٩١٤,٣٦٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤٧,٦٠٠	١٤٩,٥٢٠	(١,٨١١,٤٨٩)	(٩١٤,٣٦٩)	---	(٩١٤,٣٦٩)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	---	---	---	---	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة في رأس مال الشركة التابعة	---	---	١,٠٦٨,٩٥٠	١,٠٦٨,٩٥٠	(٦٦١,٩٣٧)	٤٠٧,٠١٣
تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع (٢٢ - أ - ب)	---	---	(٥,٠٤٧,٥٧٢)	(٥,٠٤٧,٥٧٢)	٥٤٣,٠١٠	(٤,٥٠٤,٥٦٢)
صافي الدخل الشامل	٧٤٧,٦٠٠	١٤٩,٥٢٠	(٥,٧٩٠,١١١)	(٤,٨٩٢,٩٩١)	٢,١٣١,٠٧٣	(٢,٧٦١,٩١٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٤٧,٦٠٠	١٤٩,٥٢٠	(٥,٧٩٠,١١١)	(٤,٨٩٢,٩٩١)	٢,١٣١,٠٧٣	(٢,٧٦١,٩١٨)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية و تقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية (الأم) والشركة التابعة وأنشطتهما:

أ- الجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش بمنطقة الباحة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩) بتاريخ ١٤٢٩/٠٣/٠٩ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٠٨ م. مركزها الرئيسي - الباحة - المملكة العربية السعودية وتمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش برقم سجل تجاري (٥٨٠١٧٧٤٧٢٣) بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٢ هـ والشركة التعاونية العربية - شركة ذات مسؤولية محدودة - بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة ببلجريش برقم (٥٨٠١٧٧٥٦٢٩) بتاريخ ١٤٤٤/٠١/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/١٠ م

ب- وتتمثل أنشطته وأهداف الجمعية (الأم) والشركة التابعة طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- عمل دراسات تسويقية واقتصادية لدراسة مشاكل الانتاج وتسويقها
- ٢- عقد ورش عمل تثقيفية ودورات للمزارعين السعوديين بهدف تحسين قدراتهم
- ٣- عمل تعاقدات لتوفير المنتجات الزراعية لكافة المنشآت
- ٤- تقديم خدمة الرقابة الصحية التعاقدية للجهات الحكومية ذات العلاقة
- ٥- تشجيع مشاركة الشباب والشابات على تسويق كافة المنتجات الزراعية
- ٦- زراعة أشجار البن وتصنيعه وتحميصه وطحنه وتغليفه
- ٧- زراعة الخضار في البيوت المحمية
- ٨- الزراعة المائية لانتاج الخضار
- ٩- زرع الثمار التفاحية والثمار ذات النواة يشمل (الفتاح ، المشمش ، الكرز ... إلخ)
- ١٠- زراعة نباتات الزينة والشتلات والمشاتل
- ١١- زراعة النباتات الحية لأغراض الغرس والتزين

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية المهمة لإعداد القوائم المالية التجميعية. 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 التجميعية للمجموعة 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 الأساسي ولائحته التنفيذية.

إجراءات التجميع للقوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية التجميعية للمجموعة القوائم المالية للجمعية وشركتها التابعة ، والشركة التابعة هي المنشأة المسيطر عليها بواسطة المجموعة ، وتوجد السيطرة عندما تتعرض المجموعة ، أو يكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة علي التأثير علي تلك العائدات من خلال سيطرتها علي الشركة المستثمر فيها.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة**إجراءات التجميع للقوائم المالية - تنمة**

- يتم تجميع القوائم المالية للشركة التابعة من التاريخ الذي تتحول فيه السيطرة إلى المجموعة ، ويتوقف تجميعها من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة ، وتحذف الاستثمارات والأرصدة فيما بين المجموعة ، وكذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات فيما بين المجموعة ، وتتماشي السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة التابعة مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

- يتم إظهار الحصص غير المسيطرة في نتائج الأعمال وحقوق ملكية الشركة التابعة غير المملوكة بالكامل بصورة مستقلة في قائمة الدخل الشامل التجميعية وقائمة المركز المالي التجميعية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية التجميعية.

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 النقدية الصندوق و الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها .

٢-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون و تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف إنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع ، و يتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطى الحركة و التالف.

٢-٤ الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالصافي مبدئياً بسعر المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، بعد خصم مخصص انخفاض القيمة . يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي علي ان الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد الأصلية للذمم المدينة التجارية .

٢-٥ الأرصدة المدينة الأخرى

تتضمن الارصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الارصدة المدينة الأخرى الي القيمة القابلة للتحصيل ، هذا ويتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٢-٦ عقود الإيجار التشغيلي

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

٧-٢ 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 حددتها 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 الانتاجي
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٥ سنوات
مكيفات وأجهزة تبريد	٥ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
لوحات	١٠ سنوات
تحسينات في اماكن مستأجرة	٢٥ سنة

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 الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٢-٨ 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 أقتني من أجله.

٢-٩ استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الاجل ويتم ثبات توزيعات الرباح 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 .

٢-١٠ الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الذمم الدائنة وبموجب أوامر الشراء الصادرة من الشركة

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

١١-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية ، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

١٢-٢ الزكاة

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

١٣-٢ 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.

١٤-٢ الإيرادات

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؛

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.

١٥-٢ 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.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة**١٦-٢ تكلفة الإيرادات**

يتم تصنيف جميع المصاريف بخلاف النفقات التمويلية كمصاريف تشغيلية، يتم قياس واثبات المصاريف كمصاريف فترة في الفترة المحاسبية التي تكبدت فيها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على تلك الفترات بالتناسب.

١٧-٢ المصاريف

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات الشركة ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات.

١٨-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة 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 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.

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يتمثل في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية التجميعية وفقاً 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 التجميعية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف.

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٩٢,١٣٣	٦٠٤,٥٢٩	النقد لدى البنوك
٥,٢٤٢	١٦,٩٣٢	النقدية بالصندوق
٥,٢٩٧,٣٧٥	٦٢١,٤٦١	

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٩٧,٣٧٥	٦٢١,٤٦١	النقد وما في حكمه
٩٩,٩٤٥	١٦,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٥,٣٩٧,٣٢٠	٦٣٧,٤٦١	

٦- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,١٦١	١٦,٦٢٩	شتلات و مستلزمات زراعية و أسمدة

٧- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٩٤٥	١٦,٠٠٠	عملاء

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠,٨٢٩,٠٠٤	أعمال مشاريع تحت التنفيذ
٥٦١,٥٥٠	٢,٨١٣,٠٠١	ضريبة القيمة المضافة*
---	٣٠٦,٨٣٠	تأمينات خطابات ضمان
---	٧٤,٢٠٤	ذمم موظفين
---	٦٢,٣٦٩	دفعات مقدمه للموردين
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٦٢,٩٥٠	١٤,٠٨٦,٨٠٨	

* تم تسجيل الجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل (٣١٠٤٧٨٤٢٢١٠٠٠٠٣) بتاريخ ١/٠١/٢٠٢٠ م ، كما تم تسجيل شركة وادي سيل الزراعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل (٣١١٤١١٢٦٧٤٠٠٠٠٣) بتاريخ ١/٠٩/٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرش
جمعية تعاونية
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية التجميعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- الممتلكات والمعدات - بالصافي

البيان	ايضاح	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	مكيفات وأجهزة تبريد	وسائل نقل وانتقال	لوحات	تحسينات في اماكن مستأجرة	الإجمالي
التكلفة		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م		٤,٧٨٧	٤٧٨,٣٧٥	---	---	٦١٢,٢٥٢	٣٣,٣٢٤	٣٢٦,١٥٦	١,٤٥٤,٨٩٤
تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع (٢٢ - ج)		٥٠,٠٠٨	٧٢,٠٦٢	٤٠,٠٧٢	١٥,٥٥٩	---	---	٢٧٣,٠٢١	٤٥٠,٧٢٢
إضافات خلال السنة		٢٦,٣٩٢	٧٥٢,١٥٥	٢٥,٩٥٠	---	٥٤٣,٨٣٩	---	٤,٥٠٠	١,٣٥٢,٨٣٦
استبعادات خلال السنة		---	(١٣,٠٠٠)	---	---	---	---	---	(١٣,٠٠٠)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٨١,١٨٧	١,٢٨٩,٥٩٢	٦٦,٠٢٢	١٥,٥٥٩	١,١٥٦,٠٩١	٣٣,٣٢٤	٦٠٣,٦٧٧	٣,٢٤٥,٤٥٢
مجمع الاستهلاك									
الرصيد كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م		١,٦١٥	١١٠,٦٦٩	---	---	٢١٦,٢٥٢	١٠,٦٥٤	١٣,٠٤٦	٣٥٢,٢٣٦
تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع (٢٢ - د)		١,١٧٠	٢,٤٣٦	٥,٧٨٢	٥١٩	---	---	---	٩,٩٠٧
إضافات خلال السنة		٥,٣٨٠	١٦٨,٢٣٧	٨,٠١٤	٣,١١٢	١٣٤,٥١١	٢,٢٦٧	٢٦,٧٣٥	٣٤٨,٢٥٦
الإستبعادات خلال السنة		---	(٤٣٣)	---	---	---	---	---	(٤٣٣)
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٨,١٦٥	٢٨٠,٩٠٩	١٣,٧٩٦	٣,٦٣١	٣٥٠,٧٦٣	١٢,٩٢١	٣٩,٧٨١	٧٠٩,٩٦٦
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٧٣,٠٢٢	١,٠٠٨,٦٨٣	٥٢,٢٢٦	١١,٩٢٨	٨٠٥,٣٢٨	٢٠,٤٠٣	٥٦٣,٨٩٦	٢,٥٣٥,٤٨٦
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٣,١٧٢	٣٦٧,٧٠٦	---	---	٣٩٦,٠٠٠	٢٢,٦٧٠	٣١٣,١١٠	١,١٠٢,٦٥٨

١٠ - إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر (بالصافي)

عدد الاسهم	قيمة السهم	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الجمعية التعاونية للإسكان بالباحة	٢٥	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الجمعية التعاونية المركزية الزراعية	٢٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
(يحسم):			
الانخفاض استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر		٢٢,٥٠٠	---
		٢٢,٥٠٠	٤٥,٠٠٠

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في	إضافات خلال	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧١٢,٦٣٧	١٥,٥١٣,٦٦٨	١٩,٢٢٦,٣٠٥
١٠٤,٢١٤	١٠٦,٩٥٥	٢١١,١٦٩
١٣٢,٥٤٩	٦٥,٣١١	١٩٧,٨٦٠
٣,٩٤٩,٤٠٠	١٥,٦٨٥,٩٣٤	١٩,٦٣٥,٣٣٤

مشروع مدينة البن *

مشروع المزرعة التمثيلية

مشروع الاستزراع السمكي

* أبرمت الجمعية عقد تأجير واستثمار مع وزارة البيئة والمياه الزراعية لمدينة البن بمنطقة الباحة لمدة خمسة عشر ، ويشمل الاستثمار الزراعي تنفيذ الاعمال التطويرية وهندستها وإنشائها وانجازها وصيانتها طوال مدة العقد بالقيمة الإيجارية وقد بلغت (٣,١٥٤,٣٥٢,٢٥) ريال سعودي موزعه على عدد سنوات العقد .

١٢ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٥,٦٨٢	---
٢٨٤,٣٥٩	٢٨٤,٣٥٩
٤٣,٥٤١	---
١٥,٦١٨	---
---	٥,١٥٠
٦٤٩,٢٠٠	٢٨٩,٥٠٩

موردين

دائنو توزيعات مساهمين

مصاريف مستحقة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

تأمينات للغير

١٣- مطلوب الي أطراف ذات علاقة

اسم الطرف	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
شركة وادي سيل الزراعية	شركة تابعة	شركة تابعة	---	١٩٧,٦٩٧
شركة إمداد الخير الزراعية	شريك	تمويل	٧,٣٤٧,٠٠٠	---
			٧,٣٤٧,٠٠٠	١٩٧,٦٩٧

١٤- مخصص الخدمة الاجتماعية

	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	٧٨,٦٩٨	٨٠,٥٩٨
المسدد خلال السنة	---	(١,٩٠٠)
	٧٨,٦٩٨	٧٨,٦٩٨

١٥- التزامات منافع الموظفين

	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	٣٦,٣٣٣	٣٦,٣٣٣
تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع (٢٢ - هـ)	١٠٠٢٨	---
المسدد خلال السنة	(٣٢,٨٨٦)	---
المكون خلال السنة	٦٧,١١٦	---
	٨٠,٥٩١	٣٦,٣٣٣

* 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.

١٦- قروض

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣,٩٣٦,٩١٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٩٣٦,٩١٠	١٧,٤٨٠,٥٦٦	المكون خلال السنة
١٣,٩٣٦,٩١٠	٣١,٤١٧,٤٧٦	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٩٣٦,٩١٠	٣١,٤١٧,٤٧٦	الجزء غير المتداول

* أبرمت الجمعية اتفاقية قرض طويل الاجل بين صندوق التنمية الزراعية والجمعية التعاونية الزراعية ببلجريش بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٠٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٢٠ م) وذلك للمساهمة في تمويل مشروع مصانع المنتجات الزراعية على الارض الواقعة في معشوقة ، تبلغ قيمة القرض ٧٢,٠٧٠,٤٩٥ ريال سعودي وبلغ الرصيد المستخدم من القرض مبلغ ٣١,٤١٧,٤٧٦ ريال سعودي كما ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ، ويتم سداد القرض على عشرة أقساط سنوية تبدأ في تاريخ ٢٠٢٦/٠٨/٢٠ م وتنتهي في ٢٠٣٥/٠٨/٢٠ م بموجب رهن ضمان شركات بقيمة ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة الى رهن أصول المشروع المشمولة (الممتلكات والمعدات) بقيمة ٤٨,٢٤٣,٤٨٢ على ان تلتزم الجمعية بدفع مبلغ لا يقل عن (١٥٪) لصندوق التنمية الزراعية عند صرف الدفعات مقابل خدمات (المتابعة والتقييم) وقد قامت الجمعية بسداد مبلغ ١,٠٤٦,٢٠٦ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كخدمات متابعة وتقييم ومبلغ ٤١٤,٤٠٦ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٧ - مخصص الزكاة

أ) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩٤,٢٠٤	تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع (٢٢ - و)
---	١٢٢,٦٣٨	المكون خلال السنة
---	(٩٣,٦٧١)	المسدد خلال السنة
---	١٢٣,١٧١	الرصيد في نهاية السنة*

* 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)

ب) الموقف الزكوي

* قامت الشركة التابعة بتقديم اقراراتها الزكوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٨- الإيرادات - (بالصافي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٥,٦٩٩	٧٧١,٠٣٨	مبيعات
		(يحسم)
---	(١٧,٩٨٨)	مردودات مبيعات
٧٢٥,٦٩٩	٧٥٣,٠٥٠	

١٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٧٥١	٢٠,١٦١	مخزون اول المدة
١,١٣٥,٠٠٦	٢٩٠,٨٢٤	مصرفوات تشغيلية (١/١٩)
(٢٠,١٦١)	(١٦,٦٢٩)	مخزون اخر المدة
١,١٧٠,٥٩٦	٢٩٤,٣٥٦	

١/١٩ مصرفوات تشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣١٩	٨٠,٤٧٨	مشروع المكنية الزراعية
٢١,٧٣٩	٦٠,٨٢٤	مصرفوات تركيب المحصولية
-	٤٢,٥٠٠	مشروع عبد الرحمن
-	٣٣,٦٢٣	مشروع الحدائق المنزلية
-	٢٦,٢٧٠	معهد التدريب
-	١٧,٢٦٩	مشروع التوت الاسود
-	١٥,٠٠٠	دعم المزارعين
-	١١,٩٨٠	تامين السماد
-	٢,٨٨٠	مشروع مروج والبستاني
١٨٥,٤٦١	---	مشروع مدينة البن
١٩٢,٢٠٠	---	مشروع التوت الاسود
٥٧٥,٨٠٠	---	مشروع تأهيل المدرجات
١٤٥,٤٨٧	---	مشروع الحفل الارشادي
١,١٣٥,٠٠٦	٢٩٠,٨٢٤	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦١,٢٠٥	٢,٢٠٠,٢٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٦,٨٤٤	٣٤٨,٢٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (٩)
٨٥,٦٧٧	٢٣٠,٧٥٤	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
---	٢١١,٠٤٠	رسوم تجديد وإقامات
١٣٥,٤٦١	١٥٩,٠٦٢	رسوم حكومية واشتراكات
٤٧٨	١٢٧,٩٨٣	تذاكر سفر وانتقال
٩١,٤٧٣	٩٥,١٣٠	إيجارات
---	٩٢,٩٩٩	مصاريف أخرى
٥,٧٥٢	٨٣,١٠٤	محروقات وصيانة سيارات
١٦,١٠٠	٦٩,٩٤٦	أتعاب مهنية واستشارات
---	٦٧,١١٦	التزامات منافع الموظفين
---	٥٦,٧٣١	ورش عمل
٥,١١٢	٤٤,٢٦٣	ضيافة ونظافة
---	٣٥,١٨٨	مصاريف سيارات
---	٣٣,١٤٢	دعاية وإعلان
---	١٣,٧٥٦	مصاريف خدمات اجتماعية
٥,٤٨٦	٩,٧٩١	ادوات مكتبية وقرطاسية
٤,١٥٤	٧,٨٤٠	مصاريف بنكية
---	٧,٦٢٩	دورات تدريبية للموظفين
١,٠٩٤	٧,٥٢٣	بريد وهاتف وإنترنت
٤,٥٢١	٦,٦٤١	كهرباء
---	١,٨٩٤	صيانة وإصلاحات
٢٦,٢٨٩	---	ديون معدومة
١,٣٤٩,٦٤٦	٣,٩١٠,٠٤٢	

٢١- إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	دعم توظيف - منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	٩٠,٠٠٠	اعانة فنية - منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	٣٠,٠٩٧	أخرى
٢٣١,٠٠٠	١٤١,٠٩٧	

٢٢- تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع

- نظراً لعدم قيما الجمعية بأعداد قوائم مالية تجميعية للسنوات السابقة وبناءاً عليه تم الاعتماد على ارقام المقارنة وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية وبناءاً عليه تنتج اجراءات تسويات لأغراض التجميع .

البيان	الرصيد قبل التعديل	تسويات بغرض التجميع مدین	الرصيد بعد التعديل
رصيد حقوق ملكية أصحاب الحصص غير المسيطرة (أ)	(٢,٧٩٣,٠١٠)	٦٦١,٩٣٧	(٢,١٣١,٠٧٣)
تسويات بغرض التجميع لحقوق مساهمي في الجمعية (ب)	(٥,٩٦١,٩٤١)	١,٠٦٨,٩٥٠	(٤,٨٩٢,٩٩١)
تكلفة الممتلكات والمعدات (ج)	١,٤٥٤,٨٩٤	٤٥٠,٧٢٢	١,٩٠٥,٦١٦
مجمع استهلاك الممتلكات والمعدات (د)	(٣٥٢,٢٣٦)	---	(٣٦٢,١٤٣)
التزامات منافع الموظفين (هـ)	(٣٦,٣٣٣)	---	(٤٦,٣٦١)
مخصص الزكاة (و)	---	٩٤,٢٠٤	(٩٤,٢٠٤)

(أ) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فتطلب اجراء تخفيض في رصيد حقوق ملكية أصحاب الحصص غير المسيطرة بقيمة ٦٦١,٩٣٧ ريال سعودي لتتوافق مع نسبة ملكيتهم من حقوق الملكية ليصبح رصيد حقوق ملكية أصحاب الحصص غير المسيطرة بقيمة ٢,١٣١,٠٧٣ ريال سعودي .

(ب) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فقد تم اجراء تسويات بغرض التجميع لقيمة لحقوق مساهمي في الجمعية بقيمة ١,٠٦٨,٩٥٠ ريال سعودي

(ج) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب اجراء اضافة لقيمة تكلفة الممتلكات والمعدات بالشركة التابعة بقيمة ٤٥٠,٧٢٢ ريال سعودي ليصبح رصيد بند الممتلكات والمعدات أول المدة بقيمة ١,٩٠٥,٦١٦ ريال سعودي .

(د) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب اجراء اضافة لقيمة مجمع استهلاك الممتلكات والمعدات للشركة التابعة بقيمة ٩,٩٠٧ ريال سعودي ليصبح رصيد مجمع استهلاك الممتلكات والمعدات أول المدة بقيمة ٣٦٢,١٤٣ ريال سعودي

(هـ) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب اجراء اضافة لقيمة التزامات منافع الموظفين اول المدة للشركة التابعة بقيمة ١٠,٠٢٨ ريال سعودي ليصبح رصيد منافع الموظفين أول المدة بقيمة ٤٦,٣٦١ ريال سعودي .

(و) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب اجراء اضافة لقيمة مخصص الزكاة اول المدة للشركة التابعة بقيمة ٩٤,٢٠٤ ريال سعودي ليصبح رصيد مخصص الزكاة أول المدة بقيمة ٩٤,٢٠٤ ريال سعودي .

٢٣- أرقام المقارنة

نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميعية عن الفترات السابقة فقد تم اعتماد أرقام المقارنة بالقوائم المالية التجميعية على الأرقام الواردة بالقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، لذا لا يمكن مقارنتها مع أرقام الفترة الحالية للقوائم المالية التجميعية .

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٥- الارتباطات الرأس مالية

بخلاف ما ورد بالإيضاح رقم (١١) ، فإنه لا توجد لدى المجموعة أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢٦- الأحداث اللاحقة

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للمجموعة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت المجموعة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها المجموعة غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمه)**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة 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 المجموعة. وعادة ما تعمل المجموعة 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. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة 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 المجموعة سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة 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 للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية التجميعية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ

١٤٤٧/٠٢/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٠٧ م .