

الجمعية التعاونية الزراعية ببلجریش
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

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



تقرير المراجع المستقل عن إجراءات التجميع

المحترمين

السادة / مساهي الجمعية التعاونية الزراعية ببلجرش بمنطقة الباحة
تقرير إجراءات التجميع عن القوائم المالية التجمعية

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

وقد نفذنا ارتباط التجميع وفقاً لمعيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠) "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 التجمعية بناءً على الأساس المحاسبي المبين في الإيضاح رقم (١-٢) "المعايير المحاسبية المطبقة" وقد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة ، بما في ذلك مبادئ النزاهة والموضوعية والكفاءة المبنية والعناء الواجبة ، وتعتبر القوائم المرفقة ودقة المعلومات المرفقة واتكمال المعلومات المستخدمة في تجميعه من مسؤولية الجهات العديدة التي وفرتها لنا.

وتعتبر هذه القوائم المالية التجمعية 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 التجمعية وبناءً عليه ، فإننا لا نبدي رأي مراجعة أو استنتاج فحص عما إذا كانت هذه القوائم المالية التجمعية 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 التجمعية معدة ومعروضة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقد تم إعداد القوائم المالية التجمعية للغرض المبين في الإيضاح رقم (٣) المرفق بالقوائم المالية التجمعية وبناءً عليه فإن هذه القوائم المالية التجمعية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى.

ملاحظات جوهرية :

- نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجمعية عن الفترات السابقة، فقد تم الاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقوائم المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وبناءً عليه لم نتمكن من التتحقق من تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع على الأرصدة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ايضاح (٢٢).

- نظراً لإصدار القوائم المالية لسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م للشركة التابعة من خلال مراجع آخر ، فإننا لم نتمكن من التتحقق من الأرصدة والمعاملات الخاصة بالشركة التابعة.

- لم نتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون لدى الجمعية ، حيث أن تاريخ تعيننا كان لاحقاً لتاريخ الجرد ،لذا لم نتمكن من التتحقق من صحة وجود المخزون ومدى تأثير ذلك على تكلفة المبيعات خلال السنة.

اما آخر:

تم اصدار القوائم المالية وفقاً لمعيار إرتباطات التجميع "٤٤٠" للجمعية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

شركة عبد الرحمن الشيبشيري
للاستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيبشيري - ترخيص رقم (٥٢٢



الرياض - حي الصحافة - طريق الإمام سعود بن فيصل
القصيم - الخبر

جوال : ٥٠٠٣٤٦٥٦٠. ايميل : info@aa-cpa.com

الرقم الموحد : ٧٠٧٦١٥٧٣

عضو في الشبكة العالمية 3E Accounting

قائمة المركز المالي التجميعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(منفصلة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح
			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
١٩٧,٧٩٧	٧,٣٤٧,٠٠٠	١٣	مطلوب إلى 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	التزامات منافع الموظفين
١٣,٩٣٦,٩١٠	٣١,٤١٧,٤٧٦		قرص
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 العائد لمساهمي الجمعية
---	٢,١٣١,٠٧٣		حقوق الملكية لحقوق 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 (٢٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية وترأها»

قائمة الدخل الشامل التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(منفصلة)	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٥,٦٩٩	٧٥٣,٠٥٠	١٨	الإيرادات - (بالصافي)
(١,١٧٠,٥٩٦)	(٢٩٤,٣٥٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
(٤٤٤,٨٩٧)	٤٥٨,٦٩٤		مجمل 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 استبعادات 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
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	(٤,٥٠٤,٥٦٢)		بنود الدخل الشامل الآخر
---	(٥,٠٤٧,٥٧٢)		إجمالي الدخل الشامل
---	٥٤٣,٠١٠		صافي الدخل العائد إلى مساهي الجمعية - (الأم)
			حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

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

قائمة التدفقات النقدية التجميعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(منفصلة) ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي خسائر السنة قبل الزكاة
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	(٤,٣٨١,٩٢٤)	تعديلات لتسوية خسائر السنة قبل الزكاة
---	٣,٢٠٣,٢٧٠	تسويات سنوات سابقة بغرض التجميع
(٢٣٦,٧٦٣)	---	تعديلات سنوات سابقة
٢٠٦,٨٤٤	٣٤٨,٢٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩٢,٤٨١	---	حصة الجمعية في استثمار في شركة تابعة
---	٢٢,٥٠٠	خسائر استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
---	١٢٢,٦٣٨	مخصص الزكاة - المكون
---	٦٧,١١٦	الالتزامات منافع الموظفين - المكون
---	---	الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٥,٥٩٠	٣,٥٣٢	مخزون
٤٩٣,٧٠٠	٨٣,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية
(٥١٨,٣٥٩)	(١٣,٥٢٣,٨٥٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦٦٩,٣٢)	---	ذمم دائنة تجارية
(٥٦٧,٣٥٦)	٣٥٩,٦٩١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٠٠)	---	مخصص الخدمة الاجتماعية - المسددة
---	(٣٢,٨٨٦)	الالتزامات منافع الموظفين - المسددة
---	(٩٣,٦٧١)	الزكاة - المسددة
(٢,٦٣٣,١٢٥)	(١٣,٨٢١,٣٩١)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
---	(١,٣٥٢,٨٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	١٢,٥٦٧	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,١٢٦,٥٢٣)	(١٤,١٤٤,١٢٣)	محصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
(٣,١٢٦,٥٢٣)	(١٥,٤٨٤,٣٩٢)	(مسدد) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣,١١٩,٣٩٧)	٧,١٤٩,٣٠٣	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٩٣٦,٩١٠	١٧,٤٨٠,٥٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٨١٧,٥١٣	٢٤,٦٢٩,٨٦٩	محصل (مسدد) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٥٥٧,٨٦٥	(٤,٦٧٥,٩١٤)	محصل من القروض
٢٣٩,٥١٠	٥,٢٩٧,٣٧٥	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٥,٢٩٧,٣٧٥	٦٢١,٤٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
		رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التجميعية وتقراً معها»

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

الإجمالي	حقوق الملكية العائدة ل أصحاب الحقوق الخاص	حقوق الملكية العائدة لمساهمي في الجمعية الخاص	الخسائر (المتراسكة)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٦,٦٦	---	---	٢٥٣,٠١٢	٣٥٥,٤٤٩	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد كمالي ٠٠٢٣ م رأس المال
---	---	---	٢٠٥,٩٢٩	(٢٠٥,٩٢٩)	---	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,٢٧٠,٤٣٠)	---	---	(٢,٢٧٠,٤٣٠)	---	---	صافي الدخل الشامل
(٩١٤,٣٦٩)	---	---	(١,٨١١,٤٨٩)	١٤٩,٥٢٠	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الرصيد كمالي ١٠٠٢٤ م
(٩١٤,٣٦٩)	---	(٩١٤,٣٦٩)	(١,٨١١,٤٨٩)	١٤٩,٥٢٠	٧٤٧,٦٠٠	حقوق أصحاب الحقوق الخاص
٢,٢٥,٠٠٠	٢,٢٥,٠٠٠	---	---	---	---	تسوية سنوات سابقة بعرض التجميع
٤٠٧,٠١٣	(٧٦١,٩٣٧)	١,٠٦٨,٩٥٠	١,٠٦٨,٩٥٠	---	---	(٢٢ - أ - ب)
(٤٥,٤,٥٦٢)	٥٤٣,٠١٠	(٥,٠٤٧,٥٧٢)	(٥,٠٤٧,٥٧٢)	---	---	صافي الدخل الشامل
(٢,٧٦١,٩١٨)	٢,١٣١,٠٧٣	(٤,٨٩٢,٩٩١)	(٥,٧٩,٠١١)	١٤٩,٥٢٠	٧٤٧,٦٠٠	الرصيد كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٠٢٨) 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 وأنشطتها:

أ- الجمعية التعاونية الزراعية ببلجریش بمنطقة الباحة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩) بتاريخ ١٤٢٩/٠٣/١٧ الموافق ٢٠٠٨ م. مركزها الرئيسي - الباحة - المملكة العربية السعودية و تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية الزراعية ببلجریش برقم سجل تجاري (١٧٧٤٧٢٣) م٨٠٥٨٠٧/١٢ بتاريخ ١٤٤٠ هـ والشركة التعاونية العربية - شركة ذات مسؤولية محدودة - بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة ببلجریش برقم (٥٨٠١٧٧٥٦٢٩) بتاريخ ١٤٤٤/٠١/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/١٠ م

ب- وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية (الأم) والشركة التابعة طبقاً للنظام الأساسي في:

١- عمل دراسات تسويقية واقتصادية لدراسة مشاكل الاتاج وتسويتها

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 وطحنة وتغليفه

٧- زراعة الخضار في البيوت المحمية

٨- الزراعة المائية لانتاج الخضار

٩- زرعة الثمار التفاحية والثمار ذات النواة يشمل (الفتاح ، المشمش ، الكرز... إلخ)

١٠- زراعة نباتات الزينة والشتالات والمشاتل

١١- زراعة النباتات الحية لاغراض الغرس والتزيين

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 للقواعد 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 على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

إجراءات التجميع للقواعد المالية - تتمة

- يتم تجميع القواعد 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 ، وتنماishi 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 الحاسوب 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 اقتناها .

٣-٢ المخزون

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

ت تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى خلال النشاط الإعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف إنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع ، و يتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف.

٤-٢ الذمم المدينية التجارية

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

٥-٢ الأرصدة المدينية الأخرى

تتضمن الأرصدة المدينية الأخرى القيمة الإسمية مخصوصا 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 الأرصدة المدينية الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل ، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينية الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٦-٢ عقود الإيجار التشغيلي

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

٢- معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٧-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لقل الأصل للموقع والحالة الالزمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكديها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم سطح القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكديها 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	١٠ سنوات
لوحات	٢٥ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	

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 للاستدداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاستدداد.

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

٧-٣ مشاريعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولى وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً والالزمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

٧-٤ استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الأجل 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.

٧-٥ 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 - تتمة

١١-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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 تعاقدي حالياً ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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. تعرف 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 تكبدتها في العملية بصورة موثوقة.

١٥-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات 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 - تتمة

١٦-٢ تكلفة الإيرادات

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

١٧-٢ المصروفات

تتألف مصروفات البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتکبدة في توزيع وتسويق منتجات الشركة ويتم تصنيف المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية المصروفات 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 إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما 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- تخصيص باق 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 يمثل 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 التجميلية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافتراضات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية التجميلية، 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 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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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-الأصول المالية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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

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

٧- ذمم مدينة تجارية

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

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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 مقدمة للموردين
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٦٢,٩٥٠	١٤,٠٨٦,٨٠٨	

* تم تسجيل الجمعية التعاونية الزراعية ببلجریش لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل (٣١٠٤٧٨٤٢٢١٠٠٠٣) بتاريخ ١٠/١/٢٠٢٠ م ، كما تم تسجيل شركة وادي سيل الزراعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم تسجيل (٣١١٤١١٢٦٧٤٠٠٠٣) بتاريخ ١٠/٩/٢٠٢٢ م.

٩- الممتلكات والمعدات- بالصافي

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

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

ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	الجمعية التعاونية للإسكان بالباحة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٥	الجمعية التعاونية المركزية الزراعية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢	(يسمى):
---	٢٢,٥٠٠			الانخفاض استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من
٤٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠			خلال الإرباح أو الخسائر

١١- مشاريعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	إضافات خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	
١٩,٢٢٦,٣٥	١٥,٥١٣,٦٦٨	٣,٧١٢,٦٣٧	مشروع مدينة البن *
٢١١,١٦٩	١٠٦,٩٥٥	١٠٤,٢١٤	مشروع المزرعه التموزجية
١٩٧,٨٦٠	٦٥,٣١١	١٣٢,٥٤٩	مشروع الاستزراع السمكي
١٩,٦٣٥,٣٣٤	١٥,٦٨٥,٩٣٤	٣,٩٤٩,٤٠٠	

* 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

ریال سعودی	ریال سعودی		
---	٣٠,٥٦٨٢		مودعين
٢٨٤,٣٥٩	٢٨٤,٣٥٩		دائنون توزيعات مساهمين
---	٤٣,٥٤١		مصاريف مستحقة
---	١٥,٦١٨		المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥,١٥٠	---		تأمينات للغير
٢٨٩,٥٠٩	٦٤٩,٢٠٠		

١٣- مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

اسم الطرف	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣
			ريال سعودي	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

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

١٥- التزامات منافع الموظفين

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٣٣	٣٦,٣٣٣	الرصيد بداية السنة
---	١٠٠٢٨	تسويات سنوات سابقة بغضون التجميع (٥ - ٢٢)
---	(٣٢,٨٨٦)	المسدد خلال السنة
---	٦٧,١١٦	المكون خلال السنة
٣٦,٣٣٣	٨٠,٥٩١	

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

١٦- قروض

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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 ببلجریش بتاريخ ٢٠٠٨/٢٠٢٣هـ (الموافق ١٤٤٥/٠٤/٢٠٢٣ م) وذلك للمساهمة في تمويل مشروع مصانع المنتجات الزراعية على الارض الواقعه في مشوقة ، تبلغ قيمة القرض ٧٢,٠٧٠,٤٩٥ ريال سعودي وبلغ الرصيد المستخدم من القرض مبلغ ٣١,٤١٧,٤٧٦ ريال سعودي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، ويتم سداد القرض على عشرة أقساط سنوية تبدا في تاريخ ٢٠٢٦/٠٨/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٢٠٣٥/٠٨/٢٠٢٤ م بموجب رهن ضمان شركات بقيمة ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالإضافة إلى 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 وبلغ ٤١٤,٤٠٦ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٧ - مخصص الزكاة

أ) حركة مخصص الزكاة

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

* تحسـب نفقات الزكـاة عـلـي أـسـاس صـافـي الدـخـل المـعـدـل أـو الـوعـاء الـزـكـوى ، أـيـمـاـأـعـلـى لـأـنـظـمـة هـيـةـ الزـكـاةـ وـالـضـرـبـةـ وـالـجـمـارـكـ بـالـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ ("ـهـيـةـ")ـ تـمـ إـحـسـابـ مـخـصـصـ الزـكـاةـ فـيـ السـنـةـ الـحـالـيـةـ عـلـيـ أـسـاسـ الـوعـاءـ الـزـكـوىـ حـيـثـ طـبـقـاـ لـلـائـحةـ الزـكـاةـ الـجـدـيـدـةـ عـنـ حـسـابـ الزـكـاةـ عـلـيـ الـوعـاءـ الـزـكـوىـ يـتـمـ تـقـسـيمـ نـسـبـةـ الزـكـاةـ وـهـيـ ٢ـ٥ـ٪ـ عـلـىـ عـدـدـ أـيـامـ الـسـنـةـ الـهـجـرـيـةـ (ـ٣ـ٥ـ يـوـمـ)ـ وـضـرـبـهـاـ فـيـ عـدـدـ أـيـامـ الـسـنـةـ الـمـيـلـادـيـةـ (ـ٣ـ٦ـ٥ـ يـوـمـ)

ب) الموقف الزكوي

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

١٨- الإيرادات - (بالصافي)

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

١٩- تكلفة الإيرادات

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

١١٩ مصروفات تشغيلية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣١٩	٨٠,٤٧٨	مشروع المكينة الزراعية
٢١,٧٣٩	٦٠,٨٢٤	مصروفات 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	تأمين السماد
-	٢,٨٨٠	مشروع مروج والبستانى
١٨٥,٤٦١	---	مشروع مدينة البن
١٩٢,٢٠٠	---	مشروع التوت الاسود
٥٧٥,٨٠٠	---	مشروع تأهيل المدرجات
١٤٥,٤٨٧	---	مشروع الحفل الارشادى
١,١٣٥,٠٠٦	٢٩٠,٨٢٤	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦١,٢٥	٢,٢٠٠,٢٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٦,٨٤٤	٣٤٨,٢٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٥,٦٧٧	٢٣٠,٧٥٤	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
---	٢١١,٠٤٠	رسوم تجديد و إقامات
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	التراثات منافع الموظفين
---	٥٦,٧٣١	ورش عمل
٥,١١٢	٤٤,٢٦٣	ضيافة ونظافة
---	٣٥,١٨٨	مصاريف سيارات
---	٣٣,١٤٢	دعاية و إعلان
---	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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
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 بغير التجميع

- نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميلية للسنوات السابقة وبناءً عليه تم الاعتماد على أرقام المقارنة وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية وبناءً عليه تنتج إجراءات تسويات لأغراض التجميع.

البيان	الرصيد قبل التعديل	تسويات بغير التجميع	الرصيد بعد التعديل	دائن
رصيد حقوق ملكية أصحاب الحصص غير المسيطرة (أ)	(٢,١٣١,٠٧٣)	٦٦١,٩٣٧	(٢,٧٩٣,٠١٠)	---
تسويات بغير التجميع لحقوق مساهمي في الجمعية (ب)	(٤,٨٩٢,٩٩١)	١,٠٦٨,٩٥٠	(٥,٩٦١,٩٤١)	---
تكلفة الممتلكات والمعدات (ج)	١,٩٠٥,٦١٦	٤٥٠,٧٢٢	١,٤٥٤,٨٩٤	---
مجموع استهلاك الممتلكات والمعدات (د)	(٣٦٢,١٤٣)	٩,٩٠٧	(٣٥٢,٢٣٦)	---
التزامات منافع الموظفين (ه)	(٤٦,٣٦١)	١٠٠,٢٨	(٣٦,٣٣٣)	---
مخصص الزكاة (و)	(٩٤,٢٠٤)	٩٤,٢٠٤	---	---

(أ) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فتطلب إجراء تخفيض في رصيد حقوق ملكية أصحاب الحصص غير المسيطرة بقيمة ٦٦١,٩٣٧ ريال سعودي لتتوافق مع نسبة ملكيّتهم 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 تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، فقد تم إجراء تسويات بغير التجميع لقيمة حقوق مساهمي في الجمعية بقيمة ١,٠٦٨,٩٥٠ ريال سعودي

(ج) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب إجراء إضافة 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 تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب إجراء إضافة لقيمة مجموع استهلاك الممتلكات والمعدات للشركة التابعة بقيمة ٩,٩٠٧ ريال سعودي ليصبح رصيد مجموع استهلاك الممتلكات والمعدات أول المدة بقيمة ٣٦٢,١٤٣ ريال سعودي.

(ه) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب إجراء إضافة لقيمة التزامات منافع الموظفين أول المدة للشركة التابعة بقيمة ١٠٠,٢٨ ريال سعودي ليصبح رصيد منافع الموظفين أول المدة بقيمة ٤٦,٣٦١ ريال سعودي.

(و) نظراً لعدم قيام الجمعية بإعداد قوائم مالية تجميلية عن الفترات السابقة والاعتماد على الأرصدة الافتتاحية وفقاً للقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تطلب إجراء إضافة لقيمة مخصص الزكاة أول 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 تجتمعية عن الفترات السابقة فقد تم اعتماد أرقام المقارنة بالقواعد المالية التجميلية على الأرقام الواردة بالقواعد المالية المنفصلة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، لذا لا يمكن مقارنتها مع أرقام الفترة الحالية للقواعد المالية التجميلية .

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٦- الأحداث اللاحقة

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

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 تفترض فإنها تفترض 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 المعروضة 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 المتاجرة 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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة 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 الديون المديونة القائمة، أن للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تمه)

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر 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 المجموعة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف المجموعة سقوف القروض أو التعهدات (كما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 بطيئتها 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 التجميلية

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

١٤٤٧ هـ الموافق ٢٥/٠٨/٢٠٢٤ م.