

الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٦)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٦)

محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات (١-٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. اننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الاخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٠/٤/٢٩

الموافق: ٢٠٢٥/٢٩/٤

قائمة المركز المالي للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م		
ريال سعودي		
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٧٦,٤٤٦	٤	النقد وما في حكمه
٢,٢٦٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٧٨,٧١٤		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١١,٩٣٠	٧	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٩,١٧٩	٨	اصول غير ملموسة (بالصافي)
٢١,١٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٩٩,٨٢٣		اجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٩٢,٢٩٨	٩	ذمم دائنة تجارية
١٣,٥٩٧	١٠	ارصدة دائنة اخري
٩,٥٣١	أ/١١	مخصص الزكاة
١١٥,٤٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٥,٤٢٦		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٣,٥٢٣		احتياطي نظامي
١٦,٧٨٠	١٣	احتياطي عام
٩٤,٠٩٤		ارباح مبقاة
٣٨٤,٣٩٧		إجمالي حقوق الملكية
٤٩٩,٨٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		ريال سعودي	
		٧٨١,٦٦٩	الإيرادات
	١٤	(٧٠٧,٧٨٨)	تكلفة الإيرادات (بالصافي)
		٧٣,٨٨١	مجموع الربح
	١٥	(٢٩,٩٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
		٤٣,٩٢٨	الأرباح من العمليات الرئيسية
	١٣	٨٣,٢٢٠	دعم حكومي
		١٢٧,١٤٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
	١١/ب	(٩,٥٣١)	الزكاة
		١١٧,٦١٧	صافي ربح الفترة بعد الزكاة
		---	الدخل الشامل الآخر
		١١٧,٦١٧	إجمالي الربح الشامل للفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ م

ريال سعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٢٧,١٤٨

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة بعد الزكاة:

٣١٣

استهلاك ممتلكات ومعدات

٤٧١

إطفاء أصول غير ملموسة

١٦,٧٨٠

محصل من اعانة تأسيسية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

(٢,٢٦٨)

مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٩٢,٢٩٨

ذمم دائنة تجارية

١٣,٥٩٧

ارصدة دائنة اخري

٢٤٨,٣٣٩

صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٢,٢٤٣)

(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات

(٩,٦٥٠)

(مسدد) لشراء أصول غير ملموسة

(٢١,٨٩٣)

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٢٥٠,٠٠٠

محصل من زيادة رأس المال

٢٥٠,٠٠٠

صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية

٤٧٦,٤٤٦

صافي التغير في النقد وما في حكمه

رصيد النقد وما في حكمه بداية الفترة

٤٧٦,٤٤٦

رصيد النقد وما في حكمه نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٠,٠٠٠	---	---	---	٢٥٠,٠٠٠
---	٢٣,٥٢٣	---	(٢٣,٥٢٣)	---
---	---	١٦,٧٨٠	---	١٦,٧٨٠
---	---	---	١١٧,٦١٧	١١٧,٦١٧
٢٥٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٣	١٦,٧٨٠	٩٤,٠٩٤	٣٨٤,٣٩٧
إيداع رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطي عام				
صافي ربح الفترة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

أ- الجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٦) بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٤ م. مركزها الرئيسي - محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- تقديم الاستشارات الزراعية لمساهمي الجمعية وأهالي منطقة خدماتها.
- ٢- توفير المستلزمات والآليات الزراعية من بذور وشتلات وأجهزة ومعدات لمساهمي الجمعية وأهالي منطقة خدماتها.
- ٣- تسويق منتجات مزارعي الجمعية من المساهمين وأهالي منطقة خدماتها عن طريق فتح محلات تسويق ومنصات الكترونية وإيجاد علامة تجارية لمنتجات الجمعية.
- ٤- إقامة وتنظيم الأسواق وصالات البيع والمعارض والمسابقات في مجال الزراعة والمشاركة فيها في منطقة خدمات الجمعية.

٥- توفير فرص عمل للمواطنين بمنطقة خدمات الجمعية من خلال أنشطة الجمعية.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم جمعية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء التعاونية رقم السجل ٢٠٣١١١٧٣٢٢.

ج- تمتلك الجمعية سجل تجاري فرعي باسم مؤسسة نواة برني التجارية رقم السجل ٢٠٣١١١٩٣٣٥.

د- هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

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

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية هجر للتنمية الزراعية بالأحساء 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.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٣-٢ عقود الإيجار

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

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

٤-٢ 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 الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنوات

البيان

١٠ سنوات

الاثاث والمفروشات

٥ سنوات

الأجهزة والمعدات

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.

٥-٢ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تنمة

٥-٢ الأصول غير الملموسة – تنمة

تطفاً الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
موقع الكتروني	٥ سنوات
برامج	٥ سنوات

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الأصول.

٦-٢ 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.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أقتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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.

٨-٢ الزكاة

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٩-٢ المخصصات

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

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

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

١١-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للجمعية. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الجمعية 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.

١٢-٢ 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 - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٣-٢ المصاريف

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

١٤-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

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

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية 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، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٤٧٦,٤٤٦	نقد لدي البنك

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٤٧٦,٤٤٦	نقد وما في حكمه

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٢,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٦٨	ذمم موظفين
٢,٢٦٨	

٧- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

المجموع	الأجهزة والمعدات	الأثاث والمفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١٢,٢٤٣	٥,٣٧٨	٦,٨٦٥	إضافات خلال الفترة
١٢,٢٤٣	٥,٣٧٨	٦,٨٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٣١٣	١١٣	٢٠٠	إضافات خلال الفترة
٣١٣	١١٣	٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
١١,٩٣٠	٥,٢٦٥	٦,٦٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- الاصول غير الملموسة (بالصافي)

الإجمالي	برامج	موقع الكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩,٦٥٠	٣,٩٠٠	٥,٧٥٠	إضافات خلال الفترة
٩,٦٥٠	٣,٩٠٠	٥,٧٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاطفاء
٤٧١	١٢٦	٣٤٥	إضافات خلال الفترة
٤٧١	١٢٦	٣٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٩,١٧٩	٣,٧٧٤	٥,٤٠٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٩- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٩٢,٢٩٨	موردين تمور

١٠- ارصدة دائنة اخري

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
١٣,٥٩٧	ضريبة القيمة المضافة

١١- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
١٢٧,١٤٨	صافي الارباح الدفترية
---	التعديلات علي صافي دخل الفترة
١٢٧,١٤٨	صافي الارباح للفترة المعدلة
٣٩٣,٩٢٨	حقوق الملكية وما في حكمها
(٢١,١٠٩)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٣٧٢,٨١٩	الوعاء الزكوى
٩,٥٣١	الزكاة المستحقة *

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

ب. حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٩,٥٣١	المكون خلال الفترة
٩,٥٣١	الرصيد في نهاية الفترة

ج. الموقف الزكوى

* سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٢٨ م ولم تقدم إقرارها الزكوي حتى تاريخه نظراً لأنها القوائم المالية الأولية للجمعية.

١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٢٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٢٥٠٠) سهم متساوي القيمة بقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٣- دعم حكومي

المستلم	المحمل على قائمة	المحمل على	البيان
(خلال الفترة)	الدخل الشامل	الاحتياطي العام	
ريال سعودي	(خلال الفترة)	(خلال الفترة)	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٣٣,٢٢٠	١٦,٧٨٠	- إعانة تأسيسية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	---	- إعانة فنية وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٠٠,٠٠٠	٨٣,٢٢٠,٠٠٠	١٦,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ *

* يتمثل الرصيد القائم في الإعانات التي تم الحصول عليها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتي تم اثباتها ضمن الاحتياطي العام

١٤- الإيرادات

تتمثل إيرادات الجمعية في بيع التمور والتي بلغت ٧٨١,٦٦٩ ريال سعودي خلال الفترة من ١ مايو ٢٠٢٤م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥- تكلفة الإيرادات (بالصافي)

الفترة من ١ مايو ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ريال سعودي	ريال سعودي
مشتريات تمور	٦٩١,٤٢١	
خدمات تمور	٥١,٣٦٧	
(يحسم)	(٣٥,٠٠٠)	
خصم مكتسب	٧٠٧,٧٨٨	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	ريال سعودي	
١٣,٣٨٥		رواتب واجور وما في حكمها
١١,٣٢٧		مصارييف تأسيس
٢,٠٠٠		ايجار المقر
١٠٨٨		ضيافة
١,٠٠٠		رسوم واشتراكات
٤٧١	٨	إطفاء الاصول غير الملموسة
٣١٣	٧	استهلاك ممتلكات معدات
٢١٨		مصارييف بنكية
١٥١		أدوات مستهلكة
٢٩,٩٥٣		

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

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

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للفترة من ١ مايو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد

بتاريخ ١٤٤٦/١١/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٤/٢٩ م.