

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة  
بالمندسة والمحليلي وشجوى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم  
(١٠٠٢٨)

منطقة المدينة المنور- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الدخل الشامل
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦	٥- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
صفحة رقم ١٦-٧	٥- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية

(١)

## تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالمندسة والمحليليخ وشجوى  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالمندسة والمحليليخ وشجوى - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٩-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر المشار إليه في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلى بند المخزون والبالغ قيمته ٢٥٧,٢٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لم يتم دعوتنا لحضور جرد المخزون عليه لم تتمكن من التحقق من الوجود الفعلي والدقة والتقييم لكمية وقيمة المخزون، كما لم تتمكن من تحديد أثر ذلك على بند تكلفة المبيعات في قائمة الدخل من خلال الإجراءات البديلة.  
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١١) الإيرادات والبالغ قيمتها ٧,٢٣٩,٧٧٢ ريال سعودي تبين لنا وجود فروقات بين الإيرادات المثبتة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع الإيرادات المفصّل عنها في إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مما قد ينتج عنه مخالفات وغرامات مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لتلك الفروقات.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي مطلق بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترز 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.



(٢)

### تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والمحلييغ وشجوى

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

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض فى: ٢٠٢٥/٨/١٩ م

الموافق: ١٤٤٧/٢/٢٥ هـ

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١١٢,٥٠٣	٦٠٩,٦١٨	٤	نقد لدى البنوك
٢١٤,٤٣٨	٢٥٧,٧٠١		المخزون
١٧٤,٢٠٠	٤,٩٤٣	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٠١,١٤١	٨٧٢,٢٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,١٩٩	٧,٤٩٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي
٤,١٩٩	٧,٤٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٠٥,٣٤٠	٨٧٩,٧٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١٧,٣٦١	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٠,٠٩٣	٣١,٧٢٥	١٠	مخصص الزكاة
٢٠,٠٩٣	٤٩,٠٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٧٥	١٢,٥٠٠	٨	مخصص منافع الموظفين
٣,٨٧٥	١٢,٥٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٩٦٨	٦١,٥٨٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	٩	رأس المال
٧١,٣٧٢	٣٧٣,١٦٩		الارباح المتراكمة
٤٨١,٣٧٢	٨١٨,١٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٥٠٥,٣٤٠	٨٧٩,٧٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٦٩,٣٦٩	٧,٢٣٩,٧٧٢	١١	الايادات
(١,١٠٧,٠٦٥)	(٦,٨٠١,٤١١)	١٢	تكلفة الايادات
٤٦٢,٣٠٤	٤٣٨,٣٦١		مجمل الدخل
(٨٢,٣٣٤)	(١٩٢,٩٥٥)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	١٣	دعم حكومي
١٠٨,٢٥٠	٥٠,٠٣٩	١٤	إيرادات أخرى
٥١٥,٧٢٠	٣٢٢,٩٤٥		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١٢,٩٤٣)	(٢١,١٤٨)	١٠/ب	الزكاة الشرعية
٥٠٢,٧٧٧	٣٠١,٧٩٧		صافي ربح (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الاخر
٥٠٢,٧٧٧	٣٠١,٧٩٧		إجمالي الدخل الشامل



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٥,٧٢٠	٣٢٢,٩٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٥٤	١,٢٦٩	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
٢,٠٠٠	٨,٦٢٥	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥١٨,٣٧٤	٣٣٢,٨٣٩	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
		منافع موظفين مكونة
		صافي الربح بع التسويات
(٢١٤,٤٣٨)	(٤٣,٢٦٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٥٤,٣٥١)	١٦٩,٢٥٧	المخزون
(١١٩,٣٣١)	١٧,٣٦١	الأرصدة المدينة الأخرى
---	(٩,٥١٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠,٢٥٤	٤٦٦,٦٧٨	الزكاة الشرعية - المسدد
		صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
---	(٤,٥٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٤,٥٦٣)	ممتلكات والالات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	٣٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	٣٥,٠٠٠	إضافات رأس مال
٣٠,٢٥٤	٤٩٧,١١٥	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٨٢,٢٤٩	١١٢,٥٠٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١٢,٥٠٣	٦٠٩,٦١٨	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
		رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المتراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢١,٤٠٥)	(٤٣١,٤٠٥)	٤١٠,٠٠٠	الرصيد أول المدة
٥٠٢,٧٧٧	٥٠٢,٧٧٧	---	إجمالي الدخل الشامل
٤٨١,٣٧٢	٧١,٣٧٢	٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥,٠٠٠	---	٣٥,٠٠٠	إضافات رأس المال
٣٠١,٧٩٧	٣٠١,٧٩٧	---	إجمالي الدخل الشامل
٨١٨,١٦٩	٣٧٣,١٦٩	٤٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والتحليل وشجوى- جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م. مركزها الرئيسي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- ١- صيانة وفتح وتطوير القناة الخاصة بالماء المعالج ثلاثيا بوادي الحمض والمحافظة على الوادي من التلوث
  - ٢- مكافحة الآفات الزراعية بجميع اشكالها والاصحاح البيئي بالتعاون مع الوزارات والهيئات الخاصة بذلك
  - ٣- تنمية القطاع الزراعي وتوفير مستلزمات من البذور والاسمدة والمبيدات واقامة المزارع الحيوانية والنباتية المتخصصة ومشاريع البيوت المحمية واستصلاح الاراضي الزراعية
  - ٤- انشاء وادارة وتشغيل مشاريع النزل السياحية الزراعية وفتح الفرص الاستثمارية للمزارعين وتوفير مصادر التمويل بالتعاون مع الشركاء من القطاع الخاص
  - ٥- التسوق الزراعي واقامة المهرجانات الزراعية التسويقية
  - ٦- خدمة مربي الماشية وتوفير الاعلاف والخدمات البيطرية
- ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري بأسم الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والتحليل وشجوى رقم السجل (٤٦٥٠٢٢٨٨٦٤) صادر بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٠٤ هـ - وسجل تجاري لفرع باسم مؤسسة موارد خضراء للزراعة رقم السجل (٤٦٥٠٢٤٥٣٩) بتاريخ ١٤٤٣/١١/٢٠ هـ - وسجل تجاري لفرع باسم مؤسسة نضيد المدينة للتمور برقم سجل (٤٦٥٠٢٥١٢٩٩) (بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/١٩ هـ)
- ت- السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

### ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والتحليل وشجوى 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 ولائحة التنفيذية. أسس القياس

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

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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.

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 والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة الحاسب الالى	٪١٥

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 المقدره 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 - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

### 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.

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

### ٨-٢ الزكاة الشرعية

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

### ٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدى 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.

## ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

### 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 الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.



## ١٢-٢ 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. ١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات

### الحكومية

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

## ١٤-٢ المصاريف

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

### ١٥-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة 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- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من النظام

والمادة (٢٦) من اللائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد

عن (٥٠٪) منة على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط

أقدمية الاسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الاقدمية ابتداءً من أيلولة السهم في ملكية المساهم



٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تمة  
١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقدير

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

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٨	١٦٨	النقدية في الخزينة
١١٢,٢٨٥	٦٠٩,٤٥١	مصرف الانماء
١١٢,٥٠٣	٦٠٩,٦١٨	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤ م.

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٢٥٠	٤,٩٤٣	عهد وسلف الموظفين
٣,٩٥٠	---	ضريبة القيمة المضافة
١٧٤,٢٠٠	٤,٩٤٣	المجموع



الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والمحليلع وشجوى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية وطابعات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤,٨٠١	١,٥٧٦	٣,٦٠١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٤,٥٦٣	---	٤,٥٦٣	الإضافات
٩,٧٤٠	١,٥٧٦	٨,١٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٩٧٨	٢٦٥	٧١٣	مجمع الاستهلاك
١,١٣٥	١٥٨	١,١١١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٢,١١٣	٤٢٣	١,٨٢٤	إضافات
٧,٤٩٣	١,١٥٣	٦,٣٤٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤,١٩٩	١,٣١١	٢,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤,٧٠٠	رواتب واجور مستحقة
---	٢,٦٦١	ضريبة القيمة المضافة
---	١٧,٣٦١	المجموع

٨- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٧٥	٣,٨٧٥	الرصيد اول المدة
٢,٠٠٠	٨,٦٢٥	المكون خلال العام
٣,٨٧٥	١٢,٥٠٠	المجموع



*(Handwritten signature)*

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٤٥٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٤,٤٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٥,٧٢٠	٣٢٧,٥٧٠	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
٥١٥,٧٢٠	٣٢٧,٥٧٠	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٩٢٥,٧٢٠	٨٤٣,٩٤٢	حقوق الملكية وما في حكمها
(٤,١٩٩)	(٧,٤٩٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٣,٨٧٥	٧,٤٩٣	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٩٢٥,٣٩٦	٨٤٣,٩٤٢	الوعاء الزكوى
١٢,٩٤٣	٢١,٨١٤	الزكاة المستحقة *

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

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٥٠	٢٠,٠٩٣	الرصيد في بداية السنة
١٢,٩٤٣	(٢١,٨١٤)	المكون خلال السنة
---	(٩,٥١٦)	المسدد خلال السنة
٢٠,٠٩٣	٣٢,٣٩١	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوى

\* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت علي شهادة صالحة

حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.



الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والمحلييخ وشجوى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

١١- الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٩,٣٦٩	٧,٢٣٩,٧٧٢	المبيعات
١,٥٦٩,٣٦٩	٧,٢٣٩,٧٧٢	الاجمالي

١٢- تكلفة الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢١٤,٤٣٨	مخزون أول المده
١,٢٦٥,٤١٥	٦,٧٣٩,٩٠٣	تكلفة المشتريات خلال السنة
٥٦,٠٨٨	١٠٤,٧٧١	مصاريف التشغيل
(٢١٤,٤٣٨)	(٢٥٧,٧٠١)	مخزون اخر المده
١,١٠٧,٠٦٥	٦,٨٠١,٤١١	الاجمالي

١٢/أ- مصاريف التشغيل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٠٠	١٠٢,٥١٧	رواتب واجور
٨,٠٨٨	٢,٢٥٤	عمولات البيع
٥٦,٠٨٨	١٠٤,٧٧١	الاجمالي

١٣- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	منحة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم راتب المدير التنفيذي
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	الاجمالي

١٤- الايرادات الاخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٢٥٠	٥٠,٠٣٩	تبرعات أفراد
١٠٨,٢٥٠	٥٠,٠٣٩	الاجمالي



الجمعية التعاونية الزراعية لمزارعي شمال المدينة المنورة بالهندسة والمحلييلح وشجوى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٨)  
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

١٥ - مصاريف إدارية وعمومية

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٠٠	٦٢,٦٦٥	مكافآت
٢٨,٢٨٧	٣٩,٣٥٣	مصاريف الإيجار
-	١٧,٠١٥	الرسوم الحكومية
١١,٦٠٧	١٤,٥٥٣	التأمينات الاجتماعية
-	٦,٠٠٠	مصاريف دراسة جدوى
٤,٠٨٥	٥,٦٤٠	مصاريف الكهرباء
٣٩٨	٤,٥٦٦	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٠	٨,٦٢٥	مصروف نهاية الخدمة
-	٤,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
٣,٤٤٥	٣,٧٦٩	نقل وانتقال
-	٣,٧٥٠	تجديد اقامات
-	٢,٨٦٣	تذاكر سفر
-	٢,٥٥٥	تأمين طبي
-	٢,٤٢٠	رسوم واشتراكات
-	١,٨٧٣	طفايات حريق
-	١,٦٨١	تسويقية ودعائية
١,٣٢٢	١,٦٧٨	بريد وهاتف وانترنت
١,٤٦٨	١,٥٩٨	صيانة
٦٥٤	١,١٣٥	الاستهلاك
٢,٠٢٧	١,١٠٩	مصاريف مكتبية ومطبوعات
٥٦	٣١٩	عمولات بنكية
٢,٢٠٨	-	البرنامج المحاسبي
٨٠٠	-	مصاريف تأسيس
٩٧٧	٨,٠٠٤	أخرى
٨٢,٣٣٤	١٩٢,٩٥٥	الإجمالي

١٦ - الأصول والالتزامات المحتملة

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



#### ١٧- الأحداث اللاحقة

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

#### ١٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية 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 الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية 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 الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية 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 للجمعية 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 الأخر 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 الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

##### 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 بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى 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.



١٩- اعتماد القوائم المالية  
اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥/٢/١٤٤٧ هـ الموافق ١٩/٠٨/٢٠٢٥ م.

دعير مجلس الإدارة  
صالح بن محمد الخري  
م

المستوفى  
محمد بن محمد الخري  
م

