# جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية

## مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

## عسير – المملكة العربية السعودية

## القوائم المالية عن السنة المنتهية في

## ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## وتقرير مراجع الحسابات المستقل

**جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)**
**عسير – المملكة العربية السعودية**
**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

---

| **الفهـــــــــرس** | **الصفحة** |
|---|---|
| تقرير المراجع المستقل | ١ – ٣ |
| قائمة المركز المالي | ٤ |
| قائمة الدخل الشامل | ٥ |
| قائمة التغيرات في حقوق المساهمين | ٦ |
| قائمة التدفقات النقدية | ٧ |
| الإيضاحات حول القوائم المالية | ٨ - ١٣ |

# تقرير المراجع المستقل

**إلى السـادة / المسـاهمين المحترمين**
**جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)**
**عسير - المملكة العربية السعودية**

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية (الجمعية)** والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

**تقرير المراجع المستقل**

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية**

**جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)**

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

**تقرير المراجع المستقل**
**التقرير عن مراجعة القوائم المالية**
**جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى**

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 323 / 11 / 749
C.R. 1010507795

**عن العزق والزيلعي**
**محاسبون ومراجعون قانونيون**
**إبراهيم بن أحمد العزق**
**ترخيص رقم ٤٠٢**
**(١٤٢٩/٥/٩هـ)**

**التاريخ: ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ**
**الموافق: ٠٤ مارس ٢٠٢٤م**
**الرياض – المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي**
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** (المبالغ بالريالات السعودية)

| | ايضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|---|
| **الأصول المتداولة** | | | |
| النقد ومافي حكمه | (٤) | ٧٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |
| **إجمالي الأصول المتداولة** | | ٧٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | (٥) | ١,١٠٠,٠٠٠ | - |
| **إجمالي الأصول غير المتداولة** | | ١,١٠٠,٠٠٠ | - |
| **إجمالي الأصول** | | ١,٨٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |
| **الإلتزامات وحقوق الملكية** | | | |
| **الإلتزامات المتداولة** | | | |
| مصاريف مستحقة وأرصده دائنة أخرى | (٦) | ٦,٩٠٠ | - |
| مخصص الزكاة | (٧) | ٣٤,٠١٦ | ٧٦,٠٧٢ |
| مخصص الخدمة الإجتماعية | (٨) | ٩,٥١٣ | ١١٠,١٠٢ |
| أرباح للتوزيع على المساهمين | | ٢٣,٦٢٨ | ١٨٧,٩٩٩ |
| **إجمالي الإلتزامات المتداولة** | | ٧٤,٠٥٧ | ٣٧٤,١٧٣ |
| **إجمالي الإلتزامات** | | ٧٤,٠٥٧ | ٣٧٤,١٧٣ |
| **حقوق الملكية** | | | |
| راس المال | | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| إحتياطي نظامي | | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| إحتياطي عام | | ٢١٦,١١٢ | ١٨٦,٣٨٣ |
| أرباح مبقاة | | ٩٤٦,٩٩١ | ١,٢٢٩,٣٦٣ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ١,٧٦٣,١٠٣ | ٢,٠١٥,٧٤٦ |
| **إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية** | | ١,٨٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**قائمة الدخل الشامل**

**عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** (المبالغ بالريالات السعودية)

| | إيضاح | **٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | (٩) | ٦٨,٠٠٠ | ٢,٠٥٢,٠٧٢ |
| تكلفة الإيرادات | (١٠) | **(٤٨,٩٥٨)** | (٩٩١,٩٢٠) |
| **مجمل الربح** | | **١٩,٠٤٢** | ١,٠٦٠,١٥٢ |
| المصروفات العمومية والادارية | (١١) | **(١٦,١١٤)** | (١٤,٧٣٣) |
| **صافي الربح من النشاط** | | **٢,٩٢٨** | ١,٠٤٥,٤١٩ |
| إيرادات أخرى | (١٢) | **١٦٤,٤١٤** | ١٩٠,٢٢١ |
| **صافي الربح قبل الزكاة** | | **١٦٧,٣٤٢** | ١,٢٣٥,٦٤٠ |
| الزكاة | (٧) | **(١٨,٦٩٨)** | (٦٠,٦٤٥) |
| **صافي الربح** | | **١٤٨,٦٤٤** | ١,١٧٤,٩٩٥ |
| الدخل الشامل الاخر | | - | - |
| **صافي الدخل الشامل للعام** | | **١٤٨,٦٤٤** | ١,١٧٤,٩٩٥ |

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

**عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** (المبالغ بالريالات السعودية)

| البيان | رأس المال | إحتياطي نظامي | إحتياطي عام | أرباح مبقاة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م | ٣٠٠,٠٠٠ | ٢٥١,٣٨٤ | - | ٧٢٣,٩٨٦ | **١,٢٧٥,٣٧٠** |
| نسبة ١٠% مكافأة مجلس الإدارة من أرباح عام ٢٠٢١م | - | - | - | (٧٢,٤٠٧) | **(٧٢,٤٠٧)** |
| تحويل جزء من الأرباح للعائد على المعاملات للعام ٢٠٢١م | - | - | - | (٩٩,٠١٣) | **(٩٩,٠١٣)** |
| صافي الدخل الشامل للعام | - | - | - | ١,١٧٤,٩٩٥ | **١,١٧٤,٩٩٥** |
| المحول إلى الإحتياطي النظامي | - | ٤٨,٦١٦ | - | (٤٨,٦١٦) | - |
| المحول إلى الإحتياطي العام | - | - | ١٨٦,٣٨٣ | (١٨٦,٣٨٣) | - |
| المحول إلى أرباح الأسهم | - | - | - | (١٨٧,٩٩٩) | **(١٨٧,٩٩٩)** |
| المحول الي مخصص الخدمة الإجتماعية | - | - | - | (٧٥,٢٠٠) | **(٧٥,٢٠٠)** |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م** | **٣٠٠,٠٠٠** | **٣٠٠,٠٠٠** | **١٨٦,٣٨٣** | **١,٢٢٩,٣٦٣** | **٢,٠١٥,٧٤٦** |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ١٨٦,٣٨٣ | ١,٢٢٩,٣٦٣ | **٢,٠١٥,٧٤٦** |
| نسبة ١٠% مكافأة مجلس الإدارة من أرباح عام ٢٠٢٢م | - | - | - | (٦٧,٩٦٧) | **(٦٧,٩٦٧)** |
| دعم الوزارة منحة مجلس الإدارة ٢٠٢١م | - | - | - | (١٥٠,٠١٦) | **(١٥٠,٠١٦)** |
| توزيع دعم الوزارة منحة مجلس الإدارة ٢٠٢٢م | - | - | - | (١٥٠,٠٠٨) | **(١٥٠,٠٠٨)** |
| صافي الدخل الشامل للعام | - | - | - | ١٤٨,٦٤٤ | **١٤٨,٦٤٤** |
| المحول إلى الإحتياطي العام | - | - | ٢٩,٧٢٩ | (٢٩,٧٢٩) | - |
| المحول إلى أرباح الأسهم | - | - | - | (٢٣,٧٨٣) | **(٢٣,٧٨٣)** |
| المحول الي مخصص الخدمة الإجتماعية | - | - | - | (٩,٥١٣) | **(٩,٥١٣)** |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** | **٣٠٠,٠٠٠** | **٣٠٠,٠٠٠** | **٢١٦,١١٢** | **٩٤٦,٩٩١** | **١,٧٦٣,١٠٣** |

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**

**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)**

**قائمة التدفقات النقدية**

**عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** (المبالغ بالريالات السعودية)

| | إيضاح | **٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** | ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| صافي الربح للعام قبل الزكاه | | **١٦٧,٣٤٢** | ١,٢٣٥,٦٤٠ |
| **صافي الربح بعد التسويات** | | **١٦٧,٣٤٢** | ١,٢٣٥,٦٤٠ |
| **التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة** | | | |
| مصروفات مستحقة | | **٦,٩٠٠** | - |
| المسدد من مخصص الزكاة الشرعية | (٧) | **(٦٠,٧٥٤)** | (٣٢,٦٢٤) |
| المسدد من مخصص خدمة اجتماعية | (٨) | **(١١٠,١٠٢)** | (٤٥,٥٤٠) |
| المسدد مكأفاة أعضاء مجلس الإدارة | | **(٦٧,٩٦٧)** | (٧٢,٤٠٧) |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في )/الناتجة من الأنشطة التشغيلية** | | **(٦٤,٥٨١)** | ١,٠٨٥,٠٦٩ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية** | | | |
| النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والالات والمعدات | (٥) | **(١,١٠٠,٠٠٠)** | - |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية** | | **(١,١٠٠,٠٠٠)** | - |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | | |
| توزيع أرباح أسهم | | **(١٨٨,١٥٤)** | (٢٠١,١٠٧) |
| توزيع منحة مجلس الإدارة | | **(٣٠٠,٠٢٤)** | (٩٩,٠١٣) |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية** | | **(٤٨٨,١٧٨)** | (٣٠٠,١٢٠) |
| صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه | | **(١,٦٥٢,٧٥٩)** | ٧٨٤,٩٤٩ |
| رصيد النقدية ومافي حكمه أول السنة | (٤) | **٢,٣٨٩,٩١٩** | ١,٦٠٤,٩٧٠ |
| **رصيد النقد ومافي حكمه أخر السنة** | (٤) | **٧٣٧,١٦٠** | ٢,٣٨٩,٩١٩ |

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية**
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)**
**منطقة العسير – المملكة العربية السعودية**
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

---

١. **معلومات عن الجمعية:** -

- إسم الجمعية: جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية مسجلة لدى وزراة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧) وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١هـ ( خلال العام قامت إدارة الجمعية بتغيير إسم الجمعية من الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بقرى آل عاصمي إلى جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية).
- المركز الرئيسي: أبها – عسير – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية : ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٥ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٥٠١٢٩٦٥٦ وتاريخ ١٤ / ٠٤ / ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ / ١١ / ٢٠٢٠م.
- أهداف الجمعية: تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والإجتماعية وذلك عن طريق:
  ١. توفير المواد الزراعية بكافة أنوعها.
  ٢. استصلاح الأراضي الزراعية وحفر الأبار.
  ٣. إقامة مزارع الدواجن وتوفير منتجاتها.
  ٤. توفير الزيوت والمحروقات بأنوعها.
  ٥. توفير الأليات الزراعية وقطع الغيار.
  ٦. إقامة مستودعات التبريد المركزية.
  ٧. تسويق المنتجات والمحاصيل الزراعية للمزارعين

  أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. **أسس إعداد القوائم المالية:**

**١/٢ بيان الالتزام:**

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢/٢ أسس القياس:-**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

**٣/٢ عملة العرض:-**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضًا العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. **أهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

**١,٣ النقد ومافي حكمه: -**

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر او أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

**٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-**

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصومًا 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 المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصًا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

**٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-**

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافًا إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلًا، إذا كان ذلك ملائمًا، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم إثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

**٤,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -**

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلًا مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٥,٣ الزكاة:-**

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوئم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقا للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

**٦,٣ ضريبة القيمة المضافة:-**

يتم تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات ، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

**٧,٣ تحقق الإيرادات :-**

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣ / ٢١ / أ. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية: -

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣ / ٢١ /ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

• يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
• من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
• يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
• يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

**٨,٣ المنح والإعانات الحكومية:-**

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لما نصت علية المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

**٩,٣ التكاليف والمصروفات:-**

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقا لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

**١٠,٣ توزيع الأرباح:-**

وفقًا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموادر البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقًا للمأدة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقًا للائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقًا للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

**١١,٣ قائمة التدفقات النقدية**

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

## ٤. النقد ومافي حكمه

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| مصرف البلاد | ٧٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |
| | ٧٣٧,١٦٠ | ٢,٣٨٩,٩١٩ |

## ٥. ممتلكات وآلات ومعدات "بالصافي"

| | أراضي | الإجمالي |
|---|---|---|
| رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م | - | - |
| الإضافات خلال العام | ١,١٠٠,٠٠٠ | ١,١٠٠,٠٠٠ |
| **تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** | **١,١٠٠,٠٠٠** | **١,١٠٠,٠٠٠** |
| مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣م | - | - |
| إهلاك العام | - | - |
| **مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** | - | - |
| **القيمة الدفترية للأصول في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م** | **١,١٠٠,٠٠٠** | **١,١٠٠,٠٠٠** |

## ٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| أتعاب مهنية وأستشارية مستحقة | ٦,٩٠٠ | - |
| | ٦,٩٠٠ | - |

## ٧. أ. مخصص الزكاة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| صافي الربح قبل الزكاة | ١٦٧,٣٤٢ | ١,٢٣٥,٦٤٠ |
| **صافي الربح المعدل** | **١٦٧,٣٤٢** | **١,٢٣٥,٦٤٠** |
| **يضاف اليه:** | | |
| رأس المال | ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| الاحتياطيات المدورة | ٤٨٦,٣٨٣ | ٢٥١,٣٨٤ |
| المخصصات أول العام الزكوي | ١٥,٣١٨ | ٥٠,٣٢٩ |
| أرباح متراكمة | ٨٦١,٣٧٢ | ٥٥٢,٥٦٦ |
| **مجموع عناصر الوعاء الموجبة** | **١,٨٣٠,٤١٥** | **٢,٣٨٩,٩١٩** |
| **يخصم منه:** | | |
| الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي" | (١,١٠٠,٠٠٠) | - |
| **مجموع عناصر الوعاء السالبة** | **(١,١٠٠,٠٠٠)** | - |
| **وعاء الزكاة** | **٧٣٠,٤١٥** | **٢,٣٨٩,٩١٩** |
| الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل | ٧٤٧,٩١٢ | ٢,٤٢٥,٧٨٦ |
| **الزكاة المستحقة** | **١٨,٦٩٨** | **٦٠,٦٤٥** |

### ب. حركة مخصص الزكاة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| رصيد المخصص اول السنة | ٧٦,٠٧٢ | ٤٨,٠٥١ |
| المكون خلال السنة | ١٨,٦٩٨ | ٦٠,٦٤٥ |
| المسدد خلال السنة | (٦٠,٧٥٤) | (٣٢,٦٢٤) |
| رصيد المخصص في نهاية السنة | ٣٤,٠١٦ | ٧٦,٠٧٢ |

## ٨. مخصص خدمة اجتماعية

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| رصيد المخصص اول السنة | ١١٠,١٠٢ | ٨٠,٤٤٢ |
| المكون خلال السنة | ٩,٥١٣ | ٧٥,٢٠٠ |
| المسدد خلال السنة | (١١٠,١٠٢) | (٤٥,٥٤٠) |
| رصيد المخصص في نهاية السنة | ٩,٥١٣ | ١١٠,١٠٢ |

## ٩. الايرادات

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| إيراد مشاريع (غرس الأشجار) | ٦٠,٠٠٠ | ٢,٠٥٢,٠٧٢ |
| دعم البناء المؤسسي (صندوق دعم الجمعيات) | ٨,٠٠٠ | - |
| | ٦٨,٠٠٠ | ٢,٠٥٢,٠٧٢ |

## ١٠. تكلفة الإيرادات

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| تكلفة تنفيذ مشاريع (غرس الأشجار) | ٤٢,٨٤٩ | ٩٩١,٩٢٠ |
| تنفيذ مشروع البناء المؤسسي | ٦,١٠٩ | - |
| | ٤٨,٩٥٨ | ٩٩١,٩٢٠ |

## ١١. المصروفات العمومية والإدارية

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| مصاريف ادارية | - | ١٤,٧٣٣ |
| أتعاب إستشارية ومهنية | ١٦,١١٤ | - |
| | ١٦,١١٤ | ١٤,٧٣٣ |

## ١٢. إيرادات أخرى

| | ٣١ ديسمبر٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| دعم الوزارة (خدمة إجتماعية) | - | ٤٠,٢٢١ |
| دعم الوزارة (منحة مجلس ادارة) | ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ |
| إيرادات أخرى | ١٤,٤١٤ | - |
| | ١٦٤,٤١٤ | ١٩٠,٢٢١ |

## ١٣. عام

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ /٠٨/ ١٤٤٥هـ الموافق ٠٣/٠٣/ ٢٠٢٤م.