

الجمعية التعاونية لينة الزراعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)

محافظة الاحساء- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية لينة الزراعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية جمعية تعاونية لينة الزراعية "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٩)، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ للجمعية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للاستشارات المهنية

متعب إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٦ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ١ يوليو ٢٠٢٦م

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٨,٦٠٩	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٦٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٢,٣٤٤,٠٢٣	(٦)	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٧٧٤	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٥,٩٨٩	(٨)	نقد وما في حكمه
٢,٨١٧,٧٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٢٦,٣٩٥		إجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والالتزامات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٤٥,٤١٥		فائض متراكم
٤٤٥,٤١٥		إجمالي حقوق المساهمين
		الالتزامات غير المتداولة
٤,٠٠٠	(٩)	التزامات منافع محددة للموظفين
٤,٠٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٢,٢٧٩,٧٣٠	(١٠)	ذمم دائنة تجارية
٨٦,٧٣٢	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٥١٨	(١٢)	زكاة شرعية
٢,٣٧٦,٩٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٣٨٠,٩٨٠		إجمالي الالتزامات
٢,٨٢٦,٣٩٥		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
 محافظة الاحساء- المملكة العربية السعودية
 قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,٨٩٤,٠٣٨	(١٣)	إيرادات
(٤,٥٣٣,٢١١)	(١٤)	تكلفة إيرادات
٣٦٠,٨٢٧		إجمالي الربح
(١٤٤,٨٩٤)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢١٥,٩٣٣		الربح من العمليات الرئيسية
٤٠,٠٠٠	(١٦)	دعم حكومي
٢٥٥,٩٣٣		صافي الربح قبل الزكاة
(١٠,٥١٨)	(١٢/ب)	زكاة شرعية
٢٤٥,٤١٥		صافي ربح الفترة
٢٤٥,٤١٥		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
 محافظة الاحساء- المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	فائض متراكم	رأس المال	
-	-	-	الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
٢٤٥,٤١٥	٢٤٥,٤١٥	-	صافي ربح الفترة
٤٤٥,٤١٥	٢٤٥,٤١٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢٥٥,٩٣٣	صافي الربح قبل الزكاة
	تعديلاً :-
٤,٠٠٠	التزامات منافع محددة للموظفين (مكون)
٢٩٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٠,٢٣٠	
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٢,٣٤٤,٠٢٣)	ذمم مدينة تجارية
(٤٧,٧٧٤)	مصاريف مدفوعاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٧٩,٧٣٠	ذمم دائنة تجارية
٨٦,٧٣٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٤,٨٩٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٣٤,٨٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٨,٩٠٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٩٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٠٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
٢٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٢٥,٩٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٤٢٥,٩٨٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية جمعية تعاونية لينة الزراعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣) بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٥ م.
مركزها الرئيسي: محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم مؤسسة تعاونية لينة الزراعية رقم ٧٠٥٠٦٨٣٨٦٦.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- المساهمة في تنظيم مهرجانات التمور.
- المساهمة في تحديث الأساليب الزراعية الحديثة.
- توفير وسائل مناسبة لنقل المنتجات الزراعية.
- توفير مستودعات التبريد والتغليف المركزية لحفظ التمور.
- تسويق التمور.
الفترة المالية:
تعرض الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- ٢- **أسس الإعداد:**
١/٢ **بيان الالتزام:**
تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.
٢/٢ **أسس القياس:**
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
٣/٢ **عملة العرض والنشاط:**
تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.
٤/٢ **الدفاتر التجارية:**
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.
٥/٢ **الأحكام والتقديرات:**
يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).
- ٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**
١/٣ فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

١/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تتمة:

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:	
أثاث وتجهيزات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديرى البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لزم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

- تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.
- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
 - تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:
٩/٣- دمم داتنة تجارية والأرصدة الداتنة الأخرى:

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- الزكاة والضريبة:

مصروف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الداتنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للفترة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

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

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

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة:

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أوفي فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في الفترة، وسيتم في نهاية كل فترة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات			
التكلفة	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية الفترة	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٤,٣٢٠	٤,٥٨٦	٨,٩٠٦
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٣٢٠	٤,٥٨٦	٨,٩٠٦
الاستهلاك			
الرصيد في بداية الفترة	-	-	-
إضافات خلال الفترة	١٤٤	١٥٣	٢٩٧
الرصيد في نهاية الفترة	١٤٤	١٥٣	٢٩٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,١٧٦	٤,٤٣٣	٨,٦٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	-	-
٦- ذمم مدينة تجارية			
عملاء بيع تمور			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			٢,٣٤٤,٠٢٣
			٢,٣٤٤,٠٢٣
٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
عهد موظفين			
مصاريف مدفوعة مقدماً			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			٣٧,٥٦٦
			١٠,٢٠٨
			٤٧,٧٧٤
٨- نقد وما في حكمه			
نقد بالبنوك			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			٤٢٥,٩٨٩
			٤٢٥,٩٨٩
٩- التزامات منافع محددة للموظفين			
رصيد أول الفترة			
مكون خلال الفترة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			-
			٤,٠٠٠
			٤,٠٠٠

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠- ذمم دائنة تجارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,٢٧٩,٧٣٠	موردي تمور
٢,٢٧٩,٧٣٠	

١١- أرصده دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٩,٦٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٤٣٧	تأمينات مستحقة
٥,٦٠٠	مخصص إجازات
٨٦,٧٣٢	

١٢- مخصص الزكاة الشرعية	
أ- وعاء الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٥٥,٩٣٣	صافي الأرباح الدفترية
٤٥٥,٩٣٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(٨,٦٠٨)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٤,٠٠٠	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٤٥١,٣٢٢	الوعاء الزكوي
١٠,٥١٨	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	رصيد أول الفترة
١٠,٥١٨	مكون خلال الفترة
١٠,٥١٨	

ج- الوضع الزكوي
حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم تستكمل الجمعية إجراءات التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولم يتم تقديم الإقرار الزكوي عن الفترة المالية، وقد قامت الإدارة بتكوين مخصص الزكاة بالقوائم المالية استناداً إلى أفضل تقدير لديها للالتزام الزكوي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الجمعية التعاونية لينة الزراعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٢٤٣)
محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

١٣- إيرادات

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مبيعات تمور
٤,٨٩٤,٠٣٨	
٤,٨٩٤,٠٣٨	

١٤- تكلفة إيرادات

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تكلفة مبيعات تمور
٤,٥٣٣,٢١١	
٤,٥٣٣,٢١١	

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٥,٦٠٠	إيجارات
١٤,٢٩٢	تأمينات اجتماعية
١١,٤٤٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٠٠٠	مصاريف نقل وانتقال
٢,٥٢٧	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٢٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٩٧	أخرى
٤,٤١٠	
١٤٤,٨٩٤	

١٦- دعم حكومي

الفترة من ٠٥ فبراير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إعانة تأسيسية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٤٠,٠٠٠	
٤٠,٠٠٠	

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة الموجودة ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ الفترة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٦م.