

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٢)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وباستثناء ما تم ذكره في فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 المتحفظ

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٨)، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من وجود وكميات وقيم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك نظراً لأن تاريخ تعييننا بالجمعية كان لاحقاً لتاريخ الجرد السنوي وعد موافقتنا بسجلات حركة مخزون منتظمة وعدم إمكانية تطبيق إجراءات مراجعة بديلة مناسبة، مما حال دون تمكننا من التحقق من صحة هذا البند، وكذلك تحديد الأثر المحتمل على تكلفة الإيرادات ونتيجة أعمال الجمعية. 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 قمنا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة للجمعية بلغت (٢,٦٠٨,٢٩٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مما أدى إلى تجاوز الالتزامات لإجمالي الأصول وتعتمد قدرة الجمعية على الاستمرار على نجاح خطط الإدارة في تحسين الأداء المالي والتشغيلي.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٥م.

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، 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 مهمة 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 بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٥ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٦م

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٨٣,٨٠٠	٦٨٢,٤٩٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠,٠٠٠	-	(٦)	استثمارات في جمعيات تعاونية مقاسة بالتكلفة
١,٠٨٣,٨٠٠	٦٨٢,٤٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨,٣٠٢	٢٣,٩٨٥	(٧)	مخزون
١٥,٦٧٨	١١,٢٣٢		ذمم مدينة تجارية
٩٣,٢٥٤	١٠١,٢٦٨	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٥٤٦	٥,٧١٨	(٩)	نقد وما في حكمه
١٦٤,٧٨٠	١٤٢,٢٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٤٨,٥٨٠	٨٢٤,٦٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢,٣٠٠,٥٠٠	٢,٣٢٠,٧٠٠		رأس المال
١٨,٧٨٥	١٨,٧٨٥		احتياطي نظامي
(١,٧٦٨,٢٧٦)	(٢,٦٠٨,٢٩٨)		عجز متراكم
٥٥١,٠٠٩	(٢٦٨,٨١٣)		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٤١,٣٠٥	٥٠,٠٦٩	(١٠)	التزامات منافع محددة للموظفين
٤١,٣٠٥	٥٠,٠٦٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٢٧,١٠٩	٢٢٩,٤٠٩		ذمم دائنة تجارية
٣٩٥,٠٤٨	٧٥٦,٥٢٥	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٠٠	٣٤,٠٠٠	(١٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٠١١	٦,٠١١	(١٣)	مخصص خدمة اجتماعية
١٧,٤٩٨	١٧,٤٩٨	(١٤)	مخصص زكاة شرعية
٦٥٦,٢٦٦	١,٠٤٣,٤٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٩٧,٥٧١	١,٠٩٣,٥١٢		إجمالي الالتزامات
١,٢٤٨,٥٨٠	٨٢٤,٦٩٩		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٩٥١,٩٠٩	٥٦٣,٦٩٢	(١٥)	إيرادات
(١,٢٧٠,٦٧٥)	(٩٧٣,٢٥٢)	(١٦)	تكلفة إيرادات
(٣١٨,٧٦٦)	(٤٠٩,٥٦٠)		إجمالي الربح
(٥٤٢,٧٣١)	(٤٣٠,٤٦٢)	(١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٦١,٤٩٧)	(٨٤٠,٠٢٢)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٤,٧٣٢	-	(١٨)	إيرادات أخرى
٩٠,٠٠٠	-	(١٩)	دعم حكومي
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	(١٤)	زكاة شرعية
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)		صافي (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
 مدينة الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٧٣,٥٥٧	(١,٠٦٥,٧٢٨)	١٨,٧٨٥	٢,١٢٠,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٨٠,٠٠٠	-	-	١٨٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٥٤,٢١٧	٥٤,٢١٧	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٧٥٦,٧٦٥)	(٧٥٦,٧٦٥)	-	-	صافي خسارة السنة
٥٥١,٠٠٩	(١,٧٦٨,٢٧٦)	١٨,٧٨٥	٢,٣٠٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨١٩,٨٢٢)	(٨٤٠,٠٢٢)	-	٢٠,٢٠٠	صافي خسارة السنة
(٢٦٨,٨١٣)	(٢,٦٠٨,٢٩٨)	١٨,٧٨٥	٢,٣٢٠,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
١٥,٢٣٠	٨,٧٦٤	المكون 'التزامات منافع محددة للموظفين
١٠٨,٥٩٩	١٠٨,٣٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤,٢١٧	-	تعديلات سنوات سابقة
(٥٧٨,٧١٩)	(٧٢٢,٩٥٤)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
(١٠,٧٥١)	٤,٤٤٦	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١٠٥,٠٨٤	(٨,٠١٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩٤,٧٥٩)	٢,٣٠٠	ذمم دائنة تجارية
٣٦٠,٥١٥	٣٦١,٤٧٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٢١١	(١٥,٦٨٣)	مخزون
(١٧٧,٤١٩)	(٣٧٨,٤٢٨)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٢١٧)	-	زكاة مدفوعة
(٢٣١,٦٣٦)	(٣٧٨,٤٢٨)	صافي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٧,٠٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
	٣٠٠,٠٠٠	استثمارات
-	٢٩٣,٠٠٠	صافي النقد (الناتج من) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٠,٠٠٠	٢٠,٢٠٠	رأس المال
١٠,٦٠٠	٢٣,٤٠٠	أطراف ذات علاقة
١٩٠,٦٠٠	٤٣,٦٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤١,٠٣٦)	(٤١,٨٢٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٨,٥٨٢	٤٧,٥٤٦	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٤٧,٥٤٦	٥,٧١٨	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠) بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٩ م.
مركزها الرئيسي: مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية رقم ٢٠٥١٢٣٩٧٩٠.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- استيراد وشراء وبيع الثروة الحيوانية والأعلاف.
- إنشاء وفتح عيادات وصيديات بيطرية ثابتة ومتنقلة واستيراد وشراء وبيع جميع الأدوية.
- تقديم جميع الخدمات لمربي الثروة الحيوانية بما فيها استقدام الرعاة.
- إنشاء مواقع لبيع الثروة الحيوانية بأنواعها ومنتجاتها وإنشاء معامل ومختبرات للحفاظ على السلالات والنوعيات الراقية.
- إقامة دورات تخصصية لمربي الثروة الحيوانية.
- إنشاء مصانع أعلاف والمشاركة في مشاريع قائمة والمشاركة في مشروع الهدى والأضاحي.
السنة المالية:
تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

- 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 **مبدأ الاستمرارية:**
قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الجمعية لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
٦/٢ **الأحكام والتقدير:**
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:**
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
١/٣ **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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

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

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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثنا 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:

تتم	أثاث وتجهيزات	١٠٪	حاسب آلي	١٥٪
مراجعة	أجهزة إلكترونية	٢٠٪	لوحات إعلانية	١٢٪
القيمة	أجهزة تكييف	١٥٪	آلات ومعدات	١٥٪
المتبقية	تحسينات على مباني مستأجرة	٢٥٪	مباني على أرض الغير	٢٥٪

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 التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمال 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 المخصص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين 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 للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمتع:

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، سواء 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.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:
٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى - تنمة:

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
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:

مصرف 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 الزكوي 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 الدائنة 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 للسنة، 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:

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.
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.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

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.

١٦/٣ - عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة أخطار 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.

الجمعية كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المكتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالجمعية بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي، توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار وخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل وتدرج الموجودات المكتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار. تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بأثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار الجمعية في عقد الإيجار مخصصاً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

• الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تمويلي.

• أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم الجمعية بأثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الجمعية في عقد الإيجار التمويلي يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار ويتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل).

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير 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 والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤ - التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمية:

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 جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة 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 السنة، وسيتم في نهاية كل سنة 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 للتحويل 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 مهمة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	حاسب الي	لوحات إعلانية	أجهزة إلكترونية	أجهزة تكيف	آلات والمعدات	مباني مستأجرة	تأمينات على مباني	مباني على أرض الغير	الرصيد في بداية السنة
٩٧٨,٢٧٦	٢,٨٢٠	١٣,٥٣٦	١٧,٩٥١	٤,٨٠٣	٩١,٨٦٧	٤٢,٩٢٨	١٤٩,٧٧١	٦٥٤,٦٠٠	٦٥٤,٦٠٠	إضافات خلال السنة
٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٩٨٥,٢٧٦	٢,٨٢٠	١٣,٥٣٦	٢٤,٩٥١	٤,٨٠٣	٩١,٨٦٧	٤٢,٩٢٨	١٤٩,٧٧١	٦٥٤,٦٠٠	٦٥٤,٦٠٠	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١٩٤,٤٧٦	٨٦٤	٤,٨٠٣	٥,٠٣٢	١,٤٧٧	٢٤,٧٤٨	٩,٢٠٢	٥٥,٥٠٨	٩٢,٨٤٢	٩٢,٨٤٢	الرصيد في بداية السنة
١٠٨,٣٠٤	٤٢٠	٢,٠٢٤	٢,١٥١	٧١٩	١٣,٧٤٢	٦,٢١٣	٣٧,٣٣٩	٤٥,٦٩٦	٤٥,٦٩٦	المحمل للسنة
٣٠٢,٧٨٠	١,٢٨٤	٦,٨٢٧	٧,١٨٣	٢,١٩٦	٣٨,٤٩٠	١٥,٤١٥	٩٢,٨٤٧	١٣٨,٥٣٨	١٣٨,٥٣٨	الرصيد في نهاية السنة
٦٨٢,٤٩٦	١,٥٣٦	٦,٧٠٩	١٧,٧٦٨	٢,٦٠٧	٥٣,٣٧٧	٢٧,٥١٣	٥٦,٩٢٤	٥١٦,٠٦٢	٥١٦,٠٦٢	الرصيد في بداية السنة
٧٨٣,٨٠٠	١,٩٥٦	٨,٧٣٣	١٢,٩١٩	٣,٣٢٦	٦٧,١١٩	٣٣,٧٢٦	٩٤,٢٦٣	٥٦١,٧٥٨	٥٦١,٧٥٨	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- استثمارات في جمعيات تعاونية مقاسة بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	استرداد الاستثمار
٣٠٠,٠٠٠	-	

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت الجمعية باستثمار ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٣٠٠ سهم في الجمعية التعاونية الزراعية المركزية، وخلال السنة في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ قامت الجمعية باسترداد قيمة الاستثمار.

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٣٠٢	٢٣,٩٨٥	مواد ومستلزمات متنوعة
٨,٣٠٢	٢٣,٩٨٥	

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦,٩٧٢	٥١,٩٧٥	ضريبة قيمة مضافة مستردة
-	٢٨,٦٠٠	عهد وسلف موظفين
٤٦,٢٨٢	٢٠,٦٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٣,٢٥٤	١٠١,٢٦٨	

٩- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٣٨٥	٣,٤٨٩	نقد بنك الرياض
٢٤,١٦١	٢,٢٢٩	نقد بالصندوق
٤٧,٥٤٦	٥,٧١٨	

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٠٧٥	٤١,٣٠٥	رصيد أول السنة
١٥,٢٣٠	٨,٧٦٤	مكون خلال السنة
٤١,٣٠٥	٥٠,٠٦٩	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٠,٠٢٠	٥٦١,٧٦٦	مصروفات مستحقة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دائنون شراء أصول
-	٢٩,٧٣١	دائنون متتبعون
١٥,٠٢٨	١٥,٠٢٨	توزيعات أرباح تحت التوزيع
٣٩٥,٠٤٨	٧٥٦,٥٢٥	

١٢- مستحق الي أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة، والإدارة التنفيذية، والمساهمين الرئيسيين، والمنشآت التي يملكون أو يسيطرون عليها بشكل مباشر أو غير مباشر.
تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط يتم اعتمادها من مجلس الإدارة، وبما لا يختلف جوهرياً عن الشروط السائدة للمعاملات المماثلة مع أطراف مستقلة، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك. كما لا توجد معاملات مع أطراف ذات علاقة بخلاف ما تم الإفصاح عنه أعلاه، ولم يتم منح أي مزايا أو ضمانات أو تعهدات إضافية للأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية.

الأطراف ذوي العلاقة	نوع العلاقة	تمويل	سداد التمويل
محمد ناصر حمدان الدوسري	رئيس مجلس الإدارة	٢٧,٠٠٠	-
سليم مقبول العمري	مدير تنفيذي	-	٣,٦٠٠
عبد الله فلاح بن حثلين	مساهم	-	-

يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	(٢٧,٠٠٠)	محمد ناصر حمدان الدوسري
(٧,٠٠٠)	(٧,٠٠٠)	عبد الله فلاح بن حثلين
(٣,٦٠٠)	-	سليم مقبول العمري
(١٠,٦٠٠)	(٣٤,٠٠٠)	

١٣- مخصص خدمة اجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠١١	٦,٠١١	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
٦,٠١١	٦,٠١١	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٤- مخصص زكاة شرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)	صافي (الخسارة) الدفترية
(٧٥٦,٧٦٥)	(٨٤٠,٠٢٢)	إجمالي الإضافات
٥٦٧,٦٢٠	(٢٣١,٧٨٩)	حقوق المساهمين
٤١,٣٠٥	٥٠,٠٦٩	التزامات وما في حكمها في حدود محسومات الوعاء
(١,٠٨٣,٨٠٠)	(٦٨٢,٤٩٦)	أصول غير المتداولة
(٤٧٤,٨٧٥)	(٨٦٤,٢١٦)	إجمالي الحسميات
		الوعاء الزكوى
-	-	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧١,٧١٥	١٧,٤٩٨	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
(٥٤,٢١٧)	-	مدفوع خلال السنة
١٧,٤٩٨	١٧,٤٩٨	

ج- الوضع الزكوى

لم تتمكن الجمعية من الحصول على شهادة الزكاة عن الفترات النظامية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، وذلك لوجود مستحقات قائمة لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولم يترتب على ذلك، بحسب ما هو متاح للإدارة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، أي مطالبات إضافية جوهرية بخلاف ما تم إثباته بالقوائم المالية.

١٥- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المبيعات (الملحمة والأعلاف)
٩٥١,٩٠٩	٥٦٣,٦٩٢	
٩٥١,٩٠٩	٥٦٣,٦٩٢	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨٧٦,٦١٩	٥٠٤,٠٨٨	تكلفة بضاعة المباعه
١٣٩,١٠٠	١٤٠,٠٠٠	إيجارات
١٧٠,٤٠٠	١٢٨,٨٣٣	عمالة مستأجرة
٦١,٢٠٠	١١٦,٧٥٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٦٤٦	٦٥,٦٨١	متنوعة
-	١٣,٣٢٨	مصاريف حوش الأغنام
٥,٧١٠	٤,٥٧٠	شحن ونقل
١,٢٧٠,٦٧٥	٩٧٣,٢٥٢	

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٩١,٥٨٠	١٣٨,٥٧١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٨,٥٩٩	١٠٨,٣٠٤	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٤,٤١٣	٨٥,١٦٠	إيجارات
٥٥,٣٤١	٤٤,٦٩٤	تأمينات اجتماعية
٢١,٥٤٠	٢٨,٤٣٤	رسوم حكومية
١٧,١٤٤	١١,٥١٦	مصاريف مرافق
١,٣٩٤	١,٩٨٠	صيانة عامة
١,٨٣٠	١,٤٩٤	مصاريف ضيافة ونظافة
١,١٥٢	١,٢٣٨	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٧٣٨	٩,٠٧١	أخرى
٥٤٢,٧٣١	٤٣٠,٤٦٢	

١٨- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٨,٥٣٢	-	خصومات مكتسبة وحوافز
٦,٢٠٠	-	إيرادات أخرى
١٤,٧٣٢	-	

١٩- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٩٠,٠٠٠	-	دعم حكومي
٩٠,٠٠٠	-	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠- 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 الذي 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.

٢١- الأحداث اللاحقة

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

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٦ م