

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

## الصفحة

-  
١  
٢  
٣  
٤  
١٦ - ٥

## الفهرس

تقرير المراجع المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الدخل الشامل  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
قائمة التدفقات النقدية  
الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)، 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 (٢٦)، 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 (٥) بند ممتلكات وآلات ومعدات لم نتحقق من قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأثر ذلك، على قائمة الدخل الشامل، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
- بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١١) بند المخزون لم نتحقق من كمية وقيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، نظراً لأن تاريخ تعييننا بالجمعية كان لاحقاً لتاريخ الجرد السنوي ومدى تأثير ذلك على بند تكلفة المبيعات بقائمة الدخل الشامل. كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات بمراجعة بديلة في هذا الشأن.

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.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي متحفظ بتاريخ ٢٨ 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 ولانحة 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، والممثلين 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 والتأكد 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا 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 الوحيديين 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  
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير  
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٠٤ مايو ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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                   |
| ١,٠١٤,٨٢١        | ٢,٠٢٩,٣٢٢        | (٥)   | ممتلكات وآلات ومعدات                   |
| ١,٠٠٦,٣٥٤        | -                | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ                    |
| ٢,٠٢١,١٧٥        | ٢,٠٢٩,٣٢٢        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
|                  |                  |       | الأصول المتداولة                       |
| ٥١٥,٤٢١          | ٧٠٤,٤٨٢          | (٧)   | مخزون                                  |
| ٥٩١,٤٣٩          | ٩٩٣,١٥٧          | (٨)   | ذمم مدينة تجارية                       |
| ٢٥١,١٤٥          | ٢٤٠,٦١٠          | (٩)   | مستحق من أطراف ذات علاقة               |
| ٢٢٦,٧٧١          | ١٩٨,٤٨٥          | (١٠)  | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦٦٤,٩٥٩          | ٢٠١,١٤٦          | (١١)  | نقد وما في حكمه                        |
| ٢,٢٤٩,٧٣٥        | ٢,٣٣٧,٨٨٠        |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
| ٤,٢٧٠,٩١٠        | ٤,٣٦٧,٢٠٢        |       | إجمالي الأصول                          |
|                  |                  |       | حقوق المساهمين والالتزامات             |
|                  |                  |       | حقوق المساهمين                         |
| ١,٠١٢,٠٠٠        | ١,٠١٢,٠٠٠        |       | رأس المال                              |
| ٧٥,١٢٤           | ٧٥,١٢٤           |       | احتياطي نظامي                          |
| ١,٣٥٧,١٨٦        | ١,٣٥٢,٢٦٦        | (١٢)  | احتياطيات أخرى                         |
| ٦٠,٠٩٩           | ٦٠,٠٩٩           |       | أرباح أسهم                             |
| (٦٩,٣١٧)         | ١٧,٠٠٢           |       | فائض متراكم                            |
| ٢,٤٣٥,٠٩٢        | ٢,٥١٦,٤٩١        |       | إجمالي حقوق المساهمين                  |
|                  |                  |       | الالتزامات غير المتداولة               |
| ١,٠٦٢,٥١٧        | ٧٩١,٦٢٨          | (١٣)  | قرض طويل الأجل                         |
| ٤٩,٩٤٠           | ٤٧,٨٥٢           | (١٤)  | التزامات منافع محددة للموظفين          |
| ١,١١٢,٤٥٧        | ٨٣٩,٤٨٠          |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة        |
|                  |                  |       | الالتزامات المتداولة                   |
| ٢٤٩,٩٩٦          | ٢٩١,٧٢٢          | (١٣)  | الجزء المتداول - قرض طويل الأجل        |
| ٤٠٧,٧٠٣          | ٦٤٥,٧٣٥          | (١٥)  | ذمم دائنة تجارية                       |
| ١٤,٣١١           | ١٩,٤٤٩           | (١٧)  | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٢٤,٠٣٩           | ١٧,٨٣٩           | (١٨)  | مخصص خدمة اجتماعية                     |
| ٢٧,٣١٢           | ٣٦,٤٨٦           | (١٦)  | مخصص زكاة شرعية                        |
| ٧٢٣,٣٦١          | ١,٠١١,٢٣١        |       | إجمالي الالتزامات المتداولة            |
| ١,٨٣٥,٨١٨        | ١,٨٥٠,٧١١        |       | إجمالي الالتزامات                      |
| ٤,٢٧٠,٩١٠        | ٤,٣٦٧,٢٠٢        |       | إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين      |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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  |                                   |
|------------------|------------------|--------|-----------------------------------|
| ٢٤,٢٧٨,٤٥٢       | ٢٣,٠٦٣,٢٤٧       | (١٩)   | إيرادات                           |
| (٢٢,٥٥٥,١٢٦)     | (٢٢,٠٣٢,٥٠٩)     | (٢٠)   | تكلفة إيرادات                     |
| ١,٧٢٣,٣٢٦        | ١,٠٣٠,٧٣٨        |        | إجمالي الربح                      |
| (٨٢٣,٠٥٦)        | (٩٦٤,١٩٧)        | (٢١)   | مصاريف عمومية وإدارية             |
| ٩٠٠,٢٧٠          | ٦٦,٥٤١           |        | صافي الأرباح من العمليات الرئيسية |
| ١٨,٠٢٧           | ١٩,٤٠٤           | (٢٢)   | إيرادات أخرى                      |
| ١٩٥,٧٥١          | ١٨٦,٠٠٠          | (٢٣)   | منح حكومية                        |
| (٩١,٧٥١)         | (١٥٠,٠٢٨)        | (١/٢٣) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة         |
| ١,٠٢٢,٢٩٧        | ١٢١,٩١٧          |        | صافي الربح قبل الزكاة             |
| (٢٦,٤٢٤)         | (٣٥,٥٩٨)         | (١/١٦) | الزكاة الشرعية                    |
| ٩٩٥,٨٧٣          | ٨٦,٣١٩           |        | صافي ربح السنة                    |
| -                | -                |        | الدخل الشامل الآخر                |
| -                | -                |        | بنود الدخل الشامل الآخر للسنة     |
| ٩٩٥,٨٧٣          | ٨٦,٣١٩           |        | إجمالي الدخل الشامل               |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

| إجمالي    | أرباح مبقاه | أرباح اسهم | احتياطيات أخرى | احتياطي نظامي | رأس المال |                                |
|-----------|-------------|------------|----------------|---------------|-----------|--------------------------------|
| ١,١٠٢,٤٩٨ | (١,٠٦٥,١٩٠) | ٦٠,٠٩٩     | ١,٠٢٠,٤٦٥      | ٧٥,١٢٤        | ١,٠١٢,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     |
| (٩١,٧٥١)  | -           | -          | (٩١,٧٥١)       | -             | -         | المستخدم من إعانة مجلس الإدارة |
| ٤٥,٢٩٥    | -           | -          | ٤٥,٢٩٥         | -             | -         | المحول إلى إعانة مجلس الإدارة  |
| ٣٨٣,١٧٧   | -           | -          | ٣٨٣,١٧٧        | -             | -         | المحول إلى احتياطي بناء مقر    |
| ٩٩٥,٨٧٣   | ٩٩٥,٨٧٣     | -          | -              | -             | -         | صافي أرباح السنة               |
| ٢,٤٣٥,٠٩٢ | (٦٩,٣١٧)    | ٦٠,٠٩٩     | ١,٣٥٧,١٨٦      | ٧٥,١٢٤        | ١,٠١٢,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     |
| ١٥٠,٠٠٠   | -           | -          | ١٥٠,٠٠٠        | -             | -         | المحول إلى إعانة مجلس الإدارة  |
| ٣٦,٠٠٠    | -           | -          | ٣٦,٠٠٠         | -             | -         | المحول إلى إعانة محاسب         |
| (١٥٠,٠٠٠) | -           | -          | (١٥٠,٠٠٠)      | -             | -         | المستخدم من إعانة مجلس الإدارة |
| (٣٦,٠٠٠)  | -           | -          | (٣٦,٠٠٠)       | -             | -         | المستخدم من إعانة محاسب        |
| (٤,٩٢٠)   | -           | -          | (٤,٩٢٠)        | -             | -         | المستخدم من احتياطي بناء المقر |
| ٨٦,٣١٩    | ٨٦,٣١٩      | -          | -              | -             | -         | إجمالي الدخل الشامل للسنة      |
| ٢,٥١٦,٤٩١ | ١٧,٠٠٢      | ٦٠,٠٩٩     | ١,٣٥٢,٢٦٦      | ٧٥,١٢٤        | ١,٠١٢,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م     |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية 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 | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية                    |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
| ١,٠٢٢,٢٩٧        | ١٢١,٩١٧          | صافي الربح قبل الزكاة                                  |
| (٤٦,٤٥٦)         | -                | تعديلاً لـ:                                            |
| ٣٨٣,١٧٧          | (٤,٩٢٠)          | التغير في احتياطي إعانة مجلس إدارة                     |
| ١١,١٩٢           | ٢٢,٨٥٣           | احتياطي بناء مقر                                       |
| ١٠,١٥٠           | ٩١٢              | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                           |
| ١,٣٨٠,٣٦٠        | ١٤٠,٧٦٢          | مكون من مخصص منافع موظفين                              |
|                  |                  | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:              |
| (١٦٨,٤٤٥)        | (١٨٩,٠٦١)        | مخزون                                                  |
| (٢٩٧,٨٢٤)        | (٤٠١,٧١٨)        | ذمم مدينة تجارية                                       |
| (٥٧,٠٥٧)         | ١٠,٥٣٥           | مستحق من أطراف ذات علاقة                               |
| ٣١,٥٢٧           | ٢٦,٨٧٣           | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                 |
| ١٣٩,٨٧٨          | ٢٣٨,٠٣٢          | ذمم دائنة تجارية                                       |
| (٦١,٢٤٢)         | (١,٠٦٢)          | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                        |
| ٩٦٧,١٩٧          | (١٧٤,٢٢٦)        | النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية      |
| -                | (٣,٠٠٠)          | التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة                   |
| (٢٣,٨٤٧)         | (٢٦,٤٢٤)         | الزكاة مدفوعة                                          |
| ٩٤٣,٣٥٠          | (٢٠٣,٦٥٠)        | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
|                  |                  | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                    |
| (٢١١,٧٠٠)        | (٣١,٠٠٠)         | مسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ                         |
| (٢١١,٧٠٠)        | (٣١,٠٠٠)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية           |
|                  |                  | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                      |
| (٢٤٩,٩٩٦)        | (٢٢٩,١٦٣)        | مسدد أقساط من قرض طويل الأجل                           |
| (٢٤٩,٩٩٦)        | (٢٢٩,١٦٣)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية             |
| ٤٨١,٦٥٤          | (٤٦٣,٨١٣)        | صافي التغير في النقد وما في حكمه                       |
| ١٨٣,٣٠٥          | ٦٦٤,٩٥٩          | رصيد النقد وما في حكمه أول السنة                       |
| ٦٦٤,٩٥٩          | ٢٠١,١٤٦          | رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة                       |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**١- معلومات الجمعية والنشاط:**

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣) بتاريخ ١٤/٩/١٤٣٤ هـ الموافق ٢٢/٧/٢٠١٣ م. مركزها الرئيسي: حائل - المملكة العربية السعودية. تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل رقم ٣٣٥٠٠٤٠٩٨٦. **وتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:**

- الحصول على مدخلات إنتاج الأعلاف واستيرادها بأسعار مخفضة.
- الاستثمار الأمثل في مجال الثروة الحيوانية بما يعود بالفائدة على الجمعية ومربي الثروة الحيوانية من خلال إنشاء مصانع للأعلاف والصوف.
- دعم مربي الثروة الحيوانية من خلال تقديم الخدمات الإرشادية والتسويقية واستقدام العمالة الموسمية.
- تحقيق الرعاية البيطرية للثروة الحيوانية من خلال المستشفيات البيطرية الثابتة والعيادات المتنقلة.

**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 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 استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- 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 اقتناؤها 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 اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

**الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:**

**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 إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

|                   |     |                           |     |
|-------------------|-----|---------------------------|-----|
| المباني           | ٥%  | أجهزة وعدد                | ١٥% |
| الات ومعدات       | ١٥% | حاسبات وطابعات            | ٢٠% |
| وسائل نقل وانتقال | ٢٠% | مجرشه حبوب                | ١٥% |
| اثاث وتجهيزات     | ١٠% | تحسينات على أماكن مستأجرة | ٤%  |

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 التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب 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- مشروعات تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

**٥/٣- الاستثمارات المالية:**

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الأجل ويتم ثبات توزيعات الرباح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - ان وجد).

**٦/٣- المخزون:**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

**٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:**

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العملة السائد في السوق لزمم 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 لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:**

**٨/٣- 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 صفراً) 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.

**٩/٣- 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.

**١٠/٣- النقد وما في حكمه:**

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

**١١/٣- 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 تحقق 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.

**١٢/٣- 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.
  - 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.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة:

١٣/٣ - 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.

١٤/٣ - 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.

١٥/٣ - 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.

١٦/٣ - 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.

١٧/٣ - 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 والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويرتّب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقدير 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 التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

**المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير:**

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقدير 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 التقدير 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 لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)**  
**حائل - 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)**

**٥ - ممتلكات وآلات ومعدات**

| الإجمالي  | تحسينات على أماكن مستأجرة | مجرش حبوب | حاسبات وطابعات | أجهزة وعدد | أثاث وتجهيزات | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات | المباني   | أراضي   | التكلفة                 |
|-----------|---------------------------|-----------|----------------|------------|---------------|-------------------|-------------|-----------|---------|-------------------------|
| ١,٦٧٦,٩٣٧ | ٨٠,٣٥٦                    | ٧٢,١٥٠    | ٦,٩٦٠          | ١٧٣,٢٤٦    | ٣٨,٠٧٥        | ٢٢٩,١٥٠           | ١٢٧,٠٠٠     | -         | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٠٣٧,٣٥٤ | -                         | -         | -              | -          | -             | -                 | -           | ١,٠٣٧,٣٥٤ | -       | إضافات خلال السنة       |
| ٢,٧١٤,٢٩١ | ٨٠,٣٥٦                    | ٧٢,١٥٠    | ٦,٩٦٠          | ١٧٣,٢٤٦    | ٣٨,٠٧٥        | ٢٢٩,١٥٠           | ١٢٧,٠٠٠     | ١,٠٣٧,٣٥٤ | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٦٦٢,١١٦   | ٨٠,٣٥٦                    | ٧٢,١٤٥    | ٦,٩٥٧          | ١٧٠,٧٧٨    | ٣٤,٣١٣        | ٢٢٩,١٤٧           | ٦٨,٤٢٠      | -         | -       | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢٢,٨٥٣    | -                         | -         | -              | ٣٧٠        | ٣٧٦           | -                 | ٨,٧٨٧       | ١٣,٣٢٠    | -       | المحمل للسنة            |
| ٦٨٤,٩٦٩   | ٨٠,٣٥٦                    | ٧٢,١٤٥    | ٦,٩٥٧          | ١٧١,١٤٨    | ٣٤,٦٨٩        | ٢٢٩,١٤٧           | ٧٧,٢٠٧      | ١٣,٣٢٠    | -       | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٢,٠٢٩,٣٢٢ | -                         | ٥         | ٣              | ٢,٠٩٨      | ٣,٣٨٦         | ٣                 | ٤٩,٧٩٣      | ١,٠٢٤,٠٣٤ | ٩٥٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية    |
| ١,٠١٤,٨٢١ | -                         | ٥         | ٣              | ٢,٤٦٨      | ٣,٧٦٢         | ٣                 | ٥٨,٥٨٠      | -         | ٩٥٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|           |                           |           |                |            |               |                   |             |           |         | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

- تتمثل الممتلكات والآلات والمعدات بشكل رئيسي في أراضي ومباني ومعدات وآليات تستخدم في الأنشطة التشغيلية للجمعية، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. كما قامت الجمعية خلال السنة باستكمال إنشاء مبنى ومستودع وإعادة تصنيفه ضمن بند المباني الجاهزة للاستخدام.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٧٩٤,٦٥٤          | ١,٠٠٦,٣٥٤        | رصيد اول المدة              |
| ٢٤٠,٠٠٠          | ٣١,٠٠٠           | إضافات خلال السنة           |
| (٢٨,٣٠٠)         | -                | تسويات على المشروع          |
| -                | (١,٠٣٧,٣٥٤)      | المحول الي مباني خلال السنة |
| ١,٠٠٦,٣٥٤        | -                | المجموع                     |

٧- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٥١٥,٤٢١          | ٧٠٤,٤٨٢          | أعلاف ومواد زراعية وبيطرية |
| ٥١٥,٤٢١          | ٧٠٤,٤٨٢          | المجموع                    |

٨- ذمم مدينة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                    |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٥٩١,٤٣٩          | ٩٩٣,١٥٧          | عملاء نشاط الاعلاف |
| ٥٩١,٤٣٩          | ٩٩٣,١٥٧          | المجموع            |

٩- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة المساهمين والمديرين أو الشركات التي يكونوا فيها مساهمين رئيسيين، ويتم اعتماد جميع الأسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الجمعية، والتي لا تختلف في مادتها في أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف آخر.

| الأطراف ذوي العلاقة     | نوع العلاقة    | شراء بضاعة | سداد    |
|-------------------------|----------------|------------|---------|
| فهد راشد فهد التميمي    | مدير تنفيذي    | (٢٩,٠٥٧)   | ٤٧,٥٠٩  |
| زيد راشد التميمي        | عضو مجلس إدارة | (٢٤,٨٨٠)   | ٧٧٣     |
| حمود سليمان محمد الشاوي | عضو مجلس إدارة | (٧,٧٣٤)    | ٦,٦٠٠   |
| سعود راشد التميمي       | مساهم          | (١١٣,١٤٢)  | ١٣٠,٤٦٦ |
| مطلق محمد التميمي       | مساهم          | (٢١٧)      | ٢١٧     |

يتكون المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                         |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ١٤٣,٧٦٨          | ١٢٥,٣١٦          | فهد راشد فهد التميمي    |
| ٣٤,٩٧٣           | ٥٩,٠٨٠           | زيد راشد فهد التميمي    |
| ١,٤٢٢            | ٢,٥٥٦            | حمود سليمان محمد الشاوي |
| ٦٤,١٨٢           | ٤٦,٨٥٨           | سعود راشد التميمي       |
| ٦,٨٠٠            | ٦,٨٠٠            | مطلق محمد التميمي       |
| ٢٥١,١٤٥          | ٢٤٠,٦١٠          |                         |

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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)  
١٠ - مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٧٦,٣٩٢           | ١١١,٨٦٦          | ذمم موظفين           |
| ١٢٢,٤٣٢          | ٤٣,٠٧٢           | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٧,٩٤٧           | ٤٣,٥٤٧           | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢٢٦,٧٧١          | ١٩٨,٤٨٥          | المجموع              |

١١ - نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ٦٠٧,٥٢٧          | ١٧١,٥٨٣          | نقدية لدى البنوك |
| ٥٧,٤٣٢           | ٢٩,٥٦٣           | نقدية بالصندوق   |
| ٦٦٤,٩٥٩          | ٢٠١,١٤٦          | المجموع          |
|                  |                  | الأصول المالية   |

نقد وما في حكمه  
المجموع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٦٦٤,٩٥٩          | ٢٠١,١٤٦          |
| ٦٦٤,٩٥٩          | ٢٠١,١٤٦          |

١٢ - احتياطات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المستلم خلال السنة | المسدد خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                          |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------|
| ٩٥٠,٠٠٠          | -                  | -                 | ٩٥٠,٠٠٠          | احتياطي رأسمالي          |
| ٣٨٣,١٧٧          | -                  | (٤,٩٢٠)           | ٣٧٨,٢٥٧          | احتياطي بناء مقر         |
| ٢٤,٠٠٩           | ١٥٠,٠٠٠            | (١٥٠,٠٠٠)         | ٢٤,٠٠٩           | احتياطي إعانة مجلس إدارة |
| -                | ٣٦,٠٠٠             | (٣٦,٠٠٠)          | -                | احتياطي إعانة محاسب      |
| ١,٣٥٧,١٨٦        | ١٨٦,٠٠٠            | (١٩٠,٩٢٠)         | ١,٣٥٢,٢٦٦        |                          |

١٣ - قرض طويل الأجل

يتمثل القرض طويل الأجل في قرض ممنوح للجمعية من بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٦ م، وتمت إعادة جدولته بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ م، وذلك بغرض تمويل الأنشطة التشغيلية والتوسعات الخاصة بالجمعية. ويتم سداد القرض على أقساط دورية وفقاً لجدول السداد المتفق عليه، والذي ينتهي بتاريخ ١ فبراير ٢٠٣٠ م. وفيما يلي بيان بحركة ورصيد القرض كما في تاريخ القوائم المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ١,٥٦٢,٥٠٩        | ١,٣١٢,٥١٣        | رصيد القرض اول السنة                 |
| (٢٤٩,٩٩٦)        | (٢٢٩,١٦٣)        | مدفوع خلال السنة                     |
| ١,٣١٢,٥١٣        | ١,٠٨٣,٣٥٠        | صافي القيمة الحالية للقرض            |
| ٢٤٩,٩٩٦          | ٢٩١,٧٢٢          | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل     |
| ١,٠٦٢,٥١٧        | ٧٩١,٦٢٨          | الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل |

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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)

١٤- التزامات منافع محددة للموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ٣٩,٧٩٠           | ٤٩,٩٤٠           | رصيد أول السنة   |
| ١٠,١٥٠           | ٩١٢              | مكون خلال السنة  |
| -                | (٣,٠٠٠)          | مدفوع خلال السنة |
| ٤٩,٩٤٠           | ٤٧,٨٥٢           |                  |

١٥- دعم دائنة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |              |
|------------------|------------------|--------------|
| ٤٠٧,٧٠٣          | ٦٤٥,٧٣٥          | موردون أعلاف |
| ٤٠٧,٧٠٣          | ٦٤٥,٧٣٥          |              |

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                  |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| ١,٠٢٢,٢٩٧        | ١٢١,٩١٧          | صافي الأرباح الدفترية                            |
| ٢,٤٨٦,٤٤٣        | ٢,٥٧٠,٨١٦        | حقوق الملكية وما في حكمها                        |
| (٢,٠٢١,١٧٥)      | (٢,٠٢٩,٣٢٢)      | القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة) |
| ٢٩٩,٩٣٦          | ٨٣٩,٤٨٠          | القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)  |
| ٧٦٥,٢٠٤          | ١,٣٨٠,٩٧٤        | الوعاء الزكوي                                    |
| ٢٦,٤٢٤           | ٣٥,٥٩٨           | الزكاة الشرعية المستحقة                          |

ب- حركة مخصص الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ٢٤,٧٣٥           | ٢٧,٣١٢           | رصيد أول السنة   |
| ٢٦,٤٢٤           | ٣٥,٥٩٨           | مكون خلال السنة  |
| (٢٣,٨٤٧)         | (٢٦,٤٢٤)         | مدفوع خلال السنة |
| ٢٧,٣١٢           | ٣٦,٤٨٦           |                  |

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بالسنة السابقة بإنهاء وضعها الزكوي بشكل نظامي وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٢٠٢٦/٤/٣٠ م.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - 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)

١٧ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                        |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٢,٠٩٥            | ١٢,٦٩٩           | ضريبة قيمة مضافة       |
| ١,٢٦٥            | ٤,٣٦٩            | مصاريف مستحقة          |
| ١٠,٩٥١           | ٢,٣٨١            | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٤,٣١١           | ١٩,٤٤٩           |                        |

١٨ - مخصص الخدمة الاجتماعية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ٢٤,٠٣٩           | ٢٤,٠٣٩           | رصيد أول السنة   |
| -                | -                | مكون خلال السنة  |
| -                | (٦,٢٠٠,٠٠)       | مدفوع خلال السنة |
| ٢٤,٠٣٩           | ١٧,٨٣٩           |                  |

١٩ - الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |              |
|------------------|------------------|--------------|
| ٢٤,٢٧٨,٤٥٢       | ٢٣,٠٦٣,٢٤٧       | مبيعات أعلاف |
| ٢٤,٢٧٨,٤٥٢       | ٢٣,٠٦٣,٢٤٧       |              |

٢٠ - تكلفة إيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                   |
|------------------|------------------|-------------------|
| ٣٤٦,٩٧٦          | ٢١,٦٣٤,٦١٩       | تكلفة بضاعة مباعه |
| ٢٨٦,٩٣٩          | ٣٩٧,٨٩٠          | مصاريف تحميل ونقل |
| ٢٢,٥٥٥,١٢٦       | ٢٢,٠٣٢,٥٠٩       |                   |

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |                                        |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------|
| ٣٨٢,٤٢٢         | ٤٧٤,٢٠٧         | رواتب واجور وما في حكمها               |
| ١٠٨,٨٤٧         | ١٢٨,٠٧١         | مصاريف سيارات                          |
| ٧٩,٥١٤          | ٨٨,٨٧٨          | رسوم بنكية                             |
| ٧٥,٤١٠          | ٨٠,٢٢١          | إيجارات                                |
| ٤٤,٥٠٩          | ٥٤,٤٠٠          | إصلاح وصيانة                           |
| ٥٤,٢٠٠          | ٥٠,٩٤٣          | رسوم حكومية واشتراكات                  |
| ١٣,٩٨٦          | ٣٣,٢٣٦          | تأمينات اجتماعية                       |
| ١١,١٩٢          | ١٧,٩٣٣          | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ١١,٦٦٩          | ١٥,٣٧٠          | مصاريف مرافق                           |
| ١,٦٩٠           | ٦,٥٦٦           | سفر و انتقال                           |
| -               | ٢,٠٠٠           | اتعاب مهنية واستشارات                  |
| ٢٨,٣٠٠          | -               | انخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ     |
| ١١,٣١٧          | ١٢,٣٧٢          | أخرى                                   |
| ٨٢٣,٠٥٦         | ٩٦٤,١٩٧         |                                        |

٢٢- إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |               |
|-----------------|-----------------|---------------|
| ١٦,٠٠٠          | ١٦,٠٠٠          | إيراد إيجارات |
| ٢,٠٢٧           | ٣,٤٠٤           | أخرى          |
| ١٨,٠٢٧          | ١٩,٤٠٤          | المجموع       |

٢٣- منح حكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |                                                                        |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٩١,٧٥١          | ١٥٠,٠٠٠         | إعانة مجلس الإدارة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١/٢٣) |
| ٢٤,٠٠٠          | ٣٦,٠٠٠          | إعانة محاسب من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية               |
| ٨٠,٠٠٠          | -               | إعانة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية                |
| ١٩٥,٧٥١         | ١٨٦,٠٠٠         | المجموع                                                                |

١/٢٣ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

خلال السنة حصلت الجمعية على إعانة مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال تمثل نسبة ٢٠٪ من صافي الربح للعام المالي ٢٠٢٤م، وقد بلغ إجمالي ما تم صرفه فعلياً لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة مبلغ ١٥٠,٠٢٨ ريال.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٣٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**٢٤ - 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 لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

**٢٥ - الأحداث اللاحقة**

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

**٢٦ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٠٤ مايو ٢٠٢٦ م.