

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل



المراجع
محمد بن
محمد بن

رئيس مجلس إدارة
سعيد بن محمد بن
سعيد بن محمد بن

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
١٥ - ٥

الفهرس

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



رئيس مجلس إدارة
محمد الحارثي

المراقب المالي
عبدالله الشلوي



متعب الخضير وشركاه
للإستشارات المهنية
MUTIB ALKHUDAIRI & CO.
For Professional Services



www.premierinternational.org
عضو في شبكة بريمير العالمية

تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف ("الجمعية") مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)، 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 (٢١)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء 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 وتدفعاتها 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 (١٠) حول القوائم المالية، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة تدعم صحة وجود واكتمال رصيد أحد العملاء المدرج ضمن الذمم المدينة التجارية والبالغ (١٦١,٦٧٨) ريال سعودي، وذلك في ظل عدم توفر مصادقة خارجية على هذا الرصيد، وعدم تمكننا من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة توفر تأكيداً مناسباً بشأنه كما في تاريخ القوائم المالية.
 - بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة تدعم صحة وجود واكتمال رصيد مستحق من طرف ذي علاقة والبالغ (٣٥,٦٠٢) ريال سعودي، وذلك في ظل عدم توفر مصادقة خارجية على هذا الرصيد، وعدم تمكننا من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة توفر تأكيداً مناسباً بشأنه كما في تاريخ القوائم المالية.
- 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٧ 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 خاصة مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



رئيس مجلس إدارة
سمير بخاريث

المراقب المالي
م.ه. المستوي



مكتب الخضير وشركاؤه
للإستشارات المهنية
MUTIB ALKHUDAIRI & CO.
For Professional Services



www.premierinternational.org
عضو في شبكة بريمير العالمية

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 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 الموحدة ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل نحن المسؤولين وحدنا عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المراجعة الجوهريّة، بما 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 وشركاؤه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٦م

رئيس لجنة إدارة
مكتب الخضير وشركاؤه

مدير مكتب
مكتب الخضير وشركاؤه

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - 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
١٥١,٢٧٤	٣١,٩٥٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٣١٣	٢٧٢	(٦)	أصول غير ملموسة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات مالية في أصول مالية
١٦٩,٠٨٧	٦٠,٧٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٥,٩٥٤	١٩٤,٦١٤	(٩)	نقد وما في حكمه
٦٣,٦٧٠	١٦١,٦٧٨	(١٠)	ذمم مدينة تجارية
١٨,٧٥٠	١٥,٠٠٠	(١١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٦٠٢	٣٥,٦٠٢	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٣,٩٧٦	٤٠٦,٨٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤٩٣,٠٦٣	٤٦٧,٦٢٥		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٥٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال
(١,٠٨٦,٦٧٧)	(٨٢,٧٣٦)		خسائر متراكمة
٤٣٨,٣٢٣	٤١٧,٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٨٠	-		ذمم دائنة تجارية
٧,١٤٣	٩,٤٣٣	(١٤)	مخصص الزكاة الشرعية
٦,٣٤٣	-	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٥٧٤	٤٠,٩٢٨	(١٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٤,٧٤٠	٥٠,٣٦١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤,٧٤٠	٥٠,٣٦١		إجمالي الالتزامات
٤٩٣,٠٦٣	٤٦٧,٦٢٥		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس إدارة
محمد الحارثي
-١-

مراقب مالي
عبدالله بن كعب

مدير عام

مدير عام

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٤٧,٤٥٣	٢٤٢,٦٨٨	(١٦)	إيرادات
(٦٩,٩١١)	(٦٢,٤٠٠)	(١٧)	تكلفة إيرادات
١٧٧,٥٤٢	١٨٠,٢٨٨		إجمالي الربح
(٢٦٨,٨٨٤)	(١٩١,٩١٤)	(١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩١,٣٤٢)	(١١,٦٢٦)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٩١,٣٤٢)	(١١,٦٢٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٧,١٤٣)	(٩,٤٣٣)	(١٤)	زكاة
(٩٨,٤٨٥)	(٢١,٠٥٩)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩٨,٤٨٥)	(٢١,٠٥٩)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس إدارة
محمد الحايك

مدير عام
محمد النور

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
 منطقة جدة- المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال	
٥٣٦,٧٦٥	(٩٨٨,٢٣٥)	١,٥٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٣	٤٣	-	تسويات سنوات سابقة
(٩٨,٤٨٥)	(٩٨,٤٨٥)	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٣٨,٣٢٣	(١,٠٨٦,٦٧٧)	١,٥٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١,٠٢٥,٠٠٠	(١,٠٢٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال لإقفال الخسائر
(٢١,٠٥٩)	(٢١,٠٥٩)	-	إجمالي الدخل الشامل
٤١٧,٢٦٤	(٨٢,٧٣٦)	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس إدارته
 سعيد الحارثي

مدير عام
 محمد بن عبد الله

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩١,٣٤٢)	(١١,٦٢٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٤٣	-	تعديلات لـ:
١٦١,٨٢٤	١١٩,٣١٥	تعديلات سنوات سابقة
١٥,٣٧٥	٩,٠٤١	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥,٩٠٠	١١٦,٧٣٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:
(١٧٠)	(٩٨,٠٠٨)	ذمم مدينة تجارية
٣٢	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٠١٥	٣,٧٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٤,٦٨٠)	ذمم دائنة تجارية
(٦,٥٦١)	(٦,٣٤٣)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩١,٢١٦	١١,٤٤٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٢٨)	-	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٤,٣٢٦)	(٧,١٤٣)	زكاة مدفوعة
٨٤,٦٦٢	٤,٣٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٠,٠٠٠)	مدفوعات استثمارات مالية
-	(٢٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦,٥٧٤	٤,٣٥٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٦,٥٧٤	٤,٣٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢١,٢٣٦	(١١,٣٤٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٤,٧١٨	٢٠٥,٩٥٤	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٠٥,٩٥٤	١٩٤,٦١٤	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس إدارته
عبد الحارث

الرئيس المالي
عبد الله بن

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

- الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦) بتاريخ ١٠/٢/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧/٩/٢٠٢٠ م
مركزها الرئيسي - جدة - المملكة العربية السعودية
- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم جمعية الثروة الحيوانية والأعلاف رقم ٤٠٣٠٣٩٩٨٩٠.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- سد الاحتياج المحلي والمواسم (الشعائر الدينية) من الأنعام وتوفير اللحوم الحمراء مع إنشاء فروع ونقاط بيع وثلاجات للحوم المبردة والمجمدة مع مصانع التغليف.
- إنشاء مصنع للأعلاف والاستثمار في استيراد وزراعة الأعلاف ومشتقاتها.
- حماية لثروة الحيوانية من خلال مشاريع تربية وإنشاء حظائر للمواشي وتسمينها.
- استيراد وبيع الأنعام واللحوم المبردة والمجمدة.
- إنشاء أسواق مركزية (النفع العام) وإقامة المؤتمرات والمسابقات والمهرجانات المختصة للثروة الحيوانية.
- إنشاء عيادات بيطرية واستيراد وبيع الأدوية البيطرية.
- عمل الخدمات اللوجستية وإنشاء موقع إلكتروني وتطبيق خاص بالمبيعات والتسويق.
- إقامة شراكات تعاونية في مجال الثروة الحيوانية مع القطاعات الحكومية والأهلية والجمعيات والشركات والمؤسسات داخل المملكة وخارجها.
- الاستثمار والتجارة في الأنعام الحية وبيع اللحوم الحمراء مع إنشاء مسالخ نموذجية.
- الاستثمار والتجارة في الاستزراع السمكي من خلال الأحواض السمكية.
- القيام بخدمات ودعم الأسر المنتجة بالتعاون مع بنك التنمية الاجتماعية.
- الاستثمار والتجارة في زراعة الأشجار المثمرة والخضار والورقيات.
- تجارة الفواكه والخضروات.

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.

أسس القياس:

٢/٢ تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢ عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢ الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٦/٢ 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).



رئيس مجلس إدارة
سعيد الحارثي

المدير المالي
عبدالله بن لؤي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- 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 بنوي بيعها أو استنفادها 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".
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 للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:

تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٠٪ - ٢٥٪
كاميرات مراقبه	٢٥٪
سيارات	٢٠٪ - ٢٥٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪ - ٢٥٪
عدد وأدوات	٢٠٪ - ٢٥٪
أجهزة كمبيوتر وملحقاته	٢٥٪
لوحة إعلانية	٢٠٪

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 الأعمال الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في

٣/٣ الأصول غير الملموسة:
التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.



رئيس مجلس الإدارة
سمير الحارثي

مدير عام
فهد الشوي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:**
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 لدمج مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المضافة 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.
- ٥/٣ **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.
- ٦/٣ **الاستثمارات المالية:**
تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم إثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.
- ٧/٣ **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 المضافة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للنفقات النقدية المستقبلية المخصصة على أساس معدل العملة 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.
- ٨/٣ **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:**
يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات 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 المذرة 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.
- ٩/٣ **النقد وما في حكمه:**
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 **التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):**
يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.
- يُستحق 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.



الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:
١١/٣- 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.

١٢/٣- 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 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 من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٣/٣- 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.

١٤/٣- 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.

١٥/٣- 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.

١٦/٣- 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.



رئيس مجلس إدارة
عبد الحارث

رئيس مجلس إدارة
محمد الشعلان

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١٧/٣ - توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية - تنمة:

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.

١٨/٣ - 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 والتقديرية 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 والتقديرية إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل.

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرية 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 التقديرية 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 هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.



رئيس مجلس الإدارة
محمد هادي

مدير عام
محمد هادي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة - 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							
تأمينات في أماكن مستأجرة	كاميرات مراقبة	سيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	لوحة إعلانية	الإجمالي
التكلفة							
١٧٩,١٨٣	٥,٦١٩	٢٦١,٥٠٠	٧٨,٧٣٤	١٧٦,٦٢٨	٢١,٨٣٢	٢٦,٠٠٠	٧٤٩,٤٩٦
في ١ يناير ٢٠٢٥ م							
-	-	-	-	-	-	-	-
إضافات							
١٧٩,١٨٣	٥,٦١٩	٢٦١,٥٠٠	٧٨,٧٣٤	١٧٦,٦٢٨	٢١,٨٣٢	٢٦,٠٠٠	٧٤٩,٤٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
الاستهلاك							
١٣٣,٥٠٦	٤,٣٠٨	١٩٣,١٦٥	٧٢,٨٢٧	١٥٦,٩٩٧	١٧,٤٨٦	١٩,٩٣٣	٥٩٨,٢٢٢
في ١ يناير ٢٠٢٥ م							
٣٤,٩٧٨	١,١٢٤	٥٥,٠٢٦	٤,٦٦٧	١٦,٣٦٤	١,٩٥٦	٥,٢٠٠	١١٩,٣١٥
إضافات							
١٦٨,٤٨٤	٥,٤٣٢	٢٤٨,١٩١	٧٧,٤٩٤	١٧٣,٣٦١	١٩,٤٤٢	٢٥,١٣٣	٧١٧,٥٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
صافي القيمة الدفترية							
١٠,٦٩٩	١٨٧	١٣,٣٠٩	١,٢٤٠	٣,٢٦٧	٢,٣٩٠	٨٦٧	٣١,٩٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
٤٥,٦٧٧	١,٣١١	٦٨,٣٣٥	٥,٩٠٧	١٩,٦٣١	٤,٣٤٦	٦,٠٦٧	١٥١,٢٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							



رئيس مجلس إدارة
سعيد الحايك

المراقب المالي
محمد الشويع

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة- 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- أصول غير ملموسة

التكلفة	تطبيق إلكتروني	برنامج أرشفة	برنامج محاسبي أفقي	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٦,٥٠٠	٦١,٥٠٠
إضافات	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٦,٥٠٠	٦١,٥٠٠
الإطفاء				
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٥,٥٠٠	٣٢,٠٨٣	٤,٦٠٤	٥٢,١٨٧
إضافات	٤,٥٠٠	٢,٩١٦	١,٦٢٥	٩,٠٤١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,٠٠٠	٣٤,٩٩٩	٦,٢٢٩	٦١,٢٢٨
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١	٢٧١	٢٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٥٠٠	٢,٩١٧	١,٨٩٦	٩,٣١٣

٧- مشروعات تحت التنفيذ

الموقع الإلكتروني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠

٨- استثمارات مالية

أسهم في الجمعية التعاونية المركزية - مكة المكرمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢٠,٠٠٠	-
	٢٠,٠٠٠	-

* لدى الجمعية استثمارات في أصول مالية بياناتها كالتالي:

عدد الأسهم	قيمة السهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
الجمعية التعاونية الزراعية المركزية		٢٠,٠٠٠	-

٩- نقد وما في حكمه

نقدية بالبنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	١٩٤,٦١٤	٢٠٥,٩٥٤
	١٩٤,٦١٤	٢٠٥,٩٥٤



رئيس مجلس إدارة
سمير الحارثي

مراقب مالي
محمد الصلوك

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة- 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)

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٣,٦٧٠	١٦١,٦٧٨
٦٣,٦٧٠	١٦١,٦٧٨

مؤسسة بستان ديمة التجارية

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٧٥٠	١٥,٠٠٠
١٨,٧٥٠	١٥,٠٠٠

إيجار مقدم

١٢- الأطراف ذوي العلاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل الشركات التابعة والمساهمين 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.

مصاريف مشتركة

٥,٠٢٨
(١٦,٨٠١)

نوع العلاقة

جمعية زميله
جمعية زميله

صاحب العلاقة

الجمعية التعاونية للإسكان بجدة
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٥,٦٠٢	٣٥,٦٠٢
٣٥,٦٠٢	٣٥,٦٠٢

مستحق من أطراف ذات علاقة
هاشم خواجا (عضو مؤسس)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٤٧٥	٢٢,٥٠٣
١٩,٠٩٩	١٨,٤٢٥
٣٦,٥٧٤	٤٠,٩٢٨

مستحق الي أطراف ذات علاقة
الجمعية التعاونية للإسكان بجدة
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجدة

تتمثل التعاملات بين الجمعيات التعاونية في تقاسم المصروفات المشتركة، وذلك استناداً إلى اتفاقية توزيع التكاليف المشتركة المبرمة بين كلا من الجمعية التعاونية للإسكان بجدة والجمعية التعاونية متعددة الأغراض بجدة والجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف وجمعية بيوتي لمواد البناء وذلك لتقليل التكاليف وتعظيم الاستفادة من الإمكانيات والموارد المتاحة لدى الجمعيات. وقد بدأ تطبيق نظام توزيع التكاليف اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م.



رئيس مجلس إدارة

محمد الحاي

المراقب المالي

محمد السليوي

مدير عام

محمد السليوي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة- 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)

١٣- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية بقيمة ١,٥٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى عدد ١٥٢,٥٠٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الجمعية بتخفيض رأس المال بموجب قرار الجمعية العمومية في ٢٠٢٥/١١/١٨ م، وذلك بهدف إطفاء الخسائر المتراكمة، حيث تم تخفيض رأس المال بمبلغ (١,٠٢٥,٠٠٠) ريال ليصبح رأس المال بعد التخفيض (٥٠٠,٠٠٠) ريال

١٤- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٩١,٣٤٢)	(١١,٦٢٦)	صافي الأرباح (الخسارة) الدفترية
-	-	التعديلات على صافي الدخل
(٩١,٣٤٢)	(١١,٦٢٦)	صافي الأرباح (الخسارة) للسنة المعدلة
٤٤٥,٤٢٣	٤٢٦,٦٩٧	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٦٩,٠٨٧)	(٦٠,٧٣١)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
-	-	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٢٧٦,٣٣٦	٣٦٥,٩٦٦	الوعاء الزكوي
٧,١٤٣	٩,٤٣٣	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٣٢٦	٧,١٤٣	رصيد أول السنة
٧,١٤٣	٩,٤٣٣	المكون خلال السنة
(٤,٣٢٦)	(٧,١٤٣)	المدفوع خلال السنة
٧,١٤٣	٩,٤٣٣	

ج- الوضع الزكوي

قدمت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقد قامت بسداد الزكاة المستحقة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة زكوية تنتهي في ٢٠٢٦/٤/٣٠ م

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٣٤٣	-	مصروفات مستحقة
٦,٣٤٣	-	

١٦- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٧,٤٥٣	٢٤٢,٦٨٨	إيرادات الإيجار
٢٤٧,٤٥٣	٢٤٢,٦٨٨	



١٣-
رئيس مجلس الإدارة
سيد حارث
شريف الحاي
شريف الحاي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة- 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)

١٧- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجار الملحمة
٩,٩١١	٢,٤٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩,٩١١	٦٢,٤٠٠	

١٨- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦١,٨٢٤	١١٩,٣١٥	مصروف إهلاك (إيضاح ٥)
٣٤,٥١٥	١٧,٢٥٠	مصاريف إيجار
١,١٩٥	١٢,٣١٨	الرسوم الحكومية
٣٤,٢٨٦	١٠,٠٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٩,٣٧٧	مصروفات إدارية مشتركة مع الجمعيات التعاونية
١٥,٣٧٥	٩,٠٤١	مصروف أطفاء (إيضاح ٦)
٧٠٠	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٢,٢٧١	٢,٦٨٦	رسوم واشتراكات
١,٥٨٦	١,١٣٧	مصاريف ضيافة
٣٤٥	٥٧٥	مصاريف بنكية
٦٩٢	٤٤٠	مصاريف مكتبية ومطبوعات
٤,٤٣٦	٣٩١	مصاريف خدمات المكتب
١,٤٩٦	٣٥٩	مصاريف سيارة
١٦٣	٢٣	مصاريف صيانة
٢٦٨,٨٨٤	١٩١,٩١٤	

١٩- 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 وفقا 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.



رئيس مجلس إدارته
سيد حامد
١٤٤٠

المشرف المالي
محمد بن علي

الجمعية التعاونية الثروة الحيوانية والأعلاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٢٦)
منطقة جدة- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠- الأحداث اللاحقة
لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠٢٦م.



رئيس مجلس إدارة
محمد الحارثي

المختص بالمحاسبة
محمد بن عبد الله