



شركة روية محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية ثراء التعاونية الزراعية بالشيحية

حائل - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٤١٥٨٠٠

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية ثراء التعاونية الزراعية بالشيحية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ثراء التعاونية الزراعية بالشيحية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية ثراء التعاونية الزراعية بالشبحية ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٤٢١٤٨٠٠



التاريخ: ٢٠٢٥/٠٢/١٠ م

الموافق: ١٤٤٦/٠٨/١١ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٣ للمقارنة	عام ٢٠٢٤م	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١٩٢,٨٩٩	٥١٠,٦١٥	(٥)	النقد وما يعادله
٤٣٦,٤٠٤	٥٥٦,٧٤٠	(٦)	مخزون آخر المدة
٧٣,٥٩٣	١٨٣,٤٢٦	(٧)	مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٠٢,٨٩٦</u>	<u>١,٢٥٠,٧٨١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٧٨٢,٦٦٢	٧٠٠,٦٧٣	(٨)	صافي الممتلكات والمعدات
٢٩٠,٥٧٥	٢,٥٥٨,٧٨٥	(٩)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
<u>١,٠٧٣,٢٣٧</u>	<u>٣,٢٥٩,٤٥٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٧٧٦,١٣٣</u>	<u>٤,٥١٠,٢٣٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
١٥٤,٤٥٠	١٥٧,٨٦٦	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,١١٣	٧٥,٣٢٠	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٨٥,٥٦٣</u>	<u>٢٣٣,١٨٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
.	٢,٦٠٦,٩٦٣	(١٢)	التسهيلات الائتمانية - طويلة الأجل
.	٤,٠٠٠	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>.</u>	<u>٢,٦١٠,٩٦٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٨٥,٥٦٣</u>	<u>٢,٨٤٤,١٤٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين:</u>
٥٣٤,٠٠٠	٥٣٩,٠٠٠		رأس المال
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		رأس المال الإضافي
٢١٢,٢٤١	٢٥٩,٨٦٣		الإحتياطي نظامي
١٦٢,٥٠٤	١٦٢,٥٠٤		إحتياطي إعانة مشروعات إنتاجية
٦٥٦,٨٢٥	٦٧٩,٧٢٣		الأرباح المبقة
<u>١,٥٩٠,٥٧٠</u>	<u>١,٦٦٦,٠٩٠</u>	قائمة (د)	إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٧٧٦,١٣٣</u>	<u>٤,٥١٠,٢٣٩</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية

في ٢٤/١٢/٢٠٢٤م

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م للمقارنة	إيضاح
	ريال	ريال	
صافي المبيعات	٤٥٩,٠٣٦	١٧٣,٩٢٧	(١٤)
يخصم / تكلفة المبيعات	(٢٦٣,٤٥٧)	(٧١,٩٠٣)	(١٥)
مجمل أرباح المبيعات	١٩٥,٥٧٩	١٠٢,٠٢٤	
يخصم / نفوق أغنام خلال العام	(٨,٩٦٠)	.	
مجمل أرباح النشاط	١٨٦,٦١٩	١٠٢,٠٢٤	
يخصم / المصروفات العمومية والإدارية والبيعية	(١١٥,٠٩٦)	(٩٦,٨٥٢)	(١٦)
صافي أرباح النشاط	٧١,٥٢٣	٥,١٧٢	
يضاف (يخصم) الآتي:			
أرباح رأسمالية	١٥٠,٠٠٠	.	
إيرادات أخرى	١٢٣,٦٩٩	٣٢٦,١٣٢	(١٧)
مصروفات أخرى	(١٢٨,٧٩٤)	(٧٥,٦٤٤)	(١٨)
صافي أرباح العام قبل خصم مصروف الزكاة الشرعية	٢١٦,٤٢٨	٢٥٥,٦٦٠	
يخصم / مصروف الزكاة الشرعية	(٤٤,٢٠٧)	(١٧,٥٤٧)	
صافي أرباح العام	١٧٢,٢٢١	٢٣٨,١١٣	قائمة (د)
بنود الدخل الشامل الأخر	.	.	
إجمالي الدخل الشامل للعام	١٧٢,٢٢١	٢٣٨,١١٣	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
٢٣٨,١١٣	١٧٢,٢٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي أرباح العام
		تعديلات بنود غير نقدية:
٥٠,٥٦٩	٧١,٧٥٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
.	٤,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١٧,٥٤٧	٤٤,٢٠٧	مخصص الزكاة الشرعية - المكون
.	(١٥٠,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
٣٠٦,٢٢٩	١٤٢,١٨٥	التدفق قبل تسويته بالناتج من التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التدفقات النقدية من التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة:
(١٦,٤٥٢)	(١٠٩,٨٣٣)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٨١,٤٧٧)	(١٢٠,٣٣٦)	التغير في المخزون
١٤,٤٥٠	٣,٤١٦	التغير في مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٣,٤٧٩)	(٢٢٦,٧٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٢٢,٧٥٠	(٨٤,٥٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
.	(١٨٩,٧٦٨)	إضافات الممتلكات والمعدات
.	٣٥٠,٠٠٠	ناتج بيع الممتلكات والمعدات
(٢٩٠,٥٧٥)	(٢,٢٦٨,٢١٠)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٩٠,٥٧٥)	(٢,١٠٧,٩٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
.	٢,٦٠٦,٩٦٣	التسهيلات الائتمانية
.	٥,٠٠٠	زيادة رأس مال المساهمين
.	(٩,٨٦٦)	مخصص خدمة اجتماعية
(٥,٢١٤)	(٩١,٨٣٥)	توزيعات جزء من الأرباح وتسويات الأرباح المرحلة
(٥,٢١٤)	٢,٥١٠,٢٦٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٣,٠٣٩)	٣١٧,٧١٦	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٦٥,٩٣٨	١٩٢,٨٩٩	رصيد النقد وما يعادله أول العام
١٩٢,٨٩٩	٥١٠,٦١٥	رصيد النقد آخر العام
		* معاملات غير نقدية:
٢٥,٠٠٠	.	- إثبات رأس المال الإضافي خصماً من الأرباح المرحلة .

إيضاح رقم (٥)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (د)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال	رأس المال الإضافي	الاحتياطي نظامي	احتياطي إعانة مشروعات إنتاجية	الأرباح المبقة	الإجمالي
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٥٣٤,٠٠٠	.	١٣٧,١٩١	١٦٢,٥٠٤	٥٢٣,٩٧٦	١,٣٥٧,٦٧١
توزيعات أرباح	.	.	.	.	(٥,٢١٤)	(٥,٢١٤)
اثبات رأس المال الإضافي	.	٢٥,٠٠٠	.	.	(٢٥,٠٠٠)	.
صافي أرباح العام	.	.	.	.	٢٣٨,١١٣	٢٣٨,١١٣
المحول من أرباح العام إلى الاحتياطي النظامي	.	.	٧٥,٠٥٠	.	(٧٥,٠٥٠)	.
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥٣٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢١٢,٢٤١	١٦٢,٥٠٤	٦٥٦,٨٢٥	١,٥٩٠,٥٧٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٥٣٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢١٢,٢٤١	١٦٢,٥٠٤	٦٥٦,٨٢٥	١,٥٩٠,٥٧٠
اثبات الزيادة في رأس المال	٥,٠٠٠	.	.	.	.	٥,٠٠٠
توزيعات جزء من الأرباح وتسويات على الأرباح المرحلة	.	.	.	.	(٩١,٨٣٥)	(٩١,٨٣٥)
صافي أرباح العام الحالي	.	.	.	.	١٧٢,٢٢١	١٧٢,٢٢١
المحول إلى الاحتياطي النظامي	.	.	٤٧,٦٢٢	.	(٤٧,٦٢٢)	.
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	.	.	.	.	(٩,٨٦٦)	(٩,٨٦٦)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥٣٩,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥٩,٨٦٣	١٦٢,٥٠٤	٦٧٩,٧٢٣	١,٦٦٦,٠٩٠

* تم تكوين الاحتياطي النظامي ومخصص الخدمة الاجتماعية من صافي أرباح العام السابق بعد توزيعات الأرباح.

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- النشاط والتكوين:

١/١- الاسم التجاري: جمعية ثراء التعاونية الزراعية بالشيحية - ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.

٢/١ الكيان القانوني:

تعمل الجمعية بموجب سجل تجاري رقم ١٥٧٠٦٥٠٣٣٥ صادر من حائل بتاريخ ٢٠٠٥/٠٥/١٤٤٣هـ وصالح حتى ٢٠٠٥/٠٥/١٤٥١هـ وشهادة تسجيل جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣) وتاريخ ٢٤/٠٦/١٤٣٨هـ وصالحة حتى ١١/٠٤/١٤٤٩هـ

٣/١- رأس المال:

حدد رأس مال الجمعية بقيمة ٥٣٩,٠٠٠ ريال (خمسمائة وتسعة وثلاثون ألف ريال). مقسم إلى عدد ٢,٦٩٥ سهم قيمة السهم ٢٠٠ ريال. طبقاً لسجل المساهمين وإثبات رأس مال إضافي ٢٥,٠٠٠ ريال طبقاً للمدون في السجل التجاري للجمعية.

٤/١- أغراض الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- أ. تخفيض التكلفة على المنتج لتخفيض التكلفة على المستهلك.
- ب. ابتكار أنواع جديدة من الأعلاف تساهم في تدعيم الإنتاج.
- ج. توفير مستلزمات المربين والمستهلكين.
- د. إنشاء مراكز وأبحاث ودراسات.
- هـ. توفير وتسويق الأعلاف التقليدية والمبتكرة للمربين.
- و. ممارسة نشاط الثروة السمكية والاستزراع السمكي ومشتقاتها وأنواعها وتنميتها وتسويقها.
- ز. ممارسة نشاط الثروة النباتية والزراعية ومشتقاتها وأنواعها وتنميتها من أعلاف وغيرها.
- ح. ممارسة نشاط الثروة الحيوانية والطيور والدواجن ومشتقاتها وأنواعها وتنميتها وخدمة المربين لها.
- ط. ممارسة نشاط التنمية الريفية والبيئية وتنميتها.
- ي. ممارسة نشاط الاستثمار وتنمية الأحياء الدقيقة والابتكارات التقنية الحديثة.
- ك. الاستثمار في نشاط الإسكان التعاوني ومشاريعه وأنشطته.
- ل. تقديم الخدمات والأنشطة التسويقية الزراعية.
- م. تقديم الخدمات المساحية والتصاميم الهندسية والزراعية.
- ن. يحق للجمعية الاقتراض / الإقراض أو التمويل أو الرهن من أي جهة أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢- الالتزام بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويشار إليهم مجتمعين بمصطلح " المعيار الدولي للتقرير المالي " ، وقد التزمت الجمعية التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الفقرة رقم (٤).

٣/٢- أسس القياس:

تقوم الجمعية بإثبات أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع مبدأ الاستحقاق في إثبات إيراداتها ومصروفاتها.

٤/٢ - عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٥/٢ - ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تليها ما لم:

- أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
- ب- يتطلب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي تغييراً في طريقة العرض
- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٦/٢ - مبدأ الاستمرارية:

تقوم إدارة الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٧/٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٨/٢ - معلومات المقارنة:

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك ملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.
- تم إعادة تبويب بعض بنود سنة المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة لكل الفترات المعروضة وفيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية.

١/٣ - تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

٢/٣- مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصد بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٣/٣- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أصل أو دفعها لتحويل أو تسوية التزام ضمن معاملات منتظمة بين مشاركين في السوق " في تاريخ القياس " ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة. المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤/٣- الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية - الإثبات الأولى للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة.

يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ج- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بإثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال افلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة:

أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية.

يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أهمها أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الدخل الشامل.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن التزامات الجمعية المالية مستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعمود المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

٥/٣- النقد:

يتمثل النقد في الحساب الجاري غير مقيد الاستخدام لدى مصرف الراجحي.

٦/٣- المخزون:

يتم إثبات المخزون وتقييمه بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة الضرورية لإتمام عملية البيع. تتبع الجمعية طريقة المتوسط المرجح في تسعير الأصناف. تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات الانخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الاستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل ويتمثل المخزون في أعلاف ومفرخه سمك واغنام.

١٣/٣- منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٤/٣- إثبات المبيعات:

تتحقق المبيعات بشكل أساسي من بيع بضاعة الجمعية ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية.

١٥/٣- تكلفة المبيعات:

هي المصروفات التي تتعلق بتحقيق الإيراد بشكل مباشر ويتم إثباتها طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ويتم إثباتها كمصروفات فترة. أما المصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملتها وإثبات هذه المصروفات على تلك الفترات.

١٦/٣- المصروفات العمومية والإدارية والبيعية:

تمثل مصروفات البيع في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في تسويق وبيع بضاعة الجمعية أما المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصروفات التي لا تتعلق بشكل مباشر بتحقيق الإيراد ويتم إثبات المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ويتم إثباتها كمصروفات فترة. أما المصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية فيتم رسملتها وإثبات هذه المصروفات على تلك الفترات.

١٧/٣- توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٩) من اللائحة الأساسية للجمعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- أ- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يساوي رصيد الاحتياطي النظامي رصيد رأس المال ويجوز تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ب- (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ج- (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية وتكون الأولوية للمستحق من أعضاء الجمعية وأسرهم.
- د- مراعاة ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة طبقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

١٨/٣- إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد وقت إجراء المعاملات ويتم إثباتها بالريال السعودي ويتم تحويل الأرصدة القائمة بالعملة الأجنبية في نهاية العام إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في نهاية فترة تاريخ القوائم المالية ويتم معالجة فروق التحويل في قائمة الدخل الشامل.

١٩/٣- الأصول والالتزامات المحتملة:

الأصول المحتملة هي الأصول التي يكون من الممكن بأن ينشأ عنها تدفق منافع اقتصادية في المستقبل والالتزامات المحتملة هي جميع الالتزامات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب الآتية:

- أ- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام.
- ب- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية. يتم تقييم الأصل والالتزام المحتمل في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنهما في القوائم المالية في حال وجودهما.

٢٠/٣- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد حدث جوهري منذ نهاية الفترة المالية وحتى تاريخ صدور التقرير والذي قد يؤثر على المركز المالي للجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢١/٣- الموقف القانوني:

لا توجد قضايا مرفوعة من أو على الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والتي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل كذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية المدرجة أدناه. تستند الجمعية في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية، يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١/٤- 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 للأصول والالتزامات خلال الفترة 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.

٢/٤- المخصصات الأخرى:

تقدر المخصصات حسب طبيعتها بناءً على تقديرات ويتم استيفاء ضوابط الإثبات بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣/٤- الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين:

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية وبشكل دوري. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٤/٤- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير والأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات مرة واحدة في السنة، ويتم تعديل قسط الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥/٤- انخفاض الذمم المدينة التجارية:

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

٦/٤- انخفاض قيمة البضاعة:

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

٧/٤- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.



٥- النقد وما يعادله في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصرف الراجحي	٥١٠,٦١٥	٤٨,٥٨٩
العهد النقدية	.	١٤٤,٣١٠
الإجمالي	٥١٠,٦١٥	١٩٢,٨٩٩

٦- مخزون آخر المدة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مخزون الاعلاف	١٤٣,٤٧٤	٢٤٣,٤٩٥
مخزون مفرخة السمك	٤١٣,٢٦٦	٣٥,٥٠٩
مخزون الاغنام	.	١٥٧,٤٠٠
الإجمالي	٥٥٦,٧٤٠	٤٣٦,٤٠٤

٧- مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة اخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات مدفوعا مقدما - تأشيرات وإقامات	٥,١١٣	.
ضريبة القيمة المضافة - هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	١٧٨,٣١٣	٧٣,٥٩٣
الإجمالي	١٨٣,٤٢٦	٧٣,٥٩٣

٨- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك				الصافي في ريال
	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م		استهلاك العام	استبعاد العام	مجموع الاستهلاك		
الأراضي	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	-	٠	٠	٠	٠	٠
السيارات	٠	١٨٠,٦٨٧	٠	١٨٠,٦٨٧	٠	%٢٥	٢١,٠٨٠	٠	٢١,٠٨٠	١٥٩,٦٠٧	
مباني على ملك الغير	٦٦٦,٠٨٢	٠	٠	٦٦٦,٠٨٢	١٠٨,٩٤٩	%٥	٣٣,٣٠٤	٠	٣٣,٣٠٤	٥٢٣,٨٢٩	
أثاث ومفروشات	١,٦٣٥	٨,٩٩٠	٠	١٠,٦٢٥	١,٠٦٦	%١٥	٣٤٥	٠	٣٤٥	٩,٢٠٤	
أجهزة ومعدات	٧٤,٤١٠	٩١	٠	٧٤,٥٠١	٥٩,٣٣٣	%٢٠	١٤,٨٩٠	٠	١٤,٨٩٠	٢٧٨	
تجهيزات وديكور	١٣,٤١١	٠	٠	١٣,٤١١	٣,٩٥٠	%١٥	٢,٠١٢	٠	٢,٠١٢	٧,٤٤٩	
مكيفات	٨٤٠	٠	٠	٨٤٠	٤٠٠	%١٥	١٢٦	٠	١٢٦	٣٠٦	
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩٥٦,٣٧٨	١٨٩,٧٦٨	٢٠٠,٠٠٠	٩٤٦,١٤٦	١٧٣,٧٦٦	-	٧١,٧٥٧	٠	٧١,٧٥٧	٢٤٥,٤٧٣	٧٠٠,٦٧٣
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩٥٦,٣٧٨	٠	٠	٩٥٦,٣٧٨	١٢٣,١٤٧	-	٥٠,٥٦٩	٠	٥٠,٥٦٩	١٧٣,٧١٦	٧٨٢,٦٦٢

* تم تحميل استهلاك العام ضمن بنود حساب المصروفات العمومية والإدارية والبيعية.

٩- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
المنصرف على توسعة مفرخة السمك	٢٩٠,٥٧٥	٢٩٠,٥٧٥
المنصرف على مشروع الراس سستم المغلق - استزراع سمكي مشروع السالمون	٢,٢٦٨,٢١٠	.
الإجمالي	٢,٥٥٨,٧٨٥	٢٩٠,٥٧٥

* الرصيد المنصرف على توسعة مفرخة السمك رصيد مدور من العام السابق .

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
مصروفات مستحقة متنوعة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
إيجارات	.	٦,٤٥٠
ذمم عاملين - ارصدة دائنة	١٤,٠٠٠	.
موردو ممتلكات ومعدات	١٢٦,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
مخصص خدمة إجتماعية	٩,٨٦٦	.
الإجمالي	١٥٧,٨٦٦	١٥٤,٤٥٠

١١- مخصص الزكاة الشرعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م
ريال

٢١٦,٤٢٨
.
٢١٦,٤٢٨

البيان

أ) احتساب صافي الربح المعدل:

صافي الربح الدفترى

التعديلات على صافي الربح

صافي الربح المعدل

ب) احتساب وعاء الزكاة الشرعية وبيانه ما يلي:

عناصر الإضافة

حقوق الملكية وما في حكمها

رأس المال

رأس المال الإضافي

الاحتياطي النظامي واحتياطي اعانة مشاريع إنتاجية في تاريخ المركز المالي

الأرباح المبقاة أول العام + أرباح العام قبل مخصص الزكاة الشرعية للعام الحالي - توزيعات الأرباح

إجمالي حقوق الملكية وما في حكمها

الالتزامات وتضاف في حدود الحسميات

التسهيلات الإئتمانية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة الشرعية - مرحل

إجمالي الالتزامات

إجمالي الإضافات للوعاء

عناصر الحسم

صافي الممتلكات والمعدات

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

إجمالي الحسميات من الوعاء

وعاء الزكاة الشرعية

ج) حدود الوعاء

الحد الأدنى للوعاء الزكوي "صافي الربح المعدل"

الحد الأعلى للوعاء

مجموع حقوق الملكية وما في حكمها مضافا إليها الفرق بين صافي الربح الدفترى عن صافي الربح المعدل

د) الوعاء الزكوي بعد التحقق من الحدود

هـ) الزكاة الشرعية = $٢,٥ \times ١,٧١٠,٢٩٧ \times ٣٦٦\% \div ٣٥٤ = ٤٤,٢٠٧$

٥٣٩,٠٠٠

٢٥,٠٠٠

٤٢٢,٣٦٧

٧٢٣,٩٣٠

١,٧١٠,٢٩٧

٢,٦٠٦,٩٦٣

٤,٠٠٠

٣١,١١٣

٢,٦٤٢,٠٧٦

٤,٣٥٢,٣٧٣

(٧٠٠,٦٧٣)

(٢,٥٥٨,٧٨٥)

(٣,٢٥٩,٤٥٨)

١,٠٩٢,٩١٥

٢١٦,٤٢٨

١,٧١٠,٢٩٧

١,٧١٠,٢٩٧

١,٧١٠,٢٩٧

٤٤,٢٠٧

د) حركة مخصص الزكاة الشرعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م
ريال	ريال
١٣,٥٦٦	٣١,١١٣
١٧,٥٤٧	٤٤,٢٠٧
٣١,١١٣	٧٥,٣٢٠

البيان

الرصيد أول العام

يضاف / المكون في نهاية العام

الإجمالي

١٢- التسهيلات الائتمانية - طولة الاجل في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
ريال	ريال
٢,٦٠٦,٩٦٣	.
٢,٦٠٦,٩٦٣	.

البيان
صندوق التنمية الزراعية - قرض مساهمة
الإجمالي

أبرمت الجمعية مع صندوق التنمية الزراعية عقد تمويل بياناته كمايلي:

رقم العقد: ٢٣١٠٣٦٥٠٤٦٦٠٠

تاريخ العقد: ٢٠٢٤/٠١/٠٩ م

نوع التمويل: قرض مساهمة لتمويل مشروع تربية أسماك

قيمة التمويل بالريال: ١٣,٥٤٨,١٤١ ريال شامل الأعباء التمويلة المؤجلة .

قيمة التمويل بالريال غير شامل الأعباء التمويلية المؤجلة بقيمة ١١,٣٩٧,٤٤٣ ريال.

تاريخ سداد اول قسط: ٢٠٢٧/٠١/٠٩ م .

عدد اقسط السداد: ١٠ قسط .

قيمة القسط: ١,١٣٩,٧٣١ ريال غير شامل الأعباء التمويلية لعدد ٩ اقساط والقسط الأول بقيمة ١,١٣٩,٨٦٤ ريال.

الضمانات: التسهيل ممنوح للجمعية بموجب ضمانات حددها الصندوق في اتفاقية التمويل.

*رصيد صندوق التنمية الزراعية أعلاه عبارة عن إستلام دفعتين الدفعة الاولى في ٢٠٢٤/٠٢/٢٨ م بقيمة ٢,٢٠٣,٥٨١,٦٤ ريال

والدفعة الثانية في ٢٠٢٤/١١/٢٨ م بقيمة ٤٠٣,٣٨١,٤٧ ريال .

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م
ريال
٤,٠٠٠
٤,٠٠٠

البيان
المكون خلال العام
الإجمالي

١٤- المبيعات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م
ريال	ريال
١٧٣,٩٢٧	.
.	٣١٥,٩٩٣
.	١٤٣,٠٤٣
١٧٣,٩٢٧	٤٥٩,٠٣٦

البيان
مبيعات الاعلاف
مبيعات الأسماك
مبيعات الاغنام
الإجمالي

١٥- تكلفة المبيعات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	إيضاح
	ريال	ريال	
مخزون أول المدة	٤٣٦,٤٠٤	٣٥٤,٩٢٧	
يضاف / مشتريات خلال العام	٢٥٠,٩٠٢	١٥٣,٣٨٠	
يخصم / مخزون آخر العام	(٥٥٦,٧٤٠)	(٤٣٦,٤٠٤)	
يخصم / نفوق أغنام خلال العام	(٨,٩٦٠)	.	
اجمالي تكلفة الإنتاج	١٢١,٦٠٦	٧١,٩٠٣	
يضاف / مصروفات مباشرة	١٤١,٨٥١	.	(١/١٥)
الإجمالي	٢٦٣,٤٥٧	٧١,٩٠٣	

* تم خصم قيمة نفوق الأغنام خلال العام بقيمة ٨,٩٦٠ ريال من تكلفة المبيعات لظهور التكلفة المباشرة للمبيعات نهاية العام وتم تبويب قيمة النفوق بعد مجمل أرباح مبيعات العام الحالي.

١/١٥- المصروفات المباشرة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م
	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٧١,٥٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٤,٠٠٠
نقل وشحن	٢,٠٠٠
كهرباء	٤٥,٥١٩
تعبئة واعلاف	٢,٥٥٠
رسوم واشتراكات حكومية وتأشيرات وإقامات	١١,٨٠٠
صيانة وإصلاح	٤,٤٨٢
الإجمالي	١٤١,٨٥١

١٦- المصروفات العمومية والإدارية والبيعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م للمقارنة	عام ٢٠٢٤ م	البيان
ريال	ريال	
٧,٠٠٠	١٢,٥٠٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٦,٤٥٠	٦,٥٥٠	إيجارات
١,٢٥٨	١,٧٦٥	دعاية وإعلان
٣,٥٧٧	٤,٩٦٣	صيانة وتأمين سيارات
٢,٩٢٢	١,٦٧٥	ضيافة ونظافة
٤,٨٥٠	٦,٢٤٥	رسوم وإشتراكات
٢٨٥	١,٠٤١	مصاريف بنكية
٥٠,٥٦٩	٧١,٧٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,٩٤١	٨,٦٠٠	مصروفات أخرى
٩٦,٨٥٢	١١٥,٠٩٦	الإجمالي

١٧- إيرادات أخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
دعم خدمة اجتماعية	٣٣,٠٨٤	١٠,٠٠٠
اعانة فنية	٨٠,٠٠٠	٩٧,٤٦١
دعم مجلس الجمعيات التعاونية	.	١٠٩,٢٠٠
اعانة الوزارة (مشاريع)	.	١٠٩,٤٧٠
إيرادات أخرى	١٠,٦١٥	١
الإجمالي	١٢٣,٦٩٩	٣٢٦,١٣٢

١٨- مصروفات أخرى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م للمقارنة
	ريال	ريال
خدمة اجتماعية	٩٤,٦٠٠	٦٦,١٦٩
مشروع حنا	٢,٩٥٧	.
المشاركة في المهرجانات - خدمات لوجستية	١٦,١٥٢	٦,٩٠٠
بودكاست ثراء	٣,٠٥٠	.
ثراء للتصميم - للتصاميم والتسويق	٣,١١٥	.
بلانسيد دايت - للتغذية والحمية	٣,٠٠٠	.
مكتب ثراء الابداع للاستشارات الهندسية	٣,٤٢٠	.
مكتب ثراء الاستثمار لدراسات الجدوى والمشاريع	٢,٥٠٠	٢,٥٧٥
الإجمالي	١٢٨,٧٩٤	٧٥,٦٤٤

١٩- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى.

مخاطر السوق:

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وقيمة مقتنيات الجمعية من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أرصدة النقد لدى البنوك في تاريخ المركز المالي مودعة لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر والذمم المدينة هي بشكل عام خالية من خطر عدم السداد بناءً على مرثبات إدارة الجمعية.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن معظم معاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من التسهيلات الائتمانية والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com