

مؤسسة صالح يوسف صالح الضحيان للدواجن

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة صالح يوسف صالح الضحيان للدواجن
مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموَقَر

إلى مالك مؤسسة صالح يوسف صالح الضحيان للدواجن

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة صالح يوسف صالح الضحيان للدواجن - مؤسسة فردية (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لا تمسك المنشأة حسابات مراقبة للمخزون مما لم يتمكن معه من التأكد من صحة الكميات والتسعير للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- لم تقم المنشأة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقفنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة

تقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)**مؤسسة صالح يوسف صالح الضحيان للدواجن (تتمة)****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 تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه 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 الرقابة 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٦١٣,٥٨٨	٧٥٢,٩٦٥	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
-	٥٩٣,٤٥١	٦	الأصول الحيوية، صافي
٦١٣,٥٨٨	١,٣٤٦,٤١٦		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٨٦,١٠١	٧٩,٦٨٤	٧	المخزون
١٣,٧٦٠	٣٧,٩٥٩	٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٥٥٠	٤٨٦,٨٢٠	٩	نقد وما في حكمه
١٥٥,٤١١	٦٠٤,٤٦٣		مجموع الأصول المتداولة
٧٦٨,٩٩٩	١,٩٥٠,٨٧٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		رأس المال
٣٥٣,٦٤٧	٤٢٠,٦٠٣		أرباح مبقاة
٣٦٣,٦٤٧	٤٣٠,٦٠٣		مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
١٥٣,٥٢٠	١,٢٠٤,٨٨٧	١٠	المستحق إلى طرف ذو علاقة
١٥٣,٥٢٠	١,٢٠٤,٨٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
١٩٩,٩٢٦	٢٨٩,٣٠٦		دائنون تجاريون
٤٢,٨٣٨	١٨,٤١٣	١١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,٠٦٨	٧,٦٧٠	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٢٥١,٨٣٢	٣١٥,٣٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٠٥,٣٥٢	١,٥٢٠,٢٧٦		إجمالي الالتزامات
٧٦٨,٩٩٩	١,٩٥٠,٨٧٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,١١٢,٣٤٠	٤,٤٧٠,٤٠٨		إيرادات النشاط
(٣,٩٦٩,٣١٨)	(٣,٤٥٩,٦٣٠)	١٣	تكاليف النشاط
١,١٤٣,٠٢٢	١,٠١٠,٧٧٨		مجمّل الربح
(٤٢٩,١٣٩)	(٥١٩,٨٠٩)	١٤	مصروفات بيع وتسويق
(٣٥١,١٦٨)	(٤١٦,٣٤٣)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦٢,٧١٥	٧٤,٦٢٦		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٩,٠٦٨)	(٧,٦٧٠)	١٢	مصروف الزكاة الشرعية
٣٥٣,٦٤٧	٦٦,٩٥٦		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
٣٥٣,٦٤٧	٦٦,٩٥٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة

مجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٥٣,٦٤٧	٣٥٣,٦٤٧	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٣٥٣,٦٤٧	٣٥٣,٦٤٧	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٦٣,٦٤٧	٣٥٣,٦٤٧	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٦,٩٥٦	٦٦,٩٥٦	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٦٦,٩٥٦	٦٦,٩٥٦	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٣٠,٦٠٣	٤٢٠,٦٠٣	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٦٢,٧١٥	٧٤,٦٢٦	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
١٥٤,٦٨٢	١٨٧,٠٢٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥٥,٧٦٥	٣٥٦,٠٧٠	استهلاك الأصول الحيوية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٨٦,١٠١)	٦,٤١٧	المخزون
(١٣,٧٦٠)	(٢٤,١٩٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٩٩,٩٢٦	٨٩,٣٨٠	دائنون تجاريون
٤٢,٨٣٨	(٢٤,٤٢٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٠١٦,٠٦٥	٦٦٤,٨٩٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٩,٠٦٨)	الزكاة الشرعية المسددة
١,٠١٦,٠٦٥	٦٥٥,٨٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٦٨,٢٧٠)	(٣٢٦,٤٠٠)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٣٥٥,٧٦٥)	(٩٤٩,٥٢١)	(مدفوعات) لشراء الأصول الحيوية
(١,١٢٤,٠٣٥)	(١,٢٧٥,٩٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠,٠٠٠	-	رأس المال
١٥٣,٥٢٠	١,٠٥١,٣٦٧	صافي المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
١٦٣,٥٢٠	١,٠٥١,٣٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٥,٥٥٠	٤٣١,٢٧٠	التغير في النقد وما في حكمه
-	٥٥,٥٥٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٥,٥٥٠	٤٨٦,٨٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

تأسس مؤسسة صالح يوسف بن صالح الضحيان للدواجن - مؤسسة فردية بموجب سجل رقم ٢٢٥٢١٠٦١٣٩ بتاريخ ٢٠٤/٠٥/١٤٤٣ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز. وعنوانها: ٨١٨٧ حي محاسن أرامكو الثاني ٢٢٩٧. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تربية وإنتاج أمهات الدجاج البياض وتشغيل مفارخها إنتاج البيض.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمة)

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
وسائل نقل وانتقال	٤	عدد وأدوات	١٠
حاسب آلي	٥	أجهزة تكيف	٥

٤-٦ الأصول الحيوية

تشمل الأصول الحيوية الثروة الداجنة المنتجة وغير المنتجة. يتم إدراج الأصول الحيوية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بسهولة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. تمثل التكلفة التاريخية للاقتناء.

يتم احتساب استهلاك الأصول الحيوية المسجلة باستخدام طريقة التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
دجاج بياض	١٣ - ١٦ شهر

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك للموجودات الحيوية للمنشأة وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على التغيير منذ تاريخ التقرير الأخير.

في وقت إنتاج البيض، يتم إثبات البيض بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ويتم إدراجها في المخزون بهذا المبلغ. ولا يتم إعادة قياسها لاحقاً.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد 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.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

٨-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.

٤-١٠ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤-١١ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة :	* وسائل نقل و انتقال	حاسب آلي	عدد وأدوات	أجهزة تكيف	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٦٢٣,٤٠٠	-	١٤٤,٨٧٠	-	٧٦٨,٢٧٠
إضافات	٢٦٤,٧١٧	٢٢,٧٧٠	٣٢,١٧٤	٦,٧٣٩	٣٢٦,٤٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٨٨,١١٧	٢٢,٧٧٠	١٧٧,٠٤٤	٦,٧٣٩	١,٠٩٤,٦٧٠
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٤٠,١٩٥	-	١٤,٤٨٧	-	١٥٤,٦٨٢
استهلاك	١٦٨,٧٠١	١,١٧٦	١٦,١٠٠	١,٠٤٦	١٨٧,٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠٨,٨٩٦	١,١٧٦	٣٠,٥٨٧	١,٠٤٦	٣٤١,٧٠٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٧٩,٢٢١	٢١,٥٩٤	١٤٦,٤٥٧	٥,٦٩٣	٧٥٢,٩٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٨٣,٢٠٥	-	١٣٠,٣٨٣	-	٦١٣,٥٨٨

* بعض استثمارات السيارات باسم المالك وليس باسم المؤسسة.

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	١٨,٣٢٢	١٤,٤٨٧
مصروفات بيع وتسويق	١٦٨,٧٠١	١٤٠,١٩٥
	١٨٧,٠٢٣	١٥٤,٦٨٢

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦ - الأصول الحيوية، صافي

* تتكون الأصول الحيوية للمنشأة من قطيع من الثروة الداجنة.

* قطيع الدواجن : يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت.

* يتم الاحتفاظ بالثروة الداجنة بغرض الحصول على بيض المائدة.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة لمجموعة من المخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها.

(أ) خسارة الأصول الحيوية على نطاق واسع بسبب المرض / تفشي الأوبئة

يوجد إجراءات قوية للأمن الحيوي، حيث تتواجد الحيوانات في مواقع متعددة للحد من المخاطر ومكافحة الأمراض وكذلك يوجد برنامج لقاحات معمول به إلى جانب الفحص والحجر الصحي للحيوانات الواردة. ويوجد مجموعة من الأطباء البيطريين داخل القطاع الحيواني لضمان عدم حدوث خسائر على نطاق واسع.

(ب) الاضطراب التشغيلي الشديد (الحريق، الفيضان وما على ذلك)

المنشأة مستعدة للاستجابة للاضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الاستمرارية. يتم مراجعة خطة استمرارية الأعمال الفعالة بصورة دورية وجعلها مرنة مع الطبيعة المتغيرة للاضطرابات التشغيلية. يتم إجراء تقييم المخاطر باستمرار لتحديد الأحداث المحتملة التي يمكن أن تسبب اضطرابات هامة. يتم تجنب خطر تعطل الأعمال بسبب الفيضانات من خلال تصميم المزارع ويتم تشييد المباني في مناطق لا تتعرض لفيضانات فاجأه ومرتفعة أيضا فوق مستوى سطح الأرض.

	موجودات	موجودات	موجودات	موجودات
	منتجة	غير منتجة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التكلفة :				
الرصيد بداية السنة	-	-	-	٤٧٤,٣٥٣
إضافات	-	٩٤٩,٥٢١	٩٤٩,٥٢١	-
المحول من موجودات غير منتجة إلى موجودات منتجة	٩٤٩,٥٢١	(٩٤٩,٥٢١)	-	-
(إستبعادات)	-	-	-	(٤٧٤,٣٥٣)
الرصيد نهاية السنة	٩٤٩,٥٢١	-	٩٤٩,٥٢١	-
الاستهلاك المتراكم:				
مجمع استهلاك بداية السنة	-	-	-	١١٨,٥٨٨
إضافات خلال السنة	٣٥٦,٠٧٠	-	٣٥٦,٠٧٠	٣٥٥,٧٦٥
(إستبعادات)	-	-	-	(٤٧٤,٣٥٣)
الرصيد نهاية السنة	٥٩٣,٤٥١	-	٣٥٦,٠٧٠	-
صافي القيمة الدفترية للسنة	-	-	٥٩٣,٤٥١	-

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٦,١٠١	٧٩,٦٨٤	مخزون بيض المائدة
٨٦,١٠١	٧٩,٦٨٤	

٨ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٦٤٥	-	موردين دفعات مقدمة
٨,١١٥	٥,٧٨٤	تأمين طبي مقدم
-	٣٢,١٧٥	إيجار مقدم
١٣,٧٦٠	٣٧,٩٥٩	

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢,٩٠٠	٣٧٨,٦٢٥	نقد لدى البنوك
١٢,٦٥٠	١٠٨,١٩٥	نقد بالصندوق
٥٥,٥٥٠	٤٨٦,٨٢٠	

١٠ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في المالك وكبار موظفي الإدارة بالمؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الطرف ذو العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٤,٧٧٠,٤١٣	١,٠٥٧,٦٥٥	مدفوعات بالإئابة	السيد / صالح يوسف صالح الضحيان
٥,٨٤٦,٦٨٧	٦,٢٨٨	مسحوبات	المؤسسة
			فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذو العلاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:
			<u>المستحق إلى طرف ذو علاقة</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٣,٥٢٠	١,٢٠٤,٨٨٧	السيد / صالح يوسف صالح الضحيان
١٥٣,٥٢٠	١,٢٠٤,٨٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٠٤٥	١٣,٠٤٤	مصروفات مستحقة
٢٧,٨٠٥	٣,٣٠١	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
١,٩٨٨	٢,٠٦٨	دائنون متنوعون
٤٢,٨٣٨	١٨,٤١٣	

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦٢,٧١٥	٧٤,٦٢٦	صافي الدخل المعدل
١٦٣,٥٢٠	١,٥٦٨,٥٣٤	الإضافات
(٦١٣,٥٨٨)	(١,٣٤٦,٤١٦)	(الحسميات)
(٨٧,٣٥٣)	٢٩٦,٧٤٤	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٨٤٧٤٦ % من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٩,٠٦٨	الرصيد بداية السنة
-	(٩,٠٦٨)	(المسدد) خلال السنة
٩,٠٦٨	٧,٦٧٠	المكون خلال السنة
٩,٠٦٨	٧,٦٧٠	

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. ولا توجد ربوط زكوية حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٥٥٥,٦٥٤	٣,٠١٣,٤٢٨	مواد ومشتريات وخدمات
٤٣,٤١٢	٧٢,٩٨٦	صيانة عامة
٣٥٥,٧٦٥	٣٥٦,٠٧٠	استهلاك الأصول الحيوية
١٤,٤٨٧	١٧,١٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٩٦٩,٣١٨	٣,٤٥٩,٦٣٠	

١٤ - مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٣,١٣٧	١٢٢,٣٣١	تعبئه وتغليف
١٧٠,٠٠٠	١٣٧,٨٢٥	إيجارات
١٥,٣٢٩	٨٩,٤١٦	صيانة وإصلاح وقطع غيار ومحروقات
١٤٠,١٩٥	١٦٩,٨٧٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧٨	٣٦٠	أخرى
٤٢٩,١٣٩	٥١٩,٨٠٩	

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩٧,٥٦٣	٣٠٧,٦٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٥٧٥	٥٤,٢١٢	رسوم حكومية
٢,٤٥٢	٥,٥٤٨	رسوم واشتراكات
٢٣,٨٥٧	٢٤,١٨٥	تأمينات اجتماعية
٨,٦٧٦	١١,٥٥١	تأمين طبي
١٣,٠٤٥	١٣,٢٢٢	أخرى
٣٥١,١٦٨	٤١٦,٣٤٣	

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر**القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المنشأة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المنشأة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مالك المؤسسة في تاريخ ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م.