



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

الجمعية التعاونية لرعاية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية لرعاية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

The image shows several handwritten signatures in blue ink. Below the signatures is a circular blue stamp. The stamp contains the following text: "الجمعية التعاونية لرعاية وتربية الثروة الحيوانية" (Cooperative for the care and breeding of livestock), "بحائل" (Bahal), "مسجلة برقم ٢٣٣" (Registered with number 233), and "١٤٣٦٦٨٩٩" (14366899).

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

في رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ ونتائج أعمالها 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

• لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

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 في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك واداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك واداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن لإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لإسناد الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة إذا استنتجنا عدم وجود نيقن جوهري. فبتنا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نائب أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٣١٣	٢٥٠,٠١١	٤	نقد وما في حكمه
٢٤٠,٢٧٠	٢٤٢,٧٦٨	٥	مخزون
١٣,٦٦٥	٣,٣٠٠	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤,٢٤٨	٤٩٦,٠٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٤٢٨,٠٦٠	١,٣٨٥,٩٧٨	٧	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١,٤٢٨,٠٦٠	١,٣٨٥,٩٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٠٢,٣٠٨	١,٨٨٢,٠٥٧		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
-	٢٥٠,٠٠٠	٨	قروض قصيرة الأجل
٧٤,٥١٢	٩٦,٠٣٣		ذمم دائنة تجارية
٤٠,٤٠٦	٥٠,٤٠٧	٩	مخصص الزكاة
١٤,٣٦١	٢٤,٠٣٩		مخصص الخدمات الإجتماعية
١٢٩,٢٧٩	٤٢٠,٤٧٩		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٨	قروض طويلة الأجل
١٠,٠٧١	٧,٠٧١	١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٠,٠٧١	١٥٧,٠٧١		إجمالي الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٠١٢,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠		رأس المال
٤٤,٨٧٩	٧٥,١٢٤		إحتياطي نظامي
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		إحتياطي رأسمالي
٣٥,٩٠٣	٦٠,٠٩٩		أرباح أسهم
(٨٧٩,٨٢٤)	(٧٩٢,٧١٦)		أرباح مبقاة
١,١٢٢,٩٥٨	١,٣٠٤,٥٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٠٢,٣٠٨	١,٨٨٢,٠٥٧		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(Handwritten signatures and stamps)



الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٣,٨٣٨,٩٥٣	٤,٥٤٩,١٥٩	١١	إيرادات
(٣,٦١٤,٥٨٨)	(٤,٤٣٠,٠٦٨)	١٢	تكلفة الإيرادات
٢٢٤,٣٦٥	١١٩,٠٩١		مجمعل الربح
(٧٨٠,٤٤٣)	(٥٠٢,٨١٤)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٥٦,٠٧٨)	(٣٨٣,٧٢٣)		صافي دخل النشاط
٩,٠٠٠	٤٥٠,٠٢٤		إعانة إنتاجية وتسويقية
٣٠,٠٠٠	٨٢,٢٠٧		إعانة المدير التنفيذي
٧,٠٥٠	١٢,٧٢٠	١٤	إيرادات أخرى
(٥١٠,٠٢٨)	١٦٦,٢٢٨		الدخل قبل الزكاة
-	(١٠,٠٠١)	٩	الزكاة
(٥١٠,٠٢٨)	١٥٦,٢٢٧		صافي الدخل / (الخسارة)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٥١٠,٠٢٨)	١٥٦,٢٢٧		دخل شامل آخر
			إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Handwritten signatures and a blue circular stamp of the cooperative. The stamp contains the text: الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل، مسجلة برقم ٢٢٢، هاتف: ٠١٥٦٦٦٨٩٩.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٣)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(الولايات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاة	أرباح الأسهم	إحتياطيات رأسملي	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
١,٦٧٢,١٨٦	(٣٦٩,٧٩٦)	٣٥,٩٠٣	٩٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٧٩	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٨ هـ
(٥١٠,٠٢٨)	(٥١٠,٠٢٨)	-	-	-	-	صافي الدخل
١,١٦٢,٩٥٨	(٨٧٩,٨٢٤)	٣٥,٩٠٣	٩٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٧٩	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
١٥١,٢٢٧	١٥١,٢٢٧	-	-	-	-	صافي الدخل
-	(٣٠,٢٤٥)	-	-	٣٠,٢٤٥	-	المحول للإحتياطي النظامي
-	(٢٤,١٩٦)	٢٤,١٩٦	-	-	-	المحول إلى أرباح الأسهم
(٩,٦٧٨)	(٩,٦٧٨)	-	-	-	-	المحول إلى مخصص خدمات اجتماعية
١,٣٠٤,٥٠٧	(٧٩٢,٧١٦)	٦٠,٠٩٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Handwritten signatures and a blue circular stamp of the cooperative. The stamp contains the text: الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل، مسجلة برقم: ٢٢٣، هـاتف: ٥٥٦٦٦٦٦٦.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح
(٥١٠,٠٢٨)	١٦١,٢٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
٨٧,١٢٣	١٣٣,١٧٢	٩ تعديلات لينود غير نقدية استهلاك
١٠,٠٧١	.	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٠٠	.	تغيرات في رأس المال العامل
٦٣,٢٧٧	(٢,٤٩٨)	٥ ذمم مدينة تجارية مخزون
١١,٩٦٠	١٠,٣٦٥	٦ مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى ذمم دائنة تجارية
٧٤,٥١٢	٢٧١,٥٢١	١٠ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦٠,٥٨٥)	٥٧٠,٧٨٨	
(٣٢٥,٤٢٨)	(٩١,٠٩٠)	٧ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات والآلات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٥,٤٢٨)	(٩١,٠٩٠)	
٤٠٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	التروض طويلة الاجل صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٨٦,٠١٣)	٢٢٩,٦٩٨	٤ صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٠٦,٣٢٦	٢٠,٣١٣	
٢٠,٣١٣	٢٥٠,٠١١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Handwritten signatures and a blue circular stamp of the cooperative. The stamp contains the text: "الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل مسجلة برقم: ٢٣٣" and a phone number "٠١١٤٦٦٦٦٨٩٩".

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١-١ تبة عن الجمعية:
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٢٣) والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٤/٩/١٤ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ٣٣٥٠٠٤٠٩٨٦ وتاريخ ٢٣/٧/١٤٣٥ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في بيع الأعلاف

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٠١٢.٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٠١٢٠ سهم قيمة السهم ١٠٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: حائل - المملكة العربية السعودية

٢-١ فترة الصياغة

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١٠/١٤٣٩ هـ حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ.

٢-٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ صلة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل صلة النشاط الرئيسية.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإقرارات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإقرارات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تنتج عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

أ- مخصص مخزون متقدم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدم وبعطء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة متوفرة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالتقديرات الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقدير في مسرورات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(باليابسات السعودية)

٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن اعلاف.

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صالبي القيمة القليلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكديدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكديدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراثة.

- في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

- يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون الطبيعي الحركة.

- تتكون صالبي القيمة القليلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأصل بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيه الحركة والتآلف.

٤-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتركم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسلة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	١٠	٥
آلات ومعدات	١٠	٥
أثاث ومعدات مكتبية	٥	١٠
سيارات	٤	٤

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٥-٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤول الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحساب استهلاك لها.

٦-٣ نمذلة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطالبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٧-٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٨-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية ولم يعمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٩-٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسارة نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة النظرية للأصل قيمتها القليلة للاسترداد. القيمة القليلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية أ يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لعرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد نفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة النظرية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القليلة للاسترداد، ولكن القيمة النظرية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة النظرية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة المشورة.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

(ب) الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للتدفق إلى التقدير المحل لتقييمها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للتدفق في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

١٠-٣ الزكاة

تخضع الجمعية والزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب متطلبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١١-٣ 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 والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقبياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أذناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

١٢-٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناتجة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

١٣-٣ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كحريح بنسبة المساهمة في رأس المال
- مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام يُخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملازم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٩,٩١٩	١,٨٠٠	نقد في الصندوق
٢٤٠,٠٩٢	١٨,٥١٣	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٢٥٠,٠١١	٢٠,٣١٣	

٥- المخزون

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٢٤٢,٧٦٨	٢٤٠,٢٧٠	اعلاف ومواد زراعية وبيطرية
٢٤٢,٧٦٨	٢٤٠,٢٧٠	

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
-	١٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدماً
٣,٣٠٠	٣,٦٦٥	نم مدينة لموظفين
٣,٣٠٠	١٣,٦٦٥	



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a date '١٢' and a signature 'محمد بن عبد الله'.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحقل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.
(بالريالات السعودية)

المجموع	مشتريات تمت	مصرفات التأسيس	مخرشة الحبوب	كثبان وتجهيزات	حاصلات وطلقات	أجهزة وعقد	سيارات	آلات ومعدات	الأرض
١,٥٦٥,٦٦٤	٢٨,٣٠٠	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٧,٤٩٠	٦,٥٠٠	١٦١,٧١٨	٢٢٩,١٥٠	-	٩٥٠,٠٠٠
١٧,٠٠٠	-	-	-	٨٥٥	-	٦,٣٠٥	-	٨٤,٠٠٠	-
١,٥٤٨,٦٦٤	٢٨,٣٠٠	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٣٤٥	٦,٥٠٠	١٦٨,٠٢٣	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
١٣٧,٦٠٤	-	٤٠,١٧٨	٢٦,٦٥٥	٦,٦٥٥	٣٢٥	٢٦,٤٩٣	٤٦,٨١٨	-	-
١٣٢,١٧٢	-	١٦,٠٧١	١٤,١٢٠	٣,٧٤٩	١,٢٢٥	٣٣,٠٠٩	٥٧,٢٨٨	٧,٠٠٠	-
٢٢٠,٧٧٦	-	٥٦,٤٤٩	٣١,٠٥٥	١٠,٤٠٤	١,٨٥٠	٦٠,٠٠٢	٩٩,١٠٦	٧,٠٠٠	-
١,٤٢٨,٠٦٠	٢٨,٣٠٠	٤٠,١٧٨	٥٠,٥٠٥	٣٠,٨٤٥	٦,١٧٥	١٣١,٥٢٥	١٨٧,٣٣٢	-	٩٥٠,٠٠٠
١,٣٨٨,٧٦٨	٢٨,٣٠٠	٢٤,١٠٧	٣٦,٠٧٨	٢٧,٦٨١	٤,٣٢٠	١٠٨,٢٢١	١٣٠,٠٤٤	٧٧,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠

٩. **ممتلكات والآلات ومعدات**
المكتوبة:
الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
المكتوبات
المكتوبات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
الإستهلاك المتراكم:
الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
المكتوبات
المكتوبات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مصاريف القيمة المتبقية:
الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

أ. تم تحميل الإستهلاك كما يلي:
مجموع وإدارية

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	المجموع
٨٧,١٢٢	١٣٢,١٧٢	٢١٩,٢٩٤
٨٧,١٢٢	١٣٢,١٧٢	٢١٩,٢٩٤



الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ.
(بالريالات السعودية)

٨- قروض طويلة الأجل

لدى الجمعية قروض ببائنها كالتالي:

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

قرض مجلس الجمعيات التعاونية

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
-	٢٥٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

الجزء المتداول تحت بند الخصوم المتداولة
الجزء غير المتداول تحت بند الخصوم غير المتداولة

١-٨ قرض من مجلس الجمعيات

حصلت الجمعية على قرض طويل الأجل من مجلس الجمعيات التعاونية بمبلغ قدره ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال يعقد الإقراض رقم (١٩/م ت) وتاريخ ١٥/٢/١٤٣٨ هـ لإنشاء مشروع مجمع خدمات بيطرية وتم الحصول على ٤٠٠.٠٠٠ ريال فقط خلال السنة المالية المنتهية في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ بتفويض مجلس الجمعيات التعاونية بالحق في الحجز والتصرف على ممتلكات المشروع في حالة التعثر في السداد وتحمل نفقات تمويل على أساس معدلات السوق السائدة

٢-٨ استحقاق قروض طويلة الأجل

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
٢٥٠,٠٠٠	-
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

١٤٤٠/٢/١٥ هـ
١٤٤١/٢/١٥ هـ



Handwritten signatures and stamps in blue ink.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٩- الزكاة

أ- المحمل للسنة
(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	المحمل للسنة
١٠,٠٠١	-	

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
١,١٦٢,٩٥٨	١,٦٧٢,٩٨٦	رصيد حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	-	القروض
٦١,٨٣٨	٥٤,٧٢٧	المخصصات في بداية السنة
١٦١,٢٢٨	(٤٩٩,٩٥٧)	صافي الدخل المعدل
(١,٣٨٥,٩٧٨)	(١,٤٢٨,٦٠٠)	"يخصم"
٤٠٠,٠٤٦	(٢٠٠,٢٦٤)	أصول غير متداولة
		الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٤٠,٤٠٦	٤٠,٤٠٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	السدد خلال السنة
١٠,٠٠١	-	المحمل للسنة
٥٠,٤٠٧	٤٠,٤٠٦	الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

- لم تقم الجمعية بتقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام السابقة للهيئة العامة للزكاة والدخل.
- قد لا يتطابق مخصص الزكاة المحاسب بعاليه مع الزكاة المحاسبية بمعرفة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
١٠,٠٧١	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,٠٧١	المحمل خلال السنة
(٣,٠٠٠)	-	المدفوع خلال السنة
٧,٠٧١	١٠,٠٧١	الرصيد في نهاية السنة



نحفظ على الزكاة لأهم
التي يجب حسابها في السنة لإرض
المخوفين بلحمتهم ولأرض
لأرسلهم ولبلدنا ليست
عروسنا تحارة

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١١ - الإيرادات

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٣,٨٢٨,٥٢٢	٤,٤٨٧,٢١٥	إيرادات مبيعات
١٠,٤٢١	٦١,٩٤٤	إيراد الصيدلية
<u>٣,٨٣٨,٩٥٣</u>	<u>٤,٥٤٩,١٥٩</u>	

١٢ - تكلفة الإيرادات

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٣٠٣,٥٤٧	٢٤٠,٢٧٠	مخزون أول العام
٣,٤٦٨,٤٠٣	٤,٣٨٠,٨١١	المشتريات
٨٢,٩٠٨	٥١,٧٥٥	مصروفات المشتريات
(٢٤٠,٢٧٠)	(٢٤٢,٧٦٨)	بخصم / مخزون آخر العام
<u>٣,٦١٤,٥٨٨</u>	<u>٤,٤٣٠,٠٦٨</u>	

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٢٤٠,٩٧٩	٢٣٩,٨٠٣	رواتب وأجور
٦,٧٥٠	٢,٥٦٥	دعاية وإعلان
٣٤,٨٦٣	١٣,١٤٦	تأمينات اجتماعية
٥,٢٨٢	٦,٧٦٨	بريد وبرق وهاتف
١٦,٣٧٧	٦,٨٢٣	مياه وكهرباء
٩,٧٢٦	١,٧٠٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٧٣,١٢٥	١٠,٠٠٠	إيجارات
٩,٣٨١	١٢,٥٠٨	رسوم بنكية
٦,٤٧١	٤,١٧٤	متنوعة
٢٦,٨٢٤	١٤,٩٨٧	اصلاح وصيانة
٧,٢٤٣	٩,٦٦٠	محرقات
٦,٠٠٠	١٢,٤٠٠	بدل سكن
١,٩٠٠	٣٧٣	تأمين طبي
١٠,٠٧١	-	مكافأة ترك خدمة
٣٨,٣٢٨	٣٤,٧٢٨	رسوم حكومية
٨٧,١٢٣	١٣٣,١٧٢	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٧٨٠,٤٤٣</u>	<u>٥٠٢,٨١٤</u>	

١٤ - الإيرادات الأخرى

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٤,٥٥٠	١٢,٧٢٠	إيراد إيجار السيارة النديانة
٢,٥٠٠	-	أخرى
<u>٧,٠٥٠</u>	<u>١٢,٧٢٠</u>	



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٥- الأرصود المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخسوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخرى. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتمتدح الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

	١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ
أرصدة البنك	٢٥٠,٠١١	٢٠,٣١٣
ذمم مدينة تجارية	-	٢٥٣,٩٣٥
أصول متداولة أخرى	٤٩٦,٠٧٩	٢٧٤,٢٤٨

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي ونتيجة لتثبيت سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عاتمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة أو صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتوقعة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلماهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخسوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها التاريخية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____



Handwritten signatures and dates in blue ink, including the date ١٧.