



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١







## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم  
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه - عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

- لفت الإنتباه إلى أن خسائر الجمعية المتراكمة تجاوزت رأس المال وذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظاً) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢١ شوال ١٤٤٢ هـ.

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٣٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٩





## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً 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، أي أعضاء مجلس الإدارة، 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 الجوهري، سواءً 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهري 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.





## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

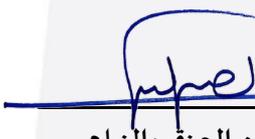
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 للجمعية.
  - 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 تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم 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 بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

  
عن العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦١,٤١٩	٨٦,٦٥٥	(٣)	النقد بالصدوق ولدى البنوك
١٦٠,٠٦٢	١٦٠,٠٦٢	(٤)	المخزون
٥,٣٦٤	١٨٤,٥٨٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٧٣,٤٤٠		ذمم مدينة تجارية
٢٢٦,٨٤٥	٥٠٤,٧٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٥٩,٠٧٧	١,٠٠٥,٣٦٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٨,٣٠٠	٢٨,٣٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٨٧,٣٧٧	١,٠٣٣,٦٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣١٤,٢٢٢	١,٥٣٨,٤٠٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٧)	قروض طويلة الاجل
٤,٢٧٠	٣٠,٩٩١		ذمم دائنة تجارية
٣,٨٨٩	١١,٢٨٥	(٨)	مخصص الزكاة
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠٦,٦٢٤	٦٤,٤٠٥	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٨,٨٢٢	٥٣٠,٧٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢١,٦٢٧	٢١,٦٢٧	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢١,٦٢٧	٢١,٦٢٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٦٠,٤٤٩	٥٥٢,٣٤٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٠١٢,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠		رأس المال
٧٥,١٢٤	٧٥,١٢٤		احتياطي نظامي
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		احتياطي رأسمالي
١١٧,٤٣٩	١١٧,٤٣٩		إحتياطي إعانة إدارة
٦٠,٠٩٩	٦٠,٠٩٩		أرباح الاسهم
(١,٤٦٠,٨٨٩)	(١,٢٢٨,٦٠٦)		(خسائر متراكمة)
٧٥٣,٧٧٣	٩٨٦,٠٥٦		إجمالي حقوق الملكية
١,٣١٤,٢٢٢	١,٥٣٨,٤٠٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١١,٦٥٩,٦٦٣	٨,١٠٦,٧٩٥	(١١)	المبيعات
(١٠,٧٧٢,٨١١)	(٧,٣١٩,٢٦٨)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٨٨٦,٨٥٢	٧٨٧,٥٢٧		مجمل الدخل
			المصروفات
(٩٥٦,٥٦٩)	(٦٠٣,٥٦٢)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٩,٧١٧)	١٨٣,٩٦٥		مجمل الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٥٦,٨٠٦	٥٨,٧١٤	(١٤)	إيرادات أخرى
(١٢,٩١١)	٢٤٢,٦٧٩		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٨٨٩)	(١٠,٣٩٦)		الزكاة
(١٦,٨٠٠)	٢٣٢,٢٨٣		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٦,٨٠٠)	٢٣٢,٢٨٣		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٩١١)	٢٤٢,٦٧٩	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١٦٧,٤٦٩	٥٣,٧١٣	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٨,٣١٧	-	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٦٢,٨٧٥	٢٩٦,٣٩٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٣,٣٤٦	-	المخزون
(١,٦٣٩)	(١٧٩,٢١٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٧٣,٤٤٠)	ذمم مدينة تجارية
(٥٦,٠٨٨)	٢٦,٧٢١	ذمم دائنة تجارية
(٢٠٤,٨٨٨)	(٤٢,٢١٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٠,٥٩٩)	(٣,٠٠٠)	الزكاة المسددة
(١٤٦,٩٩٣)	٢٥,٢٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٩٠)	-	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(٣,٩٩٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٩٨٣)	٢٥,٢٣٦	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢١٢,٤٠٢	٦١,٤١٩	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٦١,٤١٩	٨٦,٦٥٥	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر مبقاه	أرباح الأسهم	إحتياطي إعانة مجلس إدارة	احتياطي رأسمالي	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٧٧٠,٥٧٣	(١,٤٤٤,٠٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
-	-	-	-	-	-	-	رأس المال
(١٦,٨٠٠)	(١٦,٨٠٠)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٧٥٣,٧٧٣	(١,٤٦٠,٨٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٥٣,٧٧٣	(١,٤٦٠,٨٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	رأس المال
٢٣٢,٢٨٣	٢٣٢,٢٨٣	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٩٨٦,٠٥٦	(١,٢٢٨,٦٠٦)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣) وتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٣ هـ ، ومقرها حائل - المملكة العربية السعودية  
وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي مما يلي:  
- بيع الاعلاف

السنة المالية

- تم تغيير القوائم المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي لتبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

١٠ - ٥	الأثاث ومعدات مكتبية	١٠ - ٥	الألات والمعدات
		٤	سيارات

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

#### ٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

#### ٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

#### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

#### ٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

#### ٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

#### ١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

#### ١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

#### ١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩,٨٥٧	النقدية بالصندوق
٦١,٤١٩	٧٦,٧٩٨	نقد لدى البنوك
٦١,٤١٩	٨٦,٦٥٥	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٠,٠٦٢	١٦٠,٠٦٢	إعلاف ومواد زراعية وبيطرية
١٦٠,٠٦٢	١٦٠,٠٦٢	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٠٠	١٦٢,٢٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٣,٣٦٤	٦,٣٣٣	عهد
-	١٦,٠٠٠	نمم موظفين
٥,٣٦٤	١٨٤,٥٨٢	

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
 منطقة حائل – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	م. تأسيس	مجرشة الجيوب	أثاث وتجهيزات	حاسبات وطابعات	أجهزة وعدد	سيارات	الألات والمعدات	أراضي	البيان
١,٦٣٢,٦٠٣	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٠٧٥	٦,٥٠٠	١٧٢,٣٧٢	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
١,٦٣٢,٦٠٣	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٠٧٥	٦,٥٠٠	١٧٢,٣٧٢	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٥٧٣,٥٢٦)	(٨٠,٣٥٦)	(٦٩,٧٤٥)	(٢٣,٣٩٦)	(٥,٧٤٢)	(١٣٨,٥٤٠)	(٢٢٩,١٤٧)	(٢٦,٦٠٠)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥٣,٧١٣)	-	-	(٩,٥١٨)	(٧٥٥)	(٣٠,٨٤٠)	-	(١٢,٦٠٠)	-	إهلاكات العام
(٦٢٧,٢٣٩)	(٨٠,٣٥٦)	(٦٩,٧٤٥)	(٣٢,٩١٤)	(٦,٤٩٧)	(١٦٩,٣٨٠)	(٢٢٩,١٤٧)	(٣٩,٢٠٠)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٠٥,٣٦٤	-	٢,٤٠٥	٥,١٦١	٣	٢,٩٩٢	٣	٤٤,٨٠٠	٩٥٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٥٩,٠٧٧	-	٢,٤٠٥	١٤,٦٧٩	٧٥٨	٣٣,٨٣٢	٣	٥٧,٤٠٠	٩٥٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	قرض مجلس الجمعيات التعاونية
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	

حصلت الجمعية علي قرض طويل الاجل من مجلس الجمعيات التعاونية بمبلغ قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بعقد الاقراض رقم (١٩/م ت) وتاريخ ١٥/٢/١٤٣٨ هـ لانشاء مشروع مجمع خدمات بيطرية وتم الحصول علي ٤٠٠,٠٠٠ ريال فقط خلال السنة المالية المنتهية في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ بتفويض مجلس الجمعيات التعاونية بالجق في الحجز والتصرف على ممتلكات المشروع في حالة التعثر في السداد وتعمل نفقات تمويل على أساس معدلات السوق السائدة

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٥٩٤-	٢٤٢,٦٧٩	صافي الدخل المعدل
٧٧٠,٥٧٣	٢,٢١٤,٦٦٢	رصيد حقوق المساهمين
-	١,٢٧٠	الديون المستحقة بشروطها
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	القروض
٣٧,٣٤٩	٤٦,٥٥٥	المخصصات في بداية السنة
١,٢٠٣,٣٢٨	٢,٩٠٥,١٦٦	مجموع الإضافات
		يخصم منه
(١,٠٥٩,٠٧٧)	(١,٠٠٥,٣٦٤)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(٢٨,٣٠٠)	(٢٨,٣٠٠)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
١١٥,٩٥١	١,٨٧١,٥٠٢	وعاء الزكاة
٣,٨٨٩	١٠,٣٩٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٥٩٩	٣,٨٨٩	رصيد المخصص أول السنة
٣,٨٨٩	١٠,٣٩٦	المكون خلال السنة *
(٥٠,٥٩٩)	(٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣,٨٨٩	١١,٢٨٥	

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة إيجار
٦,٦٢٤	٤,٤٠٥	ضريبة القيمة المضافة
١٠٦,٦٢٤	٦٤,٤٠٥	

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مزايا ومناافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٣١٠	٢١,٦٢٧	رصيد المخصص أول العام
٨,٣١٧	-	المكون خلال العام
٢١,٦٢٧	٢١,٦٢٧	رصيد المخصص نهاية العام

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٦٥٩,٦٦٣	٨,١٠٧,٣٠٩	المبيعات
-	(٥١٤)	خصم مسموح به
١١,٦٥٩,٦٦٣	٨,١٠٦,٧٩٥	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٣,٤٠٨	١٦٠,٠٦٢	مخزون أول السنة
١٠,٦٦٢,٦٨٢	٧,٢٦٩,٦٣٠	المشتريات
١٠٦,٧٨٣	٤٩,٦٣٨	مصروفات التحميل
(١٦٠,٠٦٢)	(١٦٠,٠٦٢)	مخزون آخر السنة
١٠,٧٧٢,٨١١	٧,٣١٩,٢٦٨	

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥٣,٢٣٨	١٩٨,٣٣٨	رواتب وأجور
-	٥٠٠	أتعاب مهنية
٦,٨٩١	٣,٩٠٥	دعايا وإعلان
٦,٦٨٢	١١,١٩٠	تأمينات إجتماعية
٩,٤٦٧	٥,٣٦٩	بريد وبرق وهاتف
١١,٢٥٠	٥,٨٦٨	مياه وكهرباء
٣,٨٦٧	٨٦٥	أدوات مكتبية
٢١٠,٧٥٦	١١٥,٢٧٣	ايجارات
١٩,٠٦٧	٢١,١٧٣	رسوم بنكية
٤,٤٣٧	١٠,٤١٠	متنوعة
٩٥٠	٧٣٦	ضيافة
٣٧,٠٩٢	١٣,٦٤٢	اصلاح وصيانة
٣٢,٢٧٠	١٩,١٨٦	محروقات
٨,٠٣٧	٥,٥٥٢	تأمين طبي
-	٩٥٠	سفر وانتقال
٨,٣١٨	-	مصروف نهاية الخدمة
٧٦,٧٧٨	١٣٦,٨٩٢	رسوم حكومية
١٦٧,٤٦٩	٥٣,٧١٣	استهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٥٦,٥٦٩	٦٠٣,٥٦٢	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	ايجار السيارة الدينة
٢٨,٣٠٦	٣٠,٢١٤	إيرادات أخرى
٥٦,٨٠٦	٥٨,٧١٤	

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧/٠٦/٢٠٢٢ م.

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)  
حائل- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائلالرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٦) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- بلغت الخسائر المتراكمة في الجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أكثر من نصف راس مال الجمعية مما يلقي شكوك حول قدرة الجمعية على الاستمرارية وممارسة النشاط.
- لم تتمكن من حضور جرد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من حصة الرصيد.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات 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 مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

-----  
خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية  
٢١ شوال ١٤٤٢ هـ  
٠٢ يونيو ٢٠٢١ م

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

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
٢١٢,٤٠٢	٦٤,٧٨٣	٤	الأصول المتداولة
١٦٣,٤٠٨	١٦٠,٠٦٢	٥	نقد وما في حكمه
٣,٧٢٥	٢,٠٠٠	٦	مخزون
٣٧٩,٥٣٥	٢٢٦,٨٤٥		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٥٠,٨٥٦	١,٠٨٧,٣٧٧	٧	الأصول غير المتداولة
١,٢٥٠,٨٥٦	١,٠٨٧,٣٧٧		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٦٣٠,٣٩١	١,٣١٤,٢٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٨	الخصوم وحقوق المساهمين
٦٠,٣٥٨	٤,٢٧٠		الخصوم المتداولة
٥٠,٥٩٩	٣,٨٨٩	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩		ذمم دائنة تجارية
٣١١,٥١٢	١٠٦,٦٢٤	١٠	مخصص الزكاة
٨٤٦,٥٠٨	٥٣٨,٨٢٢		مخصص الخدمات الإجتماعية
			مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى
			إجمالي الخصوم المتداولة
١٣,٣١٠	٢١,٦٢٧	١١	الخصوم غير المتداولة
١٣,٣١٠	٢١,٦٢٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٠١٢,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠		حقوق المساهمين
٧٥,١٢٤	٧٥,١٢٤		رأس المال
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١١٧,٤٣٩	١١٧,٤٣٩		إحتياطي رأسمالي
٦٠,٠٩٩	٦٠,٠٩٩		إحتياطي إعانة مجلس إدارة
(١,٤٤٤,٠٨٩)	(١,٤٦٠,٨٨٩)		ارباح اسهم
٧٧٠,٥٧٣	٧٥٣,٧٧٣		(خسائر متراكمة)
١,٦٣٠,٣٩١	١,٣١٤,٢٢٢		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٤,٤٤٧,٦٥٦	١١,٦٥٩,٦٦٣	١٢	إيرادات
(٤,٤٣٥,٥١١)	(١٠,٧٧٢,٨١١)	١٣	تكاليف الإيرادات
١٢,١٤٥	٨٨٦,٨٥٢		مجمل الربح
(١,٠٠٧,٦٢٦)	(٩٥٦,٥٦٩)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٩٥,٤٨١)	(٦٩,٧١٧)		صافي (خسارة) النشاط
٢٠٥,٠٠٠	.		إعانة فنية
١١٧,٤٤٠	.		أعانات مجلس الإدارة
٢١,٨٦٠	٥٦,٨٠٦	١٥	إيرادات أخرى
(٦٥١,١٨١)	(١٢,٩١١)		(الخسارة) قبل الزكاة
(١٩٢)	(٣,٨٨٩)	٩	الزكاة
(٦٥١,٣٧٣)	(١٦,٨٠٠)		صافي الدخل / (الخسارة)
.	.		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٦٥١,٣٧٣)	(١٦,٨٠٠)		دخل شامل آخر
			إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاه	أرباح الأسهم	إحتياطي إعانة مجلس إدارة	إحتياطيات رأسمالي	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٣٠٤,٥٠٧	(٧٩٢,٧١٦)	٦٠,٠٩٩	.	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠
(٦٥١,٣٧٣)	(٦٥١,٣٧٣)	.	.	.	.	.
١١٧,٤٣٩	.	.	١١٧,٤٣٩	.	.	.
٧٧٠,٥٧٣	(١,٤٤٤,٠٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠
(١٦,٨٠٠)	(١٦,٨٠٠)	.	.	.	.	.
٧٥٣,٧٧٣	(١,٤٦٠,٨٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠

إيضاح

الرصيد في ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م

صافي الدخل

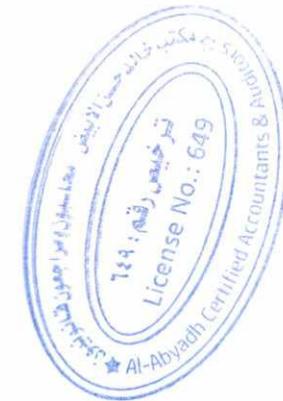
المحمل على إحتياطي مجلس إدارة

الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م

صافي (الخسارة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
(٦٥١,١٨١)	(١٢,٩١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
١٣٥,٢٨١	١٦٧,٤٦٩	٩ تعديلات لبنود غير نقدية
٦,٢٣٩	٨,٣١٧	١٢ استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٣٦٠	٣,٣٤٦	٥ تغيرات في رأس المال العامل
(٤٢٥)	١,٧٢٥	٦ مخزون مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(٣٥,٦٧٥)	(٥٦,٠٨٨)	١١ ذمم دائنة تجارية مصاريف مستحقة
٣١١,٥١٢	(٢٠٤,٨٨٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥٤,٨٨٩)	(١٤٣,٦٢٩)	
(١٥٩)	(٣,٩٩٠)	٧ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٥٩)	(٣,٩٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١٧,٤٣٩	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية احتياطي إعانة مجلس الإدارة
١١٧,٤٣٩	.	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٧,٦٠٩)	(١٤٧,٦١٩)	٤ صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية السنة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٥٠,٠١١	٢١٢,٤٠٢	
٢١٢,٤٠٢	٦٤,٧٨٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة  
١.١ نبذة عن الجمعية:  
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل بموجب السجل التعاوني رقم (٢٣٣) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٤/٠٩/١٤ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ٣٣٥٠٠٤٠٩٨٦ بتاريخ ٢٢٢/٠٢/١٤٣٥ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في بيع الأعلاف

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١,٠١٢,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٠١٢٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات  
تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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 عملة العرض والنشاط

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

٤.٢ إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات 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 والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب 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 متقادم

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

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أعلاه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أعلاه 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن اعلاف.

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

- 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 البيئي الحركة.

- تتكون صافي القيمة القابلة 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 وبيئي الحركة والتالف.

٤-٣ ممتلكات والآلات ومعدات

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

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

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

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

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 تؤهل 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 باحتماب استهلاك لها.

٦-٣ نم دائلة تجارية ومستحققات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدائها 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 ضمنى 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 والعمال بالمملكة العربية السعودية ولم يحمل 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 خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية 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 الشهرية.

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 المحفظة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحفظة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

١٠-٣ الزكاة

تخضع الجمعية و للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات 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 تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمناقص 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 الناجمة 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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال
- \* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- \* مع مراعاة ماقد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام تخصص 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 ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.



الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠,٧٨٢	٣,٣٦٤	نقد في الصندوق
٢٠١,٦٢٠	٦١,٤١٩	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٢١٢,٤٠٢	٦٤,٧٨٣	

٥- المخزون

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٦٣,٤٠٨	١٦٠,٠٦٢	اعلاف ومواد زراعية وبيطرية
١٦٣,٤٠٨	١٦٠,٠٦٢	

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٧٢٥	٢,٠٠٠	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٢٥	٢,٠٠٠	



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

المجموع	مشتريات تحت التنفيذ	مصرفات التأسيس	مخرشة الحبوب	أثاث وتجهيزات	حاسبات وطابعات	أجهزة و عدد	سيارات	آلات ومعدات	الأرض	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٥٦,٩١٢	٢٨,٣٠٠	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٠٧٥	٦,٥٠٠	١٦٨,٣٨٢	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	
٣,٩٩٠	.	.	.	.	.	٣,٩٩٠	.	.	.	
١,٦٦٠,٩٠٢	٢٨,٣٠٠	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٠٧٥	٦,٥٠٠	١٧٢,٣٧٢	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	
٤٠٦,٠٥٧	.	٧٢,٣٢٠	٥٠,٥٠٥	١٤,٢٠٢	٣,٥٧٥	٩٣,٦٦١	١٥٦,٣٩٤	١٥,٤٠٠	.	
١٦٧,٤٦٩	.	٨,٠٣٦	١٩,٢٤٠	٩,١٩٤	٢,١٦٧	٤٤,٨٧٩	٧٢,٧٥٣	١١,٢٠٠	.	
٥٧٣,٥٢٦	.	٨٠,٣٥٦	٦٩,٧٤٥	٢٣,٣٩٦	٥,٧٤٢	١٣٨,٥٤٠	٢٢٩,١٤٧	٢٦,٦٠٠	.	
١,٢٥٠,٨٥٦	٢٨,٣٠٠	٨,٠٣٦	٢١,٦٤٥	٢٣,٨٧٣	٢,٩٢٥	٧٤,٧٢١	٧٢,٧٥٦	٦٨,٦٠٠	٩٥٠,٠٠٠	
١,٠٨٧,٣٧٧	٢٨,٣٠٠	.	٢,٤٠٥	١٤,٦٧٩	٧٥٨	٣٣,٨٣٢	٣	٥٧,٤٠٠	٩٥٠,٠٠٠	

التكلفة:

الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإستهلاك المتر اكم:

الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

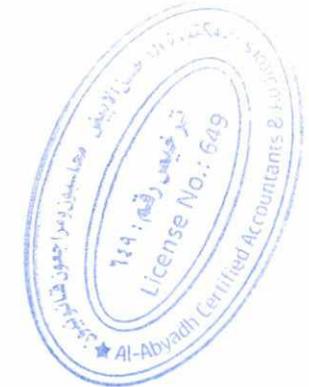
صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

أ- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
	١٦٧,٤٦٩	١٣٥,٢٨١
	١٦٧,٤٦٩	١٣٥,٢٨١

عمومية وإدارية



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٨- قروض طويلة الأجل

لدى الجمعية قروض بيانها كالتالي:

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

قرض مجلس الجمعيات التعاونية

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

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

الجزء المتداول تحت بند الخصوم المتداولة

٨-١ قرض من مجلس الجمعيات

حصلت الجمعية على قرض طويل الأجل من مجلس الجمعيات التعاونية بمبلغ قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بعقد الإقراض رقم (١٩/م ت) وتاريخ ١٤٣٨/٠٢/١٥ هـ لإنشاء مشروع مجمع خدمات بيطرية وتم الحصول على ٤٠٠,٠٠٠ ريال فقط خلال السنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ 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



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

٩- الزكاة

أ- المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٢	٣,٨٨٩

المحمل للسنة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٠٤,٥٠٧	٧٧٠,٥٧٣
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١١٧,٤٣٩	.
٨١,٥١٧	٣٧,٣٤٩
(٦٤٤,٩٤٢)	(٤,٥٩٤)
(١,٢٥٠,٨٥٦)	(١,٠٨٧,٣٧٧)
٧,٦٦٥	١١٥,٩٥١
.	(١١٥)
١٩٢	٤,٠٠٤
١٩٢	٣,٨٨٩

رصيد حقوق المساهمين

القروض

إعانة مجلس الإدارة

المخصصات في بداية السنة

صافي الدخل المعدل

"يخصم"

أصول غير متداولة

الوعاء الزكوي

الزكاة على صافي الدخل المعدل

الزكاة على الوعاء بعد خصم الربح المعدل

الزكاة الشرعية

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٠,٤٠٧	٥٠,٥٩٩
.	(٥٠,٥٩٩)
١٩٢	٣,٨٨٩
٥٠,٥٩٩	٣,٨٨٩

الرصيد في بداية السنة

المسدد خلال السنة

المحمل للسنة

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 المحتسب بعاليه مع الزكاة المحتسبة بمعرفة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١١,٥١٢	١٠٠,٠٠٠
.	٦,٦٢٤
٣١١,٥١٢	١٠٦,٦٢٤

مصروفات مستحقة ايجار

ضريبة القيمة المضافة

١١- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧,٠٧١	١٣,٣١٠
٦,٢٣٩	٨,٣١٧
.	.
١٣,٣١٠	٢١,٦٢٧

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

١٢ - الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٤٢٠,٣٥٧	١١,٦٥٩,٦٦٣	إيرادات مبيعات
٢٧,٢٩٩	.	إيرادات الصيدلية
٤,٤٤٧,٦٥٦	١١,٦٥٩,٦٦٣	

١٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٤٢,٧٦٨	١٦٣,٤٠٨	مخزون أول العام
٤,٣١٦,٦٩٥	١٠,٦٦٢,٦٨٢	المشتريات
٣٩,٤٥٦	١٠٦,٧٨٣	مصرفات التحميل
(١٦٣,٤٠٨)	(١٦٠,٠٦٢)	يخصم / مخزون آخر العام
٤,٤٣٥,٥١١	١٠,٧٧٢,٨١١	

١٤ - مصرفات عمومية وإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٠,٣٥٧	٣٥٣,٢٣٨	رواتب وأجور ومافي حكمها
١١٧,٤٤٠	.	مكافأة مجلس الإدارة
.	٦,٨٩١	دعاية وإعلان
١٢,٩٤٣	٦,٦٨٢	تأمينات اجتماعية
٧,٨٦٦	٩,٤٦٧	بريد وبرق وهاتف
١٣,٠٠٣	١١,٢٥٠	مياه وكهرباء
١,٦٦٦	٣,٨٦٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣١١,٥١٢	٢١٠,٧٥٦	ايجارات المستودع والعيادات والصيدلية
١١,٨١٤	١٩,٠٦٧	رسوم بنكية
٢,٢٨٨	٤,٤٣٧	متنوعة
.	٩٥٠	ضياقة
٢٥,٩٠٨	٣٧,٠٩٢	اصلاح وصيانة
١٠,٦١٥	٣٢,٢٧٠	محروقات
.	.	بدل سكن
٦,٦١١	٨,٠٣٧	تأمين طبي
٦,٢٣٩	٨,٣١٨	مصرفات نهاية الخدمة
٨٤,١٨٣	٧٦,٧٧٨	رسوم حكومية
١٣٥,٢٨١	١٦٧,٤٦٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٠٠٧,٦٢٦	٩٥٦,٥٦٩	

١٥ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١,٨٥٤	٢٨,٥٠٠	إيرادات ايجار السيارة الدينية
٦	٢٨,٣٠٦	إيرادات أخرى
٢١,٨٦٠	٥٦,٨٠٦	



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً 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، ندم مدينة تجارية، ندم دانة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الندم 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.

	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
أرصدة البنك	٢١٢,٤٠٢	٦٤,٧٨٣
أصول متداولة أخرى	١٦٧,١٣٣	١٦٢,٠٦٢
	٣٧٩,٥٣٥	٢٢٦,٨٤٥

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي ونتيجة لثبات 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 العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عانمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات 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 بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

