



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 (٢٣٣ / ١١ / 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 : ٦٥٠٤٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المــــــــــــــــس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها 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

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.

### 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 سواء بسبب غش أو خطأ.



## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 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 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 الجوهرى 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



## تقرير المراجع المستقل

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل

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

• 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 تتسبب 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

  


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



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨٦,٦٥٥	١,٠٧٨,٣٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
١٦٠,٠٦٢	٢١٧,٥٩٥	(٤)	المخزون
١٨٤,٥٨٢	٢١٧,٦٧٩	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٤٤٠	٢٥٤,٨٦٩		ذمم مدينة تجارية
٥٠٤,٧٣٩	١,٧٦٨,٥٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٠٥,٣٦٤	٩٩٦,٦١٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢٨,٣٠٠	٢٨,٣٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٣٣,٦٦٤	١,٠٢٤,٩١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٣٨,٤٠٣	٢,٧٩٣,٤٣٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١١,٢٨٥	٣٨,١٧٦	(٧)	مخصص الزكاة
٤٠٠,٠٠٠	٣١٢,٥١٣	(٨)	الجزء المتداول من قرض بنك التنمية الاجتماعية
٣٠,٩٩١	-		ذمم دائنة تجارية
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩		مخصص الخدمة الاجتماعية
٦٤,٤٠٥	١١,١٥٥	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٠,٧٢٠	٣٨٥,٨٨٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١,٤٩٩,٩٩٢	(٨)	الجزء غير المتداول من قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢١,٦٢٧	٣١,٥٤٠	(١٠)	مخصص مزايا ومناافع الموظفين
٢١,٦٢٧	١,٥٣١,٥٣٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٥٢,٣٤٧	١,٩١٧,٤١٥		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	٧٠,٤٦٥		إحتياطي إعانة إدارة
٦٠,٠٩٩	٦٠,٠٩٩		أرباح الأسهم
(١,٢٢٨,٦٠٦)	(١,٢٩١,٦٦٥)		(خسائر متراكمة)
٩٨٦,٠٥٦	٨٧٦,٠٢٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٥٣٨,٤٠٣	٢,٧٩٣,٤٣٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الإيرادات
٨,١٠٦,٧٩٥	١٣,٩٦٧,١١١	(١١)	المبيعات
(٧,٣١٩,٢٦٨)	(١٣,٣٥٣,٠٧٤)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٧٨٧,٥٢٧	٦١٤,٠٣٧		مجمل الدخل
			المصروفات
(٦٠٣,٥٦٢)	(٧٠٤,٧٨٦)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
١٨٣,٩٦٥	(٩٠,٧٤٩)		مجمل (الخسارة) / الدخل من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٥٨,٧١٤	٦٤,٩٧٧	(١٤)	إيرادات أخرى
٢٤٢,٦٧٩	(٢٥,٧٧٢)		صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(١٠,٣٩٦)	(٣٧,٢٨٧)		الزكاة
٢٣٢,٢٨٣	(٦٣,٠٥٩)		صافي (الخسارة) الدخل
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٣٢,٢٨٣	(٦٣,٠٥٩)		صافي (الخسارة) الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤٢,٦٧٩	(٢٥,٧٧٢)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٥٣,٧١٣	١٠,٠٨٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	١٢,٩١٣	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٩٦,٣٩٢	(٢,٧٧٤)	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	(٥٧,٥٣٣)	المخزون
(١٧٩,٢١٨)	(٣٣,٠٩٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٣,٤٤٠)	(١٨١,٤٢٩)	ذمم مدينة تجارية
٢٦,٧٢١	(٣٠,٩٩١)	ذمم دائنة تجارية
(٤٢,٢١٩)	(٥٣,٢٤٩)	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣,٠٠٠)	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٣,٠٠٠)	(١٠,٣٩٦)	الزكاة المسددة
٢٥,٢٣٦	(٣٧٢,٤٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٣٣٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٣٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٤١٢,٥٠٥	التغيير في القروض
-	(٤٦,٩٧٤)	المستخدم من الإحتياطي إعانة الإدارة لمكافحة أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٣٦٥,٥٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٢٣٦	٩٩١,٧٢٧	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٦١,٤١٩	٨٦,٦٥٥	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٨٦,٦٥٥	١,٠٧٨,٣٨٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر مبقاه	أرباح الأسهم	إحتياطي إعانة مجلس إدارة	احتياطي رأسمالي	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٧٥٣,٧٧٣	(١,٤٦٠,٨٨٩)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
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
٩٨٦,٠٥٦	(١,٢٢٨,٦٠٦)	٦٠,٠٩٩	١١٧,٤٣٩	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٦,٩٧٤)	-	-	(٤٦,٩٧٤)	-	-	-	المستخدم من إحتياطي إعانة إدارة لتغطية مكافاة مجلس الإدارة
(٦٣,٠٥٩)	(٦٣,٠٥٩)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٨٧٦,٠٢٣	(١,٢٩١,٦٦٥)	٦٠,٠٩٩	٧٠,٤٦٥	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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

- تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 مبدأي 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 المباعة 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- ما تقرره 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 ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٨٥٧	٤٣,٢٧٢	النقدية بالصندوق
٧٦,٧٩٨	١,٠٣٥,١١٠	نقد لدى البنوك
٨٦,٦٥٥	١,٠٧٨,٣٨٢	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٠,٠٦٢	٢١٧,٥٩٥	إعلاف ومواد زراعية وبيطرية
١٦٠,٠٦٢	٢١٧,٥٩٥	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٢,٢٤٩	١٦٧,٤١٣	دفعات مقدمة للموردين
٦,٣٣٣	٢٥,٠٠٠	عهد
١٦,٠٠٠	٢٥,٢٦٦	نم موظفين
١٨٤,٥٨٢	٢١٧,٦٧٩	

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 ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	م. تأسيس	مجرشة الحبوب	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
١,٣٣٤	-	-	-	٤٦٠	٨٧٤	-	-	-	إضافات خلال العام
١,٦٣٣,٩٣٧	٨٠,٣٥٦	٧٢,١٥٠	٣٨,٠٧٥	٦,٩٦٠	١٧٣,٢٤٦	٢٢٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦٢٧,٢٣٩)	(٨٠,٣٥٦)	(٦٩,٧٤٥)	(٣٢,٩١٤)	(٦,٤٩٧)	(١٦٩,٣٨٠)	(٢٢٩,١٤٧)	(٣٩,٢٠٠)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٠,٠٨٥)	-	(٢,٤٠٠)	(٥١٦)	-	(٤٤٩)	-	(٦,٧٢٠)	-	إهلاكات العام
(٦٣٧,٣٢٤)	(٨٠,٣٥٦)	(٧٢,١٤٥)	(٣٣,٤٣٠)	(٦,٤٩٧)	(١٦٩,٨٢٩)	(٢٢٩,١٤٧)	(٤٥,٩٢٠)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٩٦,٦١٣	-	٥	٤,٦٤٥	٣	٣,٤١٧	٣	٣٨,٠٨٠	٩٥٠,٠٠٠	صافي قيمة الأصول 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 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 ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٢,٦٧٩	(١٢,٨٥٩)	صافي الدخل المعدل
٢,٢١٤,٦٦٢	٢,١٦٧,٦٨٨	رصيد حقوق المساهمين
١,٢٧٠	-	الديون المستحقة
٤٠٠,٠٠٠	١,٥٠١,٢٧٢	القروض
٤٦,٥٥٥	٤٣,٥٥٥	المخصصات المدورة
٢,٩٠٥,١٦٦	٣,٦٩٩,٦٥٦	مجموع الإضافات
-	-	يخصم منه
(١,٠٠٥,٣٦٤)	(٩٩٦,٦١٣)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٢٨,٣٠٠)	(٢٨,٣٠٠)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
(١,٤٦٠,٨٨٩)	(١,٢٢٨,٦٠٦)	خسائر مرحلة
٤١٠,٦١٣	١,٤٤٦,١٣٧	وعاء الزكاة
١٠,٣٩٦	٣٧,٢٨٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٨٨٩	١١,٢٨٥	رصيد المخصص أول السنة
١٠,٣٩٦	٣٧,٢٨٧	المكون خلال السنة *
(٣,٠٠٠)	(١٠,٣٩٦)	المسدد خلال السنة
١١,٢٨٥	٣٨,١٧٦	

٨. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	رصيد القرض أول العام
-	١,٦٠٠,٠٠٠	المستلم خلال العام
-	(١٨٧,٤٩٥)	المسدد خلال العام
٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٢,٥٠٥	المتبقي من القرض

(١/٨) قرض مجلس الجمعيات التعاونية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٠,٠٠٠	٣١٢,٥١٣	قرض مجلس الجمعيات التعاونية الجزء المتداول من القرض
-	١,٤٩٩,٩٩٢	قرض مجلس الجمعيات التعاونية الجزء غير المتداول من القرض
٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٢,٥٠٥	

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 ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

- بتاريخ ١٥ / ٢ / ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٧ / ٠٧ / ٢٠١٦ م أبرمت الجمعية عقدًا مع مجلس الجمعيات التعاونية للحصول على قرض بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال لغرض إنشاء مشروع مجمع خدمات بيطرية وتم الحصول على ٤٠٠,٠٠٠ ريال فقط خلال السنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ 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. وحصلت الجمعية على موافقة من صاحب القرض الجديد (بنك التنمية الإجتماعية) بإعادة ترتيب سداد القرض على أن يسدد بأقساط شهرية وعددها (٩٦) قسط ومبلغ القسط الشهري مقداره ٢٠,٨٣٤ ريال ويستحق آخر قسط بتاريخ ٠١ / ١٢ / ٢٠٢٩ م.

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة إيجار
٤,٤٠٥	١١,١٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٦٤,٤٠٥	١١,١٥٥	

١٠. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٦٢٧	٢١,٦٢٧	رصيد المخصص أول العام
-	١٢,٩١٣	المكون خلال العام
-	(٣,٠٠٠)	
٢١,٦٢٧	٣١,٥٤٠	رصيد المخصص نهاية العام

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,١٠٧,٣٠٩	١٣,٩٦٩,٣٩٤	المبيعات
(٥١٤)	(٢,٢٨٣)	خصم مسموح به
٨,١٠٦,٧٩٥	١٣,٩٦٧,١١١	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٠,٠٦٢	١٦٠,٠٦٢	مخزون أول السنة
٧,٢٦٩,٦٣٠	١٣,٣٠٧,١٩٠	المشتريات
٤٩,٦٣٨	١٠٣,٤١٧	مصروفات التحميل
(١٦٠,٠٦٢)	(٢١٧,٥٩٥)	مخزون آخر السنة
٧,٣١٩,٢٦٨	١٣,٣٥٣,٠٧٤	

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 ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٨,٣٣٨	٢٩١,١٤٧	رواتب وأجور
٥٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
	٤٦,٩٧٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٩٠٥	٧,٧٥٢	دعايا وإعلان
١١,١٩٠	٣١,٠٦٣	تأمينات إجتماعية
٥,٣٦٩	٥,٨٢٦	بريد وبرق وهاتف
٥,٨٦٨	٤,١١٧	مياه وكهرباء
٨٦٥	١,٠١٤	أدوات مكتبية
١١٥,٢٧٣	٧٧,٨٨٧	ايجارات
٢١,١٧٣	٤٧,٦٨٤	رسوم بنكية
١٠,٤١٠	١٥,٢٦١	متنوعة
٧٣٦	١,٢٢٠	ضيافة
١٣,٦٤٢	٧,٨٢٦	اصلاح وصيانة
١٩,١٨٦	٤٤,٩٧٤	محروقات
٥,٥٥٢	-	تأمين طبي
٩٥٠	٥,٨٠٩	سفر وانتقال
-	١٢,٩١٣	مصروف نهاية الخدمة
١٣٦,٨٩٢	٨٨,٢٣٤	رسوم حكومية
٥٣,٧١٣	١٠,٠٨٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٠٣,٥٦٢	٧٠٤,٧٨٦	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٦,٩٧٤	المستخدم من احتياطي إعانة إدارة لتغطية مكافأة مجلس الإدارة
٢٨,٥٠٠	٧,٥٠٠	إيرادات ايجار سيارات
٣٠,٢١٤	١٠,٥٠٣	إيرادات أخرى
٥٨,٧١٤	٦٤,٩٧٧	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ / ٠٨ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ / ٠٣ / ٢٠٢٣ م.