

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 بحائل

الرأي 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 للأموال 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 جوهرى 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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)
١٤٤٠/٠٤/١٢هـ

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

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 والآلات 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 الاجتماعية
			مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			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

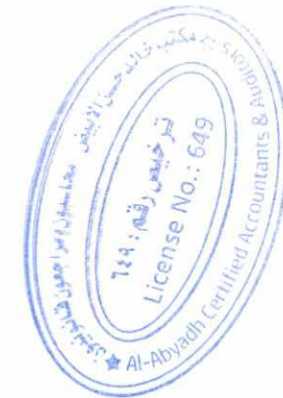
المحمل على إحتياطي مجلس إدارة

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 رسمة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسمة 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 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 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 التغييرات 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 ويدرج 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

<u>٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
١٠,٧٨٢	٣,٣٦٤
٢٠١,٦٢٠	٦١,٤١٩
<u>٢١٢,٤٠٢</u>	<u>٦٤,٧٨٣</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥- المخزون

<u>٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
١٦٣,٤٠٨	١٦٠,٠٦٢
<u>١٦٣,٤٠٨</u>	<u>١٦٠,٠٦٢</u>

اعلاف ومواد زراعية وبيطرية

٦- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

<u>٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
٣,٧٢٥	٢,٠٠٠
<u>٣,٧٢٥</u>	<u>٢,٠٠٠</u>

دفعات مقدمة لموردين



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	٨٠,٣٥٦	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
<u>٤,٤٤٧,٦٥٦</u>	<u>١١,٦٥٩,٦٦٣</u>	

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
<u>٤,٤٣٥,٥١١</u>	<u>١٠,٧٧٢,٨١١</u>	

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
<u>١,٠٠٧,٦٢٦</u>	<u>٩٥٦,٥٦٩</u>	

١٥ - الإيرادات الأخرى

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



