



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 ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير بفرزك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٢ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١١
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + 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

<u>الصفحة</u>	<u>المفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٨	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 ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م 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

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

بلغت الخسائر المتراكمة بلغت ١,٠٦٥,١٩٠ ريال سعودي والتي تتجاوز راس المال الجمعية. فإن ذلك 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.





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 تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفناً مستقبلياً 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.



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

التاريخ: ١٢ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٢ فبراير ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٠٠ / ١١ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ / ١١ / ٩٦٦



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٠٧٨,٣٨٢	١٨٣,٣٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١٧,٥٩٥	٣٤٦,٩٧٦	(٥)	المخزون
٢١٧,٦٧٩	٢٥٨,٢٩٦	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٤,٨٦٩	٤٨٧,٧٠٤		ذمم مدينة تجارية
١,٧٦٨,٥٢٥	١,٢٧٦,٢٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٩٦,٦١٣	١,٠٢٦,٠١٣	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢٨,٣٠٠	٧٩٤,٦٥٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٢٤,٩١٣	١,٨٢٠,٦٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٣,٤٣٨	٣,٠٩٦,٩٤٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٢٦٧,٨٢٥		ذمم دائنة تجارية
٣٨,١٧٦	٢٤,٧٣٥	(٩)	مخصص الزكاة
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩	(١٠)	مخصص الخدمة الإجتماعية
١١,١٥٥	٧٥,٥٥٢	(١١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١٢,٥١٣	٢٤٩,٩٩٦	(١٢)	الجزء المتداول من قرض بنك التنمية الاجتماعية
٣٨٥,٨٨٣	٦٤٢,١٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٤٩٩,٩٩٢	١,٣١٢,٥١٣	(١٢)	الجزء غير المتداول من قرض بنك التنمية الاجتماعية
٣١,٥٤٠	٣٩,٧٩٠	(١٣)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٥٣١,٥٣٢	١,٣٥٢,٣٠٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٩١٧,٤١٥	١,٩٩٤,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٠١٢,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠		رأس المال
٧٥,١٢٤	٧٥,١٢٤		احتياطي نظامي
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		احتياطي رأسمالي
٧٠,٤٦٥	٧٠,٤٦٥		إحتياطي إعانة إدارة
٦٠,٠٩٩	٦٠,٠٩٩		أرباح الاسهم
(١,٢٩١,٦٦٥)	(١,٠٦٥,١٩٠)		(خسائر متراكمة)
٨٧٦,٠٢٣	١,١٠٢,٤٩٨		إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٩٣,٤٣٨	٣,٠٩٦,٩٤٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣,٩٦٧,١١١	٢٠,٧٦٠,٨٩٧	(١٤)	المبيعات
(١٣,٣٥٣,٠٧٤)	(١٩,٨٤٧,٢٥٦)	(١٥)	تكلفة المبيعات
٦١٤,٠٣٧	٩١٣,٦٤١		مجمعل الربح
(٧٠٤,٧٨٦)	(٧٢٧,٥٦٦)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩٠,٧٤٩)	١٨٦,٠٧٥		مجمعل الربح / (الخسارة) من النشاط
٦٤,٩٧٧	٦٤,٢٤٦	(١٧)	ايرادات اخرى
(٢٥,٧٧٢)	٢٥٠,٣٢١		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٧,٢٨٧)	(٢٣,٨٤٦)		الزكاة
(٦٣,٠٥٩)	٢٢٦,٤٧٥		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٦٣,٠٥٩)	٢٢٦,٤٧٥		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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 التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر مبقاه	أرباح الاسهم	إحتياطي إعانة مجلس إدارة	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
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 لمكافأة مجلس الإدارة
(٦٣,٠٥٩)	(٦٣,٠٥٩)	-	-	-	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة
٨٧٦,٠٢٣	(١,٢٩١,٦٦٥)	٦٠,٠٩٩	٧٠,٤٦٥	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٧٦,٠٢٣	(١,٢٩١,٦٦٥)	٦٠,٠٩٩	٧٠,٤٦٥	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢٦,٤٧٥	٢٢٦,٤٧٥	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
١,١٠٢,٤٩٨	(١,٠٦٥,١٩٠)	٦٠,٠٩٩	٧٠,٤٦٥	٩٥٠,٠٠٠	٧٥,١٢٤	١,٠١٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٧٧٢)	٢٥٠,٣٢١	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١٠,٠٨٥	١٣,٦٠٠	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢,٩١٣	٨,٢٥٠	(١٣) المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢,٧٧٤)	٢٧٢,١٧١	التغير في صافي الربح / (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٧,٥٣٣)	(١٢٩,٣٨٢)	(٥) المخزون
(٣٣,٠٩٨)	(٤٠,٦١٧)	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨١,٤٢٩)	(٢٣٢,٨٣٤)	ذمم مدينة تجارية
(٣٠,٩٩١)	٢٦٧,٨٢٥	ذمم دائنة تجارية
(٥٣,٢٤٩)	٦٤,٣٩٧	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٣٩٦)	(٣٧,٢٨٧)	(١٠) المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٠٠٠)	-	(١٣) المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٣٧٢,٤٧٠)	١٦٤,٢٧٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٣٤)	(٤٣,٠٠٠)	(٧) مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٦٦,٣٥٤)	(٨) مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٣٤)	(٨٠٩,٣٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤١٢,٥٠٥	(٢٤٩,٩٩٦)	(١٢) التغير في القروض
(٤٦,٩٧٤)	-	المستخدم من الإحتياطي إعانة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٦٥,٥٣١	(٢٤٩,٩٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٩١,٧٢٧	(٨٩٥,٠٧٧)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٦,٦٥٥	١,٠٧٨,٣٨٢	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٠٧٨,٣٨٢	١٨٣,٣٠٥	(٤) رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بحائل مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣) وتاريخ ١٤/٠٩/١٤٣٤ هـ.
 - المركز الرئيسي: حائل – المملكة العربية السعودية.
 - رأس مال الجمعية: ١,٠١٢,٠٠٠ ريال سعودي عدد ١٠,١٢٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
 - رقم السجل التجاري: ٤٠٩٨٦٠٠٠٣٣٥ وتاريخ ٢٣/٠٢/١٤٣٥ هـ الموافق ٢٦/١٢/٢٠١٣ م.
 - أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:-
 ١. الحصول على مدخلات انتاج الاعلاف واستيرادها بأسعار مخفضة.
 ٢. الاستثمار الامثل في مجال الثروة الحيوانية بما يعود بالفائدة على الجمعية ومربي الثروة الحيوانية من خلال انشاء مصانع للأعلاف والصوف.
 ٣. دعم مربي الثروة الحيوانية من خلال تقديم الخدمات الارشادية والتسويقية واستقدام العمالة الموسمية.
 ٤. تحقيق الرعاية البيطرية للثروة الحيوانية من خلال المستشفيات البيطرية الثابتة والعيادات المتنقلة.أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية 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 أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢.٣ الذمم المدينة التجارية:-

تتمثل الذمم المدينة التجارية في حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد إنفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٣.٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٤.٣ المخزون:-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

٥.٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهدك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
الآلات والمعدات	٪١٥	السيارات	٪٢٠	أجهزة وعدد	٪١٥
حاسبات وطابعات	٪٢٠	أثاث وتجهيزات	٪١٠	مجرشة الحبوب	٪١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٦.٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٧.٣ ذمم الدائنة التجارية:-

تتمثل الذمم الدائنة التجارية بالمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية وعادةً ما تدفع بحسب البنود المتفق عليها. وتم عرض الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال فترة أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ انتهاء السنة المالية فيتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة.

٨.٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩.٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما تتوقع الجمعية استرداد بعض أو كل مخصص ما، مثال ذلك بموجب عقد تأمين، يدرج المبلغ المسترد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون ذلك مؤكد فعلياً، تظهر المصروفات المتعلقة بمخصص ما بقائمة الدخل الشامل صافي بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٠.٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

١١.٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

١٢.٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٣.٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، وعندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
 - يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٤.٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٥.٣ التكاليف والمصروفات:-

- يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٦.٣ توزيع الأرباح:-

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 تقررته 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠٪ من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠٪ من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣,٢٧٢	٦٦,٥١٠	النقدية بالصندوق
١,٠٣٥,١١٠	١١٦,٧٩٥	نقد لدى البنوك
١,٠٧٨,٣٨٢	١٨٣,٣٠٥	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٧,٥٩٥	٣٤٦,٩٧٦	إعلاف ومواد زراعية وبيطرية
٢١٧,٥٩٥	٣٤٦,٩٧٦	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٧,٤١٣	١٥٤,٦٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	عهد
٢٥,٢٦٦	٧٠,٤٣٨	ذمم موظفين
-	٨,١٦٠	تأمين طبي وتأمينات طبية مدفوعة مقدماً
٢١٧,٦٧٩	٢٥٨,٢٩٦	

الجمعية التعاونية لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية بعائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي" البيان									
أراضي	الألات والمعدات	سيارات	أجهزة وعدد	حاسبات وطابعات	أثاث وتجهيزات	مجرشة الحبوب	م. تأسيس	الإجمالي	
٩٥٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٢٢٩,١٥٠	١٧٣,٢٤٦	٦,٩٦٠	٣٨,٠٧٥	٧٢,١٥٠	٨٠,٣٥٦	١,٦٢٣,٩٣٧	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٤٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٤٣,٠٠٠	إضافات خلال العام
٩٥٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠	٢٢٩,١٥٠	١٧٣,٢٤٦	٦,٩٦٠	٣٨,٠٧٥	٧٢,١٥٠	٨٠,٣٥٦	١,٦٢٧,٩٣٧	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٤٥,٩٢٠)	(٢٢٩,١٤٧)	(١٦٩,٨٢٩)	(٦,٤٩٧)	(٣٣,٤٣٠)	(٧٢,١٤٥)	(٨٠,٣٥٦)	(٦٣٧,٣٢٤)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(١٢,١٦٢)	-	(٥١٣)	(٤٦٠)	(٤٦٥)	-	-	(١٣,٦٠٠)	إهلاكات العام
-	(٥٨,٠٨٢)	(٢٢٩,١٤٧)	(١٧٠,٣٤٢)	(٦,٩٥٧)	(٣٣,٨٩٥)	(٧٢,١٤٥)	(٨٠,٣٥٦)	(٦٥٠,٩٢٤)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥٠,٠٠٠	٦٨,٩١٨	٣	٢,٩٠٤	٣	٤,١٨٠	٥	-	١,٠٣٦,٠١٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥٠,٠٠٠	٣٨,٠٨٠	٣	٣,٤١٧	٤٦٣	٤,٦٤٥	٥	-	٩٩٦,٦١٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٣٠٠	٢٨,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٧٦٦,٣٥٤	الإضافات خلال السنة
٢٨,٣٠٠	٧٩٤,٦٥٤	الرصيد في نهاية السنة*

* يتمثل رصيد مشاريع تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في ميانى تحت التنفيذ لغرض استخدام في صيانة صيدليات وعبادات بطرية بمبلغ (٢٨,٣٠٠) ومبنى مقر مستودع الجمعية بالسويقلة بمبلغ (٧٦٦,٣٥٤) ريال سعودي.

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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٢,٨٥٩)	٢٥٨,٥٧٢	صافي الدخل المعدل
٢,١٦٧,٦٨٨	٢,١٦٧,٦٨٨	رصيد حقوق المساهمين
١,٥٠١,٢٧٢	١,٥٦٢,٥٠٩	القروض
٤٣,٥٥٥	٥٦,٤٦٨	المخصصات المدورة
٣,٦٩٩,٦٥٦	٤,٠٤٥,٢٣٧	مجموع الإضافات
-	-	يخصم منه
(٩٩٦,٦١٣)	(١,٠٢٦,٠١٣)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٢٨,٣٠٠)	(٧٩٤,٦٥٤)	الإنشاءات الرأسمالية تحت التنفيذ
(١,٢٢٨,٦٠٦)	(١,٢٩١,٦٦٥)	خسائر مرحلة
(٢,٢٥٣,٥١٩)	(٣,١١٢,٣٣٢)	مجموع الخصمات
١,٤٤٦,١٣٧	٩٣٢,٩٠٥	وعاء الزكاة
٣٧,٢٨٧	٢٣,٨٤٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٢٨٥	٣٨,١٧٦	رصيد المخصص في بداية السنة
٣٧,٢٨٧	٢٣,٨٤٦	المكون خلال السنة *
(١٠,٣٩٦)	(٣٧,٢٨٧)	المسدد خلال السنة
٣٨,١٧٦	٢٤,٧٣٥	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٠. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩	رصيد المخصص في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة *
٢٤,٠٣٩	٢٤,٠٣٩	رصيد المخصص في نهاية السنة

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٠٦٦	التأمينات الاجتماعية المستحقة
١١,١٥٥	٢,٤٣٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٦١,٧٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
-	١٠,٣٥٠	اتعاب مهنية وأستشارات مستحقة
١١,١٥٥	٧٥,٥٥٣	

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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٠,٠٠٠	١,٨١٢,٥٠٥	رصيد القرض أول العام
١,٦٠٠,٠٠٠	-	المستلم خلال العام
(١٨٧,٤٩٥)	(٢٤٩,٩٩٦)	المسدد خلال العام
١,٨١٢,٥٠٥	١,٥٦٢,٥٠٩	المتبقي من القرض

(١/١١) قرض مجلس الجمعيات التعاونية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١٢,٥١٣	٢٤٩,٩٩٦	قرض مجلس الجمعيات التعاونية الجزء المتداول من القرض
١,٤٩٩,٩٩٢	١,٣١٢,٥١٣	قرض مجلس الجمعيات التعاونية الجزء غير المتداول من القرض
١,٨١٢,٥٠٥	١,٥٦٢,٥٠٩	

- بتاريخ ١٥ / ٠٢ / 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 ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ بتفويض مجلس الجمعيات التعاونية بالجق في الحجز والتصرف على ممتلكات المشروع في حالة التعثر في السداد وتجمل نفقات تمويل على أساس معدلات السوق السائدة. وحصلت الجمعية على موافقة من صاحب القرض الجديد (بنك التنمية الاجتماعية) 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.

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١,٦٢٧	٣١,٥٤٠	رصيد المخصص أول العام
١٢,٩١٣	٨,٢٥٠	المكون خلال العام
(٣,٠٠٠)	-	المنصرف خلال العام
٣١,٥٤٠	٣٩,٧٩٠	رصيد المخصص نهاية العام

١٤. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٩٦٩,٣٩٤	٢٠,٧٦٢,٦٣٩	المبيعات
(٢,٢٨٣)	(١,٧٤٢)	خصم مسموح به
١٣,٩٦٧,١١١	٢٠,٧٦٠,٨٩٧	

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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٠,٠٦٢	٢١٧,٥٩٥	مخزون اول السنة
١٣,٣٠٧,١٩٠	١٩,٧٩٧,٩٩٦	المشتريات
١٠٣,٤١٧	١٧٨,٦٤١	مصروفات التحميل
(٢١٧,٥٩٥)	(٣٤٦,٩٧٦)	مخزون آخر السنة
١٣,٣٥٣,٠٧٤	١٩,٨٤٧,٢٥٦	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٩١,١٤٧	٢٩٤,٧٩٦	رواتب وأجور
-	٧,١٠٠	مصروفات بدل اجازة
-	٢٠,٢٩٧	مصروفات رواتب المحاسب
٥,٠٠٠	١٢,٣٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٤٦,٩٧٤	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٧٥٢	٦,٠٧٦	دعايا وإعلان
٣١,٠٦٣	١٨,٤١٠	تأمينات إجتماعية
٥,٨٢٦	٧,٠٧٠	بريد وبرق وهاتف
٤,١١٧	٤,٢٥٩	مياه وكهرباء
١,٠١٤	٣,٦٤٩	أدوات مكتبية
٧٧,٨٨٧	٦٤,٦٤٩	ايجارات
٤٧,٦٨٤	٥٩,٦١١	رسوم بنكية
١,٢٢٠	١,٨٥٨	ضيافة
٧,٨٢٦	٥,١٧٦	اصلاح وصيانة
٤٤,٩٧٤	٧٥,٦٩٤	محروفات
-	٥,٨٢٩	تأمين طبي
٥,٨٠٩	١,٨٧٨	سفر وانتقال
١٢,٩١٣	٨,٢٥٠	مصروف نهاية الخدمة
٨٨,٢٣٤	٧٨,٩١١	رسوم حكومية
١٠,٠٨٥	١٣,٦٠٠	استهلاك العقارات والألات والمعدات
١٥,٢٦١	٣٨,١٠٣	مصروفات متنوعة
٧٠٤,٧٨٦	٧٢٧,٥٦٦	

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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦,٩٧٤	-	المستخدم من إحتياطي إعانة لمكافأة مجلس الإدارة
-	٤٦,٤٥٦	إعانة وزارية لمكافأة مجلس الإدارة
٧,٥٠٠	-	إيرادات ايجار سيارات
١٠,٥٠٣	٩,٧٩٠	إيرادات أخرى
-	٨,٠٠٠	إيرادات تحصيل ايجار العيادات
٦٤,٩٧٧	٦٤,٢٤٦	

١٨. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٨/١٤٤٥ هـ / ٢١/٠٢/٢٠٢٤ م.

أصدر لصندوق

الجمعية التعاونية
لرعاية وتنمية الثروة الحيوانية
بحائل
س ت: ٠٦٠٩٨٤٠٠٠٢٣٥
ت: ٠١٦٥٦٦٦٨٩٩