



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج - 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 / 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 جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +  
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢ +

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)

محافظة الخرج - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 للثروة الحيوانية بالخرج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

### أمر آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمثل الفترة من تاريخ شهادة التسجيل كما في ٧ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

### 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.



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 ٤١٧ )

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

- ١ -

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣

هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨

فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



رؤية 2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 للثروة الحيوانية بالخرج

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمتة)

- 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ١٣ محرم ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٩٥,٤٢٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٥,٥٥٤	(٤)	المدينون
٨٢,٦٧٦	(٥)	المخزون
١٨٣,٦٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٤٤,٣٤٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١٤٤,٣٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢٧,٩٩٨		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٦٥,٩١٧	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٤٧٥	(٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٨٩١	(٩)	مخصص الزكاة
١١٩,٢٨٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٢,٦٣٥	(٧)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٦٣٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٢١,٩١٨		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٩٣,٩٢٠)		(الخصائر) المتراكمة
٢٠٦,٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية
٣٢٧,٩٩٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل والدخل الشامل

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(١٠)	٨٨٠,٨٠١
(١١)	(٩٣١,١٣٤)
	(٥٠,٣٣٣)
(١٢)	(١٧٦,٥٠٢)
	(٢٢٦,٨٣٥)
(١٣)	١٣٥,٨٠٦
	(٩١,٠٢٩)
(٩)	(٢,٨٩١)
	(٩٣,٩٢٠)
	-
	(٩٣,٩٢٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩١,٠٢٩)	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
١٢,٣٨٩	التعديلات للبنود الغير نقدية
٢,٦٣٥	اهلاك الآلات والمعدات
(٧٦,٠٠٥)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٥,٥٥٤)	التغيرات بالأصول والالتزامات المتدولة
(٨٢,٦٧٦)	المدينون
٦٥,٩١٧	المخزون
٥٠,٤٧٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
(٤٧,٨٤٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٦,٧٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٦,٧٣٧)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٥,٤٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	صافي التغير في رصيد النقد ولدى البنوك خلال السنة
٩٥,٤٢٠	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	(٩٣,٩٢٠)	(٩٣,٩٢٠)	صافي الدخل الشامل
٣٠٠,٠٠٠	(٩٣,٩٢٠)	٢٠٦,٠٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج مسجلة برقم (١٠٠٢٤) وتاريخ ١٤٤٢/٢/٢ هـ ومقرها محافظة الخرج - المملكة العربية السعودية  
يبلغ رأس مال الجمعية ٣٠٠,٠٠٠ ريال  
**أهداف الجمعية**

- توفير الخدمات العمالية في قطاع الثروة الحيوانية
- المساهمة في استيراد ذبائح الحج
- المحافظة على أصول الثروة الحيوانية من السلالات المحلية لتطويرها

**السنة المالية**

تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ١٩ سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 معبراً 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 إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر 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 بناءً على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. 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، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	٢٥ سنة	التوانك والظلمبات	١٠ سنوات	الألات والمعدات	٨ سنوات
عرفة التبريد	٦,٦ سنة	أثاث وأجهزة	١٠ سنوات	السيارات	٥ سنوات

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

#### ٥/٢/٢. 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.

#### ٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

#### ٧/٢/٢. الزكاة

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

#### ٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه 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.

#### ٩/٢/٢. 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 وادارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

- وفقا 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 الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي الاحتياطي العام
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس 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

#### ١١/٢/٢. 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.

#### ١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٢٠٠	الصندوق
٨٧,٢٢٠	بنك الانماء
٩٥,٤٢٠	

٤. المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٥٥٤	عهد
٥,٥٥٤	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٢,٦٧٦	مخزون أعلاف
٨٢,٦٧٦	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)

محافظة الخرج – المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"							البيان
الإجمالي	تحسينات على مباني الغير	مكيفات وأجهزة تبريد	عدد وأدوات	الأثاث	أجهزة وألات	الألات والمعدات	
-	-	-	-	-	-	-	تكلفة الأصول في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م
١٥٦,٧٣٧	٨١,٩١٠	٦,٠٥٠	١,٦٨٣	١٠,٠٨١	١٠,٥١٣	٤٦,٥٠٠	إضافات خلال العام
١٥٦,٧٣٧	٨١,٩١٠	٦,٠٥٠	١,٦٨٣	١٠,٠٨١	١٠,٥١٣	٤٦,٥٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	-	-	-	-	-	مجمع الإهلاكات في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م
(١٢,٣٨٩)	(٨,١٩١)	(٦٠٥)	(١٦٨)	(١,٠٠٨)	(٩٢)	(٢,٣٢٥)	إهلاكات العام
(١٢,٣٨٩)	(٨,١٩١)	(٦٠٥)	(١٦٨)	(١,٠٠٨)	(٩٢)	(٢,٣٢٥)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٤٤,٣٤٨	٧٣,٧١٩	٥,٤٤٥	١,٥١٥	٩,٠٧٣	١٠,٤٢١	٤٤,١٧٥	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٩٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٩٧٥	دائنون
٦٥,٩١٧	

٨. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
٥٠,٤٧٥	تمويلي	مساهم وأمين الصندوق	فارس الخرساني
٥٠,٤٧٥			

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٨٨,٣٩٤)	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٦٣٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
	يضاف
٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢١٤,٢٤١	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
	( يخصم) منه
(١٤٤,٣٤٨)	صافي الممتلكات والألات ومعدات
(١٤٤,٣٤٨)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
٦٩,٨٩٣	الوعاء الزكوي
٢,٨٩١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	رصيد المخصص أول السنة
٢,٨٩١	المكون خلال السنة
-	المسدد خلال السنة
٢,٨٩١	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. الإيرادات

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٨٠,٨٠١	مبيعات
٨٨٠,٨٠١	

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٤)  
محافظة الخرج – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. تكلفة الإيرادات

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩٣٠,٠٨٤	تكلفة البضاعة المباعة
١,٠٥٠	مصاريف التعبئة والتغليف
٩٣١,١٣٤	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٢٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٣٠٦	دعاية وإعلان
٨٧,٥٠٠	الإيجارات
٦,٠١٤	التأمينات الاجتماعية
٢,٦٣٥	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٧٦٥	الرسوم الحكومية والاشتراكات الحكومية
٢٧٥	الهاتف والانترنت
٣,٢٥٩	الادوات المكتبية والقرطاسية
٢,٢٨٧	مصروفات متنوعة ونثرية
١٢,٩٤٦	اهلاك الممتلكات والالات ومعدات
٦,٧١٢	التأشيرات وإقامات
١٥٠	نقل ومواصلات
١٦٠	مصاريف اشتراكات المواقع
٢,٢٥٧	مصاريف بنكية
١,٣٠٠	الكهرباء ومياه
٣,٦٠٥	الصيانة العامة للأجهزة والمباني
١٠,٠٠٠	السعي والعمولات
٩,٤١٤	نظافة وضيافة
٥٠٢	محروقات وصيانة سيارات
٢,٢١٥	أخرى
١٧٦,٥٠٢	

١٣. إيرادات أخرى

للفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٩,٨٠٧	إيرادات أخرى
٥٠,٠٠٠	إيرادات من الدعم الحكومي والاعانات
٩٩٩	خصومات واشعارات دائنة من الموردين
٥٥,٠٠٠	إيرادات إيجارات محلات للغير
١٣٥,٨٠٦	

١٤. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣/٠١/١٤٤٤هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠٢٢م.