

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة

٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشحيحة
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشحيحة بمنطقة حائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشحيحة بمنطقة حائل كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

١. تشتمل الأرصدة المدينة الأخرى على أرصدة بمبلغ ٢٣,٠٥٠ ريال في تاريخ المركز المالي لم يتم المصادقة عليها.

٢. لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه :

- نود الإشارة إلى ان هذه أول قوائم مالية مدققة للجمعية .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣ ديسمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

قائمة المركز المالي
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
		نقد وما في حكمه
٢٩,١٥٩	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٨,٢٤٠	٥	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٠٧,٣٩٩</u>		
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
		ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٩٤,١٠٨	٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩٤,١٠٨</u>		
<u>٣٠١,٥٠٧</u>		إجمالي الأصول
		<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
		<u>الخصوم المتداولة</u>
		مخصص الزكاة
٥,١٨٥	٧	إجمالي الخصوم المتداولة
<u>٥,١٨٥</u>		
		<u>حقوق المساهمين</u>
		رأس المال
٥٣٢,٠٠٠		(خسائر متراكمة)
<u>(٢٣٥,٦٧٨)</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢٩٦,٣٢٢</u>		
<u>٣٠١,٥٠٧</u>		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيفية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	إيضاح	
٦٤١,٣٤٦	٨	إيرادات
(٧٨٧,١١٢)	٩	تكلفة الإيرادات
(١٤٥,٧٦٦)		مجمل (الخسارة)
(٨٤,٧٢٧)	١٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٠,٤٩٣)		صافي (خسارة) النشاط قبل الزكاة
(٥,١٨٥)	٧	الزكاة
(٢٣٥,٦٧٨)		صافي (الخسارة)
-		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٢٣٥,٦٧٨)		دخل شامل آخر
		إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

المجموع	(خسائر متراكمة)	رأس المال	إيضاح
٥٣٢,٠٠٠	-	٥٣٢,٠٠٠	الرصيد في ١ رجب ١٤٣٨ هـ
(٢٣٥,٦٧٨)	(٢٣٥,٦٧٨)	-	صافي الخسارة
٢٩٦,٣٢٢	(٢٣٥,٦٧٨)	٥٣٢,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

<u>١٤٣٩ هـ</u>	<u>إيضاح</u>	
(٢٣٠,٤٩٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
١٣,٩٨٢	٦	تعديلات لبنود غير نقدية استهلاك
(١٧٨,٢٤٠)	٥	تغيرات في رأس المال العامل مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
<u>(٣٩٤,٧٥١)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠٨,٠٩٠)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٠٨,٠٩٠)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣٢,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية رأس المال
<u>٥٣٢,٠٠٠</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٩,١٥٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
<u>٢٩,١٥٩</u>		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- **معلومات عامة**
١.١ **نبذة عن الجمعية:**
الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني ٢٩٣ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٧ م).

يتمثل غرض الجمعية في تنمية الثروة الحيوانية

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٥٣٢,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٥٣٢ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: الشيحية _ حائل _ المملكة العربية السعودية

١-٢ **فترة الحسابات**
تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤٣٨/٠٧/٠١ هـ - حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٢- **أسس الإعداد**

٢-١ **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 علي أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ **عملة العرض والنشاط**

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

٢-٤ **إستخدام التقديرات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام 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

١- **الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات 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 أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية (جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٣-١ 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.

٣-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المترام والخسارة المترامكة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسمة تكاليف التمويل للقروض 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 واحتسابه 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	مباني على أرض الغير
١٠	أثاث ومفروشات
٦,٦	أجهزة ومعدات
١٠	تجهيزات وديكورات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-٣ 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.

٣-٤ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا 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 للانخفاض 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 المحققة 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 المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٣-٥ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أثناء قبل تحقق الإيرادات.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشبحية (جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع 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.

٣-٦ 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.

٣-٧ 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 ما قدره قرار 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.

٣-٨ 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.

٣-٩ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٠ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويبرج 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 آن واحد.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢٢,٥٧٣
٦,٥٨٦
<u>٢٩,١٥٩</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١٥٠,٠٠٠
٢٣,٠٥٠
٥,١٩٠
<u>١٧٨,٢٤٠</u>

دفعات مقدمة لموردين
نم مدينة لموظفين
أخرى

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:

إضافات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الاستهلاك المتراكم:

إضافات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

١- تم تحميل الاستهلاك كما يلي:

المجموع	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	مبنى على أرض
١٠٨,٠٩٠	٢,٢٦٠	٥٥,٥٣٠	٣٠٠	٥٠,٠٠٠
١٠٨,٠٩٠	٢,٢٦٠	٥٥,٥٣٠	٣٠٠	٥٠,٠٠٠
١٣,٩٨٢	٢٢٠	٦,٢٤٧	١٥	٧,٥٠٠
١٣,٩٨٢	٢٢٠	٦,٢٤٧	١٥	٧,٥٠٠
٩٤,١٠٨	٢,٠٤٠	٤٩,٢٨٣	٢٨٥	٤٢,٥٠٠

٣٠ ذو الحجة
١٤٣٩ هـ

إيضاح

١٣,٩٨٢
١٣,٩٨٢

عمومية وإدارية

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٧- الزكاة

أ- المحمل للفترة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٥,١٨٥

المحمل للفترة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٥٣٢,٠٠٠

(٢٣٠,٤٩٣)

(٩٤,١٠٨)

٢٠٧,٣٩٩

رصيد حقوق المساهمين

صافي الدخل المعدل

"يخصم"

أصول غير متداولة

الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٥,١٨٥

٥,١٨٥

المحمل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة

ج- الموقف الزكوي

الجمعية لم تقدم اقرارات زكوية حيث أن القوائم المالية للفترة هي أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية .

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٨ - الإيرادات

<u>١٤٣٩ هـ</u>
٦٤١,٣٤٦
<u>٦٤١,٣٤٦</u>

إيرادات مبيعات

٩ - تكلفة الإيرادات

<u>١٤٣٩ هـ</u>
٦٤٤,٧٨٠
١٤٢,٣٣٢
<u>٧٨٧,١١٢</u>

المشتريات
مصروفات المشتريات

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>١٤٣٩ هـ</u>
٣٢,٨٥٠
١٣,٠٠٠
١٣,٩٨٢
٩,٥٦٥
٥,٤٤٢
٤,٧٨٠
٢,٤٥٢
٢,٦٥٦
<u>٨٤,٧٢٧</u>

تكاليف موظفين
إيجارات
استهلاك
صيانة
ضيافة ونظافة
نقل وشحن
كهرباء وهاتف وبريد
أخرى

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشبيحية (جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبند الرئيسية من قائمة المركز المالي.

أرصدة البنك	٢٩,١٥٩
أصول متداولة أخرى	١٧٨,٢٤٠
	٢٠٧,٣٩٩

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ
(بالريالات السعودية)

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢ - إعتامد القوائم المالية

تم إعتامد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____.