

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل

مسجلة برقم (٢٩٣)

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

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل (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 للامور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل: تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل 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

- لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة والمصادقات للتأكد من صحة رصيد المدينون التجاريون بمبلغ ٨٦,١١٠ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- لم نتمكن من حضور جرد للتأكد من صحة رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
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 فينا 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 جوهرية 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 جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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.
- تقييم 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 عدى الآثار المحتملة 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)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية
٠٩ شعبان ١٤٤٢ هـ
٢٢ مارس ٢٠٢١ م



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٨,٣٤١	١٨٤,٤٣٢	(٤)	النقد
٥٥,٦٨٧	٨٦,١١٠	(٥)	المديون التجاريون
.	٣٦,٧٨٠	(٦)	المخزون
١٧٧,١٢٥	٨٦,٦٢٩	(٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٦١,١٥٣</u>	<u>٣٩٣,٩٥١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٢٦٥	٥٠٨,٧٦٣	(٨)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٩٢,٥٤٨	٢٨٥,٢٢٨	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
<u>٣٢٩,٨١٣</u>	<u>٧٩٣,٩٩١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٨٩٠,٩٦٦</u>	<u>١,١٨٧,٩٤٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٦٠٠	٢٢,٨٨٠	(١٠)	الدائنون التجاريون
١٤٢,٣٠٩	١٥٤,٣٠٠	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٤٨٣	٢٠,٩٢٦	(١٦/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٩١,٣٩٢</u>	<u>١٩٨,١٠٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٩١,٣٩٢</u>	<u>١٩٨,١٠٦</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٣٢,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠		رأس المال
٥,٠٧٠	٢٣٧,٢٨٠		الأرباح المبقاة
.	٥٨,٠٥٢		احتياطي نظامي
١٦٢,٥٠٤	١٦٢,٥٠٤		احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية
<u>٦٩٩,٥٧٤</u>	<u>٩٨٩,٨٣٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٨٩٠,٩٦٦</u>	<u>١,١٨٧,٩٤٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٩٠٠,٧٤٨	١,٦٢٧,٠٥٧	(١٢)	الإيرادات
(٨٩٤,٣٢٩)	(١,٦١٥,٣٤٩)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٦,٤١٩	١١,٧٠٨		مجمّل الدخل
(١٤٦,٢٥٦)	(٦٧,٨٠٨)	(١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٣٩,٨٣٧)	(٥٦,١٠٠)		الدخل من العمليات الرئيسية
٤٦١,٩٤١	٣٥٣,٨٠٥	(١٥)	الإيرادات الأخرى
٣٢٢,١٠٤	٢٩٧,٧٠٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,٠٥٣)	(٧,٤٤٣)	(١٦/أ)	الزكاة الشرعية
٣١٤,٠٥١	٢٩٠,٢٦٢		صافي الدخل
٠	٠		الدخل الشامل الآخر
٣١٤,٠٥١	٢٩٠,٢٦٢		صافي الدخل الشامل



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشحية بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية	احتياطي نظامي	الأرباح (الخسائر) المبقاة	رأس المال
٢٩٦,٣٢٢	٠	٠	(٢٣٥,٦٧٨)	٥٣٢,٠٠٠
(١٤٨,٠٥٤)	٠	-	(١٤٨,٠٥٤)	-
٢٣٧,٥٠٠	٢٣٧,٥٠٠	٠	٠	-
٠	(٧٤,٩٩٦)	٠	٧٤,٩٩٦	٠
٣١٣,٨٠٦	٠	-	٣١٣,٨٠٦	-
٦٩٩,٥٧٤	١٦٢,٥٠٤	٠	٥,٠٧٠	٥٣٢,٠٠٠
٦٩٩,٥٧٤	١٦٢,٥٠٤	٠	٥,٠٧٠	٥٣٢,٠٠٠
٠	٠	٥٨,٠٥٢	(٥٨,٠٥٢)	-
٢٩٠,٢٦٢	-	-	٢٩٠,٢٦٢	-
٩٨٩,٨٣٦	١٦٢,٥٠٤	٥٨,٠٥٢	٢٣٧,٢٨٠	٥٣٢,٠٠٠

1 يناير ٢٠١٩ م

تسويات سنوات سابقة

احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية

المستخدم من الاعانة

صافي أرباح السنة الحالية

31 ديسمبر ٢٠١٩ م

1 يناير ٢٠٢٠ م

احتياطي نظامي

صافي أرباح السنة الحالية

31 ديسمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٢٢,١٠٤	٢٩٧,٧٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٤٦١	٨,٩٣٥	صافي دخل العام قبل الزكاة
(١٤٨,٠٥٤)	.	التعديلات للبنود الغير نقدية
		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		تسويات سنوات سابقة
(٥٥,٦٨٧)	(٣٠,٤٢٣)	التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
.	(٣٦,٧٨٠)	المدينون التجاريون
١,١١٥	٩٠,٤٩٦	المخزون
٣٥,٦٠٠	(١٢,٧٢٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٢,٣٠٩	١١,٩٩١	الدائنون التجاريون
٣٠٣,٨٤٨	٣٢٩,٢٠٤	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠٤,٩٠١)	(١,٦١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣٧,٢٦٥)	(٤٧١,٤٩٨)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٢٤٢,١٦٦)	(٤٧٣,١١٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢٣٧,٥٠٠	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٧,٥٠٠	.	احتياطي اعانة مشاريع
٢٩٩,١٨٢	(١٤٣,٩٠٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٩,١٥٩	٣٢٨,٣٤١	صافي الزيادة (النقص) بالنقد
٣٢٨,٣٤١	١٨٤,٤٣٢	النقد أول المدة
		النقد آخر المدة



١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشبيحة هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ٢٩٣ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢٤ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في تنمية الثروة الحيوانية
رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٥٣٢,٤٠٠ ريال مقسم الى عدد ٥,٣٢٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال
يقع المركز الرئيسي للجمعية في: الشبيحة - حائل - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية مع بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.

٢-٢ 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 استخدام 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 ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد النفقات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

إ- 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 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.

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.

- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

كما يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.



٢.٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعادتها للاستخدامات المحدد لها.
يتم رسملة 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:

النسبة	الأصل
٥%	مباني على أرضي
١٥%	اثاث ومفروشات
٢٠%	أجهزة ومعدات
١٥%	تجهيزات وديكور
١٥%	مكيفات

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

٥.٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٦.٣ 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 باحتمال استهلاك لها.

٧.٣ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٨.٣ ندم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٩.٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة

١٠.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. وذلك لعدم وجود موظفين بالجمعية و يتم احتساب هذا الإلتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي .

١١.٣ 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 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 بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تنفقات 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 المعقل 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 المعقل 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.

١٢.٣ الاحتياطي النظامي

- تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنيب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي

١٣.٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب المطلوبات الزكاة الإضائية، إن وجدت، والتي تتعلق بالهبط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.



١٤-٣ 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 المنكدة 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 أدناه قبل تحقق الإيرادات.

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 للمجموعة 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 ما قد 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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.

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 التقدير 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.

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.

- محتفظ بالإنترام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.

- توقع تسوية الإنترام خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تنمة)

يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

كما يتم تصنيف أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٦,٤٥٤	٣٧,٩٤٢	النقد بالصندوق
٢٩١,٨٨٧	١٤٦,٤٩٠	النقد لدي البنوك
٣٢٨,٣٤١	١٨٤,٤٣٢	الإجمالي

(٥) المدينون التجاريون

31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٥,٦٨٧	٨٦,١١٠	العملاء المدينون
٥٥,٦٨٧	٨٦,١١٠	الإجمالي

(٦) المخزون

31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
.	٢١,٧٨٠	مخزون الاعلاف
.	١٥,٠٠٠	مخزون مفرخة السمك
.	٣٦,٧٨٠	الإجمالي

(٧) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥,٠٠٠	٨٦,٦٢٩	عهد
٣,٣٠٠	.	نم مدينة موظفين
١٢٩,٠٧٥	.	مدينون متنوعون
١٩,٧٥٠	.	مصوفات مدفوعة مقدما
١٧٧,١٢٥	٨٦,٦٢٩	الإجمالي

(٨) مشروعات تحت التنفيذ (الاستزراع السمكي)

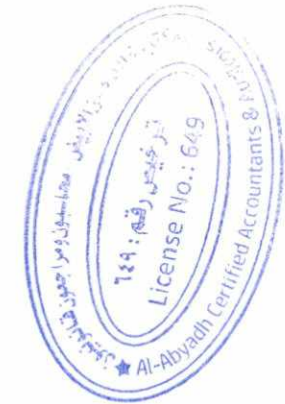
31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
.	٣٧,٢٦٥	1 يناير
٣٧,٢٦٥	٤٧١,٤٩٨	المكون خلال العام
.	.	المحول إلى الأصول
٣٧,٢٦٥	٥٠٨,٧٦٣	٣١ ديسمبر



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩) الممتلكات والألات والمعدات

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر		مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠ م				التكلفة في ٢٠٢٠ م				البيان
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	١ يناير	٣١ ديسمبر	إستيعادات	إضافات	١ يناير	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	الأراضي
٤٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	.	٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	مباني على ارضي
١,٤٥٧	١,٢٩٤	٣٤١	.	١٦٣	١٧٨	١,٦٣٥	.	.	١,٦٣٥	اثاث ومفروشات
٤٨,٦٩١	٤٣,٧٢٣	١٥,٦٨٧	.	٥,٩٣٣	٩,٧٥٤	٥٩,٤١٠	.	٩٦٥	٥٨,٤٤٥	أجهزة ومعدات
٢,٤٠٠	٢,١٠٩	٨٠٢	.	٢٩١	٥١١	٢,٩١١	.	.	٢,٩١١	تجهيزات وديكور
.	٦٠٢	٤٨	.	٤٨	.	٦٥٠	.	٦٥٠	.	مكيفات
٢٩٢,٥٤٨	٢٨٥,٢٢٨	٢٩,٣٧٨	.	٨,٩٣٥	٢٠,٤٤٣	٣١٤,٦٠٦	.	١,٦١٥	٣١٢,٩٩١	الإجمالي



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الدائنون التجاريون

31 ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٣٥,٦٠٠	٢٢,٨٨٠
٣٥,٦٠٠	٢٢,٨٨٠

الموردين التجاريون
الإجمالي

(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
٢,٣٠٩	.
.	١٤,٣٠٠
١٤٢,٣٠٩	١٥٤,٣٠٠

موردى أصول ثابتة (فهد فينيل)
ذمم عاملين دائنة
ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشبيحة بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الإيرادات

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٠٠,٧٤٨	١,٧٤٤,٥٨٣	الإيرادات
.	(١١٧,٥٢٦)	مردودات الإيرادات
٩٠٠,٧٤٨	١,٦٢٧,٠٥٧	صافي الإيرادات

(١٣) تكلفة المبيعات

(أ) المواد المستخدمة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٨٣,١٥٣	١,٥٦٤,٣٠٤	تكلفة المبيعات (مشتريات)
٧٨٣,١٥٣	١,٥٦٤,٣٠٤	إجمالي (أ)

(ب) المصاريف التشغيلية

31 ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
.	٢٤,٩٨١	رواتب وأجور ومافي حكمها
.	٢٦,٠٦٤	مصروفات تحميل وتنزيل وشحن
١٣,٤٠٠	.	مصروفات مشتريات - اخري
٢٢,٧٨٠	.	مصروفات خدمات المجتمع
٧٤,٩٩٦	.	مصاريف مشروع تربية الأغنام
١١١,١٧٦	٥١,٠٤٥	إجمالي (ب)
٨٩٤,٣٢٩	١,٦١٥,٣٤٩	الاجمالي (أ+ب)



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦١,٩٩١	٩,٦٣٧	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٦,٦٧٠	.	بدل انتداب أعضاء مجلس الإدارة
٢١٠	.	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٤٦١	٨,٩٣٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٥,٠٠٠	١٦,٤٦٧	مصاريف ايجارات
٦٣	١٠٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٠٥٣	.	مصاريف كهرباء ومياه
٨,١٧٩	١,٦٨٥	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٨٤٠	٥,٣٠٩	مصاريف دعاية واعلانات
٣٩٩	.	مصاريف بنكية
١,٠٦٧	١,٨٣٨	محروقات وصيانة سيارات
٦,٦٧٢	٥,٤٧٣	مصروفات ضيافة ونظافة
.	٤١٥	مصروفات مواجهة جائحة كورونا
٢,٤٠٠	١٧,٨١٢	مصاريف رسوم واشتراكات
١٧,٧٥١	.	أجور عمال تحميل وتنزيل وشحن
٥٠٠	١٣٢	أخرى
١٤٦,٢٥٦	٦٧,٨٠٨	الاجمالي

(١٥) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٩٤,٩١٠	٣٤٣,٦٦٥	اعانة الوزارة (الفنية)
.	١٠,١٤٠	اعانة الوزارة (خدمة اجتماعية)
١٧,٨٢٠	.	دعم نقدي
١٤٩,٢١١	.	دعم مجلس الجمعيات التعاونية
٤٦١,٩٤١	٣٥٣,٨٠٥	الاجمالي



الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشيحية بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٣٢٢,١٠٤	٢٩٧,٧٠٥
٣٢٢,١٠٤	٢٩٧,٧٠٥
٥٣٢,٠٠٠	٥٣٢,٠٠٠
(٢٣٥,٦٧٨)	٥,٠٧٠
.	١٦٢,٥٠٤
٣٥,٦٠٠	.
٥,١٨٥	١٣,٤٨٣
٦٥٩,٢١١	١,٠١٠,٧٦٢
(٣٧,٢٦٥)	(٥٠٨,٧٦٣)
(٢٩٢,٥٤٨)	(٢٨٥,٢٢٨)
(٣٢٩,٨١٣)	(٧٩٣,٩٩١)
٣٢٩,٣٩٨	٢١٦,٧٧١
٨,٠٥٣	٧,٤٤٣
٢٤٥	.
٨,٢٩٨	٧,٤٤٣

أ- مصروف الزكاة الشرعية
 صافي الدخل قبل الزكاة
 صافي الدخل المعدل
 يضاف إليه :
 رأس المال
 أرباح (الخسائر) المدورة
 احتياطي اعانة مشروعات إنتاجية
 الديون الأخرى حال عليها الحول
 مخصص الزكاة الغير مسدد
 مجموع الاضافات
 يخصم منه :
 مشروعات تحت التنفيذ
 الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
 مجموع الخصومات
 وعاء الزكاة
 الزكاة على صافي الدخل المعدل ٢,٥ %
 الزكاة على الوعاء بالهجري بعد استبعاد صافي الدخل المعدل ٢,٥ %
 الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٥,١٨٥	١٣,٤٨٣
٨,٢٩٨	٧,٤٤٣
.	.
١٣,٤٨٣	٢٠,٩٢٦

ب- مخصص الزكاة الشرعية

١ يناير
 المكون خلال العام
 المسدد خلال العام
 ٣١ ديسمبر

