



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣ - ١

٤

٥

٦

٧

١٣ - ٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل والدخل الشامل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات 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 بالشرقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها 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.

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.

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

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء 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.
- تقييم 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 بالشرقية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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



التاريخ: ٠٠ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٠٠ إبريل ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٠)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩١٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٧٨٧	(٣)	النقدية وما في حكمه
٣,٣١٧	١٧٢,٣٨٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٩١٣,٣١٧	١,٢٥٧,١٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٦٠٠	٦٦٦,٥٦٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
-	٣٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات طويلة الاجل
٨,٦٠٠	٩٦٦,٥٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٢١,٩١٧	٢,٢٢٣,٧٣٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق المساهمين
			الألتزامات المتداولة
٣٤,٤١٧	٢٥٣,٢٢٦	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٥٧٥	٧٥,٤٤٧	(٨)	مخصص الزكاة
٦,٠١١	٦,٠١١		مخصص خدمات إجتماعية
١٥,٠٢٨	١٥,٠٢٨		توزيعات أرباح محتجزة للمساهمين للسنة
١٠٩,٠٣١	٣٤٩,٧١٢		إجمالي الألتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
-	١١,٠٧٥		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١١,٠٧٥		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١٠٩,٠٣١	٣٦٠,٧٨٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
١,٧٤٠,٠٠٠	٢,٠٦٥,٥٠٠		رأس المال
٥٤,١٠١	(٢٢١,٣٣٣)		(خسائر) متراكمة
١٨,٧٨٥	١٨,٧٨٥		الإحتياطي النظامي
١,٨١٢,٨٨٦	١,٨٦٢,٩٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٢١,٩١٧	٢,٢٢٣,٧٣٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
-	٨١٥,٤٣٢	(٩)	الإيرادات
-	(٧٤٢,٣٩٩)	(١٠)	تكلفة الإيرادات
-	٧٣,٠٣٣		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٢٢,٥٠٠)	(٤٧٦,٥٩٥)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٢,٥٠٠)	(٤٠٣,٥٦٢)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
١٧٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٤٧,٥٠٠	(٢٥٣,٥٦٢)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٥٣,٥٧٥)	(٢١,٨٧٢)		الزكاة
٩٣,٩٢٥	(٢٧٥,٤٣٤)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٣,٩٢٥	(٢٧٥,٤٣٤)		صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٧,٥٠٠	(٢٥٣,٥٦٢)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
-	٥,٢١٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	١١,٠٧٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٤٧,٥٠٠	(٢٣٧,٢٦٨)	التغير في صافي (الخسارة) الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣,٣١٧)	(١٦٩,٠٦٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣٤,٤١٧	٢١٨,٨٠٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٨,٦٠٠	(١٨٧,٥٢٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٦٠٠)	(٦٦٣,١٨٦)	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والالات والمعدات
	(٣٠٠,٠٠٠)	استثمارات طويلة الأجل
(٨,٦٠٠)	(٩٦٣,١٨٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٧٤٠,٠٠٠	٣٢٥,٥٠٠	المسدد لزيادة رأس المال
١,٧٤٠,٠٠٠	٣٢٥,٥٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٩١٠,٠٠٠	(٨٢٥,٢١٣)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	١,٩١٠,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩١٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٧٨٧	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	-
إضافة رأس المال	١,٧٤٠,٠٠٠	-	١,٧٤٠,٠٠٠
صافي الدخل الشامل للفترة	-	٩٣,٩٢٥	٩٣,٩٢٥
المحول من الأرباح إلى الإحتياطي النظامي	-	(١٨,٧٨٥)	-
المحول من الأرباح إلى توزيعات أرباح محتجزة للمساهمين	-	(١٥,٠٢٨)	(١٥,٠٢٨)
المحول من الأرباح إلى الخدمات الاجتماعية	-	(٦,٠١١)	(٦,٠١١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٧٤٠,٠٠٠	٥٤,١٠١	١,٨١٢,٨٨٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٧٤٠,٠٠٠	٥٤,١٠١	١,٨١٢,٨٨٦
زيادة رأس المال	٣٢٥,٥٠٠	-	٣٢٥,٥٠٠
صافي (الخسارة) الشامل للفترة	-	(٢٧٥,٤٣٤)	(٢٧٥,٤٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٦٥,٥٠٠	(٢٢١,٣٣٣)	١,٨٦٢,٩٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية مسجلة برقم (٣٥٠) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٤ هـ
يبلغ رأس مال الجمعية ٢,٠٦٥,٥٠٠ ريال سعودي القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال سعودي وسجل تجارى رقم (٢٠٥١٢٣٩٧٩٠) بتاريخ
١٤٤٣/٦/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٠٢ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الإقتصادية والإجتماعية وذلك عن طريق:
- استرداد وشراء وبيع الثروة الحيوانية والأعلاف
 - إنشاء وفتح عيادات وصيدليات بيطرية ثابتة ومتنقلة واستيراد وشراء وبيع جميع الادوية
 - تقديم الخدمات لمربي الثروة الحيوانية
 - إنشاء مواقع لبيع الثروة الحيوانية بأنوعها ومنتجاتها
 - إقامة دورات تخصصية لمربي الثروة الحيوانية
 - إنشاء مصانع أعلاف والمشاركة في مشاريع قائمة ومشاريع الهدي والاضاحي

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

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 تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية
النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير
والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على
مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافته إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك
السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد
تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة
تكد تكون منعده عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 بناء على أعمار الديون وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من
عدم امكانيه تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الإعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية
من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على
عمرها الإنتاجي المقدرة.

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر
النتيجة ضمن قائمه الدخل

٤/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٥/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٦/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٧/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها ادارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفه الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

٨/٢/٢. 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 إلى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في راس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبه لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
 - ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٩/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجه الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٠/٢/٢. قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩١٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٧٨٧
١,٩١٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٧٨٧

نقدية لدى البنك

٤. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣١٧	٧,١٦٥
-	٢١,٠٢٠
-	٨,٧٥٠
-	٤٠,٢٥٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٥٥,٢٠٠
٣,٣١٧	١٧٢,٣٨٥

عهد نقدية

دفعات مقدمة (المطاحن الرابعة)

ضمان ابتدائي (مشروع السعيرة)

إيجار مدفوع مقدم (بلدية السعيرة)

إيجار مدفوع مقدم (المكتب)

إيجار مدفوع مقدم (مستودعات سوق الدمام)

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والالات والمعدات " بالصافي "

حاسب آلي	اليافطات الاعلانية	أجهزة تكييف	الات ومعدات ضيافة	أجهزة الكترونية وملحقاتها	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	أصول مقامة علي أرض الغير	الإجمالي
٨,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٠٠
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م								
-	١٢,٧٥١	١١,٨٤٥	٢,٢٩٧	٢,٤٩٤	٢,٨٢٠	٣,٣٧٩	٦٢٧,٦٠٠	٦٦٣,١٨٦
الإضافات خلال العام								
٨,٦٠٠	١٢,٧٥١	١١,٨٤٥	٢,٢٩٧	٢,٤٩٤	٢,٨٢٠	٣,٣٧٩	٦٢٧,٦٠٠	٦٧١,٧٨٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م								
(١,٢٨٦)	(٩٣١)	(١,١٣٩)	(٢٤٦)	(١٢٥)	(٨٨)	(٨٠)	(١,٣٢٤)	(٥,٢١٩)
إهلاك العام								
(١,٢٨٦)	(٩٣١)	(١,١٣٩)	(٢٤٦)	(١٢٥)	(٨٨)	(٨٠)	(١,٣٢٤)	(٥,٢١٩)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م								
٧,٣١٤	١١,٨٢٠	١٠,٧٠٦	٢,٠٥١	٢,٣٦٩	٢,٧٣٢	٣,٢٩٩	٦٢٦,٢٧٦	٦٦٦,٥٦٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م								
٨,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. استثمارات طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية الزراعية المركزية (عدد ٣٠٠ سهم)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢١,٤١٧	٣,٢٢٦
٣٤,٤١٧	٢٥٣,٢٢٦

ذمم دائنة

مصروفات مستحقة

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٧,٥٠٠	(٢٥٣,٥٦٢)
-	١١,٠٧٥
١٤٧,٥٠٠	(٢٤٢,٤٨٧)
١,٧٤٠,٠٠٠	١,٩٠٢,٧٥٠
-	١٨,٧٨٥
-	٥٤,١٠١
-	٥٩,٥٨٦
-	١٥,٠٢٨
١,٨٨٧,٥٠٠	١,٨٠٧,٧٦٣
(٨,٦٠٠)	(٦٦٦,٥٦٧)
-	(٣٠٠,٠٠٠)
١,٨٧٨,٩٠٠	٨٤١,١٩٧
١,٩٩٥,٥١٢	١,١١٧,٣٥٧
٢,١٤٣,٠١٢	٨٧٤,٨٦٩
٥٣,٥٧٥	٢١,٨٧٢

صافي الدخل قبل الزكاة

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه:

رأس المال

الإحتياطي النظامي

أرباح مرحلة من سنوات سابقة

مخصصات مرحلة

أرباح تحت التوزيع

إجمالي عناصر الوعاء الموجبة

يخصم منه:

صافي الممتلكات والآلات والمعدات

استثمارات طويلة الأجل

الوعاء الزكوي

الوعاء المعدل بدون صافي دخل السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية

الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل السنة المعدل

الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٥٣,٥٧٥
٥٣,٥٧٥	٢١,٨٧٢
-	-
٥٣,٥٧٥	٧٥,٤٤٧

رصيد المخصص اول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية للثروة الحيوانية بالشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨١٥,٤٣٢	مبيعات أعلاف
-	٨١٥,٤٣٢	
		١٠. تكلفة الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٧٣٤,١٦٠	مشتريات بالصافي
-	٨,٢٣٩	مصروفات التشغيل (١/٩)
-	٧٤٢,٣٩٩	
		(١/٩) مصروفات التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,٢٨٩	مصروفات - مشروع السعيرة
-	٤,٦٠٠	مصروفات - مستودعات سوق الدمام
-	٣٥٠	مصروفات - ملحمة الجسر
-	٨,٢٣٩	
		١١. المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٦٦٧	٣٢١,١٨٩	الاجور والمرتبات وما في حكمها
٣,٧٥٠	٤١,٢٥٠	الإيجارات
٧٠٨	٢,٠٥٥	الصيانة والإصلاح
٣٧٥	١,٣٣٤	الضيافة
-	٦,٧٩٥	رسوم حكومية
-	٦,٨٢٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٤,٠٣٢	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٢٠,٦٠٠	تجديد إقامات
-	٣٤,٢٨٠	التأمينات الاجتماعية
-	١,٧٢٥	أتعاب مهنية
-	٥,١١٤	الكهرباء
-	١٢,٠٣٥	رسوم تأشيرات وتوثيق
-	٨٠٠	تأسيس موقع الكتروني
-	١١٢	عمولات ومصروفات بنكية
-	٩٨٤	التأمين
-	٥,٢١٩	مصاريف الاهلاك
-	١١,٠٧٥	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	١,١٧٢	مصروفات أخرى
٢٢,٥٠٠	٤٧٦,٥٩٥	

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٤ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.