



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتراخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) لإبراهيم أحمد العزق (تراخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (تراخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ + ٩٦٦



الجمعة العنبر السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراً آخر

- القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة التسجيل كما في ٢٣ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠٢١ م) وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.
- صدرت القوائم المالية لجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بتاريخ ١٣/١/١٤٤٤ هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠٢٢ م، ثم تم إعادة الإصدار للقوائم المالية للجمعية بغرض تصحيح التحريفات الجوهرية الواردة فيها قبل إعادة الإصدار والمتعلقة بند ضريبة القيمة المضافة ضمن المشتريات حيث تمت المعالجة بصورة صحيحة حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.theoopa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢٣٨٢٢
هاتف : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٩٦٦١٢ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٤١٦١٢٢٢ +





العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق

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 ولائحة 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 إكتشاف 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.
- 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركه مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتراخيص رقم (٢٢٢ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (تراخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (تراخيص رقم ٤٧٧)

www.iaepa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حده ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧ - ٦٥٠٢١٢٢
فاكس : ٢٤٧٧ - ٦٥٠٢١٢٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦٠٠٨ - ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٢٢٢ - ٩٦٦





العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً 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 إكتشفناها 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: ١٩ ربيع أول ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو مؤسس في IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الربيعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.thecpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ٢ ٦٥٠٤٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ٢ ٦٥٠٤٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٢٢٢٢



رؤية 2030
المملكة العربية السعودية
VISION 2030
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٩,٩٧٩,٣١٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٧١,٢٧٣	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٥٠,٥٩١		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٠٣,٣٧١	(٥)	المتكآت والآلات والمعدات "بالصافي"
٤٨٦,٩١٣	(٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٠,٢٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٦٤٠,٨٧٥		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٤٥,٠٤٨	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٥,٠٦٩	(٨)	مخصص الزكاة
٢٦٠,١١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٥,٥٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٥,٦١٧		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
١٢,٧٧٢,٠٠٠		رأس المال
(٢,٣٩٦,٧٤٢)		(خسائر) متراكمة
١٠,٣٧٥,٢٥٨		مجموع حقوق الملكية
١٠,٦٤٠,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن الفترة من ٢٠٢١/٠٣/٠٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٩)	(٢,٤٠٢,٩٤٩)
المصروفات العمومية والإدارية	
إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٢,٧٢٤)
صافي الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية	(٢,٤٠٥,٦٧٣)
إعانات تأسيس	٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	٤,٠٠٠
إعانة فنية	١٧٠,٠٠٠
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة	(٢,١٨١,٦٧٣)
(٨)	(٢١٥,٠٦٩)
الزكاة	
صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة	(٢,٣٩٦,٧٤٢)
الدخل الشامل الأخر	-
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام	(٢,٣٩٦,٧٤٢)

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢١/٠٣/٠٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨١,٦٧٣)	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
	التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٧٢٤	إهلاك الآلات والمعدات
٥,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢,١٧٣,٤٤٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٧١,٢٧٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٠٤٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨٦,٩١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٦٨٦,٥٨٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠٦,٠٩٥)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٦,٠٩٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٧٧٢,٠٠٠	إضافة رأس المال
١٢,٧٧٢,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,٩٧٩,٣١٨	صافي التغير في رصيد النقد ولدى البنوك خلال السنة
-	رصيد النقد ولدى البنوك أول السنة
٩,٩٧٩,٣١٨	رصيد النقد ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والدسويق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن الفترة من ٢٠٠٧/٠٣/٢١ م إلى ٢٠٢١/٠٣/٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر متراكمة	رأس المال
-	-	-
١٢,٧٧٢,٠٠٠	-	١٢,٧٧٢,٠٠٠
(٢,٣٩٦,٧٤٢)	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	-
١٠,٣٧٥,٢٥٨	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	١٢,٧٧٢,٠٠٠

الرصيد في ٧ مارس ٢٠٢١ م

إضافة رأس المال

صافي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق مسجلة برقم (١٠٠٤٩) وتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٣ هـ ومقرها محافظة حفر الباطن - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

- تطوير وتنظيم وتنمية قطاع الثروة الحيوانية والمنظومة البيطرية والصناعات التحويلية لها تماشياً مع خطط الوزارات المعنية به.
- تقديم خدمات متخصصة لقطاع الثروة الحيوانية كالإستشارات البيطرية.
- المساهمة في توفير الأدوات والمستلزمات والمواد الخاصة بالتربية.
- المساهمة في عمل منظومة تسويقية متكاملة للمنتجات الثروة الحيوانية.
- غير ما تقدم الجمعية من أهداف ذات صلة غير موجودة باللائحة الأساسية.

السنة المالية

أعدت القوائم المالية من تاريخ ٢٠٢١/٣/٧ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١.

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 وباستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة 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 إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية 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 الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

حاسب آلي	١٠%	تحسينات على أماكن مستأجرة	٥%	الأثاث المكتبي	١٠%
عدد وأدوات	١٠%	الألات والمعدات	١٠%		

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 الدائنة الأخرى:

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

٧/٢/٢. الزكاة:

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

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو 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 وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح:

- وفقاً 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 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 تقرره 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٩٧٩,٣١٨	نقدية لدى البنوك
٩,٩٧٩,٣١٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧١,٢٧٣	ضريبة القيمة المضافة
٧١,٢٧٣	

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)
 حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	الأثاث	تعيينات على أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	الأجهزة والمعدات	أجهزة حاسب آلي	البيان
-	-	-	-	-	-	تكلفة الأصول في ٠٧ مارس ٢٠٢١ م
١٠٦,٠٩٥	١٧,٢٣١	٨,٩٧٥	١,٧٢٤	٢١,٨٨٦	٥٦,١٧٩	إضافات خلال العام
١٠٦,٠٩٥	١٧,٢٣١	٨,٩٧٥	١,٧٢٤	٢١,٨٨٦	٥٦,١٧٩	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	مجموع الإهلاكات في ٠٧ مارس ٢٠٢١ م
(٢,٧٢٤)	(٥٠٣)	(١٣٢)	(٤٤)	(٤٠٦)	(١,٦٣٦)	إهلاكات العام
(٢,٧٢٤)	(٥٠٣)	(١٣٢)	(٤٤)	(٤٠٦)	(١,٦٣٦)	مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٣,٣٧١	١٦,٧٢٨	٨,٨٤٣	١,٦٨٠	٢١,٤٨٠	٥٤,٥٤٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)
 حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
٤٨٦,٩١٣	تمويلي	شركات مستثمر فيها	شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن
٤٨٦,٩١٣			

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٤٥,٠٠٠	مرتببات وأجور مستحقة	
١٧	عهدة بدر	
٣١	أمانات للغير	
٤٥,٠٤٨		

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(٢,١٨١,٦٧٣)	صافي الدخل قبل الزكاة	
٥,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين	
(٢,١٧٦,١٧٣)	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل	
	يضاف	
١٢,٧٧٢,٠٠٠	رأس المال	
١٠,٥٩٥,٨٢٧	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة	
	(يخصم) منه	
(١٠٣,٣٧١)	الامتكات والآلات والمعدات "بالصافي"	
(١٠٣,٣٧١)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة	
١٠,٤٩٢,٤٥٦	الوعاء الزكوي	
٢١٥,٠٦٩	الزكاة المستحقة	

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	رصيد المخصص أول السنة	
٢١٥,٠٦٩	المكون خلال السنة	
٢١٥,٠٦٩	رصيد المخصص آخر السنة	

ج. الموقف الزكوي

- هذا أول إقرار زكوي يقدم لهيئة الزكاة والضرائب والجمارك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ولم تحصل الجمعية على شهادة ولم يتم الربط النهائي بعد.

٩. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣٦,٤٤٢	الرواتب والاجور وما في حكمها
٧,١٤١	التأمينات الاجتماعية
٧٦,٠٠٥	الإيجارات
٤٢٧	صيانة وإصلاح
٥٠٠	هاتف وبريد وبرق
٣,١٨٢	ضيافة ونضافة
٢,١٩٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٠٤٩	نقل وتحميل
٢٣,٠١٣	كهرباء ومياه
١٠٢,٢٥٠	الدعاية والاعلان
١,٨٠٦,٤٧٦	تعويضات للمؤسسين عن مصاريف التأسيس
٢٧٢	مصروفات بنكية
٣٥,٥٨٢	رسوم حكومية
٥,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٩٢٠	أخرى
<u>٢,٤٠٢,٩٤٩</u>	

١٠. أحداث لاحقة:

- قامت إدارة الجمعية بعد تاريخ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالإستثمار في شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق والتي تم تأسيسها بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٢ م.

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ / ٠٤ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ / ١١ / ٢٠٢٢ م.