

جمعية أنعام لثروه الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مؤسسة فردية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية مؤسسة فردية بالمدينة المنورة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء أثر الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية كما في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نحصل على المصادقة البنكية .

أما آخر

- تعد هذه أول قوائم مالية تصدرها الجمعية.

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير 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 الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحة التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية أنعام لثروه الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

رزان تركي الحربي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨) ذات المهنة

الرياض في:

٢٣ محرم ١٤٤٦ هـ

التاريخ:

٢٩ يوليو ٢٠٢٤ م

الموافق:

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات:	إيضاح	١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
الموجودات المتداولة:		
النقد ومعادلات النقد	(٤)	٢٨٢,٥٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٨٢,٥٠٠
الموجودات الغير المتداولة:		
الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي	(٥)	٧,٢٨٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٧,٢٨٨
إجمالي الموجودات		٢٨٩,٧٨٨
المطلوبات حقوق الملكية:		
المطلوبات المتداولة:		
مستحقات وارصدة دائنة أخرى	(٦)	١٧,٦٣٠
مخصص الزكاة الشرعية	(١/٨)	٦,٨٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٤,٤٥٨
إجمالي المطلوبات		٢٤,٤٥٨
حقوق الملكية:		
رأس المال		٥,٠٠٠
احتياطي		٢٧٧,٥٠٠
(الخسائر المتراكمة)		(١٧,١٧٠)
إجمالي حقوق الملكية		٢٦٥,٣٣٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٨٩,٧٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ إلى ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	إيضاح	الإيرادات
-		ناقصاً:
-		تكلفة الإيرادات
-		إجمالي الدخل
		ناقصاً:
(١٠,٣٤٢)	(٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٣٤٢)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٦,٨٢٨)	(١/٨)	الزكاة الشرعية
(١٧,١٧٠)		صافي (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

بيان	رأس المال	الاحتياطيات	(الخسائر المتراكمة)	الإجمالي
الرصيد في ١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠
حركة الاحتياطي خلال الفترة	-	٢٧٧,٥٠٠	-	٢٧٧,٥٠٠
صافي (خسارة) السنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	-	-	(١٧,١٧٠)	(١٧,١٧٠)
الرصيد في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	٥,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠	(١٧,١٧٠)	٢٦٥,٣٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية أنعام لثروه الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١٠,٣٤٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
	التعديلات على صافي (الخسارة) قبل الزكاة:
٤١٧	اهلاك
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٧,٦٣٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	المستخدم من المخصصات
٧,٧٠٥	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٧٠٥)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٧,٧٠٥)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٥,٠٠٠	رأس المال
٢٧٧,٥٠٠	الاحتياطيات
٢٨٢,٥٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٨٢,٥٠٠	التغير في النقد خلال السنة
-	النقد في بداية السنة
٢٨٢,٥٠٠	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التكوين والنشاط:

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية - مؤسسة فردية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢٤٨٥٣٥ بتاريخ ١٤٤٤/٠٢/٠٩ هـ كمؤسسة فردية ومسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤) وتاريخ ١٤٤٤/٠١/٠٢ هـ، ومقرها المدينة المنورة وقد حددت أهداف الجمعية في:

أ- توفير الاعلاف المدعومة للمربين بمنطقة المدينة المنورة

ب- إنشاء قاعدة بيانات الكترونية وربط ملاك الثروة الحيوانية والمربين ببعضهم البعض.

ج- إقامة وتنظيم الملتقيات والفعاليات التسويقية والمسابقات الخاصة بالثروة الحيوانية.

د- إقامة شراكات تعاونية في مجال الثروة الحيوانية مع القطاعات الحكومية والإهلية والجمعيات المعنية بالثروة الحيوانية.

هـ- إنشاء مشاريع فقاصات ومسالخ دواجن وحظائر لتربية الدواجن بالتعاون مع الجهات الممولة كالصندوق الزراعي وشركات مختصة.

و- إنشاء صيدليات وعيادات بيطرية متنقلة أو ثابتة.

ل- استرداد المواشي الحية واللحوم المبردة.

ي - استرداد العمالة الموسمية .

-أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

(١/١) رأس المال:

حدد رأس مال الجمعية حسب السجل التجاري وعقد التأسيس بمبلغ (٥,٠٠٠) خمسة آلاف ريال سعودي مملوكة لجمعية أنعام لثروة الحيوانية.

(٢) أسس الاعداد:

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من ١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ إلى ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ. على أن تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً هجرية.

(هـ) قياس القيمة العادلة:

هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. في حالة عدم وجود أسعار معلنة، فإن سعر أحدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل أو الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت سنة جوهرياً على حدوث تلك المعاملة.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات:

تقوم الجمعية بدراسة ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الأصل وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق المساهمين لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الشركة أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. المعاملات مع طرف ذو علاقة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع، يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص

المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل. النقد ومعادلات النقد
يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود

جمعية أنعام لثروه الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

عقود الايجار

عقود التأجير التشغيلية:

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الايجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى سنة عقد الايجار، ويتم اثبات حوافز عقد الايجار المستلمة كجزء من أجمالي المصروفات على مدة سنة عقد الايجار.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لاحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية .

تعويضات نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بالشركة، ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم سداده خلال السنة.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والارصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للجمعية سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

مخصص الزكاة الشرعية:

يتم تجنب مخصص للزكاة الشرعية ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنبه خلال السنة للزكاة الشرعية.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

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 الى ان يتساوي رصيد الاحتياطي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لايزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
 - ٣- مبلغ لايزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ماتقررة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة لاتزيد 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.
- الإعانات والتسهيلات:
- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

جمعية أنعام لثروه الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد ومعادلات النقد:	١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
بنك الراجحي	٢٨٢,٥٠٠
الإجمالي	٢٨٢,٥٠٠

(٥) الممتلكات والألات والمعدات:-						
بيان	التكلفة في ١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ	الإضافات خلال العام	التكلفة في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	مجمع الإهلاك في ١٤٤٤/٠٦/٠٤ هـ	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
لوحه اعلانية	-	٧,٧٠٥	٧,٧٠٥	-	٤١٧	٤١٧
الاجمالي	-	٧,٧٠٥	٧,٧٠٥	-	٤١٧	٤١٧

جمعية أنعام لثروة الحيوانية والتعاونية بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١١٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	(٦) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:
٩,٩٢٥	مصروفات مستحقة
٧,٧٠٥	دائنو لوحة اعلانية
١٧,٦٣٠	الإجمالي

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	(٧) المصاريف العمومية والإدارية:
١,٩٥٢	ايجار
٣٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٧,٤٧٥	اتعاب مهنية
١٥٣	متنوعة
٤١٧	اهلاك
١٠,٣٤٢	الإجمالي

جمعية أنعام لثروة الحيوانية التعاونية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٤٤هـ
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	(٨) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
	(١/٨) احتساب مخصص الزكاة الشرعية:
	التعديلات على صافي (الخسارة) قبل الزكاة:
(١٠,٣٤٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٠,٣٤٢)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
	مكونات الوعاء الزكوي:
	حقوق الملكية:
٥,٠٠٠	رأس المال
٢٧٧,٥٠٠	الاحتياطيات
(١٠,٣٤٢)	صافي (الخسارة) المعدل
-	المخصصات المدورة
٢٧٢,١٥٨	إجمالي حقوق الملكية (١)
	الالتزامات الخارجية:
-	إجمالي الإلتزامات الخارجية (٢)
-	إجمالي الإلتزامات الخارجية في حدود العناصر المحسومة (٢)
٢٧٢,١٥٨	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة ٢+١
	ناقصاً:
٧,٢٨٨	الممتلكات والالات والمعدات صافي
٧,٢٨٨	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٢٦٤,٨٧٠	وعاء الزكاة الشرعية
	<u>الزكاة المستحقة:</u>
٦,٨٢٨	زكاة الوعاء الزكوي بدون ربح العام* ٢,٥٧٨%
-	يضاف: ربح العام المعدل* ٢,٥%
٦,٨٢٨	الزكاة الشرعية
	(٢/٨) حركة المخصص:
-	رصيد المخصص في بداية السنة
-	المستخدم خلال السنة
٦,٨٢٨	المكون خلال السنة
٦,٨٢٨	رصيد المخصص في نهاية السنة
	(٣/٨) الموقف الزكوي:
	تعتبر هذه أول قوائم مالية للجمعية.

(٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الجمعية تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.