

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ، وقائمة الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

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 عال 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، وتعد 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 خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

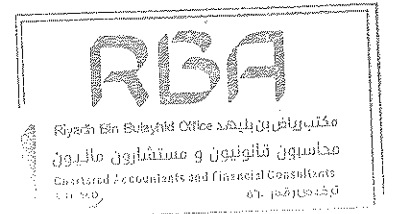
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي لجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ

الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٥٩,٩٨٨	١,٢٣٥,٤٠٣	٣	النقد وما في حكمه
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢		ذمم مدينة تجارية
١٣٣,٧٤٠	١٣٣,٧٤٠	٤	أطراف ذات علاقة
٣,٠٤٠	١١,٢٢٥		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٧٩,٤٦٠	١,٤٦٣,٠٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٧٩,٤٦٠	١,٤٦٣,٠٦٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧٩,٢٤٥	٧٩,٢٤٥		ذمم دائنة تجارية
٣٦,٩٤٩	٧١,٤١٩	٥	مخصص الزكاة الشرعية
١١٦,١٩٤	١٥٠,٦٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٢٢,٧٧١	١٥,٢٧١	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٧١	١٥,٢٧١		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٤٣,٣٠٠	١,٢٤٨,٣٠٠		رأس المال
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢		إحتياطي نظامي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
(٥٢٤,٥٥٧)	(٥٧٢,٩٢٧)		خسائر متراكمة
١,٣٤٠,٤٩٥	١,٢٩٧,١٢٥		إجمالي حقوق المساهمين
١,٤٧٩,٤٦٠	١,٤٦٣,٠٦٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	
			المصروفات
(١١٦,٥٧٧)	(٤٥,١٢١)	٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٦,٥٧٧)	(٤٥,١٢١)		مجموع المصروفات
(١١٦,٥٧٧)	(٤٥,١٢١)		صافي الخسارة من الأنشطة الرئيسية
١٣,٠٣٩	٣١,٢٢١	٨	الإيرادات الأخرى
(١٠٣,٥٣٨)	(١٣,٩٠٠)		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٣٦,٩٤٩)	(٣٤,٤٧٠)	٥	الزكاة
(١٤٠,٤٨٧)	(٤٨,٣٧٠)		صافي الخسارة

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
١,٣٨٣,١٨٠	(٤٨١,٨٧٢)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٣,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
-	٩٧,٨٠٢	-	-	-	تسويات إقتال ذمم دائنة
(١٤٠,٤٨٧)	(١٤٠,٤٨٧)	-	-	-	صافي الخسارة
١,٢٤٢,٦٩٣	(٥٢٤,٥٥٧)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٣,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(٤٨,٣٧٠)	(٤٨,٣٧٠)	-	-	-	صافي الدخل
-	-	-	-	٥,٠٠٠	إضافات على رأس المال
١,١٩٤,٣٢٣	(٥٧٢,٩٢٧)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٨,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٣,٥٣٨)	(١٣,٩٠٠)	صافي الخسارة
		تسويات مطابقة صافي خسارة السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٠٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٢,٠٣٨)	(١٣,٩٠٠)	صافي الدخل المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٦,٥٢٠	-	أطراف ذات علاقة
(٢,٩٨٧)	(٨,١٨٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٩٧,٨٠٢)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤١,٠٤٠)	-	مخصص الزكاة الشرعية
-	(٧,٥٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٧,٣٤٧)	(٢٩,٥٨٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٩٧,٨٠٢	-	تسويات إقبال ذمم دائنة
٩٧,٨٠٢	-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥,٠٠٠	المدفوع لزيادة رأس المال
-	٥,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٠٩,٥٤٥)	(٢٤,٥٨٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣٦٩,٥٣٣	١,٢٥٩,٩٨٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٢٥٩,٩٨٨	١,٢٣٥,٤٠٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج هي جمعية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦١٣٣٨ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٠ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٥ م) وبموجب شهادة تسجيل رقم ١٣٧ وتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٠ هـ.

أهداف الجمعية

يتمثل غرض الجمعية في تسويق البيض والدجاج.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها حتى السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدر الغير قابلة للتحويل؛ يتم اعداد مخصص المبالغ المقدر الغير قابلة للتحويل من الرصيد المدور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الدخل الشامل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية . يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد . يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ، أو القروض . عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض . يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الدخل الشامل .

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل الشامل ، كذلك تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها ، وبناء عليه يتم تسوية المخصص .

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنظمة لنظام العمل السعودي ، ويتم إثبات مصروف نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

تحقيق الإيرادات

تشمل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة من قبل الجمعية خلال السنة ناقصاً أي خصومات مقدمة . يتم تقييد الإيراد في السجلات على الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، ويمكن قياس الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها بغض النظر عن وقت السداد . يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق وفقاً لشرط الدفع المحددة مع الأخذ في الحسبان إستثناء أي ضرائب أو رسوم أو حسميات.

يتم الاعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة عند تسليم البضاعة للعملاء وتقييد بالصافي بعد الحسومات.

عقود الإيجار

تصنف العقود على أنها عقود إيجار في تاريخ نشأتها إذا كان هناك حق في استخدام الأصل أو أصول محددة أو نقل حق الاستخدام . يصنف الإيجار على أنه إيجار تمويلي في حال تم تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري . وإذا لم يتم العقد بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري فيتم تصنيف العقد على أنه إيجار تشغيلي.

الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الإلتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر ، وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحوافز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

الأصول المستأجرة

تسجل عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ، أيهما أقل ، ثم تتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الإلتزام . تثبت تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إستهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل المقدر في حال وجود تأكيد بانتقال ملكية الأصل في نهاية العقد إلى المستأجر ، وفي حال عدم وجود تأكيد بانتقال الأصل إلى المستأجر فإنه يتم إستهلاك الأصل على العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي على أساس ثابت على فترة الإيجار ويعترف بها كمصروف في قائمة الدخل الشامل ، إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل في إستنفاد المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر . كذلك يتم تجزئة المنافع والحوافز على أساس القسط الثابت - إلا إذا وجد أساساً آخر أفضل - لفترة الإيجار ويعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار.

المصروفات الإدارية والعمومية

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ، ويتم توزيع المصروفات إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت ، يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالإسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي الي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

* مبلغ لا يزيد عن (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كرباح بنسبة المساهمة في رأس المال .

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام ، تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفق ما تحدد اللائحة .

الأعانات والتسهيلات

يتم معالجة الأعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٢١٧,٢٥١	١٩٢,٦٦٦
١,٠٤٢,٧٣٧	١,٠٤٢,٧٣٧
١,٢٥٩,٩٨٨	١,٢٣٥,٤٠٣

النقد لدى البنوك

ودائع لدى البنك

الإجمالي

٤ - أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها.

الرصيد كما في ١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ	حجم التعامل		الرصيد كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	نوع التعامل	نوع العلاقة	صاحب العلاقة
	دائن	مدين				
			٣٩,٩٧٩	تمويلي	عضو	طارق عبداللطيف
٣٩,٩٧٩	-	-	١٨,٩٧٧	تمويلي	عضو	حسين صالح
١٨,٩٧٧	-	-	٣٠,٠٣٢	تمويلي	عضو	عبدالمجيد عبدالله
٣٠,٠٣٢	-	-	٩,٦٠١	تمويلي	عضو	محمد صالح المقبل
٩,٦٠١	-	-	٣٥,١٥١	تمويلي	اعضاء	آخرون
٣٥,١٥١	-	-	١٣٣,٧٤٠		المجموع	
١٣٣,٧٤٠	-	-				

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥ - مخصص الزكاة الشرعية

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لإحتساب إدارة الجمعية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠هـ:

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
(١٠٣,٥٣٨)	(١٣,٩٠٠)	صافي الخسارة
-	-	تعديلات
(١٠٣,٥٣٨)	(١٣,٩٠٠)	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي الخسارة المعدل
		<u>الإضافات إلى الوعاء الزكوي :</u>
١,٢٤٣,٣٠٠	١,٢٤٣,٣٠٠	رأس المال
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢	إحتياطي نظامي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
-	٣٦,٩٤٩	مخصص الزكاة
٢١,٢٧١	١٥,٢٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٧,٠٤٧	-	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٦٣,٣٧٠	١,٩١٧,٢٧٢	إجمالي الإضافات
		<u>الحسميات من الوعاء الزكوي :</u>
(٤٨١,٨٧٢)	(٥٢٤,٥٥٧)	خسائر متراكمة
(٤٨١,٨٧٢)	(٥٢٤,٥٥٧)	إجمال الحسميات
١,٤٧٧,٩٦٠	١,٣٧٨,٨١٥	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة
١,٥٨١,٤٩٨	١,٣٩٢,٧١٥	الوعاء الزكوي بدون صافي دخل السنة المعدل
(١٠٣,٥٣٨)	(١٣,٩٠٠)	صافي دخل السنة المعدل
١,٤٧٧,٩٦٠	١,٣٧٨,٨١٥	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٦,٩٤٩	٣٤,٤٧٠	الزكاة المستحقة
		(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة:
٤١,٠٤٠	٣٦,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٩٤٩	٣٤,٤٧٠	المكون خلال السنة
(٤١,٠٤٠)	-	المسدد خلال السنة
٣٦,٩٤٩	٧١,٤١٩	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
جمعية تعاونية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٢١,٢٧١	٢٢,٧٧١	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	-	المكون خلال السنة
-	(٧,٥٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٢,٧٧١	١٥,٢٧١	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الإئتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الإستعانة بخبير إكتواري.

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٤٥,٩٠٠	٣٦,٢٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٠٠٣	٥,١٠٠	التأمينات الاجتماعية
٥,٧٥٠	٢,٦٨٦	رسوم وإشتراكات
٦,٠٠٠	-	عمولات
-	١,٠٠٠	بريد وبرق وهاتف
-	١٠٢	ضيافة ونظافة
٥٠,٩٢٤	-	أخرى
١١٦,٥٧٧	٤٥,١٢١	الإجمالي

٨ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٣,٠٣٩	٣١,٢٢١	إيرادات متنوعة
١٣,٠٣٩	٣١,٢٢١	الإجمالي

٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة ، تدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية .

مخاطر الإئتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد لإلتزام ما بين أطراف راعية في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٠ - إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم إعتداد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق (١٥ نوفمبر ٢٠٢٠م).

١١ - عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.