

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للتسويق والدجاج ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للتسويق والدجاج كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

١. توجد أرصدة عملاء بمبلغ ٨٢,٦٩٢ ريال في تاريخ المركز المالي قائمة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الأرصدة.
 ٢. بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ المركز المالي مبلغ ٨٢,٦٩٢ ريال لم يتم المصادقة عليها.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:



تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



١٢ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٦٩,٥٣٣	١,٢٥٩,٩٨٨	٤	نقد وما في حكمه
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	٥	ذمم مدينة تجارية
١٧٠,٢٦٠	١٣٣,٧٤٠	٦	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٣	٣,٠٤٠	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,٦٢٢,٥٣٨</u>	<u>١,٤٧٩,٤٦٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٦٢٢,٥٣٨</u>	<u>١,٤٧٩,٤٦٠</u>		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٧٩,٢٤٥	٧٩,٢٤٥		ذمم دائنة تجارية
٤١,٠٤٠	٣٦,٩٤٩	٨	مخصص الزكاة
٩٧,٨٠٢	-		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢١٨,٠٨٧</u>	<u>١١٦,١٩٤</u>		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢١,٢٧١	٢٢,٧٧١	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢١,٢٧١</u>	<u>٢٢,٧٧١</u>		إجمالي الخصوم غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٤٣,٣٠٠	١,٢٤٣,٣٠٠		رأس المال
٢١,٧٥٢	٢١,٧٥٢		إحتياطي نظامي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
(٤٨١,٨٧٢)	(٥٢٤,٥٥٧)		خسائر متراكمة
<u>١,٣٨٣,١٨٠</u>	<u>١,٣٤٠,٤٩٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٦٢٢,٥٣٨</u>	<u>١,٤٧٩,٤٦٠</u>		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
(٥٧,٦٠٩)	(١١٦,٥٧٧)	١٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧,٦٠٩)	(١١٦,٥٧٧)		صافي دخل النشاط
١٢,٧٤٥	١٣,٠٣٩	١١	إيرادات أخرى
(٤٤,٨٦٤)	(١٠٣,٥٣٨)		الدخل قبل الزكاة
(١٤,٧٠٧)	(٣٦,٩٤٩)	٨	الزكاة
(٥٩,٥٧١)	(١٤٠,٤٨٧)		صافي (الخسارة)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٥٩,٥٧١)	(١٤٠,٤٨٧)		دخل شامل آخر
			إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاه	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
١,٤٤٢,٧٥١	(٤٢٢,٣٠١)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٣,٣٠٠	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٨ هـ
(٥٩,٥٧١)	(٥٩,٥٧١)	-	-	-	صافي الدخل
١,٣٨٣,١٨٠	(٤٨١,٨٧٢)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٣,٣٠٠	الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
٩٧,٨٠٢	٩٧,٨٠٢	-	-	-	تسويات ائتمالات نتم دائنة
(١٤٠,٤٨٧)	(١٤٠,٤٨٧)	-	-	-	صافي الدخل
١,٣٤٠,٤٩٥	(٥٢٤,٥٥٧)	٦٠٠,٠٠٠	٢١,٧٥٢	١,٢٤٣,٣٠٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح
(٤٤,٨٦٤)	(١٠٣,٥٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
.	١,٥٠٠	١٧ تعديلات لينود غير نقدية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
.	٣٦,٥٢٠	٦ تغيرات في رأس المال العامل
٩	(٢,٩٨٧)	٧ مستحق من أطراف ذوي علاقة
.	(٩٧,٨٠٢)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
.	(٤١,٠٤٠)	٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٤,٨٥٥)	(٢٠٧,٣٤٧)	الزكاة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
.	٩٧,٨٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	٩٧,٨٠٢	تسويات
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٨٥٥)	(١٠٩,٥٤٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤١٤,٣٨٨	١,٣٦٩,٥٣٣	٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٦٩,٥٣٣	١,٢٥٩,٩٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
.	٩٧,٨٠٢	أهم المعاملات الغير نقدية
		تسويات ائتمالية ذمم دائنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج هي جمعية تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦١٣٣٨ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٥ م) وبوجوب شهادة تسجيل رقم ١٣٧ وتاريخ ٣ رمضان ١٤٠٠ هـ.

يتمثل غرض الجمعية في تسويق البيض والدجاج

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١,٢٤٣,٣٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٢,٤٣٣ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: الأحساء - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١/١٤٣٩ هـ - حتى ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ

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 والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 التأكيد 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 المجموعة 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 الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٢ 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.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج (جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٢-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنتم قد تم شطبها بتقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣-٣ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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

٤-٣ مخصصات

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

٥-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٦-٣ الزكاة

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

٧-٣ 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 المتكبدة 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 للجمعية 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 كربح 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 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.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٠.٣ 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.

١١.٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المجرر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافر عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

١٢.٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 آن واحد.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ</u>	<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ</u>
٢١٧,٢٥١	٣٣٥,٢٨٥
١,٠٤٢,٧٣٧	١,٠٣٤,٢٤٨
<u>١,٢٥٩,٩٨٨</u>	<u>١,٣٦٩,٥٣٣</u>

نقد لدى البنك - حسابات جارية
ودائع لدى البنك

٥- ذمم مدينة تجارية

<u>٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ</u>	<u>٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ</u>
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢
<u>٨٢,٦٩٢</u>	<u>٨٢,٦٩٢</u>

عملاء

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم إعتادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

اسماء الأشخاص	العلاقة
طارق عبد اللطيف	عضو
حسين صالح	عضو
عبدالمجيد عبدالله	عضو
سليمان الحماد	عضو
محمد صالح المقبل	عضو
آخرون	أعضاء

فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	مبلغ المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	مستحق من أطراف ذوي علاقة
	١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ		
٣٩,٩٧٩	٣٩,٩٧٩	-	مشتريات	طارق عبد اللطيف
١٨,٩٧٧	١٨,٩٧٧	-	مشتريات	حسين صالح
٣٠,٠٣٢	٣٠,٠٣٢	-	مشتريات	عبدالمجيد عبدالله
٣٦,٠٢٠	-	(٣٦,٠٢٠)	سداد مشتريات	سليمان الحماد
٩,٦٠١	٩,٦٠١	-	مشتريات	محمد صالح المقبل
٣٥,١٥١	٣٥,١٥١	-	مشتريات	آخرون
١٧٠,٢٦٠	١٣٣,٧٤٠	-		

٧- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	ذمم مدينة لموظفين
٥٣	٣,٠٤٠	
٥٣	٣,٠٤٠	

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٨- الزكاة

أ- المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
٣٦,٩٤٩	١٤,٧٠٧

المحمل للسنة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
١,٤٨٠,٩٨٢	١,٤٤٢,٧٥١
٢١,٢٧١	٤٧,٦٠٤
٧٩,٢٤٥	١٧٧,٠٤٧
(١٠٣,٥٣٨)	(٤٤,٨٦٤)
-	(١,٠٣٤,٢٤٨)
١,٤٧٧,٩٦٠	٥٨٨,٢٩٠

رصيد حقوق المساهمين
المخصصات في بداية السنة
أرصدة دائنة أخرى
"يخصم"
صافي الدخل المعدل
أصول غير متداولة
الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
٤١,٠٤٠	٢٦,٣٣٣
(٤١,٠٤٠)	-
٣٦,٩٤٩	١٤,٧٠٧
٣٦,٩٤٩	٤١,٠٤٠

الرصيد في بداية السنة
المسدد خلال السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقرارات الزكاة للسنوات السابقة حتى عام ١٤٣٤ هـ وحصلت على الشهادات الزكوية اللازمة. ولم تنتهي الهيئة بعد من مراجعة الإقرارات لتلك السنوات اللاحقة.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
٢١,٢٧١	٢١,٢٧١	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	-	المحمل خلال السنة
٢٢,٧٧١	٢١,٢٧١	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ	
٤٥,٩٠٠	٤٤,٤٠٠	تكاليف موظفين
٨,٠٠٣	٨,٤٠٠	تأمينات اجتماعية
٥,٧٥٠	٤,٨٠٩	رسوم واشتراكات
٦,٠٠٠	-	عمولات
٥٠,٩٢٤	-	أخرى
١١٦,٥٧٧	٥٧,٦٠٩	

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١١ - الإيرادات الأخرى

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
١٢,٧٤٥	١٣,٠٣٩	إيرادات متنوعة
<u>١٢,٧٤٥</u>	<u>١٣,٠٣٩</u>	

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
١,٣٦٩,٥٣٣	١,٢٥٩,٩٨٨	أرصدة البنك
٨٢,٦٩٢	٨٢,٦٩٢	ذمم مدينة تجارية
١٧٠,٣١٣	٣,٠٤٠	أصول متداولة أخرى
<u>١,٦٢٢,٥٣٨</u>	<u>١,٣٤٥,٧٢٠</u>	

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي ونتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

الجمعية التعاونية لتسويق البيض والدجاج
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣- التزامات محتملة وتعهدات

ليس لدى الجمعية التزامات محتملة عن ضمانات بنكية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____.