



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات 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 ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | المفــــــــــــــــرس |
|--------|----------------------------------|
| ٣-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ١٣-٨ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 لمنتجي البيض بالرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها 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

تمت المراجعة 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 وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢١ م.

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 سواءً بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد 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.
- 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 الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية لمنتهجي البيض بالرياض

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٢٢ / ٧٤٩
ص.ب: ١١٠ - ٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Chartered Public Accountants
Licence 222 / 11 / 749
P.O. Box 1010507395

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(٥١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢,٦١٦,٣١٢ | ٢,٣٥٧,١٦٤ | (٣) | النقد لدى البنك |
| ١,٨٠٨ | ٣١,١٠٨ | (٤) | مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٣٨٨,٢٧٢ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| - | ٣٦,٠٤٠ | (٥) | الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي" |
| - | ٣٦,٠٤٠ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٤٢٤,٣١٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات وحقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٩٥,٥٨٤ | ١٥٧,٣٤٧ | (٦) | مخصص الزكاة |
| ٩٥,٥٨٤ | ١٥٧,٣٤٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٩٥,٥٨٤ | ١٥٧,٣٤٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢,٦٥٠,٠٠٠ | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | | راس المال |
| (١٢٧,٤٦٤) | (٣٨٣,٠٣٥) | | خسائر متراكمة |
| ٢,٥٢٢,٥٣٦ | ٢,٢٦٦,٩٦٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٤٢٤,٣١٢ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|------------------------------------|
| (٨١,٨٨٠) | (٤٢٢,٠٤٧) | (٧) | مصاريف عمومية وإدارية |
| - | (٤,٢٦١) | (٥) | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٨١,٨٨٠) | (٤٢٦,٣٠٨) | | صافي دخل النشاط |
| ٥٠,٠٠٠ | ٢٢٥,٠٠٠ | | إعانة الوزارة |
| - | ٧,٥٠٠ | | إيرادات أخرى |
| (٣١,٨٨٠) | (١٩٣,٨٠٨) | | صافي الدخل قبل الزكاة |
| (٩٥,٥٨٤) | (٦١,٧٦٣) | (٦) | الزكاة |
| (١٢٧,٤٦٤) | (٢٥٥,٥٧١) | | صافي الدخل بعد الزكاة |
| - | - | | الدخل الشامل الأخر |
| (١٢٧,٤٦٤) | (٢٥٥,٥٧١) | | صافي الدخل الشامل للعام |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٣١,٨٨٠) | (١٩٣,٨٠٨) | صافي الدخل قبل الزكاة |
| - | ٤,٢٦١ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٣١,٨٨٠) | (١٨٩,٥٤٧) | صافي التغير في صافي الدخل بعد التسويات |
| | | التغير في الأصول والإلتزامات المتداولة |
| (١,٨٠٨) | (٢٩,٣٠٠) | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (٣٣,٦٨٨) | (٢١٨,٨٤٧) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٤٠,٣٠١) | المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (٤٠,٣٠١) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٢,٦٥٠,٠٠٠ | - | إضافة رأس المال |
| ٢,٦٥٠,٠٠٠ | - | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ٢,٦١٦,٣١٢ | (٢٥٩,١٤٨) | صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة |
| - | ٢,٦١٦,٣١٢ | رصيد النقد وما في حكمه أول السنة |
| ٢,٦١٦,٣١٢ | ٢,٣٥٧,١٦٤ | رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | خسائر (متراكمة) | رأس المال | البيان |
|-----------|-----------------|-----------|----------------------------|
| ٢,٦٥٠,٠٠٠ | - | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م |
| (١٢٧,٤٦٤) | (١٢٧,٤٦٤) | - | صافي الدخل الشامل للعام |
| ٢,٥٢٢,٥٣٦ | (١٢٧,٤٦٤) | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٢,٥٢٢,٥٣٦ | (١٢٧,٤٦٤) | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| (٢٥٥,٥٧١) | (٢٥٥,٥٧١) | - | صافي الدخل الشامل للعام |
| ٢,٢٦٦,٩٦٥ | (٣٨٣,٠٣٥) | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨) بتاريخ ٠٣ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ. وسجل تجاري رقم (١٠١٠٦٥٧١٥٢) بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٢ هـ. بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٥٣ سهم بقيمة اسمية بلغت ٥٠,٠٠٠ ريال للسهم الواحد)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية عن طريق:

- تمثيل المنتجين لدى الجهات ذات العلاقة.
- حماية المنتج الوطني.
- تطوير الصناعات التحويلية للبيض.
- تسويق المنتجات داخلياً وخارجياً.
- الشراء الموحد لمدخلات الإنتاج.
- تكوين الفرق الفنية وفرق الصيانة لخدمة قطاع الدواجن.
- إنشاء مصانع وخطوط إنتاج لخدمة قطاع الدواجن.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في اليوم الأول من شهر يناير من العام الحالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر في العام الحالي ٢٠٢١ م

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 الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام 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 استخدام التقديرات والافتراضات 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 والاستثمارات 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 احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية 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 المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| | |
|----------------|-----|
| أجهزة كمبيوتر | %١٥ |
| أثاث ومفروشات | %١٠ |
| أجهزة كهربائية | %١٠ |

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤/٢/٢. الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ويتم إظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٦/٢/٢. 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 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 إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

٨/٢/٢. 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 راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
 - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
 - ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - ٤- ما تقررته 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.

٩/٢/٢. 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.

١٠/٢/٢. 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 لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|------------|
| ٢,٦١٦,٣١٢ | ٢,٣٥٧,١٦٤ | بنك الرياض |
| ٢,٦١٦,٣١٢ | ٢,٣٥٧,١٦٤ | |

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ١,٧٤٣ | ١٧,٩٤٣ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٦٥ | ٣٠ | عهد نقدية |
| - | ١٣,١٣٥ | تأمين إيجار |
| ١,٨٠٨ | ٣١,١٠٨ | |

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

| أجهزة كمبيوتر | أثاث ومفروشات | لوحات دعاية وإعلان | الإجمالي | |
|---------------|---------------|--------------------|----------|--|
| - | - | - | - | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| ٣٥,٠٣٩ | ٦٥٥ | ٤,٦٠٧ | ٤٠,٣٠١ | الإضافات |
| ٣٥,٠٣٩ | ٦٥٥ | ٤,٦٠٧ | ٤٠,٣٠١ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | - | - | - | مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م |
| (٣,٥٠٤) | (٦٦) | (٦٩١) | (٤,٢٦١) | إستهلاك العام |
| (٣,٥٠٤) | (٦٦) | (٦٩١) | (٤,٢٦١) | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٣١,٥٣٥ | ٥٨٩ | ٣,٩١٦ | ٣٦,٠٤٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | - | - | - | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. أ. مخصص الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| (٣١,٨٨٠) | (١٩٣,٨٠٨) | صافي صافي الدخل قبل الزكاة |
| (٣١,٨٨٠) | (١٩٣,٨٠٨) | صافي الدخل المعدل |
| | | الإضافات الي الوعاء الزكوي |
| ٢,٦٥٠,٠٠٠ | ٢,٦٥٠,٠٠٠ | راس المال |
| - | ٩٥,٥٨٤ | مخصصات مدورة |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٥٥١,٧٧٦ | اجمالي الإضافات |
| | | الحسميات من الوعاء الزكوي |
| - | (٣٦,٠٤٠) | ممتلكات والالات ومعدات بالصافي |
| - | (١٢٧,٤٦٤) | صافي الخسارة المدورة المعدلة |
| - | (١٦٣,٥٠٤) | اجمالي الحسميات |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٣٨٨,٢٧٢ | الوعاء الزكوي |
| ٧٠٣,٦٧٢ | ٢,٦٦٢,٣١٤ | الوعاء الزكوي بدون صافي ربح أو خسارة دخل السنة المعدل |
| ٢,٦١٨,١٢٠ | ٢,٤٧٠,٥٠٦ | الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل |
| ٩٥,٥٨٤ | ٦١,٧٦٣ | الزكاة المستحقة |

ب. حركة مخصص الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| - | ٩٥,٥٨٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٩٥,٥٨٤ | ٦١,٧٦٣ | المكون خلال السنة |
| - | - | المسدد خلال السنة |
| ٩٥,٥٨٤ | ١٥٧,٣٤٧ | |

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٦٣,٢٣٣ | ٢٣٤,٠٦٥ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| - | ٥,٢٠٠ | بدلات |
| - | ٤٣,٧٧٨ | تأمين صحي |
| - | ٦,٠٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| - | ١,٤١٢ | محروقات |
| - | ١,٥٠٠ | رسوم نشر |
| - | ٣,٩٣٦ | صيانة مباني |
| - | ١٠,٠٠٠ | تبرعات |
| - | ٨٧,٥٦٥ | إيجارات |
| - | ١,٦٩٩ | ضيافة ونظافة |
| - | ٢,٣٥١ | مصروف تليفون |
| ١٧,٨١٩ | - | دعاية وعلان |
| ٥٤٧ | ٨,٣٢٠ | رسوم حكومية واشتراكات |
| ٢٧٦ | ١,٥٢٦ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٥ | ١١٤ | مصروفات ورسوم بنكية |
| - | ١٤,٥٨١ | مصاريف أخرى |
| ٨١,٨٨٠ | ٤٢٢,٠٤٧ | |

٨. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٦ / ٥ / ٢٠٢٢ م.