



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦



الجمعيه التعاونيه لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	<u>المـــــرس</u>
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

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

الرأي المتحفظ

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 ٢٠٢٢ 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة أساس الرأي المتحفظ الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 المتحفظ

لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. 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 المتحفظ.

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. ويُعد 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 تأكد 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 تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٢٢٢ +

www.ihacpa.com



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية لمنجى 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 بجملته 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 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: ٠٨ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢٣ م
المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٣٥٧,١٦٤	١,٩٤٥,٥٠٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٣١,١٠٨	١١٧,٢٥١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٨٨,٢٧٢	٢,٠٦٢,٧٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٦,٠٤٠	٤١,٨٤٣	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
-	٣,٧٥٩	(٦)	الأصول غير الملموسة
٣٦,٠٤٠	٤٥,٦٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٢٤,٣١٢	٢,١٠٨,٣٥٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٤٣,٦٧٧		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٧,٣٤٧	٢٠٩,٨٦٦	(٧)	مخصص الزكاة
١٥٧,٣٤٧	٢٥٣,٥٤٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٥٧,٣٤٧	٢٥٣,٥٤٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠		راس المال
(٣٨٣,٠٣٥)	(١,٠٤٥,١٨٥)		(خسائر) متراكمة
٢,٢٦٦,٩٦٥	١,٨٥٤,٨١٥		إجمالي حقوق الملكية
٢,٤٢٤,٣١٢	٢,١٠٨,٣٥٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	٥٥,٤٣٨		المبيعات
-	(١٣٠,٤٧٦)	(٨)	تكلفة المبيعات
-	(٧٥,٠٣٨)		مجمعل (الخسارة) الدخل
			المصروفات
(٤٢٢,٠٤٧)	(٥٢٨,٢١٨)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٢٦١)	(٥,١٢٢)	(٥)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(١,٢٥٣)	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
(٤٢٦,٣٠٨)	(٦٠٩,٦٣١)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٢٢٥,٠٠٠	-		إعانة الوزارة
٧,٥٠٠	-		إيرادات أخرى
(١٩٣,٨٠٨)	(٦٠٩,٦٣١)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٦١,٧٦٣)	(٥٢,٥١٩)	(٧)	الزكاة
(٢٥٥,٥٧١)	(٦٦٢,١٥٠)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٢٥٥,٥٧١)	(٦٦٢,١٥٠)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٩٣,٨٠٨)	(٦٠٩,٦٣١)	صافي الدخل قبل الزكاة
٤,٢٦١	٥,١٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	١,٢٥٣	اطفاء أصول غير ملموسة
(١٨٩,٥٤٧)	(٦٠٣,٢٥٦)	صافي التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغير في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٩,٣٠٠)	(٨٦,١٤٣)	مصرفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٣,٦٧٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١٨,٨٤٧)	(٦٤٥,٧٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٣٠١)	(١٥,٩٣٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,٣٠١)	(١٥,٩٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٥٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
-	٢٥٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٥٩,١٤٨)	(٤١١,٦٥٩)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٦١٦,٣١٢	٢,٣٥٧,١٦٤	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٣٥٧,١٦٤	١,٩٤٥,٥٠٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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

الإجمالي	خسائر (متراكمة)	رأس المال	البيان
٢,٥٢٢,٥٣٦	(١٢٧,٤٦٤)	٢,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٥٥,٥٧١)	(٢٥٥,٥٧١)	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
٢,٢٦٦,٩٦٥	(٣٨٣,٠٣٥)	٢,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٢٦٦,٩٦٥	(٣٨٣,٠٣٥)	٢,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٦٦٢,١٥٠)	(٦٦٢,١٥٠)	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
١,٨٥٤,٨١٥	(١,٠٤٥,١٨٥)	٢,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية لمنتهي البيض بالرياض مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨) بتاريخ ٠٣ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ. وسجل تجاري رقم (١٠١٠٦٥٧١٥٢) بتاريخ ١٢ / ٢ / ١٤٤٢ هـ.
بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٥٨ 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 وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

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. 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 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 والأحداث 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 إمكانية 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، وتمهك 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 المبيعة 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 كبنود مستقلة في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

٥/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه 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 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.

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٥٧,١٦٤	١,٩٤٥,٥٠٥	بنك الرياض
٢,٣٥٧,١٦٤	١,٩٤٥,٥٠٥	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٩٤٣	١٨,٠٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٠	٩٩٤	عهد نقدية
١٣,١٣٥	-	تأمين إيجار
-	٣٥٠	غرفة تجارية
-	٩٧,٨٤٩	موردين
٣١,١٠٨	١١٧,٢٥١	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	الإجمالي	
٣٥,٠٣٩	٤,٦٠٧	٦٥٥	٤٠,٣٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	١٠,٥٧٨	٣٤٧	١٠,٩٢٥	الإضافات
٣٥,٠٣٩	١٥,١٨٥	١,٠٠٢	٥١,٢٢٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٥٠٤)	(٦٩١)	(٦٦)	(٤,٢٦١)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣,٥٠٤)	(١,٥١٨)	(١٠٠)	(٥,١٢٢)	إستهلاك العام
(٧,٠٠٨)	(٢,٢٠٩)	(١٦٦)	(٩,٣٨٣)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨,٠٣١	١٢,٩٧٦	٨٣٦	٤١,٨٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١,٥٣٥	٣,٩١٦	٥٨٩	٣٦,٠٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برنامج محاسبي	
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥,٠١٢	٥,٠١٢	إضافات خلال العام
٥,٠١٢	٥,٠١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٢٥٣)	(١,٢٥٣)	إطفاء العام
(١,٢٥٣)	(١,٢٥٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٧٥٩	٣,٧٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٩٣,٨٠٨)	(٦٠٩,٦٣١)	صافي صافي الدخل قبل الزكاة
(١٩٣,٨٠٨)	(٦٠٩,٦٣١)	صافي الدخل المعدل
		الإضافات الي الوعاء الزكوي
٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	راس المال
٩٥,٥٨٤	١٥٧,٣٤٧	مخصصات مدورة
٢,٥٥١,٧٧٦	٢,٤٤٧,٧١٦	اجمالي الإضافات
		الحسميات من الوعاء الزكوي
(٣٦,٠٤٠)	(٤١,٨٤٣)	ممتلكات والالات ومعدات بالصافي
(١٢٧,٤٦٤)	(٣٨٣,٠٣٥)	صافي الخسارة المدورة المعدلة
-	(٣,٧٥٩)	الأصول غير الملموسة
(١٦٣,٥٠٤)	(٤٢٨,٦٣٧)	اجمالي الحسميات
٢,٣٨٨,٢٧٢	٢,٠١٩,٠٧٩	الوعاء الزكوي
٢,٦٦٢,٣١٤	٢,٧١٠,٣٩٣	الوعاء الزكوي بدون صافي ربح أو خسارة دخل السنة المعدل
٢,٤٧٠,٥٠٦	٢,١٠٠,٧٦٢	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٦١,٧٦٣	٥٢,٥١٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٥,٥٨٤	١٥٧,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
٦١,٧٦٣	٥٢,٥١٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٥٧,٣٤٧	٢٠٩,٨٦٦	

الجمعية التعاونية لمنتجي البيض بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	(٥٠,٣٨٠)	المشتريات
-	(٨٠,٠٩٦)	مصروفات التشغيل
-	(١٣٠,٤٧٦)	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٤,٠٦٥	٢٨٧,٥٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٢٠٠	-	بدلات
٤٣,٧٧٨	٢٧,٧٣٩	تأمين صحي
-	٩,٩٥٨	تأمينات اجتماعية
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١,٤١٢	-	محروقات
-	٢,٥٩٩	كهرباء ومياه شرب
-	٤,٨٠٠	عمالة مؤقتة
١,٥٠٠	-	رسوم نشر
-	٢,٩٣٣	بريد
٣,٩٣٦	٥٠٩	صيانة مباني
١٠,٠٠٠	-	تبرعات
٨٧,٥٦٥	-	إيجارات
١,٦٩٩	٤,٨٧٤	ضباية ونظافة
٢,٣٥١	٦,٨٢٧	مصروف تليفون
-	-	دعاية وعلان
٨,٣٢٠	٢,٢٧٤	رسوم حكومية واشتراكات
١,٥٢٦	٣,٨٥٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١١٤	٩٧	مصروفات ورسوم بنكية
-	١٥٨,٦٣٥	زكاة ودخل
-	٢٠٠	مكافآت
١٤,٥٨١	١٣,٣٢٤	مصاريف أخرى
٤٢٢,٠٤٧	٥٢٨,٢١٨	

١٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٠٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.