



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية المنفصلة عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٢٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية المنفصلة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي المنفصلة
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل المنفصلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة المرفقة للجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٤٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 المنفصلة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه - الأسس المحاسبية وتقييد التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية المنفصلة، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم المالية المنفصلة. وقد تم إعداد القوائم المالية المنفصلة المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى التسجيل لإسترداد ضريبة القيمة المضافة وتقديم إقرار الزكاة والضريبة الخاص بالجمعية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية المنفصلة قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.





## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة  
الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المنفصلة 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 ولائحة 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.

وعند إعداد القوائم المالية المنفصلة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 المنفصلة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري 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 الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية المنفصلة.

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 الجوهري 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 إكتشاف التحريف الجوهري 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.





## تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة  
الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة (تتمة)

- 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.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المنفصلة أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة 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 إكتشفناها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المنفصلة 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: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٠٧ مايو ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٩,٩٧٩,٣١٨	٢,٤٣٥,٥٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٧١,٢٧٣	٣٥٥,٦٩٦	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٥٠,٥٩١	٢,٧٩١,٢٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠٣,٣٧١	٣٩٨,٥٣١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤٨٦,٩١٣	٦,٥١٤,٥٣٨	(٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٥٩٠,٢٨٤	٦,٩١٣,٠٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٦٤٠,٨٧٥	٩,٧٠٤,٣٤٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤٥,٠٤٨	١٩,٦١٨	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٥,٠٦٩	٣٤٨,٦٩٩	(٩)	مخصص الزكاة
٢٦٠,١١٧	٣٦٨,٣١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٥٠٠	٧,٨٤٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥,٥٠٠	٧,٨٤٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٥,٦١٧	٣٧٦,١٥٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٢,٧٧٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠		رأس المال
-	١٢,٠٠٠		إحتياطي رأسمالي
(٢,٣٩٦,٧٤٢)	(٣,٤٥٥,٨١٠)		(خسائر) متراكمة
١٠,٣٧٥,٢٥٨	٩,٣٢٨,١٩٠		مجموع حقوق الملكية
١٠,٦٤٠,٨٧٥	٩,٧٠٤,٣٤٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)

قائمة الدخل والدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<b>المصروفات</b>
(٢,٤٠٢,٩٤٩)	(٨٩٨,٧٩٤)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٧٢٤)	(١٦,٧٣٦)		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٤٠٥,٦٧٣)	(٩١٥,٥٣٠)		صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
			<b>نتائج الأعمال الأخرى</b>
٥٠,٠٠٠	-		إعانات تأسيس
٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠		إيرادات أخرى
١٧٠,٠٠٠	-		إعانة فنية
-	(٢١,٩٠٨)	(٧)	خسائر استثمار في شركات تابعة
(٢,١٨١,٦٧٣)	(٩٢٥,٤٣٨)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢١٥,٠٦٩)	(١٣٣,٦٣٠)	(٨)	الزكاة
(٢,٣٩٦,٧٤٢)	(١,٠٥٩,٠٦٨)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٩٦,٧٤٢)	(١,٠٥٩,٠٦٨)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨١,٦٧٣)	(٩٢٥,٤٣٨)	صافي (الخسارة) للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٧٢٤	١٦,٧٣٦	إهلاك الآلات والمعدات
٥,٥٠٠	٦,٥٠٧	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢,١٧٣,٤٤٩)	(٩٠٢,١٩٥)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات بالأصول والالتزامات المتداولة
(٧١,٢٧٣)	(٢٨٤,٤٢٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٠٤٨	(٢٥,٤٣٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨٦,٩١٣)	(٦,٠٢٧,٦٢٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٤,١٦٧)	المسدد من منافع موظفين
(٢,٦٨٦,٥٨٧)	(٧,٢٤٣,٨٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠٦,٠٩٥)	(٣١١,٨٩٦)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٦,٠٩٥)	(٣١١,٨٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢,٧٧٢,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
-	١٢,٠٠٠	إحتياطي رأسمالي
١٢,٧٧٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,٩٧٩,٣١٨	(٧,٥٤٣,٧٣٦)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٩,٩٧٩,٣١٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩,٩٧٩,٣١٨	٢,٤٣٥,٥٨٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة.



الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي رأسمالي	رأس المال	
-	-	-	-	الرصيد في ٧ مارس ٢٠٢١م
١٢,٧٧٢,٠٠٠	-	-	١٢,٧٧٢,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٢,٣٩٦,٧٤٢)	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
١٠,٣٧٥,٢٥٨	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	-	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠,٣٧٥,٢٥٨	(٢,٣٩٦,٧٤٢)	-	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	إحتياطي رأسمالي
(١,٠٥٩,٠٦٨)	(١,٠٥٩,٠٦٨)	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
٩,٣٢٨,١٩٠	(٣,٤٥٥,٨١٠)	١٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة وتقرأ معها.

#### ١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق مسجلة برقم (١٠٠٤٩) وتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٣ هـ ومقرها محافظة حفر الباطن- المملكة العربية السعودية.

#### أهداف الجمعية:

- تطوير وتنظيم وتنمية قطاع الثروة الحيوانية والمنظومة البيطرية والصناعات التحويلية لها تماشياً مع خطط الوزارات المعنية به.
- تقديم خدمات متخصصة لقطاع الثروة الحيوانية كالإستشارات البيطرية.
- المساهمة في توفير الأدوات والمستلزمات والمواد الخاصة بالتربية.
- المساهمة في عمل منظومة تسويقية متكاملة للمنتجات الثروة الحيوانية.
- غير ما تقدم الجمعية من أهداف ذات صلة غير موجودة باللائحة الأساسية.

#### السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

#### ٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية (المنفصلة) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

#### ١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدئي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

#### ٢/٢. إستخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية المنفصلة 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية المنفصلة إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### ١/٢/٢. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات 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 إحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

#### ٣/٢/٢. الإستثمارات في شركات تابعة:

الشركة التابعة هي منشأة تخضع لسيطرة الشركة وتسيطر الشركة على أعمال مُستثمر فيها عندما تكون مُعرضة ل، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متقلبة من ارتباطها بالأعمال المُستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في العوائد من خلال سلطتها على الأعمال المُستثمر فيها. يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم المحاسبة عن الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المُستثمر فيها.

**٤/٢/٢. 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 الإستهلاك، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

حاسب آلي	١٠٪	تحسينات على أماكن مستأجرة	٥٪	الأثاث المكتبي	١٠٪
عدد وأدوات	١٠٪	الألات والمعدات	١٠٪		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

**٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:**

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

**٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

**٧/٢/٢. الزكاة:**

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتقاد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

**٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:**

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او 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 تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

**٩/٢/٢. المصروفات:**

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وإعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

**١٠/٢/٢. 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس 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.

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
حفر الباطن – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١/٢/٢. 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.

١٢/٢/٢. 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.

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٣٥,٥٨٢	٩,٩٧٩,٣١٨	نقدية لدى البنوك
٢,٤٣٥,٥٨٢	٩,٩٧٩,٣١٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥١,٣٣٨	٧١,٢٧٣	ضريبة القيمة المضافة
١٢,١٥٠	-	سلف موظفين
٩٢,٢٠٨	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٥٥,٦٩٦	٧١,٢٧٣	

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
 حفر الباطن - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	أجهزة حاسب آلي	الأجهزة والمعدات	سيارات	عدد وأدوات	تحسينات على أماكن مستأجرة	الأثاث	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٦,١٧٩	٢١,٨٨٦	-	١,٨٢٤	٨,٩٧٥	١٧,٢٣١	١٠٦,٠٩٥
إضافات خلال العام	-	٩,٦٠٠	٢٩٠,٢٩٦	١٢,٠٠٠	-	-	٣١١,٨٩٦
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٦,١٧٩	٣١,٤٨٦	٢٩٠,٢٩٦	١٣,٨٢٤	٨,٩٧٥	١٧,٢٣١	٤١٧,٩٩١
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١,٦٣٦)	(٤٠٦)	-	(٤٧)	(١٣٢)	(٥٠٣)	(٢,٧٢٤)
إهلاكات العام	(٥,٦٧٥)	(٤٨٠)	(٤,٨٣٨)	(٣,٥٧١)	(٤٤٩)	(١,٧٢٣)	(١٦,٧٣٦)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧,٣١١)	(٨٨٦)	(٤,٨٣٨)	(٣,٦١٨)	(٥٨١)	(٢,٢٢٦)	(١٩,٤٦٠)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨,٨٦٨	٣٠,٦٠٠	٢٨٥,٤٥٨	١٠,٢٠٦	٨,٣٩٤	١٥,٠٠٥	٣٩٨,٥٣١
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٤,٥٤٣	٢١,٤٨٠	-	١,٧٧٧	٨,٨٤٣	١٦,٧٢٨	١٠٣,٣٧١

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
 حفر الباطن - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
٤٨٦,٩١٣	٦,٥١٤,٥٣٨	تمويلي	شركة تابعة	شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن
٤٨٦,٩١٣	٦,٥١٤,٥٣٨			

٧. استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند الاستثمارات في شركات تابعة في قيمة الاستثمار في شركة الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق - شركة ذات مسئولية محدودة - بنسبة مساهمة ١٠٠٪ وفيما يلي حركة الاستثمار خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار أول العام
-	١١,٩٠٨	مبالغ مسددة أخرى
-	(٢١,٩٠٨)	نصيب الشركة في خسائر العام
-	-	رصيد الاستثمار في نهاية العام

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٥,٠٠٠	-	مرتبات وأجور مستحقة
-	١٩,٥٨٧	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٧	-	عهدة بدر
٣١	٣١	أمانات للغير
٤٥,٠٤٨	١٩,٦١٨	

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
 حفر الباطن – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٢,١٨١,٦٧٣)	(٩٢٥,٤٣٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
٥,٥٠٠	٦٥٠٧	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢,١٧٦,١٧٣)	(٩١٨,٩٣١)	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
		يضاف
١٢,٧٧٢,٠٠٠	١٢,٧٧٢,٠٠٠	رأس المال
-	٣١	ديون مستحقة طويلة الاجل
-	٢١٦,٤٠٢	المخصصات المدورة
١٠,٥٩٥,٨٢٧	١٢,٠٦٩,٥٠٢	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
		(يخصم) منه
(٣٩٨,٥٣١)	(٣٩٨,٥٣١)	المتكاثرات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	(٦,٥١٤,٥٣٨)	الاستثمارات في منشآت داخل المملكة
(٣٩٨,٥٣١)	(٦,٩١٣,٠٦٩)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
١٠,١٩٧,٢٩٦	٥,١٥٦,٤٣٣	الوعاء الزكوي
٢١٥,٠٦٩	١٣٣,٦٣٠	الزكاة المستحقة
		ب. حركة مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢١٥,٠٦٩	رصيد المخصص أول السنة
٢١٥,٠٦٩	١٣٣,٦٣٠	المكون خلال السنة
٢١٥,٠٦٩	٣٤٨,٦٩٩	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية حفر الباطن للثروة الحيوانية والتسويق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٤٩)  
حفر الباطن – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٦,٤٤٢	٦٢٧,٢٤٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧,١٤١	٥٤,١٦٦	التأمينات الاجتماعية
٧٦,٠٠٥	١١٣,٣٠٠	الإيجارات
٤٢٧	٤,٥٥٥	صيانة وإصلاح
٥٠٠	-	هاتف وبريد وبرق
٣,١٨٢	٦,٣٨٣	ضيافة ونظافة
٢,١٩٠	٦,٤٧٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٠٤٩	٤٩٥	نقل وتحميل
٢٣,٠١٣	٩,٩٢٨	كهرباء ومياه
١٠٢,٢٥٠	١٥,٠٠٠	الدعاية والإعلان
١,٨٠٦,٤٧٦	-	تعويضات
٢٧٢	٤٠٩	مصارف بنكية
٣٥,٥٨٢	٣١,٤٣٠	رسوم حكومية
٥,٥٠٠	٦,٥٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,١٧٧	التأمين الطبي وعلاج
-	٩,٨٠٠	أتعاب مهنية
-	٣,١٧١	تأمين سيارات
-	١,٧٥٠	التدريب والتأهيل
٩٢٠	-	أخرى
٢,٤٠٢,٩٤٩	٨٩٨,٧٩٤	

١١. عام:

تم إعتقاد القوائم المالية المنفصلة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ / ١١ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٧ / ٠٦ / ٢٠٢٣ م.