

**الجمعية التعاونية للحمام اللاحم**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣١٥ )**  
**منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**مع تقرير المراجع المستقل**

**الجمعية التعاونية للحمام اللاحم**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )**  
**منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**مع تقرير المراجع المستقل**

**صفحة**

**فهرس**

|      |                                       |
|------|---------------------------------------|
| ٢-١  | تقرير المراجع المستقل                 |
| ٣    | قائمة المركز المالي                   |
| ٤    | قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية                |
| ١٦-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية           |



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الجمعية التعاونية للحمام اللاحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للحمام اللاحم والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء الرأي.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم الجمعية على البقاء وفقاً لمبدأ الإستمراريه وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة. إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تشتمل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة / الجمعية التعاونية للحمام اللاحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية قمنا بممارسة الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بمايلي:

- \* تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - \* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
  - \* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
  - \* إستنتاج مدى ملائمة بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - \* تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عماد المالكي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عماد بن سعيد المالكي ترخيص رقم - ٦٩٧

الرياض بتاريخ : ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م



١/٢٤/١/٠٩٦

الجمعية التعاونية للحمام اللحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
قائمة المركز المالي  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات                              |
|----------------------------|----------------------------|-------|----------------------------------------|
|                            |                            |       | موجودات متداولة                        |
| ٨٦٧,٢٣٦                    | ٢٩٧,٥١٢                    | ٥     | النقد لدى البنوك                       |
| ٤١,٥٣٥                     | ٢٠٠,٩٧٧                    | ٦     | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩٠٨,٧٧١                    | ٤٩٨,٤٨٩                    |       | مجموع الموجودات المتداولة              |
|                            |                            |       | موجودات غير متداولة                    |
| ١٣٦,٢٦٣                    | ٩٤,٠٢١                     | ٧     | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي         |
| ١,٨٣٧                      | ٧٨٧                        | ٨     | أصول غير ملموسة بالصافي                |
| .                          | ١٤٨,٤٤٠                    |       | مشروعات تحت التنفيذ                    |
| ١٣٨,١٠٠                    | ٢٤٣,٢٤٨                    |       | مجموع الموجودات غير المتداولة          |
| ١,٠٤٦,٨٧١                  | ٧٤١,٧٣٧                    |       | مجموع الموجودات                        |
|                            |                            |       | المطلوبات                              |
|                            |                            |       | مطلوبات متداولة                        |
| ٦,٧٠٦                      | ١٠,٠٥١                     | ٩     | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٢٣,٤٦٢                     | ١٢,٨١٢                     | ١٠    | مخصص الزكاة الشرعية                    |
| ٣٠,١٦٨                     | ٢٢,٨٦٣                     |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
| ٣٠,١٦٨                     | ٢٢,٨٦٣                     |       | مجموع المطلوبات                        |
|                            |                            |       | <u>صافي الأصول</u>                     |
| ١,٠١٦,٧٠٣                  | ٧١٨,٨٧٤                    |       | صافي أصول (غير مقيدة)                  |
| ١,٠١٦,٧٠٣                  | ٧١٨,٨٧٤                    |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ١,٠٤٦,٨٧١                  | ٧٤١,٧٣٧                    |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للحمام اللحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح |           |                                           |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------|-----------|-------------------------------------------|
|                                       |                                       | مقبدة | غير مقبدة |                                           |
| ٠                                     | ٠                                     |       | ٠         | الإيرادات والمكاسب                        |
| ٠                                     | ٠                                     | ٠     | ٠         | إجمالي الإيرادات والمكاسب                 |
| ٠                                     | ٠                                     | ٠     | ٠         | مصاريف الأنشطة                            |
| (١٣٤,١٣٢)                             | (٢٤١,٧٢٥)                             |       | (٢٤١,٧٢٥) | ١١ مصاريف إدارية وعمومية                  |
| (٤١,٨٣٩)                              | (٤٢,٢٤٢)                              |       | (٤٢,٢٤٢)  | ٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات            |
| (١,٠٥٠)                               | (١,٠٥٠)                               |       | (١,٠٥٠)   | ٩ اصول غير ملموسة                         |
| (١٧٧,٠٢١)                             | (٢٨٥,٠١٧)                             | ٠     | (٢٨٥,٠١٧) | اجمالي المصروفات والخسائر                 |
| (١٧٧,٠٢١)                             | (٢٨٥,٠١٧)                             | ٠     | (٢٨٥,٠١٧) | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| البند الاستثنائية                     |                                       |       |           |                                           |
| (١٣,٧١٥)                              |                                       |       | ٠         | مصروفات أخرى                              |
| (٢٣,٤٦٢)                              | (١٢,٨١٢)                              |       | (١٢,٨١٢)  | ١٠ الزكاة                                 |
| (٢١٤,١٩٨)                             | (٢٩٧,٨٢٩)                             |       | (٢٩٧,٨٢٩) | التغير في صافي الاصول                     |
| ١,٢٣٠,٩٠١                             | ١,٠١٦,٧٠٣                             |       | ١,٠١٦,٧٠٣ | صافي الأصول في بداية السنة                |
|                                       |                                       |       | ٠         |                                           |
| ١,٠١٦,٧٠٣                             | ٧١٨,٨٧٤                               |       | ٧١٨,٨٧٤   | صافي الأصول في نهاية السنة                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للحمام اللحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                              |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                       |                                       | الأنشطة التشغيلية                            |
| (١٩٠,٧٣٦)                             | (٢٨٥,٠١٧)                             | التغير في صافي الأصول                        |
|                                       |                                       | التسويات غير النقدية                         |
| ٤١,٨٣٩                                | ٤٢,٢٤٢                                | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات               |
| ١,٠٥٠                                 | ١,٠٥٠                                 | إطفاء الأصول الغير ملموسة                    |
|                                       |                                       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  |
| (٥,١٨٢)                               | (١٥٩,٤٤٢)                             | أرصدة مدينة أخرى                             |
| (١٣,٧٣٦)                              | ٣,٣٤٥                                 | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى              |
| (٨٧,٠٣٠)                              | (٢٣,٤٦٢)                              | المسدد من مخصص الزكاة الشرعية                |
| (٢٥٣,٧٩٥)                             | (٤٢١,٢٨٤)                             | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|                                       |                                       | الأنشطة الاستثمارية                          |
| (٤,٣١٩)                               | .                                     | شراء الممتلكات والآلات والمعدات              |
| .                                     | (١٤٨,٤٤٠)                             | مشروعات تحت التنفيذ                          |
| (٤,٣١٩)                               | (١٤٨,٤٤٠)                             | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
|                                       |                                       | الأنشطة التمويلية                            |
| .                                     | .                                     | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية   |
| (٢٥٨,١١٤)                             | (٥٦٩,٧٢٤)                             | صافي التدفقات النقدية                        |
| ١,١٢٥,٣٥٠                             | ٨٦٧,٢٣٦                               | النقد والنقد المعادل في بداية السنة          |
| ٨٦٧,٢٣٦                               | ٢٩٧,٥١٢                               | النقد والنقد المعادل في نهاية السنة          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### ١- نبذة عن الجمعية

الجمعية التعاونية للحمام اللحم جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٥) بتاريخ ١٤٤٠/٧/٢٨ هـ.

إن العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.

تتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

توفير الاعلاف والادوية الخاصه بالحمام للمنتجين بأسعار تنافسية - تقديم الاستشارات في مشاريع الحمام اللحم للمنتجين من جميع النواحي - تسويق المنتجات للمشارع الذين لديهم صعوبة في التسويق - او اي خدمات اخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

### فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية، وهذه أول قوائم مالية للجمعية. وتغطي هذه القوائم المالية نشاط المؤسسة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

#### ٢-٢ العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

#### (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### (ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

### 3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

#### المخصصات:

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وآلات ومعدات:

#### الإعتراف والقياس:

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقضاء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### النفقات اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.  
زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.  
يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

### الاستهلاك:

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.  
\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

#### البند

|                        |     |
|------------------------|-----|
| أثاث ومفروشات          | ١٠% |
| أجهزة كهربائية ومكيفات | ١٥% |
| كمبيوتر وطابعات        | ١٥% |
| سيارات                 | ٢٠% |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

### مشروعات تحت التنفيذ:

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### (أ) الأصول المالية

#### الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

### (ب) التزامات مالية

#### الاثبات الأولي:

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### ذمم مدينة تجارية:

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

#### النقد وما يعادله:

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل.

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### ذمم دائنة تجارية:

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى:

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

### التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

### الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

### التغير في صافي الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي.

### التغير في صافي الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الجمعية التعاونية للحمام اللاحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

---

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٥- النقد لدى البنوك |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| ٨٦٧,٢٣٦                    | ٢٩٧,٥١٢                    | مصرف الراجحي        |
| ٨٦٧,٢٣٦                    | ٢٩٧,٥١٢                    | المجموع             |

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| ٣,٠٧١                      | ٢١,٣٤٠                     | ضريبة القيمة المضافة                      |
| ٣٨,٤٦٤                     | ١١٥,٣٣٠                    | عقدة                                      |
| .                          | ٦٤,٣٠٧                     | مصروفات مدفوعة مقدماً                     |
| ٤١,٥٣٥                     | ٢٠٠,٩٧٧                    | المجموع                                   |

الجمعية التعاونية للحمام اللاحم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٧- ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي

| التكلفة                     | أثاث ومفروشات | أجهزة كهربائية ومكيفات | كمبيوتر وطابعات | سيارات  | الإجمالي |
|-----------------------------|---------------|------------------------|-----------------|---------|----------|
| الرصيد في بداية السنة       | ٧,٤٠٠         | ٥,٢٤٠                  | ٩,٠١٢           | ١٩٦,٨١٧ | ٢١٨,٤٦٩  |
| إضافات خلال السنة           | .             | .                      | .               | .       | .        |
| إستبعادات خلال السنة        | .             | .                      | .               | .       | .        |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٧,٤٠٠         | ٥,٢٤٠                  | ٩,٠١٢           | ١٩٦,٨١٧ | ٢١٨,٤٦٩  |
| <b>الإهلاك المتراكم</b>     |               |                        |                 |         |          |
| الرصيد في بداية السنة       | ٢,٩٦٠         | ٣,١٣٠                  | ١,٦٥٣           | ٧٤,٤٦٣  | ٨٢,٢٠٦   |
| إضافات خلال السنة           | ٧٤٠           | ٧٨٦                    | ١,٣٥٢           | ٣٩,٣٦٤  | ٤٢,٢٤٢   |
| إستبعادات خلال السنة        | .             | .                      | .               | .       | .        |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٣,٧٠٠         | ٣,٩١٦                  | ٣,٠٠٥           | ١١٣,٨٢٧ | ١٢٤,٤٤٨  |
| <b>صافي القيمة الدفترية</b> |               |                        |                 |         |          |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     | ٤,٤٤٠         | ٢,١١٠                  | ٧,٣٥٩           | ١٢٢,٣٥٤ | ١٣٦,٢٦٣  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٣,٧٠٠         | ١,٣٢٤                  | ٦,٠٠٧           | ٨٢,٩٩٠  | ٩٤,٠٢١   |

الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٨- أصول غير ملموسة بالصافي

| التكلفة                 | البرنامج المحاسبي | الإجمالي |
|-------------------------|-------------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة   | ٥,٢٥٠             | ٥,٢٥٠    |
| إضافات خلال السنة       | .                 | .        |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٥,٢٥٠             | ٥,٢٥٠    |
| الإهلاك المتراكم        |                   |          |
| الرصيد في بداية السنة   | ٣,٤١٣             | ٣,٤١٣    |
| إضافات خلال السنة       | ١,٠٥٠             | ١,٠٥٠    |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٤,٤٦٣             | ٤,٤٦٣    |
| صافي القيمة الدفترية    |                   |          |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١,٨٣٧             | ١,٨٣٧    |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٧٨٧               | ٧٨٧      |

٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| كما في           | كما في           | كما في                 |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                        |
| ٥١               | ٥٠               | عهد عبد الرحمن المنيعي |
| .                | ٦,٦٥٦            | عهد عبد الرحمن اللحم   |
| ١٠,٠٠٠           | .                | مصروفات مستحقة         |
| ١٠,٠٥١           | ٦,٧٠٦            | المجموع                |

الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| ١٠- مخصص الزكاة الشرعية                                                                                                         |                  | للسنة المنتهية في |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| أ- التعديل على نتيجة النشاط                                                                                                     |                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  |
| الربح قبل الزكاة                                                                                                                |                  | (٢٨٥,٠١٧)         |
| يضاف: مخصص نهاية الخدمة المكون خلال العام                                                                                       |                  | .                 |
| صافي الدخل المعدل                                                                                                               |                  | (٢٨٥,٠١٧)         |
| الزكاة من صافي الدخل المعدل                                                                                                     |                  | (٧,١٢٥)           |
| ب- الإضافات إلى الوعاء                                                                                                          |                  |                   |
| اجمالي الأصول                                                                                                                   |                  | ١,٠١٦,٧٠٣         |
| إجمالي الإضافات إلى الوعاء                                                                                                      |                  | ١,٠١٦,٧٠٣         |
| ج- الخصميات من الوعاء                                                                                                           |                  |                   |
| موجودات غير متداولة                                                                                                             |                  | (٢٤٣,٢٤٨)         |
| وعاء الزكاة                                                                                                                     |                  | ٧٧٣,٤٥٥           |
| مخصص الزكاة الشرعية طبقا للوعاء                                                                                                 |                  | ١٩,٩٣٧            |
| الزكاة المستحقة                                                                                                                 |                  | ١٢,٨١٢            |
| د- الوضع الزكوي                                                                                                                 |                  |                   |
| قدمت الجمعية القوائم المالية والإقرار الزكوي للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م و حصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. |                  |                   |
| هـ- حركة مخصص الزكاة                                                                                                            |                  |                   |
| أول المدة                                                                                                                       | كما في           | كما في            |
| المكون                                                                                                                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  |
| تسويات سنوات سابقة                                                                                                              | ٢٣,٤٦٢           | ٨٧,٠٣٠            |
| المسدد                                                                                                                          | ١٢,٨١٢           | ٢٣,٤٦٢            |
| آخر المدة                                                                                                                       | .                | (٦٩,٨٥٥)          |
|                                                                                                                                 | (٢٣,٤٦٢)         | (١٧,١٧٥)          |
|                                                                                                                                 | ١٢,٨١٢           | ٢٣,٤٦٢            |

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

| ١١ - مصاريف إدارية وعمومية | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| أجور ومكافآت مقطوعة        | ١٣٠,٠٠٠                               | ٤٧,٠٣٥                                |
| الايجازات                  | ٣٤,٠٥٤                                | ١٧,٠٠٠                                |
| ادوات كتابية ومطبوعات      | ٩٠٠                                   | .                                     |
| رسوم بنكية                 | ١٥٣                                   | ٦٣                                    |
| دعاية وعلان                | ٤,٠٠٠                                 | ٦٥٣                                   |
| صيانة عامة                 | ٦٧٨                                   | .                                     |
| ضيافه ونظافه               | ٢,٨٣٤                                 | ١,٢٥٠                                 |
| بريد وهاتف وانترنت         | ١,٩٦٦                                 | ٤,٢٥٩                                 |
| رسوم حكومية                | ٥,٦٥٠                                 | ١٠,٥٠٠                                |
| اتعاب تعقيب                | .                                     | ٥,٠٠٠                                 |
| أتعاب مهنية                | ٥٤,٨٠٠                                | ٤٦,٣٠٠                                |
| كهرباء ومياه               | ٢,٣٥٣                                 | ٢,٠٧٢                                 |
| مصاريف اجتماعات الاعضاء    | ٤,٣٣٧                                 | .                                     |
| المجموع                    | ٢٤١,٧٢٥                               | ١٣٤,١٣٢                               |

## ١٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م.

## ١٣ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا توجد دعاوى قضائية مرفوعة من قبل موظفين وموردين تمثل الشركة الطرف المدعي عليها.

## ١٤ - الأحداث اللاحقة

وفقا لمعيار العرض والإفصاح فانه لم تقع أحداث بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ إصدار تلك القوائم أو ما يستوجب إجراء تعديلات على القوائم المالية أو على الوحدة المحاسبية في المستقبل.

## الجمعية التعاونية للحمام اللحم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٥ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### ١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### \* مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة الناتجة من عمليات الاقتراض. و تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة و الثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

#### \* مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بأسعار أدوات حقوق الملكية التي تنتج من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. على الرغم من ذلك، لا تعتبر هذه المخاطر ذات أهمية طالما أن الشركة لا تقوم بالمناجزة الفعلية بهذه الاستثمارات. بالإضافة إلى ذلك، لم تظهر أي مؤشرات على عمليات استبعاد هامة أو تدني قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع.

#### \* مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للشركة. و تملك الشركة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون و الحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب الشركة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة و حجم المعاملات مع هذه الجهات خلال المدة / السنة. و يتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة. على الرغم من ذلك، لا تعتبر أخطار الائتمان ذات أهمية. و تمثل القيم التي تظهر بها الأصول المالية في البيانات المالية الحد الأقصى من نسب تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

#### \* مخاطر السيولة

يتبنى مجلس إدارة الشركة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة و ذلك لأن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن إدارة مخاطر السيولة. و تحتفظ الشركة باحتياطي مناسب و تسهيلات بنكية و تسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية ومطابقتها مع تواريخ استحقاق الأصول المالية و الالتزامات.