

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثأر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
ثأر- نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	 تقرير المراجع المستقل
٤	 قائمة المركز المالي
٥	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	 قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا المتحفظ:

في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار "الجمعية" (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ للمعيار الدولي للمنشآت وفقا للصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (٢٠)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المتحفظ:

- تبين ان الجمعية لديها عائدات من ممتلكات استثمارية مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات و لم يتم فصلها في حساب مستقل و موافقتنا بتقييم لتلك الممتلكات الاستثمارية.
 - لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا.
- نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت انتباه:

الجمعية لم تعالج احتياطي استبدال العقارات والآلات والمعدات و احتياطي تطوير الادارة وفقا لما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلاً لرأينا.

عدم تأكيد جوهري متعلق بالاستمرارية:

نود أن نلفت انتباهكم أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسارة بمبلغ (١,٥٨٤,٦٣٢) ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وتجاوزت خسائرها المتراكمة ٥٠٪ من راس مالها كما في ذلك التاريخ . وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها . إن رأينا غير معدّل في هذا الأمر

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية . بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقتنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبذلهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة نجران، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية. أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلترزمتنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقویمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدّها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. 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 مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد 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 معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 خالصنا 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

(Signature)

الرياض: في ٢٣ صفر ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٤م



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٠٠,٥٠٢	١٩٩,٣٢٧	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
٣,٣٥٢	٣,٣٥٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٣,٨٥٤	٢٠٢,٦٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٣,٥٢٤	٨١,٨٩٩	(٦)	المخزون
-	-	(٧)	الذمم المدينة
-	-	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٢٢	٧,٦٣٧	(٩)	النقدية وما في حكمها
١٠٦,٩٤٦	٨٩,٥٣٦		مجموع الأصول المتداولة
٣١٠,٨٠٠	٢٩٢,٢١٥		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠		رأس المال
٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠		الاحتياطي النظامي
٢٩٧,٢٥١	٢٩٧,٢٥١		احتياطي عام
٩٥,٢٥٠	٩٥,٢٥٠		احتياطي تطوير ادارة
٤٣,٣٦٦	٤٣,٣٦٦		احتياطي استبدال العقارات والآلات
(١,٥٦٥,٩٣٢)	(١,٥٨٤,٦٣٢)		الخسائر المتراكمة
(٣٩٩,٤٦٥)	(٤١٨,١٦٥)		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٤,١٦١	٤٤,١٦١	(١٠)	الذمم الدائنة
١,٩٥٤	٢,٠٦٩	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٦٤,١٥٠	٦٦٤,١٥٠	(١٢)	الزكاة الشرعية
٧١٠,٢٦٥	٧١٠,٣٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٧١٠,٢٦٥	٧١٠,٣٨٠		مجموع الالتزامات
٣١٠,٨٠٠	٢٩٢,٢١٥		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٤,٩٦٧	١٥٣,٦١١	(١٣) الإيرادات
(٤٦٤,٩٧٧)	(١٤٩,٤٢١)	(١٤) تكلفة الإيرادات
(٢٣٠,٠١٠)	٤,١٩٠	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(٣٣٨,٢٧٤)	(٢٢,٨٩٠)	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
(٣٣٨,٢٧٤)	(٢٢,٨٩٠)	إجمالي مصروفات العمليات
(٥٦٨,٢٨٤)	(١٨,٧٠٠)	الربح التشغيلي
٢٠٩,٠٠٠	-	(١٦) إيرادات أخرى
(٣٥٩,٢٨٤)	(١٨,٧٠٠)	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٩,٤٨٩)	-	(١٢) الزكاة الشرعية
(٣٦٨,٧٧٣)	(١٨,٧٠٠)	صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الآخر:
(٣٦٨,٧٧٣)	(١٨,٧٠٠)	الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي استبدال العقارات والألات	احتياطي تطوير إدارة	احتياطي عام	احتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٠,٦٩٢)	(١,١٩٧,١٥٩)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠
(٣٦٨,٧٧٣)	(٣٦٨,٧٧٣)	-	-	-	-	-
(٣٩٩,٤٦٥)	(١,٥٦٥,٩٣٢)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠
(٣٩٩,٤٦٥)	(١,٥٦٥,٩٣٢)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠
(١٨,٧٠٠)	(١٨,٧٠٠)	-	-	-	-	-
(٤١٨,١٦٥)	(١,٥٨٤,٦٣٢)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠

الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م
الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٦٨,٧٧٣)	(١٨,٧٠٠)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
١,١٧٥	١,١٧٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٩,٤٨٩	-	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
(٣٥٨,١٠٩)	(١٧,٥٢٥)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		الزكاة الشرعية - المكون
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		المخزون
٣١٥,٨٢٦	٢١,٦٢٥	الذمم المدينة - بالصافي
٢٦٦,٥٩٠	-	الأرصدة المدينة الأخرى
٩,٩٦٨	-	الذمم الدائنة
(١٠,٠٠٠)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٧,٢٥٠)	١١٥	بنك سحب علي المكشوف
١,٣٨٠	-	دائنو اعمانات وزارية
(٢٠٥,٠٠٠)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٣,٤٠٥	٤,٢١٥	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٤٠٥	٤,٢١٥	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٧	٣,٤٢٢	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٣,٤٢٢	٧,٦٣٧	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
المركز الرئيسي	ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١) ومقرها ثار - نجران - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- توفير المواد التموينية بالجملة	- توفير المواد الزراعية (بذور-مبيدات-اسمده)
- تأمين الاليات الزراعية	- تأمين طاحون حبوب وبعض الخدمات
- تأمين مواد البناء	

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. 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 للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - 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.

٣/٣ - 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).

٤/٣ - 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 بناء على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦/٣ - الممتلكات والآلات 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 ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٨/٣ - مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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.

٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١١/٣ - 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 تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٢/٣ - 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 وابعاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٣/٣- 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 رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي 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.

١٤/٣ - 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.

١٥/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م
١٩٢,٥٠٠	١٩٢,٥٠٠	-	-	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١	١	١,٠٦٠,٨٧٥	-	١,٠٦٠,٨٧٥	١,٠٦٠,٨٧٦	١٩٢,٥٠٠	-	١٩٢,٥٠٠
١	١	٧٦,٣٠١	-	٧٦,٣٠١	٧٦,٣٠٢	١,٠٦٠,٨٧٦	-	١,٠٦٠,٨٧٦
٢,٤٠١	١,٢٢٦	٤٣,٥٥٤	١,١٧٥	٤٢,٣٧٩	٤٤,٧٨٠	٧٦,٣٠٢	-	٧٦,٣٠٢
٢,٢٣٦	٢,٢٣٦	١,٨٠٣	-	١,٨٠٣	٤,٠٣٩	٤٤,٧٨٠	-	٤٤,٧٨٠
١	١	٢,١٦٣	-	٢,١٦٣	٢,١٦٤	٤,٠٣٩	-	٤,٠٣٩
١,٩٦١	١,٩٦١	٣١,٣٥٩	-	٣١,٣٥٩	٣٣,٢٢٠	٢,١٦٤	-	٢,١٦٤
١,٤٠١	١,٤٠١	٤,٦٤٩	-	٤,٦٤٩	٦,٠٥٠	٣٣,٢٢٠	-	٣٣,٢٢٠
٢٠٠,٥٠٢	١٩٩,٣٢٧	١,٢٢٠,٦٠٤	١,١٧٥	١,٢١٩,٤٢٩	١,٤١٩,٩٣١	٦,٠٥٠	-	٦,٠٥٠

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ الإجمالي
٣,٣٥٢	٣,٣٥٢	
٣,٣٥٢	٣,٣٥٢	

٦. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	بضاعة المواد الغذائية الإجمالي
١٠٣,٥٢٤	٨١,٨٩٩	
١٠٣,٥٢٤	٨١,٨٩٩	

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مدينون تجاريون (يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الإجمالي
٢٤٩,٥٩٠	-	
(٢٤٩,٥٩٠)	-	
-	-	

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين أرصدة مدينة أخرى مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الإجمالي
٥,٦١٨	-	
٤,٣٥٠	-	
(٩,٩٦٨)	-	
-	-	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثأر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد في الصندوق
٣,٤٢٢	٧,٦٣٧	الرصيد في نهاية السنة
٣,٤٢٢	٧,٦٣٧	

١٠. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دائنون تجاريون
٤٤,١٦١	٤٤,١٦١	الإجمالي
٤٤,١٦١	٤٤,١٦١	

١١. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك سحب علي المكشوف
١,٩٥٤	٢,٠٦٩	الإجمالي
١,٩٥٤	٢,٠٦٩	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
(٣٥٩,٢٨٤)	(١٨,٧٠٠)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٢٥٩,٥٥٨	-	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٩٩,٧٢٦)	(١٨,٧٠٠)	صافي الربح المعدل
١,٨٦٥,٨٦٣	١,٦٩٢,٠٠١	مجموع العناصر الموجبة
(١,٤٠١,٠١٣)	(١,٧٦٨,٦١١)	مجموع العناصر السالبة
٤٦٤,٨٥٠	(٧٦,٦١٠)	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٤٧٩,٢٩٤	(٧٨,٩٩١)	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٣٧٩,٥٦٨	(٩٧,٦٩١)	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٣٧٩,٥٦٨	(٩٧,٦٩١)	نصيب الشركاء السعوديين من وعاء الزكاة
٩,٤٨٩	-	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٦٥٤,٦٦١	٦٦٤,١٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٤٨٩	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦٦٤,١٥٠	٦٦٤,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي خلال العام لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٢٣٤,٩٦٧	١٥٣,٦١١	الإجمالي
٢٣٤,٩٦٧	١٥٣,٦١١	

١٤. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول المدة
٤١٩,٣٥٠	١٠٣,٥٢٤	المشتريات
١٤٩,١٥١	١٣٠,٣٤٤	مرتجع مشتريات
-	(٢,٥٤٨)	مخزون آخر المدة
(١٠٣,٥٢٤)	(٨١,٨٩٩)	الإجمالي
٤٦٤,٩٧٧	١٤٩,٤٢١	

١٥. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٠٠٠	٢١,٦٠٠	التأمينات الاجتماعية
١٢,٩٠٩	-	الإيجارات
١٨,٠٠٠	-	رسوم حكومية واشتراكات
١١,٨٨٥	-	كهرباء ومياه
٩,٣٦٧	-	مصروفات وعمولات بنكيه
١,٣٨٠	١١٥	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١,١٧٥	١,١٧٥	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٩,٥٥٨	-	الإجمالي
٣٣٨,٢٧٤	٢٢,٨٩٠	

١٦. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيراد إيجار شقق
٤,٠٠٠	-	اعانة فنية
٢٠٥,٠٠٠	-	الإجمالي
٢٠٩,٠٠٠	-	

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٨. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٠. عام

- تم إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.