



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧١)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧١)، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح.

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.
- تبين لنا أن الجمعية لديها عائدات من ممتلكات استثمارية مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ولم يتم فصلها في حساب مستقل وموافاتنا بتقييم لتلك الممتلكات الاستثمارية، وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (١٦-١٧) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلترمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نلفت الإنتباه إلى أن الجمعية لم تعالج إحتياطي إستبدال العقارات والآلات والمعدات وإحتياطي تطوير الإدارة وفقاً ما نصت عليه اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار

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 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، 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

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 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.
- 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.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام 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 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها 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.

العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٣٣ / ٧٤٩
س.ت. : ٧٧٩٥ / ١١٠
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 333 / 11 / 749
C.R. 1010607306

عن العزق و الزيلعي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم ٤٠٢

(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٣٣ / ٧٤٩ / ١١) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٢٢
هاتف : ٦٥٠٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ١١ ٩٦٦ +



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٧	٣,٤٢٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٦٦,٥٩٠	-	(٤)	المديون التجاريون
٤١٩,٣٥٠	١٠٣,٥٢٤	(٥)	المخزون
٩,٩٦٨	-	(٦)	مديون متنوعون
٦٩٥,٩٢٥	١٠٦,٩٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠١,٦٧٧	٢٠٠,٥٠٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣,٣٥٢	٣,٣٥٢		مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٥,٠٢٩	٢٠٣,٨٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠٠,٩٥٤	٣١٠,٨٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٧,٢٥٠	-	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٤,١٦١	٤٤,١٦١	(٩)	موردين
٢٠٥,٠٠٠	-	(١٠)	دائنون إعانات وزارية
٥٧٤	١,٩٥٤		بنك سحب علي المكشوف
٦٥٤,٦٦١	٦٦٤,١٥٠	(١١)	مخصص الزكاة
٩٣١,٦٤٦	٧١٠,٢٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩٣١,٦٤٦	٧١٠,٢٦٥		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠		رأس المال
٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠		إحتياطي نظامي
٢٩٧,٢٥١	٢٩٧,٢٥١		إحتياطي عام
٩٥,٢٥٠	٩٥,٢٥٠		إحتياطي تطوير إدارة
٤٣,٣٦٦	٤٣,٣٦٦		إحتياطي إستبدال العقارات والآلات والمعدات
(١,١٩٧,١٥٩)	(١,٥٦٥,٩٣٢)		(خسائر) متراكمة
(٣٠,٦٩٢)	(٣٩٩,٤٦٥)		إجمالي حقوق الملكية
٩٠٠,٩٥٤	٣١٠,٨٠٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٩٤,٦٤٢	٢٣٤,٩٦٧	الإيرادات
(٢١٩,٢٢٦)	(٤٦٤,٩٧٧)	(١٢) تكلفة الإيرادات
(٢٤,٥٨٤)	(٢٣٠,٠١٠)	مجمّل الدخل (الخسارة)
المصروفات		
(١٩٠,٠٣٥)	(٣٣٨,٢٧٤)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(١٩٠,٠٣٥)	(٣٣٨,٢٧٤)	إجمالي المصروفات
(٢١٤,٦١٩)	(٥٦٨,٢٨٤)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الاعمال الأخرى		
٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠	(١٤) إيرادات أخرى
(٢٠٩,٦١٩)	(٣٥٩,٢٨٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٩,٤٨٩)	الزكاة
(٢٠٩,٦١٩)	(٣٦٨,٧٧٣)	صافي الخسارة
-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢٠٩,٦١٩)	(٣٦٨,٧٧٣)	صافي الخسارة الشاملة للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

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
(٢٠٩,٦١٩)	(٣٦٨,٧٧٣)	صافي الخسارة بعد الزكاة
١,١٧٥	١,١٧٥	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٩,٤٨٩	مخصص الزكاة
(٢٠٨,٤٤٤)	(٣٥٨,١٠٩)	التغير في صافي الخسارة بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	٣١٥,٨٢٦	التغير في المخزون
٤٨,٩٤٤	٢٦٦,٥٩٠	التغير في المدينين التجاريين
	٩,٩٦٨	التغير في مدينون متنوعون
-	(١٧,٢٥٠)	التغير في المصروفات المستحقة
	(٢٠٥,٠٠٠)	التغير في دائنو إعانات وزارية
٥٤,١٦١	(١٠,٠٠٠)	موردين
٥٧٤	١,٣٨٠	بنك سحب علي المكشوف
(١٠٤,٧٦٥)	٣,٤٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٣٤٥)	-	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(١٠,٣٤٥)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١١٥,١١٠)	٣,٤٠٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١١٥,١٢٧	١٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١٧	٣,٤٢٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	إحتياطي إستبدال العقارات والالات والمعدات	إحتياطي تطوير إدارة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١٧٨,٩٢٧	(٩٨٧,٥٤٠)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢٠٩,٦١٩)	(٢٠٩,٦١٩)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
(٣٠,٦٩٢)	(١,١٩٧,١٥٩)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣٠,٦٩٢)	(١,١٩٧,١٥٩)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٦٨,٧٧٣)	(٣٦٨,٧٧٣)	-	-	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة) الشامل
(٣٩٩,٤٦٥)	(١,٥٦٥,٩٣٢)	٤٣,٣٦٦	٩٥,٢٥٠	٢٩٧,٢٥١	٣٦٥,٣٠٠	٣٦٥,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١) وتاريخ ٧/٧/١٤٠٤ هـ ومقرها مدينة ثار - بمنطقة نجران - المملكة العربية السعودية وتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
- متعددة الأغراض
- أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية

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 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 معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل 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 بناء علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

مباني معانة	%٤	مباني غير معانة	%٤
أثاث ومفروشات	%١٠	أجهزة وآلات	%١٠
عدد وأدوات	%٢٠	مكيفات	%١٥
تلاجات	%١٠		

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

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم 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

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات 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 اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتجهيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. 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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. 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 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

١٢/٢/٢. 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.

١٣/٢/٢. 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 متعددة الأغراض بوادي ثأر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
 ثأر- نجران - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

		٣. النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	مصرف الراجحي
١٧	٣,٤٢٢	الصندوق
١٧	٣,٤٢٢	
		٤. المدينون التجاريون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٦,٥٩٠.	٢٤٩,٥٩٠.	العملاء
-	(٢٤٩,٥٩٠.)	يخصم:
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٦,٥٩٠.	-	
		٥. المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٩,٣٥٠.	١٠٣,٥٢٤	بضاعة المواد الغذائية
٤١٩,٣٥٠.	١٠٣,٥٢٤	
		٦. مدينون متنوعون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٦١٨	٥,٦١٨	دفعات مقدمة للموردين
٤,٣٥٠.	٤,٣٥٠.	أرصدة مدينة أخرى
-	(٩,٩٦٨)	يخصم:
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩,٩٦٨	-	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثار
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
 ثار- نجران - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	ثلاجات	مكيفات	عدد وأدوات	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	مباني غير معانة	مباني معانة	أراضي	البيان
١,٤١٩,٩٣١	٦,٠٥٠	٣٣,٢٢٠	٢,١٦٤	٤,٠٣٩	٤٤,٧٨٠	٧٦,٣٠٢	١,٠٦٠,٨٧٦	١٩٢,٥٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
١,٤١٩,٩٣١	٦,٠٥٠	٣٣,٢٢٠	٢,١٦٤	٤,٠٣٩	٤٤,٧٨٠	٧٦,٣٠٢	١,٠٦٠,٨٧٦	١٩٢,٥٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,٢١٨,٢٥٤)	(٤,٤٧٤)	(٣٠,٨٣٩)	(٢,١٦٣)	(١,٥٢٣)	(٤٢,٠٧٩)	(٧٦,٣٠١)	(١,٠٦٠,٨٧٥)	-	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,١٧٥)	(١٧٥)	(٤٢٠)	-	(٢٨٠)	(٣٠٠)	-	-	-	إهلاكات العام
(١,٢١٩,٤٢٩)	(٤,٦٤٩)	(٣١,٢٥٩)	(٢,١٦٣)	(١,٨٠٣)	(٤٢,٣٧٩)	(٧٦,٣٠١)	(١,٠٦٠,٨٧٥)	-	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٠,٥٠٢	١,٤٠١	١,٩٦١	١	٢,٢٣٦	٢,٤٠١	١	١	١٩٢,٥٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠١,٦٧٧	١,٥٧٦	٢,٣٨١	١	٢,٥١٦	٢,٧٠١	١	١	١٩٢,٥٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثأر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
ثأر- نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٢٥٠	-
١٧,٢٥٠	-

أنعاب مهنية

٩. موردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤,١٦١	٤٤,١٦١
٥٤,١٦١	٤٤,١٦١

متاجر بن منصر التجارية

١٠. دائنون إعانات وزارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٥,٠٠٠	-
٢٠٥,٠٠٠	-

إعانة فنية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثأر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
ثأر- نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	(٣٥٩,٢٨٤)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
	٢٥٩,٥٥٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٩٩,٧٢٦)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		يضاف إليه
-	(٩٩,٧٢٦)	صافي الخسارة المعدلة
-	٣٦٥,٣٠٠	رأس المال
	٤٤,٧٣٥	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
-	٦٥٤,٦٦١	مخصص الزكاة المرحل
-	٨٠١,١٦٧	الإحتياطيات
-	-	الأرباح المبقاه
-	١,٧٦٦,١٣٧	إجمالي عناصر وعاء الزكاة الموجبة
		يخصم منه
-	(٢٠٠,٥٠٢)	ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٣٥٢)	مشروعات تحت التنفيذ
	(١,١٩٧,١٥٩)	صافي الخسارة المدورة
-	(١,٤٠١,٠١٣)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
-	٣٦٥,١٢٤	الوعاء الخاضع للزكاة
-	٩,٤٨٩	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥٤,٦٦١	٦٥٤,٦٦١	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٩,٤٨٩	المكون خلال السنة
٦٥٤,٦٦١	٦٦٤,١٥٠	رصيد المخصص آخر السنة

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٩,٣٥٠	٤١٩,٣٥٠	بضاعة أول العام
٢١٩,٢٢٦	١٤٩,١٥١	مشتريات
(٤١٩,٣٥٠)	(١٠٣,٥٢٤)	بضاعة آخر العام
٢١٩,٢٢٦	٤٦٤,٩٧٧	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي ثأر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)
ثأر - نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٣,٤٠٠	٢٤,٠٠٠	رواتب وأجور
١,٦٨٠	-	مستلزمات بيع
٢٨,٥٠٠	١٨,٠٠٠	إيجار
٢٠٠	-	مستلزمات نظافة
٩,٧٨٨	-	عمولة تحصيل ديون من العملاء
٢,٧١٢	-	رسوم إشتراكات وغرامات
٣٣,٦٠٠	-	صيانة وإصلاح
١٧,٤٦٤	٩,٣٦٧	كهرباء ومياه
-	١٢,٩٠٩	تأمينات اجتماعية
-	١١,٨٨٥	تجديد إقامات و جوازات
٢٢٧	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٢٨٩	١,٣٨٠	عمولات بنكية
١,١٧٥	١,١٧٥	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
	٢٥٩,٥٥٨	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
١٩٠,٠٣٥	٣٣٨,٢٧٤	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	إيراد إيجار شقق
-	٢٠٥,٠٠٠	إعانة فنية
٥,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠	

١٥. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٣١/٠٥/٢٠٢٣ م.