



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر 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". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بوادي الدواسر

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 الدواسر

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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: ٢٤ رجب ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٢٤,٩٤٢	١,٠٥١,٦٩١	(٣)	النقدية وما في حكمه
٤,٨٠٠	٤٧٤,٦٥٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٢٩,٧٤٢	١,٥٢٦,٣٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٤,١٥٣	٥٦,٨٠٢	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات " بالصافي "
٢,١٠٠	١٤,١٣٨	(٦)	أصول غير ملموسة " بالصافي "
-	٦٠,٢٣٤		مشروعات تحت التنفيذ
٤٦,٢٥٣	١٣١,١٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٧٥,٩٩٥	١,٦٥٧,٥١٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٢٣,٠٠٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٦,٠٩٩	١,١٤٥,٩٩٢	(٧)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٨,٥٩٠	٣٢,٣٨٩	(٨)	مخصص الزكاة
١٤٤,٦٨٩	١,٢٠١,٣٨١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٤,٦٨٩	١,٢٠١,٣٨١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٣٠٦	٧٦,٣٠٦		إحتياطي عام
-	(٧٥,١٧٢)		الأرباح (الخسائر) المتراكمة
٥٣١,٣٠٦	٤٥٦,١٣٤		إجمالي حقوق الملكية
٦٧٥,٩٩٥	١,٦٥٧,٥١٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

قائمة الدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			المصروفات
(٣٢,٥٨٤)	(٦٣,١٧٧)	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢,٥٨٤)	(٦٣,١٧٧)		مجموع المصروفات
(٣٢,٥٨٤)	(٦٣,١٧٧)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٧٠,٠٠٠	-		إعانة تأسيس
١٣٧,٤١٦	(٦٣,١٧٧)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٥,٣٨١)	(١١,٩٩٥)		الزكاة
١٢٢,٠٣٥	(٧٥,١٧٢)		صافي الدخل (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
١٢٢,٠٣٥	(٧٥,١٧٢)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)

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

البيان	رأس المال	الإحتياطي العام	الأرباح / (الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٥٥,٠٠٠	-	(٤٥,٧٢٩)	٤٠٩,٢٧١
إحتياطي عام		٧٦,٣٠٦	(٧٦,٣٠٦)	-
صافي الدخل الشامل	-	-	١٢٢,٠٣٥	١٢٢,٠٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	-	٥٣١,٣٠٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	-	٥٣١,٣٠٦
صافي الخسارة الشامل	-	-	(٧٥,١٧٢)	(٧٥,١٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	(٧٥,١٧٢)	٤٥٦,١٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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
١٣٧,٤١٦	(٦٣,١٧٧)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٧,٥٥٩	٨,١٥٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠٠	٦١٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤٥,٦٧٥	(٥٤,٤١٣)	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والالتزامات المتداولة
١,٨٦٦	(٤٦٩,٨٥٠)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٨,٩٠١	١,٠٣٩,٨٩٣	مستحق الي أطراف ذات علاقة
-	٢٣,٠٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٨,١٩٦)	زكاة مسددة
١٧٦,٤٤٢	٥٢٠,٤٣٤	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٠٠)	(٢٠,٨٠١)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٢,٦٥٠)	شراء أصول غير ملموسة
-	(٦٠,٢٣٤)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٥٠٠)	(٩٣,٦٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٩,٩٤٢	٤٢٦,٧٤٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٥٥,٠٠٠	٦٢٤,٩٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٢٤,٩٤٢	١,٠٥١,٦٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤) بتاريخ ١٤٤٠/٧/١ هـ، ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٤٥٥,٠٠٠ ريال (عدد ١٣٠ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ٣,٥٠٠ ريال)
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي.

تم إعداد القوائم المالية معبّراً 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علماً 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 أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدتها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات التي يتم استهلاكها:

الأجهزة الكهربائية	١٥٪
الأثاث والديكور	١٠٪
حاسبات وطابعات	٢٠٪
مكيفات	٢٠٪

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

٤/٢/٢. المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيها أقل وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥/٢/٢. الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقلة في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

٦/٢/٢. 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.

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 الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

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 تكلفه 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 تقررته 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 الدواسر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٥١,٦٩١	٦٢٤,٩٤٢	مصرف الأهلي
١,٠٥١,٦٩١	٦٢٤,٩٤٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٦٢,٠٠٠	٤,٨٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٢,٦٥٠	-	مدينون متنوعون
٤٧٤,٦٥٠	٤,٨٠٠	

٥. ممتلكات والآلات ومعدات " بالصافي "

الأجهزة الكهربائية	الأثاث والديكور	حاسبات وطابعات	مكيفات	الإجمالي	
٨,٧٢٩	٣٦,٦٤٠	٢,٧٨٣	١٠,١٤٤	٥٨,٢٩٦	التكلفة في يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٢٠,٨٠١	-	٢٠,٨٠١	الإضافات خلال العام
٨,٧٢٩	٣٦,٦٤٠	٢٣,٥٨٤	١٠,١٤٤	٧٩,٠٩٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,٦٤٣)	(٧,٣٢٨)	(١,١١٤)	(٤,٠٥٨)	(١٤,١٤٣)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٣٠٩)	(٤,٥٨٠)	(٤٨٧)	(١,٧٧٦)	(٨,١٥٢)	إستهلاك العام
(٢,٩٥٢)	(١١,٩٠٨)	(١,٦٠١)	(٥,٨٣٤)	(٢٢,٢٩٥)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٧٧٧	٢٤,٧٣٢	٢١,٩٨٣	٤,٣١٠	٥٦,٨٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٠٨٦	٢٩,٣١٢	١,٦٦٩	٦,٠٨٦	٤٤,١٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. أصول غير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	موقع الكتروني
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠
١٦,١٥٠	١٦,١٥٠
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
(٦١٢)	(٦١٢)
(٢٠١٢)	(٢٠١٢)
١٤,١٣٨	١٤,١٣٨
٢,١٠٠	٢,١٠٠

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الإطفاء ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إطفاء العام

مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة
١٠٦,٠٩٩	١٦٩,٤٩٢	تمويل
	٩٧٦,٥٠٠	تمويل
١٠٦,٠٩٩	١,١٤٥,٩٩٢	

عبد الله الدوسري

جاري المساهمين

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٧,٤١٦	(٦٣,١٧٧)
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠
٧٧,١٩٨	١٠٦,٠٩٩
	٧٦,٣٠٦
٢٣,٢٠٩	٢٠,٣٩٤
٦٩٢,٨٢٣	٥٩٤,٦٢٢
(٤٤,١٥٣)	(٥٦,٨٠٢)
(٢,١٠٠)	(١٤,١٣٨)
(٤٥,٧٢٩)	.
	(٦٠,٢٣٤)
(٩١,٩٨٢)	(١٣١,١٧٣)
٦٠٠,٨٤١	٤٦٣,٤٤٩
١٥,٣٨١	١١,٩٩٥

صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة

يضاف إليه:

رأس المال

مستحق الي أطراف ذات علاقة

الإحتياطي النظامي

مخصص الزكاة المدور

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي

(يخصم) منه:

الممتلكات والالات والمعدات "صافي"

الأصول غير الملموسة

خسائر مرحلة

مشروعات تحت التنفيذ

اجمالي العناصر المخصومة

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣,٢٠٩	٣٨,٥٩٠	رصيد المخصص أول السنة
١٥,٣٨١	١١,٩٩٥	المكون خلال السنة
-	(١٨,١٩٦)	المسدد خلال السنة
٣٨,٥٩٠	٣٢,٣٨٩	رصيد المخصص آخر السنة

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٨٦٦	١٦,٨٠٠	إيجارات
٥,٥٠٠	٥,٢٠٠	أتعاب مهنية
٤٩٩	٥٠٠	رسوم واشتراكات
٩٣٥	١٦٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٦٥٤	-	ضيافة ونظافة
٥٨	١٥٠	مصاريف بنكية
٧,٥٥٩	٨,١٥٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠٠	٦١٢	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١,٢٤٩	١,١٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٥٦٤	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٤٥٠	دعايه وإعلان
-	٢٣,٠٠٠	مصروف رواتب
٣٢,٥٨٤	٦٣,١٧٧	

١٠. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ / ٠٨ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م