

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
منطقة الرياض - 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
١٨-٨	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة 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 (١٨)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

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.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمنا 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 الإعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل. لقد اتفقنا 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 تمكنا 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 الرياض، 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 التزمنا 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 تقوينا 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، سواء 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 خلصنا 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 الدواسر فيما يتعلق بجملته 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.

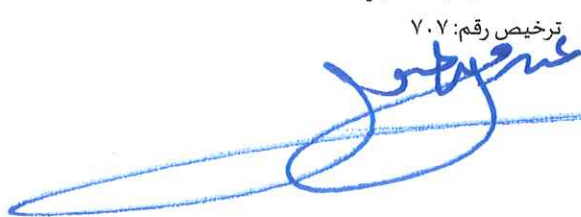
مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ١٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٤ م





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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٦,٨٠٢	٥٨,١٣٨	(٤)	العقارات والآلات والمعدات . بالصافي
١٤,١٣٨	١٢,٥٢٥	(٥)	الأصول الغير ملموسة – بالصافي
٦٠,٢٣٤	١,٣٣٥,٣٥٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣١,١٧٤	١,٤٠٦,٠١٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٧٤,٦٥٠	٣٤٣,٧٤٨	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٥١,٦٩١	٣٧٧,١٤٦	(٨)	النقدية وما في حكمها
١,٥٢٦,٣٤١	٧٢٠,٨٩٤		مجموع الأصول المتداولة
١,٦٥٧,٥١٥	٢,١٢٦,٩١٣		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٣٠٦	٧٦,٣٠٦		الاحتياطي العام
(٧٥,١٧٢)	(١٨٣,٢٧٥)		(الخسائر) المتراكمة
٤٥٦,١٣٤	٣٤٨,٠٣١		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٩,٤٩٢	١٦٩,٤٩٢	(٩)	الأطراف ذات العلاقة
-	١,٤٣٢	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
١٦٩,٤٩٢	١٧٠,٩٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٤١٦,٧٦٨	(١١)	الذمم الدائنة
٩٩٩,٥٠٠	١,١٥٢,١٤٥	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢,٣٨٩	٣٩,٠٤٥	(١٣)	الزكاة الشرعية
١,٠٣١,٨٨٩	١,٦٠٧,٩٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٢٠١,٣٨١	١,٧٧٨,٨٨٢		مجموع الالتزامات
١,٦٥٧,٥١٥	٢,١٢٦,٩١٣		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
(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		
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		إجمالي الربح
			مصرفوات العمليات
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)	(١٤)	مصرفوات إدارية وعمومية
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)		إجمالي مصرفوات العمليات
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)		الربح التشغيلي
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)		(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(١١,٩٩٥)	(١٨,٦٥١)	(١٣)	الزكاة الشرعية
(٧٥,١٧٢)	(١٠٨,١٠٣)		صافي (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
			بنود الدخل الشامل الآخر:
(٧٥,١٧٢)	(١٠٨,١٠٣)		الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

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

رأس المال	الاحتياطي العام	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	٥٣١,٣٠٦
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية	-	(٧٥,١٧٢)	(٧٥,١٧٢)
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	٤٥٦,١٣٤
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٤٥٥,٠٠٠	٧٦,٣٠٦	٤٥٦,١٣٤
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية	-	(١٠٨,١٠٣)	(١٠٨,١٠٣)
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤٥٥,٠٠٠	(١٨٣,٢٧٥)	٣٤٨,٠٣١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
(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	
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٨,١٥٢	١٢,١٨٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦١٢	١,٦١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٤٣٢	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
(٥٤,٤١٣)	(٧٤,٢٢٠)	ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٤٦٩,٨٥٠)	١٣٠,٩٠٢	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٤١٦,٧٦٨	الذمم الدائنة
٢٣,٠٠٠	١٥٢,٦٤٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
(١٨,١٩٦)	(١١,٩٩٥)	الزكاة الشرعية - المسدد
(٥١٩,٤٥٩)	٦١٤,١٠٠	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٨٠١)	(١٣,٥٢٣)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(١٢,٦٥٠)	-	أصول غير ملموسة
(٦٠,٢٣٤)	(١,٢٧٥,١٢٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٩٣,٦٨٥)	(١,٢٨٨,٦٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٣٩,٨٩٣	-	الأطراف ذات العلاقة
١,٠٣٩,٨٩٣	-	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
٤٢٦,٧٤٩	(٦٧٤,٥٤٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦٢٤,٩٤٢	١,٠٥١,٦٩١	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١,٠٥١,٦٩١	٣٧٧,١٤٦	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بوادي الدواسر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤) ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية
رأس المال	

أهداف الجمعية

انشاء قسم خاص بالسلع الاستهلاكية والمواد الغذائية
انشاء قسم خاص تسويقي للمواد الغذائية والإنتاج الزراعي
انشاء مصنع وثلجات تبريد
بيع مواد البناء والمواد الصحية والكهربائية
انشاء نادي رياضي متكامل من صالات رياضية وترفيهية وملاعب بعد اسفاء التراخيص اللازمة

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ 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 ووفقاً 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 تعتمد عليها 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 تعتمد عليها 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 السلي:

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 المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٧/٣ - 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.

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 الالتزامات 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 تحملها الجمعية أو سنتحملها بصورة موثوقة 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 وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 الدواسر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة	إطفاء السنة	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م
٥,٧٧٧	١٠,٢٨٩	٤,٤٤٨	١,٤٩٦	٢,٩٥٢	١٤,٧٣٧	٦,٠٠٨	٨,٧٢٩	٣٦,٦٤٠	٢٣,٥٨٤	١٠,١٤٤	٤,٧٠٠	٢,٠٢٠	٢٣,٥٨٤	٣٦,٦٤٠	٨,٧٢٩
٢٤,٧٣٢	٢١,٨٣٠	١٥,٦٠٥	٣,٦٩٧	١١,٩٠٨	٣٧,٤٣٥	٧٩٥	٣٧,٤٣٥	٢٣,٥٨٤	٢,٠٢٠	١٠,١٤٤	٤,٧٠٠	٢,٠٢٠	٢٣,٥٨٤	٣٦,٦٤٠	٨,٧٢٩
٢١,٩٨٣	١٧,٥٠١	٦,٠٨٣	٤,٤٨٢	١,٦٠١	٢٣,٥٨٤	-	١,٦٠١	٢٣,٥٨٤	٢,٠٢٠	١٠,١٤٤	٤,٧٠٠	٢,٠٢٠	٢٣,٥٨٤	٣٦,٦٤٠	٨,٧٢٩
٤,٣١٠	٤,٠٩٣	٨,٠٧١	٢,٣٣٧	٥,٨٣٤	١٢,١٦٤	-	٥,٨٣٤	١٢,١٦٤	٢,٠٢٠	١٠,١٤٤	٤,٧٠٠	٢,٠٢٠	١٠,١٤٤	٣٦,٦٤٠	٨,٧٢٩
-	٤,٤٢٥	٢٧٥	٢٧٥	-	٤,٧٠٠	-	-	٤,٧٠٠	٤,٧٠٠	-	-	-	-	-	-
٥٦,٨٠٢	٥٨,١٣٨	٣٤,٤٨٢	١٢,١٨٧	٢٢,٢٩٥	٩٢,٦٢٠	١٣,٥٢٣	٩٢,٦٢٠	٧٩,٠٩٧	١٣,٥٢٣	٧٩,٠٩٧	١٣,٥٢٣	١٣,٥٢٣	٧٩,٠٩٧	١٣,٥٢٣	٧٩,٠٩٧

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	إطفاء السنة	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	استهلاك السنة	إطفاء السنة	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	موقع الكتروني الإجمالي
١٤,١٣٨	١٢,٥٢٥	٣,٦٢٥	١,٦١٣	٢,٠١٢	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠
١٤,١٣٨	١٢,٥٢٥	٣,٦٢٥	١,٦١٣	٢,٠١٢	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	-	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مشروع انشاء مجمع تجاري الإجمالي
٦٠,٢٣٤	١,٣٣٥,٣٥٦	
٦٠,٢٣٤	١,٣٣٥,٣٥٦	

٧. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدماً ضريبة القيمة المضافة ذمم وعهد عاملين مدينون متنوعون الإجمالي
٤٦٢,٠٠٠	١٦٨,٧٥٠	
-	١٣٤,٤٥٦	
-	٢٧,٨٩٢	
١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠	
٤٧٤,٦٥٠	٣٤٣,٧٤٨	

٨. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	النقدية لدى البنوك الرصيد في نهاية السنة
١,٠٥١,٦٩١	٣٧٧,١٤٦	
١,٠٥١,٦٩١	٣٧٧,١٤٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وقيماً يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر قيماً يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			دائنين	مددين	دائنين	مددين	دائنين	مددين
عبدالله الدوسري	شريك	مدفوعات بالائانية	-	-	-	-	١٦٩,٤٩٢	-
الإجمالي			-	-	-	-	١٦٩,٤٩٢	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١,٤٣٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٤١٦,٧٦٨	دائنون تجاريون
-	٤١٦,٧٦٨	الإجمالي

١٢. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٣,٠٠٠	٦٤٥	مصروفات مستحقة
٩٧٦,٥٠٠	١,١٥١,٥٠٠	دائنون متنوعون
٩٩٩,٥٠٠	١,١٥٢,١٤٥	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
(٦٣,١٧٧)	(٨٩,٤٥٢)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
.	١,٤٣٢	مخصصات محملة على حسابات السنة
(٦٣,١٧٧)	(٨٨,٠٢٠)	صافي الربح المعدل
٦٥٧,٧٩٩	٢,٢٩٠,١٠٥	مجموع العناصر الموجبة
(١٣١,١٧٣)	(١,٤٨١,١٩١)	مجموع العناصر السالبة
٥٢٦,٦٢٦	٨٠٨,٩١٤	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٥٤٢,٩٩٠	٨٣٤,٠٥٠	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٤٧٩,٨١٣	٧٤٦,٠٣٠	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
١١,٩٩٥	١٨,٦٥١	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	
٣٨,٥٩٠	٣٢,٣٨٩	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٩٥	١٨,٦٥١	المكون خلال السنة
(١٨,١٩٦)	(١١,٩٩٥)	المسدد خلال السنة
٣٢,٣٨٩	٣٩,٠٤٥	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ٣١٠٨٣٢٤٠٠٩ وتاريخ ٢٠-١٠-١٤٤٤ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ٢١-١٠-١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠-٠٤-٢٠٢٣ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٠٠	١٩,٠٠٠	إيجارات
٥,٢٠٠	٢,٣٠٠	أتعاب مهنية
٥٠٠	٢,٣٩٠	رسوم واشتركات
١٦٣	١٠,٦١٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
-	١,٤٣٢	م نهاية الخدمة
١٥٠	-	مصاريف بنكية
٨,١٥٢	١٢,١٨٧	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦١٢	١,٦١٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١,١٥٠	٣٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٣٥٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧,٤٥٠	-	دعاية وإعلان
٢٣,٠٠٠	٣٢,٥٢٢	مصروف رواتب
-	٣,٠٣٦	تأمينات اجتماعية
-	١,٦٥٠	صيانة عامة وإصلاح
٦٣,١٧٧	٨٩,٤٥٢	الإجمالي

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى 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 إلى 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 ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. 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.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٨. 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.