

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
حوطة بني تميم - 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 بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
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 بحوطة بني تميم ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفعاتها 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 (٢٢)، 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 إننا ملتزمنا 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 اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات 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. يمكن 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 وطبيعتها وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل. لقد اتفقنا مع المكلفين بالحكومة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكثنا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوول الجمعية نشاطها فيه. تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة حوطة بني تميم، 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 حدة، 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 تقويمنا 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 تعدها 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 استنتجتنا، 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 الجوهري، 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 نشأ 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. وتقوم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفاً 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 بالحكومة بالجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم 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

الرياض: في ١٥ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢١ يوليو ٢٠٢٤ م



شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم: ١٠٠٩٠٥٢٤٨٠ - مركزها الرئيسي الرياض، وهي مكتب عضو في داكسين العالمية.

شركة صينية محدودة، وتشكل جزءاً من شبكة داكسين العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة. الرياض ص. ب ١٣٣٢٦ جوال: ٠٥٢٧٠٧٢٤٤٤ - ثابت: ٠١١٢٧٧٠٧٠٨ - الدمام ص. ب ٣٢٤١٣

جوال: ٠٥٥٨١٠٣١٣١ - ثابت: ٠١٣٨٩١٩٧٠٧

info@daxin-global.sa

www.daxin-global.sa

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٢٠,٥٥٦	١,٧٠١,٥٥٦	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
١٠,٧٢٦	١٠,٤٢٦	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٧٤١,٢٨٢	١,٧١١,٩٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٩٧,٤٤٠	٧٣١,٥٢٨	(٦)	المخزون
٣٩٠,٩٦٩	٢١٤,٦٦٣	(٧)	الذمم المدينة
٢,٤٧٢,٩٥٩	٢,١٧٧,٠٨٨	(٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٥٥,٣٣٣	١,٤٨٨,٥٥٧	(٩)	النقدية وما في حكمها
٤,٨١٦,٧٠١	٤,٦١١,٨٣٦		مجموع الأصول المتداولة
٦,٥٥٧,٩٨٣	٦,٣٢٣,٨١٨		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٩٥١,٨٠٠	١,٩٥١,٨٠٠		رأس المال
١,٣٣٥,٩١٥	١,٣٣٥,٩١٥		الاحتياطي النظامي
٢٣,٢٠٨	(٣٨٧,٠٣١)		(الخسائر) الأرباح المتراكمة
٣,٣١٠,٩٢٣	٢,٩٠٠,٦٨٤		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١١٠,٣٢٥	١٢٦,٧٨٢	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
١١٠,٣٢٥	١٢٦,٧٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٩٣,٧٧٣	٦٤٣,٧٠٤	(١١)	الذمم الدائنة
٢٢,٧٨٩	٨,٥٠٣	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٥٥١,٥١٩	٢,٥٥١,٥١٩	(١٣)	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
٥١,٧٢٥	٥١,٧٢٥	(١٤)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢١٦,٩٢٩	٤٠,٩٠١	(١٥)	الزكاة الشرعية
٣,١٣٦,٧٣٥	٣,٢٩٦,٣٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٣,٢٤٧,٠٦٠	٣,٤٢٣,١٣٤		مجموع الالتزامات
٦,٥٥٧,٩٨٣	٦,٣٢٣,٨١٨		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(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	
١٣,٢٦٦,٩٥٤	١١,٠٩٨,١٧٢	(١٦) الإيرادات
(١١,٩٢٩,٠١٧)	(١٠,٨٢٠,٨٥٦)	(١٧) تكلفة الإيرادات
١,٣٣٧,٩٣٧	٢٧٧,٣١٦	إجمالي الربح
(٤٥,٨٠٠)	-	مصروفات العمليات
(٥٦٠)	-	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,١٦١,٨٦٢)	(١,١٢٧,٢٥٩)	(١٨) إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,٢٠٨,٢٢٢)	(١,١٢٧,٢٥٩)	مصروفات إدارية وعمومية
١٢٩,٧١٥	(٨٤٩,٩٤٣)	إجمالي مصروفات العمليات
١٠,٦٣٣	٤٨٣,٩٧٣	الربح التشغيلي
١٤٠,٣٤٨	(٣٦٥,٩٧٠)	إيرادات أخرى
(١٠٩,٢٧١)	(٤٤,٢٦٩)	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
٣١,٠٧٧	(٤١٠,٢٣٩)	(١٥) الزكاة الشرعية
		صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الأخر:
٣١,٠٧٧	(٤١٠,٢٣٩)	الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

Handwritten signatures and dates at the bottom of the page, including a date of 29/12/2023.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

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

الإجمالي	الأرباح المتبقية	احتياطي عام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٨٨,٩٠٦	(١٤٢,٦٤٨)	١٤٧,٩٥٣	١,٣٢٩,٧٠٠	١,٩٥٣,٩٠٠
٣١,٠٧٧	٣١,٠٧٧	-	-	-
(٢,١٠٠)	-	-	-	(٢,١٠٠)
-	١٤٧,٩٥٣	(١٤٧,٩٥٣)	-	-
(٤,٩٧٢)	(٤,٩٧٢)	-	-	-
(١,٩٨٨)	(١,٩٨٨)	-	-	-
.	(٦,٢١٥)	-	٦,٢١٥	-
٣,٣١٠,٩٢٣	٢٣,٢٠٨	-	١,٣٣٥,٩١٥	١,٩٥١,٨٠٠
٣,٣١٠,٩٢٣	٢٣,٢٠٨	-	١,٣٣٥,٩١٥	١,٩٥١,٨٠٠
(٤١٠,٢٣٩)	(٤١٠,٢٣٩)	-	-	-
٢,٩٠٠,٦٨٤	(٣٨٧,٠٣١)	-	١,٣٣٥,٩١٥	١,٩٥١,٨٠٠

الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٢ م
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
رأس المال
المستهلك من الاحتياطي العام لمواجهة الخسائر المتراكمة
المحول إلى ارباح الاصل
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٢٢/١٢/٢٠٢١ م
الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ١/٢/٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

٦

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٣٤٨	(٣٦٥,٩٧٠)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٤٥,٨٠٠	٢٩,٠٠٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٥٦	٣٠٠	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٣٨,٨٦٣	٤٠,٨٠٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٣,٥١٦	٢٥,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢٥,٥٧١	(٢٧٠,٨٦١)	مخصص التزامات منافع الموظفين - المكون
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المكون
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢١٦,٧٤٥	٦٥,٩١٢	المخزون
١٣,٧٥٨	١٥١,٣٠٦	الذمم المدينة
(٢٥٧,٦٠٤)	٢٩٥,٨٧١	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٢,٧١٧	٣٤٩,٩٣١	الذمم الدائنة
(٣,٦٤٣)	(١٤,٢٨٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٥,٨١١)	(٢٤,٣٥٢)	مخصص التزامات منافع الموظفين - المسدد
-	(٢٢٠,٢٩٧)	الزكاة الشرعية - المسدد
٢٧١,٧٣٣	٣٣٣,٢٢٤	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٩١٢)	-	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(١٥,٩١٢)	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,١٠٠)	-	رأس المال
٢,١٠٠	-	توزيعات أرباح
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٨٢١	٣٣٣,٢٢٤	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٨٩٩,٥١٢	١,١٥٥,٣٣٣	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١,١٥٥,٣٣٣	١,٤٨٨,٥٥٧	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
المركز الرئيسي	حوطة بني تميم - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم مسجلة بوزارة المالية البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦) ومقرها بني تميم - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- متعددة الأغراض

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 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 الإستهقاق 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 الإستهقاق 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.



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(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 متعدمة 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 السليبي؛

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 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 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.

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 المورد.

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

9



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(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.

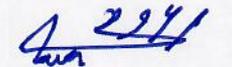
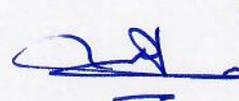
١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

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 بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(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	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	ريال سعودي
٣٧٩,٥٠٠	٣٧٩,٥٠٠	-	-	-	٣٧٩,٥٠٠	-	٣٧٩,٥٠٠	أراضي
١,٠٣٩,٨١٩	١,٠٢٤,٨١٩	١,٥٩٠,٣٦٦	١,٥٧٥,٣٦٦	١,٥٧٥,٣٦٦	٢,٦١٥,١٤٥	-	٢,٦١٥,١٤٥	مباني
٢٥٩,٩٤٩	٢٤٩,٩٤٩	٦٦٦,١٣٣	٦٦٦,١٣٣	٦٠٦,١٣٣	٨٦٦,٠٨٢	-	٨٦٦,٠٨٢	سيارات
٦,٣٦٤	٥,٣٦٤	١٠,٤٤٠,٢	١٠,٤٤٠,٢	١٠,٣٤٠,٢	١٠,٩٦٦٦	-	١٠,٩٦٦٦	اثاث ومفروشات
٤٥,٠٢٤	٤٢,٠٢٤	١٧١,٤٦٤	١٧١,٤٦٤	٦٨,٤٦٤	٢١٣,٤٨٨	-	٢١٣,٤٨٨	آلات ومعدات
١,٧٣٠,٥٥٦	١,٧٠١,٥٥٦	٢,٤٨٢,٣٦٥	٢,٤٥٣,٣٦٥	٢,٤٥٣,٣٦٥	٤,١٨٣,٨٨١	-	٤,١٨٣,٨٨١	الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	ريال سعودي
١٠,٧٢٦	١٠,٤٢٦	١,٦٢٨	١,٣٢٨	١٢,٠٥٤	-	١٢,٠٥٤	برنامج محاسبي
١٠,٧٢٦	١٠,٤٢٦	١,٦٢٨	١,٣٢٨	١٢,٠٥٤	-	١٢,٠٥٤	الإجمالي

11

الإدارة العامة

الإدارة العامة

الإدارة العامة

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٧,٤٤٠	٧٣١,٥٢٨	مواد ومستلزمات
٧٩٧,٤٤٠	٧٣١,٥٢٨	الإجمالي

٧. الذمم المدينة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٢,١٩٥	٣٨٠,٨٨٩	مدبتون تجاريون
(١٤١,٢٢٦)	(١٦٦,٢٢٦)	(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٩٠,٩٦٩	٢١٤,٦٦٣	الإجمالي

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٧١٠	١٤١,٢٢٦	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٥١٦	٢٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
١٤١,٢٢٦	١٦٦,٢٢٦	الرصيد في نهاية السنة

٨. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,٧٣٧	٩٧,٥٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٣٣,٥٦١	٢٦,٩٩٠	ذمم وعهد عاملين
١,٧٨١,٨٣٣	١,٧٨١,٨٣٣	المهندس الزراعي محمد الدغدي
٤٨٧,٨٢٨	٢٧٠,٧١٩	مصروفات مدفوعه مقدما
٢,٤٧٢,٩٥٩	٢,١٧٧,٠٨٨	الإجمالي







الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢,٧٣٤	٣,٩٢٧	البنك العربي الوطني
١,١٥٢,٥٩٩	١,٤٨٤,٦٣٠	مصرف الراجحي
١,١٥٥,٣٣٣	١,٤٨٨,٥٥٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٨٧,٢٧٣	١١٠,٣٢٥	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٨٦٣	٤٠,٨٠٩	المكون خلال السنة
(١٥,٨١١)	(٢٤,٣٥٢)	المسدد خلال السنة
١١٠,٣٢٥	١٢٦,٧٨٢	الرصيد في نهاية السنة

١١. الذمم الدائنة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٩٣,٧٧٣	٦٤٣,٧٠٤	دائنون تجاريون
٢٩٣,٧٧٣	٦٤٣,٧٠٤	الإجمالي

١٢. الأرصدة الدائنة الأخرى

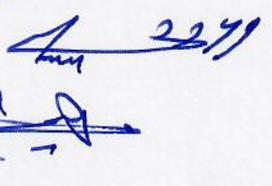
٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٢,٧٨٩	٨,٥٠٣	ضريبه القيمة المضافة المستحقة
٢٢,٧٨٩	٨,٥٠٣	الإجمالي

١٣. توزيعات أرباح وعائد تعاملات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢,٥٥١,٥١٩	٢,٥٥١,٥١٩	توزيعات أرباح وعائد تعاملات
٢,٥٥١,٥١٩	٢,٥٥١,٥١٩	الرصيد في نهاية السنة







الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤. مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٧٣٧	٥١,٧٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٩٨٨	-	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥١,٧٢٥	٥١,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١٥. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٣٤٨	(٣٦٥,٩٧٠)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٣٨,٨٦٣	٦٥,٨٠٩	مخصصات محملة على حسابات السنة
١٧٩,٢١١	(٣٠٠,١٦١)	صافي الربح المعدل
٥,٩٨٥,٨١٠	٣,٥٨٩,٨٤٧	مجموع العناصر الموجبة
(١,٧٤١,٢٨٢)	(١,٧١١,٩٨٢)	مجموع العناصر السالبة
٤,٢٤٤,٥٢٨	١,٨٧٧,٨٦٥	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٤,٣٧٦,٤٢٠	١,٩٣٦,٢١٧	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٤,٥٥٥,٦٣١	١,٦٣٦,٠٥٦	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
١٠,٩,٢٧١	٤٠,٩٠١	الزكاة الشرعية بواقع ٢.٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٦٥٨	٢١٦,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٣٦٨	تسويات خلال السنة
١٠,٩,٢٧١	٤٠,٩٠١	المكون خلال السنة
-	(٢٢٠,٢٩٧)	المسدد خلال السنة
٢١٦,٩٢٩	٤٠,٩٠١	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١٠٢٢٣٤٨٨٤٩ بتاريخ ١٠٠١-١٤٤٦ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ١١-١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠-٤-٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦. الأيرادات

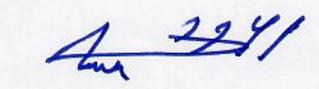
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
١٣,٢٦٦,٩٥٤	١١,٤٩٤,١٠٢	مردودات الإيرادات
-	(٣٧٧,٨٤٩)	خصم الإيرادات
-	(١٨,٠٨١)	الإجمالي
<u>١٣,٢٦٦,٩٥٤</u>	<u>١١,٠٩٨,١٧٢</u>	

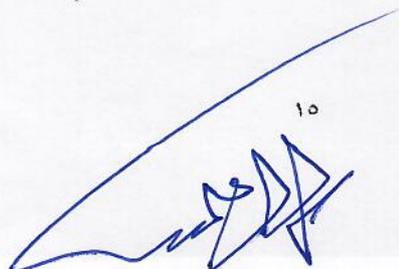
١٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول المدة
١,٠١٤,١٨٥	٧٩٧,٤٤٠	المشتريات
١١,٧١٢,٢٧٢	١٠,٧٥٤,٩٤٤	مخزون آخر المدة
(٧٩٧,٤٤٠)	(٧٣١,٥٢٨)	الإجمالي
<u>١١,٩٢٩,٠١٧</u>	<u>١٠,٨٢٠,٨٥٦</u>	





الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٥,١٩٤	٣٧٥,٨٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٤,٤٦٢	٢٦,٥٩٧	التأمينات الإجتماعية
-	٢٨,٣٣٨	الإيجارات
١٤,٨٩٨	١٥٢,٤٢٦	رسوم حكومية وإشتراكات
٣٨,٨٦٣	٤٠,٨٠٩	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٨,٩١١	.	تأمين طبي وعلاج
٩,٩٠٤	٢,٨٨٨	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٧٢٤	١٨,١١٩	كهرباء ومياه
٩,٠٩٧	٥,٧٦٦	بريد وهاتف وإنترنت
٧,٣٠٠	٧٢٤	مصروفات برامج محاسبية
١٦,٥٦٣	٨٥,٦٤٤	صيانته عامة وإصلاح
٦٠,٩٠٥	٥٩,٨٨٠	مكافآت وحوافز
٦٦٠	٣٠٠	دعاية وإعلان
١١,٩٢٤	١١٦,٦٣٨	مصروفات سيارات
٤,٠٦٣	٤٦٧	مصروفات ضيافته ونظافته
٥٩,٥٠٩	٦٠,٦٨٣	مصروفات وعمولات بنكيه
١٦,٢١٨	٦,٢٥٠	مصاريف أخرى
٤٣,٥١٦	٢٥,٠٠٠	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
١٠,١٥٤	-	تعويضات للتغير
١,٣١٨	-	تجديد رخص
-	٣٠٠	مصروف إطفاء برنامج محاسبي
-	٢٩,٠٠٠	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨,٠٨٩	٢,١٢٩	نقل وانتقالات وتذاكر طيران
٢٨,٨٠٢	١٩,٢٩٩	استئجار الآلات ومعدات ووسائل نقل
٥,٧٣٠	٣,٩٧٧	تنزيل وتحميل
٦١,٤١٤	-	رسوم مكتب العمل
٣٣٧	٥,٤٤٠	رسوم فحص سيارات
٢,٧٣٧	٦,٢٥٢	محروقات
٣٥٠	-	اشتراك الغرفه التجاريه
٢٠٠	٥٠	تعقيب وخدمات اخرى
١٠٨,٥٦٠	-	مصاريف سائقين
٢٤,٦٥٨	٣٢,٠٣٢	سكن عاملين
٩,٩٥٠	١,٨٠٩	مصروفات الرافعه الشوكيه
.	٦,٦٦٠	بدلات
٦١,٨٥٢	١,٠٠٠	بدل مشاركته وانتداب
-	٦,٥٤٢	مصروف موقع الكتروني
-	٦,٣٨٠	مصروفات استشارات قانونية
١,١٦١,٨٦٢	١,١٢٧,٢٥٩	الإجمالي

١٩. 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 الاخر 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 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.

الجمعية التعاونية متعددة الاغراض بحوطة بني تميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. 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.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

٢٢. عام

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

سعود الفواز
أحمد
أبراهيم سعود المنير

سعود بن ناصر العثمان
١٨