

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مجلس جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين المحترمين
(منشأه غير هادفه للربح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بارق- ("الجمعية")، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠١٢٠) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، وكلاً من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر

إن القوائم المالية المعدة للجمعية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م هي أول قوائم مالية تعدها الجمعية.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 الجمعية العمومية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مجلس جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين
المحترمين
(منشأة غير هادفة للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 من المتوقع 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 لرأينا. وبعد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الجمعية.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الجمعية لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف الجمعية على 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 والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

بدر عيد الأحمدى

الرياض في : ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
الموافق : ١١ شوال ١٤٤٥ هـ


محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٩٧)
شركة مراس محاسبون ومراجعون قانونيون



جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٢٠)

بارق - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

إيضاح	٢٠٢٣ م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	١٨٠,٢٢١
إجمالي الموجودات المتداولة		١٨٠,٢٢١
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	(٦)	٧,٣٧٧
إجمالي الموجودات الغير متداولة		٧,٣٧٧
إجمالي الموجودات		١٨٧,٥٩٨
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
أرصدة دائنة أخرى	(٥)	٢٤,٥١٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٤,٥١٧
المطلوبات غير المتداولة		-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		-
صافي الأصول		
التغير في صافي الأصول غير المقيدة للفترة		١٦٣,٠٨١
إجمالي صافي الأصول		١٦٣,٠٨١
إجمالي المطلوبات وصافي الاصول		١٨٧,٥٩٨

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٢٠)
 بارق - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م (ريال سعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيرادات الاشتراكات	إجمالي الإيرادات والمكاسب	المصروفات :	التكاليف المباشرة	المصروفات العمومية والإدارية	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات	إجمالي المصروفات	التغير في صافي الأصول من النشاط الرئيسي	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	التغير في صافي الأصول للفترة	صافي الأصول بداية للفترة	التغير في صافي الأصول غير المقيدة للفترة
م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح									
-	-	-										
٠	٠	٠										
-	-	-										
(١٦,٠٤٣)	٠	(١٦,٠٤٣)	(٧)									
(٥٠,٩٧٩)	٠	(٥٠,٩٧٩)	(٨)									
(٦٥٨)	٠	(٦٥٨)	(٦)									
(٦٧,٦٧٩)	٠	(٦٧,٦٧٩)										
(٦٧,٦٧٩)		(٦٧,٦٧٩)										
-	٠	-										
-	٠	-										
(٦٧,٦٧٩)	٠	(٦٧,٦٧٩)										
٢٣٠,٧٦٠	-	٢٣٠,٧٦٠										
١٦٣,٠٨١	٠	١٦٣,٠٨١										

٢٠٢٣ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٣,٠٨١	التغير في صافي الأصول غير المقيدة للفترة
٦٥٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٦٣,٧٣٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
	تغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٤,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٢٥٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨,٠٣٥)	إضافات الى ممتلكات ومعدات
(٨,٠٣٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
١٨٠,٢٢١	صافي التغير في النقد خلال الفترة
-	رصيد النقد في بداية الفترة
١٨٠,٢٢١	رصيد النقد وما يماثله في نهاية الفترة

١- التكوين والنشاط

جمعية بارق للتراث والحرفيين سجلت بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب القرار (١٠١٢٠) وتاريخ ٢٣/٠١/١٤٤٤ هـ والصادر بمحافظه بارق .

يتمثل غرض الجمعية طبقاً لنظامها الاساسي في ما يلي : استثمار التراث المادي والثقافي ، إيجاد البيئة المناسبة التي ترعي الحرفيين وتخلق فرص عمل في مجال التراث والثقافة ، الاستثمار في التراث الوطني السعودي ، توفير احتياج سوق التراث ، تعزيز الثقة بالتراث الوطني ، أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح - ٣).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها الى أقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الاطفاء للممتلكات والآلات والمعدات و الموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الاطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تصنيف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والأصل (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفراً) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفراً) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر للهبوط المتراكم، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الإيرادات

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لاساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية :-

(١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢/ب) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣/ج) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

توقيت الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات الجمعية من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية وفقاً للأسس ثابتة.

المقاصة

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الجمعية التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية الالتزام في آن واحد.

مية بارق التعاونية للتراث والحرفيين

مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٢٠)

ن - المملكة العربية السعودية

محاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م (ريال سعودي)

٤ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م

١٨٠,٢٢١

١٨٠,٢٢١

بنك الراجحي

٢٠٢٣ م

٢٤,٥١٦

٢٤,٥١٦

٥ - أرصدة دائنة أخرى

دائنون اخرون

جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٢٠)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م (ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

البيان	التكلفة (ريال سعودي)			الإستهلاكات (ريال سعودي)			صافي القيمة الدفترية
	التكلفة في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م	الإضافات	التكلفة في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م	مجمع الإهلاك في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م	الإهلاك	مجمع الإهلاك في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م	
أجهزة مكتبية وطابعات	٠	٢,٧٣٥	٢,٧٣٥	٠	٢٠٥	٢٠٥	٢,٥٣٠
أثاث وتجهيزات مكتبية	٠	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	٠	١٤٠	١٤٠	٢,٦٦٠
أجهزة التكييف والتبريد	٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٠	٣١٣	٣١٣	٢,١٨٨
الإجمالي	٠	٨,٠٣٥	٨,٠٣٥	٠	٦٥٨	٦٥٨	٧,٣٧٧

جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٢٠)

بارق - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٧- التكاليف المباشرة

٢٠٢٣ م	
٣٠٠	مصاريف المعارض
١٥,٧٤٣	استشارات تقنية ودراسة جدوى
١٦,٠٤٣	

٨- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠	مصاريف تسويقية ودعائية
١,٥٠٠	مصاريف الايجار
٥٠٤	مصاريف مكتبية ومطبوعات
٧١	مصاريف العمولات البنكية
١,٣١٥	مصاريف أخرى
٣٧,١٠١	مصاريف التأسيس
٣٨١	مصاريف الكمبيوتر والمطبوعات
١٠٠	مصاريف ادوات النظافة
١٥٠	مصاريف النقل والمواصلات
٤,٨٥٨	مصاريف الديون المعدومة
٥٠,٩٧٩	

- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٠ - الإجراءات اللاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ ربيع الاول ١٤٤٥ هـ الموافق

١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م