



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦



الجمعية التعاونية الحرفية سليسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الحرفية سلسة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية الحرفية سلسة بمنطقة مكة المكرمة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)، 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 باستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الحرفية سلسة بمنطقة مكة المكرمة 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 المتحفظ

- لم يتم جرد كل بنود المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كما لم نحضر عملية الجرد التي تمت من قبل إدارة الجمعية على المخزون، وبناء عليه لم نتأكد من التحقق من صحة رصيد المخزون.
- تتضمن الأرصدة المدينة مبلغ ٢٤,٨٧٤ ريال متوقفة ومدورة من سنوات سابقة ولم تقم إدارة الجمعية بعمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- تقوم إدارة الجمعية بإثبات مخصص مزايا ومنافع الموظفين عند الصرف فقط وذلك بما يخالف متطلبات القسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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 إلزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالإستمرارية

- تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال مما يلقي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٩٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦٠٣٢٢ / ٩٦٦١٢



رؤية ٢٠٣٠
الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة

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.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



العزق و الزيلعي

محاسبون ومراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة

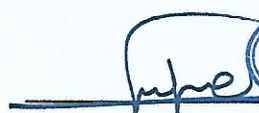
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


عن العزق و الزيلعي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم ٤٠٢

(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٩ أبريل ٢٠٢٣ م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شركة في IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢٢٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٨ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦١٢



رؤية ٢٠٣٠

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٠٢٠,٨٣٢	٣٤٠,٩٦٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٦٨٢,٤٠٠	٦٠٢,٦١٢	(٤)	المخزون
٢٤,٨٧٤	٢٩,٨٧٤		مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٢٨,١٠٦	٩٧٣,٤٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤٦,٨٢٨	١١٠,٧٩٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٤٦,٨٢٨	١١٠,٧٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨٧٤,٩٣٤	١,٠٨٤,٢٤٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤٤,٨٣١	٢٣,٣١٦	(٦)	مخصص الزكاة
٤٤,٨٣١	٢٣,٣١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			حقوق الملكية
٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠		رأس المال
(٧٥٩,٨٩٧)	(١,٥٢٩,٠٦٨)		(خسائر) متراكمة
١,٨٣٠,١٠٣	١,٠٦٠,٩٣٢		إجمالي حقوق الملكية
١,٨٧٤,٩٣٤	١,٠٨٤,٢٤٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

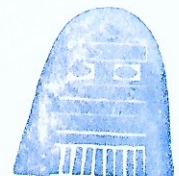
المدير التنفيذي
محمد محمد عيسى
طباطبائي

المصرف المالي
عبد الله محمد بن جاري
عليه

المحاسب
جمانة اسعد سلامة

Sumana Salama

رئيسة مجلس إدارة جمعية سلسلة
فنية



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

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٨٨,٢٦٦	٤٤٢,٩٠١	المبيعات
(١٨٣,٤١٤)	(١٩٥,٣٠٦)	(٧) تكلفة المبيعات
١٠٤,٨٥٢	٢٤٧,٥٩٥	مجمّل الدخل
		المصروفات
(١,٢٣٧,٠١٤)	(١,١٥٩,٥٧٨)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٦,٨١٤)	(٣٤,٩١٤)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٢٦٣,٨٢٨)	(١,١٩٤,٤٩٢)	إجمالي المصروفات
(١,١٥٨,٩٧٦)	(٩٤٦,٨٩٧)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الاعمال الأخرى
١٧٠,٠٠٠	٢٠٢,١٥٧	إيرادات أخرى
٦٢١,٥١٧	-	فروقات جرد الأصول
(٣٦٧,٤٥٩)	(٧٤٤,٧٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٤٤,٨٣١)	(٢٣,٣١٦)	الزكاة
(٤١٢,٢٩٠)	(٧٦٨,٠٥٦)	صافي (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٤١٢,٢٩٠)	(٧٦٨,٠٥٦)	صافي (الخسارة) الشامل للعام

المدير التنفيذي
محمد محمد حبيب
ب. طه

المستشار المالي
عبدالله بن محمد بن
عبدالله بن محمد بن

المحاسب
جمانة اسعد سلامة

Sumana Salama

رئيسة مجلس إدارة الجمعية
ولادة بنت محمد بن عبد الله

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



الجمعية التعاونية سلسلة
مطبعة بزم (٢٢٦)

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

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
(٣٦٧,٤٥٩)	(٧٤٤,٧٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٢٦,٨١٤	٣٤,٩١٤	إستهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
-	١,١١٥	تسويات
(٣٤٠,٦٤٥)	(٧٠٨,٧١١)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٢٩,٩٤١)	٧٩,٧٨٨	مخزون
(٢٤,٨٧٤)	(٥,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٢٠٠)	-	مصاريف مستحقة
-	(٤٤,٨٣١)	زكاة مسددة
(٩٠٤,٦٦٠)	(٦٧٨,٧٥٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٦,١٤٥)	١,١١٥	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٩٦,١٤٥)	١,١١٥	صافي النقد في الأنشطة الإستثمارية
(١,٠٠٠,٨٠٥)	(٦٧٩,٨٦٩)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٠٢١,٦٣٧	١,٠٢٠,٨٣٢	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٠٢٠,٨٣٢	٣٤٠,٩٦٣	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

الجمعية التعاونية الحرفية سبيلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

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

البيان	رأس المال	رأس مال إضافي	خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	٩٤٢,٨٥٩	(١,٢٩٠,٤٦٦)	٢,٢٤٢,٣٩٣
تسويات	-	(٩٤٢,٨٥٩)	٩٤٢,٨٥٩	-
صافي (الخسارة) العام	-	-	(٤١٢,٢٩٠)	(٤١٢,٢٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	(٧٥٩,٨٩٧)	١,٨٣٠,١٠٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	(٧٥٩,٨٩٧)	١,٨٣٠,١٠٣
تسويات	-	-	(١,١١٥)	(١,١١٥)
صافي (الخسارة) العام	-	-	(٧٦٨,٠٥٦)	(٧٦٨,٠٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	(١,٥٢٩,٠٦٨)	١,٠٦٠,٩٣٢

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الحرفية سليسلة بمنطقة مكة المكرمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦) بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٥ هـ.

ومقرها جدة - ثول - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الأغراض.

- غير ما تقدم من نشاط ذات صلة موجود تفصيلياً في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة المالية.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبإستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 والإستثمارات 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 إحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر.

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستيعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين 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 إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال 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 موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية 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 بإستثناء 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.

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 كرجح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات:

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
 محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٢٠,٨٣٢	٣٤٠,٩٦٣	البنك الأهلي
١,٠٢٠,٨٣٢	٣٤٠,٩٦٣	

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٤,٠٥٦	٢٠٤,٢٦٨	مخزون منتجات جاهزة
٣٩٨,٣٤٤	٣٩٨,٣٤٤	مخزون الخامات
٦٨٢,٤٠٠	٦٠٢,٦١٢	

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات للمعممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	أجهزة كمبيوتر	مكين	العدد والأدوات	الأثاث والمعدات	أجهزة تدفئة	أثاث	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٩,٦٣٦	٧,٣٥٠	١٣,٦١٩	٣,١٦٨	٤٠,٨١٧	٨١,٩٥٤	١٨٦,٥٤٤
إضافات العام	-	-	-	٣٦,٣٣٢	-	-	٣٦,٣٣٢
إستيعادات العام	(١٠٦)	-	-	-	(١٠,٧٠٦)	(٢٦,٦٣٥)	(٣٧,٤٤٧)
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٩,٥٣٠	٧,٣٥٠	١٣,٦١٩	٣٩,٥٠٠	٣٠,١١١	٥٥,٣١٩	١٨٥,٤٢٩
مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٥,٥٤٠)	(١,٥٠٧)	(٤٧٥)	(٢,٠٤٣)	(٦,١٢٣)	(١٤,٠٢٨)	(٣٩,٧١٦)
إهلاك العام	(٩,٨٨٣)	(١,٤٧٠)	(٧,٩٠٠)	(٢,٧٢٤)	(٦,٠٢٦)	(٦,٩١٥)	(٣٤,٩١٤)
مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٥,٤٢٣)	(٢,٩٧٧)	(٨,٣٧٥)	(٤,٧٦٧)	(١٢,١٤٥)	(٢٠,٩٤٣)	(٧٤,٦٣٠)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,١٠٧	٤,٣٧٣	٥,٢٤٤	٣٤,٧٣٣	١٧,٩٦٦	٣٤,٣٧٦	١١٠,٧٩٩
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤,٠٩٦	٥,٨٤٣	١٣,١٤٤	١,١٢٥	٣٤,٦٩٤	٦٧,٩٢٦	١٤٦,٨٧٨

الجمعية التعاونية الحرفية سلسة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٦٧,٤٥٩)	(٧٨٩,٥٧١)	صافي الدخل قبل مخصص الزكاة
		يضاف
٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠	رأس المال
-	٤٤,٨٣١	المخصصات أول العام الزكوي بعد حسم المستخدم منها خلال العام الزكوي
٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٦٣٤,٨٣١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه
(١٤٦,٨٢٨)	(١١٠,٧٩٩)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٣٦٧,٤٥٩)	(٧٨٩,٥٧١)	صافي خسارة العام الزكوي المعدلة
(٣٤٧,٦٠٧)	(٧٥٩,٨٩٧)	صافي الخسارة المدورة
(٨٦١,٨٩٤)	(١,٦٦٠,٢٦٧)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٧٢٨,١٠٦	٩٧٤,٥٦٤	الوعاء الزكوي
٤٤,٨٣١	٢٣,٣١٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٤,٨٣١	رصيد المخصص أول المدة
-	(٤٤,٨٣١)	المسدد خلال السنة
٤٤,٨٣١	٢٣,٣١٦	المكون خلال السنة
٤٤,٨٣١	٢٣,٣١٦	رصيد المخصص آخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية باحتساب الزكاة وتكوين مخصص للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٧. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٣,٤٥٤	١٩١,٥٥٢	مشتريات
٩,٩٦٠	٣,٧٥٤	مصاريف شحن
١٨٣,٤١٤	١٩٥,٣٠٦	

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦٣,٨٩٠	٨٠٦,١٦٨	رواتب وأجوار
٣,٠٤٦	٨٦٦	مصارييف بنكية
٥,١٨١	٩,٨٩٠	رسوم إشتراكات
١٩,٧٧٦	١٩,٤٧٤	كهرباء ومياه
٥,٥٦٤	-	تأمين طبي
٥٤,٧٢٩	-	مصارييف حكومية
٢,٥٣٧	-	تعويضات نهاية الخدمة
٧٤,٧٨٣	١١٢,٢٤٧	تأمينات إجتماعية
٥,٥٠٠	٢,٣٠٠	صيانة وإصلاح
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجارات
٢,٥٤٠	٤١٣	قرطاسيه ومطبوعات
-	٥,٠٦٩	تدريب
٢,٢٤٣	١,٩١٩	هاتف وانترنت
٢,٣٠٠	-	أنعاب مهنية
-	٧٣,٠٠٦	دعاية وإعلان
٣٤٧	-	متنوعة
-	٣,٦٧٥	تذاكر سفر
١٧,١٤٢	١,٩٨٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,١٥٩,٥٧٨	١,٢٣٧,٠١٤	

٩. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٠. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.