



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 ٢٠٢١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحاسبة

منال الزهراني

أ.م.م.

٢٠٢٣ / ١٠ / ١٢

المشرف المالي

عبدالمجيد بن جاري

أ.م.م.

رئيسة مجلس الإدارة
د. نورة بنت عبد
المعير النخعي
بهار محمد حبيب
٢٠٢٣ / ١٠ / ١٢ م

نائبة الرئيسة

خولة بنت عبد الرحمن بن جاري

أ.م.م.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مفتحة ومسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٢) برأيهام أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.iapaa.com

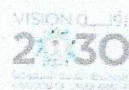
تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

ص.ب ١٣٣٨٤ حدة ٢٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٤٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض

ص.ب ٨٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤٦١١٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦١٢٢٢ + ٩٦٦



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

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



العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية الحرفية سليسلة 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 سليسلة بمنطقة مكة المكرمة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بإستثناء 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 سليسلة بمنطقة مكة المكرمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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

تقوم إدارة الجمعية بإثبات مزايا ومنافع الموظفين عند الصرف وذلك بما يخالف 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 إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بجدة في ٥ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٤ شوال ١٤٤٢ هـ.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ٥ / ٧٤٩) إزا عزم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

صبا IHACPA جدة ٥٣٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٤٤٧٧ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٢٥٠٤٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض

صبا IAA الرياض ١١٣٥٢
هاتف : ٤٦٦١٠٠٨ + ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٤٦٦٢٢٢٠ + ٩٦٦ ١٢

VISION 2030
رؤية ٢٠٣٠
الاستراتيجية الوطنية للتطوير
والابتكار



العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

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 ولائحة التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتخصيص رقم (١٥٩ / ١١ / ٢٢٣) (الراعي: أحمد العزق) (ترخيص رقم ٤٠٠) (شركة عقيل الزيلي) (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaapa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٢ ص.ب ٢٣٨٢
هاتف: ٦٥٠٤٧٧ - ٦٥٠٤٧٧
فاكس: ٦٥٠٤٧٧ - ٩٦٦٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٥٣
هاتف: ٤٦٦٠ - ٦٩٩
فاكس: ٤٦٦٣٢ - ٩٦٦

VISION
2030
رؤية
2030
رؤية
2030



العزق والزيلي
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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام 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 خالصنا 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 ظروفأً مستقبلية قد تسبب 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 والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٣٠ صفر ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

رئيس مجلس الإدارة

د. محمد بن كعب الحزني

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية ومهتمة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٤٠٢) (شخص طبيعي) (ترخيص رقم ٤٠٢)



Global Support and Knowledge

www.ihocpa.com

الرياض
ص/ب ١١٣٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص/ب ١١٣٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧

VISION
2030
المملكة العربية السعودية
Kingdom of Saudi Arabia

المستأجر
عبدالله بن أحمد العزق

فوزية عبد الرحمن لطفاً

المدير التنفيذي
محمد محمد عبد

المحاسب
منال الزهراني

٢٠٢٢/١١/١٢ - ٢٠٢٢/١١/١٢

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنك	(٣) ١,٠٢٠,٨٣٢	٢,٠٢١,٦٣٧
المخزون	(٤) ٦٨٢,٤٠٠	١٥٢,٤٥٩
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢٤,٨٧٤	-
إجمالي الأصول المتداولة	١,٧٢٨,١٠٦	٢,١٧٤,٠٩٦
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"	(٥) ١٤٦,٨٢٨	٧٧,٤٩٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٤٦,٨٢٨	٧٧,٤٩٧
إجمالي الأصول	١,٨٧٤,٩٣٤	٢,٢٥١,٥٩٣
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦) -	٩,٢٠٠
مخصص الزكاة	(٧) ٤٤,٨٣١	-
إجمالي الالتزامات المتداولة	٤٤,٨٣١	٩,٢٠٠
حقوق الملكية		
رأس المال	٢,٥٩٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
رأس مال إضافي	-	٣,٥٢٧,٨٥٩
(خسائر) متراكمة	(٧٥٩,٨٩٧)	(١,٢٩٠,٤٦٦)
إجمالي حقوق الملكية	١,٨٣٠,١٠٣	٢,٢٤٢,٣٩٣
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١,٨٧٤,٩٣٤	٢,٢٥١,٥٩٣

المحاسب:

منال الزهراني

م. ٢٠٢١/١٠/١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

المقرر المالي
عبدالحامد الجارحي

رئيسة اللجنة
مونية عبدالحامد الجارحي

المدير التنفيذي
جهد محمد حبيب
٢٠٢١/١٠/١٥

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)

قائمة الدخل والدخل والشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١١٨,٨٥٣	٢٨٨,٢٦٦	المبيعات
(١٣١,٠٩٨)	(١٨٣,٤١٤)	(٨) تكلفة المبيعات
(١٢,٢٤٥)	١٠٤,٨٥٢	مجمل الدخل (الخسارة)
		المصروفات
(١,٢٦٦,٧٨٩)	(١,٢٣٧,٠١٤)	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
(١٢,٩٠٢)	(٢٦,٨١٤)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٢٧٩,٦٩١)	(١,٢٦٣,٨٢٨)	إجمالي المصروفات
(١,٢٩١,٩٣٦)	(١,١٥٨,٩٧٦)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الاعمال الاخرى
١,٤٧٠	١٧٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
-	٦٢١,٥١٧	فروقات جرد الأصول
(١,٢٩٠,٤٦٦)	(٣٦٧,٤٥٩)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٤٤,٨٣١)	الزكاة
(١,٢٩٠,٤٦٦)	(٤١٢,٢٩٠)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٢٩٠,٤٦٦)	(٤١٢,٢٩٠)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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 التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٩٠,٤٦٦)	(٣٦٧,٤٥٩)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١٢,٩٠٢	٢٦,٨١٤	إستهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٧٧,٥٦٤)	(٣٤٠,٦٤٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٥٢,٤٥٩)	(٥٢٩,٩٤١)	مخزون
-	(٢٤,٨٧٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,٢٠٠	(٩,٢٠٠)	مصاريف مستحقة
(١,٤٢٠,٨٢٣)	(٩٠٤,٦٦٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٠,٣٩٩)	(٩٦,١٤٥)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٩٠,٣٩٩)	(٩٦,١٤٥)	صافي النقد في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٩٠,٠٠٠	-	رأس المال
٩٤٢,٨٥٩	-	إضافات رأس المال
٣,٥٣٢,٨٥٩	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٢١,٦٣٧	(١,٠٠٠,٨٠٥)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
-	٢,٠٢١,٦٣٧	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٢,٠٢١,٦٣٧	١,٠٢٠,٨٣٢	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية الحرفية سليبلة بمنطقة مكة المكرمة
مسحاة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	رأس مال إضافي	(خسائر) مترجمة	الإجمالي
الرصيد في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ م	-	-	-	-
إضافات رأس المال	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠
رأس مال إضافي	٢,٥٨٥,٠٠٠	٩٤٢,٨٥٩	-	٣,٥٢٧,٨٥٩
صافي الدخل (الخسائر) العام	-	-	(١,٢٩,٤٦٦)	(١,٢٩,٤٦٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	٩٤٢,٨٥٩	(١,٢٩,٤٦٦)	٢,٢٤٣,٣٩٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	٩٤٢,٨٥٩	(١,٢٩,٤٦٦)	٢,٢٤٣,٣٩٣
تسويات	-	(٩٤٢,٨٥٩)	٩٤٢,٨٥٩	-
صافي الدخل (الخسائر) العام	-	-	(٤١٢,٢٩٠)	(٤١٢,٢٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	(٧٥٩,٨٩٧)	١,٨٣٠,١٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية الحرفية سلسة 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 لنظامها الأساسي فيما يلي:

- متعددة الأغراض.

- غير ما تقدم من نشاط ذات صلة موجود تفصيلياً في النظم 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 والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على 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 والآلات 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.

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

محافظة جدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 التقويم 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 الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم إحتماب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصفافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعتراف 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 الإعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء ورننتقال 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 وإعفاء 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 إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
- ٤- ماتقررة 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 والتسبيلات:

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 الاجتماعية برقم (٣٢٦)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٢١,٦٣٧	١,٠٢٠,٨٣٢
٢,٠٢١,٦٣٧	١,٠٢٠,٨٣٢

البنك الأهلي

٤. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٩,١٦١	٢٨٤,٠٥٦
٦٣,٢٩٨	٣٩٨,٣٤٤
١٥٢,٤٥٩	٦٨٢,٤٠٠

مخزون منتجات جاهزه

مخزون الخامات

الجمعية التعاونية الخريفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢١)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات التعممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. المتعلقات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	أجهزة كمبيوتر	مكائن	العدد والأدوات	الآلات والمعدات	أجهزة تدفئة	إثاث	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٣,٠٤٩	٧,٣٥٠	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٩٠,٣٩٩
إضافات خلال العام	٦,٥٨٧	-	١٣,٦١٩	٣,١٦٨	٤,٨١٧	٣١,٩٥٤	٩٦,١٤٥
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٩,٦٣٦	٧,٣٥٠	١٣,٦١٩	٣,١٦٨	٤,٨١٧	٨١,٩٥٤	١٨٦,٥٤٤
مجموع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	(٥,٧٨٣)	(١,٢٨٦)	-	-	-	(٥,٨٣٣)	(١٢,٩٠٦)
إهلاكات العام	(٩,٧٥٧)	(٣٢١)	(٤٧٥)	(٢,٤٣)	(٦,١٢٣)	(٨,١٩٥)	(٢٦,٨١٤)
مجموع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥,٥٤٠)	(١,٥٠٧)	(٤٧٥)	(٢,٤٣)	(٦,١٢٣)	(١٤,٠٢٨)	(٣٩,٧١٦)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤,٠٩٦	٥,٨٤٣	١٣,١٤٤	١,١٢٥	٣٤,٦٩٤	٦٧,٩٢٦	١٤٦,٨٢٨
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٧,٢٦٦	٦,٠٦٤	-	-	-	٤٤,١٦٧	٧٧,٤٩٧

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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٨,٠٠٠
-	١,٢٠٠
-	٩,٢٠٠

أتعاب المراجعة
ضريبي أتعاب المراجعة

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣٦٧,٤٥٩)	(١,٢٩٠,٤٦٦)
٢,٥٩٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
٢,٥٩٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
(١٤٦,٨٢٨)	(٧٧,٤٩٧)
(٣٦٧,٤٥٩)	(١,٢٩٠,٤٦٦)
(٣٤٧,٦٠٧)	-
(٨٦١,٨٩٤)	(١,٣٦٧,٩٦٣)
١,٧٢٨,١٠٦	(١,٣٦٧,٩٦٣)
٤٤,٨٣١	-

صافي الدخل قبل مخصص الزكاة
يضاف
رأس المال
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
يخصم منه
الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
صافي خسارة العام الزكوي المعدلة
صافي الخسارة المدورة
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
الوعاء الزكوي
الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-
-	-
٤٤,٨٣١	-
٤٤,٨٣١	-

رصيد المخصص اول المدة
المسدد خلال السنة
المكون خلال السنة
رصيد المخصص اخر المدة

٨. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٩,٠٣٣
-	١٦,٤٥٥
١٧٣,٤٥٤	٥,٢٨٩
-	٢٢,٨٠١
٩,٩٦٠	٤,٥٩٨
-	٣,١٥٦
-	١٣,٩٥٤
-	٥٤,٥٨٧
-	١,٢٢٥
١٨٣,٤١٤	١٣١,٠٩٨

أجور ومرتبات
تعبية وتغليف
مشتريات
علامة تجارية وتصوير فوتوغرافي
مصاريف شحن
النماذج
إكسسوارات
إقمشه
عناصر جاهزة

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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٤٨,٧٠٨	٨٠٦,١٦٨	رواتب وأجور
٢٣٣	٨٦٦	مصاريق بنكية
٢١,٦٥٤	٩,٨٩٠	رسوم اشتراكات
١٣,٠٠٧	١٩,٤٧٤	كهرباء ومياه
١,٣٧٤	١,٩١٩	انترنت
١٦٨,١٧٥	-	قروض وسداد قروض
٦٥,٥٩٤	-	مصاريق مكتب
٦٢,٤٨٨	١١٢,٢٤٧	تأمينات اجتماعية
٢١٧,٣٩١	٢,٣٠٠	صيانة وإصلاح
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	ايجارات
٤٧٠	٤١٣	قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٠٠	٥,٠٦٩	تدريب
٤,٥٠٠	-	ضريبة دخل
٢,٧٥٠	-	اتعاب مهنية وقانونية
٢٩,٦٢١	-	مصاريق إدارية
١١,٦٢٤	٧٣,٠٠٦	دعايه وإعلان
٥,٠٠٠	-	عمولات
-	٣,٦٧٥	تذاكر سفر
-	١,٩٨٧	تأمين طبي
-	-	مصروفات أنظمة معلومات
٨,٠٠٠	-	اتعاب المراجعة
١,٢٠٠	-	ضريبة اتعاب المراجعة
١,٢٦٦,٧٨٩	١,٢٣٧,٠١٤	

١٠. تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٥٢,٤٥٩	فروقات جرد المخزون
-	٩٠,٣٩٩	فروقات جرد الأصول
-	٥٠٠,٠٠٠	اعانات من الوزارة
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم الأستاذة ديما
-	٩٤٢,٨٥٨	

١١. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٣٠ م.