

الجمعية التعاونية الحرفية بسليسة

مؤسسة فردية

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة الأرباح المبقاة
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
(١٩-٩)	(١٠-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء الجمعية التعاونية الحرفية بسلسلة (مؤسسة فردية)

المحترمين

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الحرفية بسلسلة (مؤسسة فردية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة الأرباح المبقاة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠١٩/١٠/٢٤م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- ١- تم تقييم الأصول الثابتة بمعرفة الإدارة .
- ٢- الجمعية لا تحتفظ بسجلات نظامية وقدمت لنا ميزان المراجعة على نظام الاكسل .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وُفِّت أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

-٤-

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة النشاط المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
 - التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية .
 - تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

رئيسة مجلس الإدارة
د. محمد بن مسعود

عن/ شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ٢٤ / ١٠ / ١٤٤٢ هـ

الموافق : ٥ / ٦ / ٢٠٢١ م

المحاسبة
مسفر بن عبدالله بدران
٨ خبر ٢٠٢٣

الجمعية التعاونية الحرفية بسلسلة
مؤسسة فردية
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
بيان (أ)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		
إيضاح ريسال		الأصول المتداولة :-
٢,٠٢١,٦٣٧ (٤)		نقد لدى البنك
١٥٢,٤٥٩ (٥)		مخزون آخر الفترة
٢,١٧٤,٠٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة :-
٧٧,٤٩٧ (٦)		أصول ثابتة - قيمة دفترية
٧٧,٤٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٥١,٥٩٣		إجمالي الأصول
		الخصوم المتداولة :-
٩,٢٠٠ (٧)		مصاريف مستحقة
٠ (٨)		مخصص الزكاة الشرعية
٩,٢٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة
		حقوق الملكية :-
٥,٠٠٠		رأس المال
٣,٥٢٧,٨٥٩		راس مال إضافي
(١,٢٩٠,٤٦٦)		الخسائر المبقاة - بيان (ج)
٢,٢٤٢,٣٩٣		إجمالي حقوق الملكية
٢,٢٥١,٥٩٣		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها

أمين الصندوق
عبدالله

رئيسة مجلس الإدارة
فايزة بنت سعود

المحاسب
صالح الزهراني
٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية التعاونية الحرفية بسليسة
مؤسسة فردية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة من ٢٤/١٠/٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م بيان (ب)

٢٠٢٠/١٢/٣١
إيضاح ريال
١١٨,٨٥٣

(٩)	(١٣١,٠٩٨)
	(١٢,٢٤٥)
(١٠)	(١,٢٦٦,٧٨٩)
(٦)	(١٢,٩٠٢)
	(١,٢٧٩,٦٩١)
	١,٤٧٠
	(١,٢٩٠,٤٦٦)
(٨)	.
	(١,٢٩٠,٤٦٦)
	.
	(١,٢٩٠,٤٦٦)

المبيعات
ناقصاً :
تكلفة المبيعات :-
مصاريف التشغيل
مجمّل الخسارة
مصاريف الأعمال الرئيسية :-
مصاريف عمومية وإدارية
استهلاك الأصول الثابتة
إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
إيرادات أخرى
صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
الزكاة الشرعية
صافي الخسارة
الدخل الشامل الآخر
خسارة الدخل الشامل للفترة - بيان (ج)

* الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الحرفية بسليسله

مؤسسة فردية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأرباح المبقة للفترة من ٢٤/١٠/٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م بيان (ج)

٢٠٢٠/١٢/٣١م

ريال

(١,٢٩٠,٤٦٦)

(١,٢٩٠,٤٦٦)

رصيد مرحل

صافي خسارة الدخل الشامل - بيان (ب)

صافي الخسائر المبقة - بيان (أ)

* الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الحرفية بسليسة

مؤسسة فردية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٤/١٠/٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م بيان (د)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-
ريــال	صافي نتيجة الأعمال
(١,٢٩٠,٤٦٦)	<u>ينود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
١٢,٩٠٢	استهلاك الأصول الثابتة
(١,٢٧٧,٥٦٤)	صافي الخسارة بعد التعديلات
(١٥٢,٤٥٩)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
٩,٢٠٠	مخزون آخر الفترة
(١٤٣,٢٥٩)	مصاريف مستحقة
(١,٤٢٠,٨٢٣)	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
(٩٠,٣٩٩)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٩٠,٣٩٩)	<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
٥,٠٠٠	شراء أصول ثابتة
٣,٥٢٧,٨٥٩	صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
٣,٥٣٢,٨٥٩	<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٢,٠٢١,٦٣٧	رأس المال
٠	رأس مال إضافي
٢,٠٢١,٦٣٧	صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل
	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
	صافي النقد أول الفترة
	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

- **اسم المؤسسة :** الجمعية التعاونية الحرفية بسليسة .
- **المركز الرئيسي :** جدة .
- **السجل التجاري :** رقم / ٤٠٣٠٣٧٥٢٢٧ وتاريخ ١٤٤١/٦/٢ هـ مصدره جدة .
- **الكيان القانوني :** مؤسسة فردية .
- **نشاط المؤسسة :** جمعية تعاونية بموجب ترخيص وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم / ٣٢٦ وتاريخ ١٤٤١/٢/٢٥ هـ .
- **السنة المالية :** تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٤/١٠/٢٠١٩ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٠ م .

إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

العرف المحاسبي وأسس القياس :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك .

عملة العرض والنشاط :-

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل عملة النشاط ، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي .

تقديرات وافتراسات مهمه :-

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية قيام الإدارة باستخدام تقديرات وافتراسات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات ذات الصلة ، وقد تؤدي الشكوك حول هذه التقديرات والإفتراسات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية .

فيما يلي تفصيل بالتقديرات والإفتراسات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة غير المؤكدة فيما يتعلق بالتقديرات والإفتراسات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة .

تستند الجمعية في تقديراتها وافتراساتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية . قد يحدث تغير في التقديرات والإفتراسات القائمة عن التقديرات والإفتراسات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الجمعية ويتم عرض هذه التغيرات في التقديرات والإفتراسات عند حدوثها .

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والإفتراضات المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية كما هي مبينة فيما يلي :-

أ - الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات :-

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات ، والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك ، ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو نفاد الأصل ، وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

ب- مخصص أصناف مخزون متقادم وبطيء الحركة :-

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لأصناف المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إذا لزم الأمر ذلك) ، وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادية لأصناف المخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات ، وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة .

ج- مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية :-

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة . تقوم الجمعية بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية ، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية .

د- انخفاض في قيمة الأصول غير المالية :-

يتم مراجعة الأصول غير المالية (باستثناء المخزون) فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد . يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجد) بالقيمة التي تتجاوز فيها الدفترية للأصول القيمة القابلة للإسترداد . القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصول بعد خصوم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى . يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد . يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو

التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك . عندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل .

هـ - مبدأ الاستمرارية :-

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الإستمرار ، وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية .

إيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

الإعتراف والقياس :-

تدرج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة إن وجدت . تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة . تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً وتكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه ، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه .

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

أرباح (خسائر) استبعاد الممتلكات والمعدات :-

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل .

التكاليف اللاحقة :-

يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عند وجود احتمال بتدفق منافع إقتصادية مستقبلية متعلقة بالنفقات للجمعية . يتم اعتبار الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها .

النفقات اللاحقة للاقتناء :-

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع إقتصادية مستقبلية من ذلك البند ، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه . يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية الجزء المستبدل . يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت ، باستثناء الأراضي فلا يتم احتساب استهلاك لها . الممتلكات ، الآلات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكاتها المتراكمة تستبعد من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها .

أصول غير ملموسة :-

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإعراف المبدئي بالتكلفة . بعد الإعراف المبدئي تظهر الأصول الغير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر هبوط في القيمة التراكمية إن وجدت .

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الإقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الإنخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت .

تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ، ويتم تعديلها لاحقاً إذا تطلب الأمر ذلك . يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية الإنتاجية المقدرة .

يتم الإعراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة تلك الأصول غير الملموسة . تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الإعراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة ، ويتم الإعراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يلغي الإعراف بتلك الأصول غير الملموسة .

المخزون :-

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

الأدوات المالية :-

استثمارات مقنتاه لغرض المتاجرة :-

تصنف الإستثمارات القابلة للتداول الفوري والمشتراه بنية بيعها في الأجل القريب "كاستثمارات مقنتاه لغرض المتاجرة" . تقيد وتقاس هذه الإستثمارات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ، وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن تغير القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل للسنة .

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى :-

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة . تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل المستحقات بفائدة . في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للإسترداد ، إذا كان الأمر كذلك يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل .

الإلتزامات المالية :-

يتم إثبات الإلتزامات المالية مبدئية بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزيمات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة . تقاس الإلتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب والإستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة - إن وجدت - والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للجمعية بدون أية قيود .

منافع الموظفين :-

الإلتزامات قصيرة الأجل :-

هي الإلتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا أخرى قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد تلك الإلتزامات . يتم عرضها كإلتزامات استحقاقات الموظفين في قائمة المركز المالي .

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة :-

تعريف اشتراكات الموظفين :-

هي مساهمة الجمعية في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة . لا يوجد لدى الجمعية أي التزام باستثناء المساهمات المستحقة للتأمينات الاجتماعية . تعترف الجمعية بالمساهمات المستحقة الدفع للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة .

التزامات منافع الموظفين :-

تقوم الجمعية بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل ، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم كما هو معروف في الشروط الواردة في نظام العمل . إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها .

الزكاة :-

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، يتم تحميل مصروف الزكاة المستحق على الجمعية في قائمة الدخل الشامل . يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربط النهائي - إن وجدت - في الفترة التي يتم تحديدها .

العملات الأجنبية :-

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات . ويتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بذلك التاريخ ، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل الشامل .

المخصصات :-

يتم إثبات المخصص إذا كان لدى الجمعية التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق نتيجة لحدث سابق ، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك التضحية بمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام . تُخَيَّد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالالتزامات ، ويتم الاعتراف بعكس الخصم كأعباء تمويلية .

الإيرادات :-

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويمثل المبالغ المستحقة للسلع والخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية ، صافي من الخصومات ، وحسومات الكمية والضرائب المتعلقة بالمبيعات .

مبيعات البضائع :-

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم البضائع وتنتقل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري .

تقديم الخدمات :-

يتم إثبات الإيرادات بالرجوع إلى مرحلة الاستكمال شريطة قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بصورة موثوقة ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية .

أعباء تمويلية :-

تثبت الأعباء التمويلية على التسهيلات الائتمانية ضمن الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المصروفات :-

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق والتوزيع ، ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية . يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية - عند اللزوم - على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات .

عقود الإيجار :-

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية إذا لم تحول كافة المخاطر ومنافع الملكية للأصول أو مجموعة الأصول الخاضعة لعقد الإيجار . تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ، عند إنهاء عقد الإيجار قبل انتهاء فترة عقد الإيجار ، فإن أي دفعة تقدم للمؤجر كغرامة ناقص دخل التأجير المتوقع - إن وجد - تقيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء عقد الإيجار .

إدارة مخاطر الأدوات المالية :-

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق . تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السعر .

مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق .

إن تعرض الجمعية لمخاطر التغير في أسعار العمولة في السوق يتعلق بصورة أساسية بعقود التسهيلات الائتمانية البنكية . تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة لأدواتها المالية التي يترتب عليها عمولة .

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي . تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي . تقوم الجمعية بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ، وتقوم بإدارة أثرها على مستوى القوائم المالية وفقاً لذلك .

مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأدوات أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق . تتعرض استثمارات الجمعية المقتناة لغرض المتاجرة إلى مخاطر السعر حيث أنها تتكون من استثمارات في أسهم حقوق ملكية . تقوم الجمعية بتنويع محفظتها الإستثمارية إلى الحد الممكن وذلك لإدارة مخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات في أسهم حقوق الملكية .

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . تتعرض الجمعية لمخاطر ائتمانية ناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية) . تدار مخاطر الائتمان عن طريق كل وحدة عمل وفقاً لسياسات الجمعية وإجراءات التحكم التابعة لقسم التحصيل . تدار المخاطر الناتجة عن الأرصدة مع البنوك المالية وفقاً لسياسات الجمعية . تتعامل الجمعية مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني عالي .

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الجمعية صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية . لا يوجد لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر السيولة .

أحداث لاحقة :-

انتشر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بشكل متسارع وتفشى في العديد من دول العالم ، مما أدى إلى قيام العديد من الدول باتخاذ إجراءات احترازية من الممكن أن يكون لها أثر اقتصادي . إن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة قبل وبعد تاريخ إعداد القوائم المالية والتي لا تتطلب تعديلات ، وحيث أنه يصعب عملياً تقديم أي تقرير حسابي للأثار المحتملة لذلك فإن إدارة الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على نشاطها في المملكة وذلك في حالة عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة ، وفي حالة حدوث أي تغيرات جوهرية في الظروف الحالية سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إجراء تعديلات في القوائم المالية خلال العام المالي ٢٠٢١ م .

الجمعية التعاونية الحرفية بسلسلة
مؤسسة فردية
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١
ريـال
٢,٠٢١,٦٣٧
٢,٠٢١,٦٣٧

إيضاح رقم (٤) نقد لدى البنك
البنك الأهلي
الإجمالي

ريـال
٨٩,١٦١
٦٣,٢٩٨
١٥٢,٤٥٩

إيضاح رقم (٥) مخزون آخر الفترة
مخزون منتجات جاهزة
مخزون الخامات
الإجمالي

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠١٩/١٠/٢٤ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك %	مجمع الإستهلاك السابق	مجمع الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أجهزة كمبيوتر	٠	٣٣,٠٤٩	٣٣,٠٤٩	%١٥	٠	٥,٧٨٣	٥,٧٨٣	٢٧,٢٦٦
مكائن	٠	٧,٣٥٠	٧,٣٥٠	%١٥	٠	١,٢٨٦	١,٢٨٦	٦,٠٦٤
أثاث	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%١٠	٠	٥,٨٣٣	٥,٨٣٣	٤٤,١٦٧
الإجمالي	٠	٩٠,٣٩٩	٩٠,٣٩٩		٠	١٢,٩٠٢	١٢,٩٠٢	٧٧,٤٩٧

الجمعية التعاونية الحرفية بسلسلة
مؤسسة فردية

جدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٩) مصاريف التشغيل	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أجور	ريـال ٩,٠٣٣
تعبئة وتغليف	١٦,٤٥٥
مشتريات	٥,٢٨٩
علامات تجارية وتصوير فوتوغرافي	٢٢,٨٠١
مصاريف شحن	٤,٥٩٨
النماذج	٣,١٥٦
إكسسوارات	١٣,٩٥٤
أقمشة	٥٤,٥٨٧
عناصر جاهزة	١,٢٢٥
الإجمالي	١٣١,٠٩٨

إيضاح رقم (١٠) مصاريف عمومية وإدارية

رواتب	ريـال ٤٤٨,٧٠٨
مصاريف بنكية	٢٣٣
رسوم اشتراكات	٢١,٦٥٤
كهرباء ومياه	١٣,٠٠٧
انترنت	١,٣٧٤
قروض وسداد قروض	١٦٨,١٧٥
مصاريف مكتب	٦٥,٥٩٤
تأمينات إجتماعية	٦٢,٤٨٨
صيانته وإصلاح	٢١٧,٣٩١
إيجارات	٢٠٠,٠٠٠
قرطاسية ومطبوعات	٤٧٠
تدريب	٥,٠٠٠
ضريبة دخل	٤,٥٠٠
أتعاب مهنية وقانونية	٢,٧٥٠
مصاريف إدارية	٢٩,٦٢١
دعاية وإعلان	١١,٦٢٤
عمولات	٥,٠٠٠
أتعاب المراجعة	٨,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	١,٢٠٠
الإجمالي	١,٢٦٦,٧٨٩

الجمعية التعاونية الحرفية بسليسله
مؤسسة فردية
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف مستحقة	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أتعاب المراجعة	ريـال
ضريبة أتعاب المراجعة	٨,٠٠٠
الإجمالي	١,٢٠٠
	٩,٢٠٠

إيضاح رقم (٨) مخصص الزكاة الشرعية	ريـال
رأس المال	٥,٠٠٠
رأس مال إضافي	٧٧,٤٩٧
يطرح :	
أصول ثابتة - قيمة دفترية	(٧٧,٤٩٧)
الوعاء الزكوي	٥,٠٠٠
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الوعاء	١٢٥
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من خسارة العام	(٣٢,٢٦٢)
الزكاة الشرعية (سالب)	(٣٢,١٣٧)

حركة المخصص خلال الفترة	.
الرصيد أول الفترة	.
المسدد خلال الفترة	.
المكون خلال الفترة	.
الإجمالي	.