

الجمعية التعاونية الحرفية سليلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية الحرفية سليلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	١٨-٧



تقرير المراجع المستقل

السادة/مساهمي الجمعية التعاونية الحرفية سلية بمنطقة مكة المكرمة

المحترمين

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الحرفية سلية بمنطقة مكة المكرمة "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، والإيضاحات المتممة (٢١-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٥) فقد تم تعييننا بتاريخ لاحق للقوائم المالية و بالتالي لم تتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون و كنتيجة لذلك لم نستطع التحقق من الوجود الفعلي للمخزون البالغ قيمته ٤٥٣,١٢٠ ريال سعودي ومدى تأثير ذلك على تكلفة المبيعات التي بلغت ٨٤٩,٤٠٨ ريال سعودي خلال السنة ولم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وقينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا بخلاف ما جاء بالامر الموضح أعلاه .

عدم التأكد الجوهرية للاستمرارية

نلفت الانتباه كما ورد بالإيضاح (١٦) من القوائم المالية ، حيث تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت ١,٨٤٢,٢٤٦ ريال سعودي و التي تجاوزت رأسمالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، ويشير هذا الحدث إلى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية في الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٤ م

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 الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية الحرفية سليلة بمنطقة مكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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 معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية رقم (٧٣) و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشبيشيرى

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٤٤٧/١/١٢ هـ

الموافق: ٢٥/٧/٧



الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الموجودات المتداولة:			
النقد وما في حكمه	٤	٧٤,٩٥٤	٧٨,١٢٤
ذمم مدينة تجارية	٦	٣٩,٧٦٣	٣٧٧
مخزون	٧	٤٥٣,١٢٠	٥٣٣,٩٤٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٦٧,٨٣٧	٦١٢,٤٤٥
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات ومعدات بالصافي	٨	٢٨٨,٥١٦	٢٩٩,٩٧٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٨٨,٥١٦	٢٩٩,٩٧٦
إجمالي الموجودات		٨٥٦,٣٥٣	٩١٢,٤٢١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة:			
ارصدة دائنة أخرى	٩	٧,٩٥٣	٣٩٤
مخصص الزكاة	١١	١٣,٠٨٨	٣٩,٢٠٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢١,٠٤١	٣٩,٦٠١
المطلوبات غير المتداولة:			
منافع الموظفين	١٢	٢٠,٥٥٨	---
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٠,٥٥٨	---
اجمالي المطلوبات		٤١,٥٩٩	٣٩,٦٠١
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٢,٦٥٧,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(١,٨٤٢,٢٤٦)	(١,٧١٧,١٨٠)
إجمالي حقوق الملكية		٨١٤,٧٥٤	٨٧٢,٨٢٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٨٥٦,٣٥٣	٩١٢,٤٢١

الجمعية التعاونية الحرفية سليسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٧,٢٩٧	٦٩١,٣٩٨	١٤ الإيرادات - بالصافي
(٧١٥,٢٩٢)	(٨٤٩,٤٠٨)	١٥ تكلفة الإيرادات
(٢١٧,٩٩٥)	(١٥٨,٠١٠)	مجمّل الربح
(٨٨٢,٥١٦)	(١,٠١٦,٨٤٦)	١٦ مصاريف إدارية وعمومية
(١,١٠٠,٥١١)	(١,١٧٤,٨٥٦)	خسارة السنة من الأنشطة الرئيسية
٩٥٣,١٦٤	١,٠٦٢,٨٧٨	١٠ إيرادات أخرى
(١٤٧,٣٤٧)	(١١١,٩٧٨)	خسارة السنة قبل الزكاة
(١٥,٨٩١)	(١٣,٠٨٨)	١١ الزكاة
(١٦٣,٢٣٨)	(١٢٥,٠٦٦)	صافي خسارة السنة
---	---	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٦٣,٢٣٨)	(١٢٥,٠٦٦)	صافي الدخل الشامل

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان	رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	(١,٥٢٩,٠٦٨)	١,٠٦٠,٩٣٢
تسويات سنوات سابقة	---	(٢٤,٨٧٤)	(٢٤,٨٧٤)
صافي خسارة السنة	---	(١٦٣,٢٣٨)	(١٦٣,٢٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٥٩٠,٠٠٠	(١,٧١٧,١٨٠)	٨٧٢,٨٢٠
زيادة رأس المال	٦٧,٠٠٠	---	٦٧,٠٠٠
صافي خسارة السنة	---	(١٢٥,٠٦٦)	(١٢٥,٠٦٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٦٥٧,٠٠٠	(١,٨٤٢,٢٤٦)	٨١٤,٧٥٤

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٢,٢٢١)	(١١١,٩٧٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة</u>
٢٦,٥٥١	٨٨,٩٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
---	٢٠,٥٥٨	منافع الموظفين - المكونة
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
٢٩,٨٧٤	---	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٦٨,٦٦٨	٨٠,٨٢٤	مخزون
(٣٧٧)	(٣٩,٣٨٦)	ذمم مدينة تجارية
٣٩٤	٧,٥٥٩	ارصدة دائنة أخرى
	(٣٩,٢٠٧)	الزكاة المسددة
(٤٧,١١١)	٧,٣١٢	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢٢٠,١٠٠)	(٨٢,٦٨٠)	مسدد لشراء ممتلكات ومعدات
٤,٣٧٢	٥,١٩٩	محصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
(٢١٥,٧٢٨)	(٧٧,٤٨١)	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
---	٦٧,٠٠٠	محصل من زيادة رأس المال
---	٦٧,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٦٢,٨٣٩)	(٣,١٦٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤٠,٩٦٣	٧٨,١٢٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٧٨,١٢٤	٧٤,٩٥٤	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
٢٤,٨٧٤	---	اقفال تسويات سنوات سابقة في صافي خسائر السنة قبل الزكاة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

- أ- الجمعية التعاونية الحرفية سليلة بمنطقة مكة المكرمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦) ومقرها مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
- ب- تتمثل الأنشطة الرئيسية للجمعية طبقاً للنظام الأساسي في
- ١- تحسين حالة أعضائها اقتصادياً واجتماعياً
 - ٢- انشاء تنظيم متخصص مستقل لتعزيز الهوية الوطنية والحفاظ على التراث السعودي
 - ٣- توظيف أصحاب الأفكار واعطاهم مسافة للإبداع والابتكار ليكون المخرج النهائي منتج تراث سعودي
 - ٤- تدريب الحرفيين السعوديين وتأهيلهم مهنيًا وإداريًا وماليًا وتسويقياً من خلال الدورات المتخصصة في تنمية مهارات البيع وعرض السلع
 - ٥- تنظيم الأسواق الدائمة والمؤقتة لمنتجات الاسر المنتجة والتسويق الالكتروني عالمياً
- ت- تمتلك الجمعية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٣٧٥٢٢٧ باسم الجمعية التعاونية الحرفية سليلة بمنطقة مكة المكرمة

٢ - ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية لأعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية سليلة بمنطقة مكة المكرمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها

٢ - ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

٣-٢ ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
حاسب الي	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠ سنوات
اثاث مفروشات	١٠ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٥-٢ الزكاة

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوى ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٢ - ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ الإيرادات

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

-إيراد الخدمات :-

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

٩-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

٢ - ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية المهمة - تنمة

١٠-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١١-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٩) 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- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- النقد وما في حكمه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨,١٢٤	٧٤,٩٥٤

حساب جاري لدى البنك

٥- الاصول المالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨,١٢٤	٧٤,٩٥٤
٣٧٧	٣٩,٧٦٣
٧٨,٥٠١	١١٤,٧١٧

النقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

٦- ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧٧	٣٩,٧٦٣
٣٧٧	٣٩,٧٦٣

ذمم مدينة تجارية

٧- المخزون:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٦,١٦٠	٦٠,٥٦٤
٣٧٧,٧٨٤	٢٨٢,٣٦٠
.	١١٠,١٩٦
٥٣٣,٩٤٤	٤٥٣,١٢٠

منتجات جاهزة

خامات

سلة

٨- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

حاسب الي	عدد وادوات	اثاث ومفروشات	الاجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	٣٩,٥٣٠	٢٦٥,٨٦٩	٩٢,٧٨٠	٣٩٨,١٧٩
إضافات خلال السنة	٢,١٩٩	٨٠,٤٨١	---	٨٢,٦٨٠
استبعادات خلال السنة	٧٠٠	٢,٩٨٦	٣,٢١٣	٦,٨٩٩
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤١,٠٢٩	٣٤٣,٣٦٤	٨٩,٥٦٧	٤٧٣,٩٦٠
مجمع الاستهلاك:				
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م	٣١,١٣١	٣٣,١٤٠	٣٣,٩٣٢	٩٨,٢٠٣
إضافات خلال السنة	٦,٢٦٤	٦٨,٦٧٢	١٤,٠٠٥	٨٨,٩٤١
استبعادات خلال السنة	٢٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠	١,٧٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣٧,١٩٥	١٠٠,٨١٢	٤٧,٤٣٧	١٨٥,٤٤٤
صافي القيمة الدفترية:				
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣,٨٣٤	٢٤٢,٥٥٢	٤٢,١٣٠	٢٨٨,٥١٦
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٨,٣٩٩	٢٣٢,٧٢٩	٥٨,٨٤٨	٢٩٩,٩٧٦

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- ارصدة دائنة اخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٤	٧,٩٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٣٩٤	٧,٩٥٣	

* تم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت رقم (٣١١٠٧٩٤٩٣٢٠٠٠٣) بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٠١.

١٠- الإيرادات الاخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٠,٧٥١	٥١٧,٦٥٥	إدارة و تشغيل جمعية الفيصلية الخيرية النسوية
٢٢,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	دعم وزارة الموارد البشرية
١٥٤,١٠١	١٦٠,٢١٢	دعم الجمعية من المانحين
١٨٦,٣١٢	١٧٠,٠١١	دعم مجلس الجمعيات الاهلية
٩٥٣,١٦٤	١,٠٦٢,٨٧٨	

الجمعية التعاونية الحرفية سليسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١- الزكاة:

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
صافي الخسارة الدفترية	ريال سعودي (١١١,٩٦٩)	ريال سعودي (١٤٧,٣٤٧)
التعديلات علي صافي الدخل		
صافي الخسارة للسنة المعدلة	(١١١,٩٦٩)	(١٤٧,٣٤٧)
حقوق الملكية وما في حكمها	٨٢٧,٨٥١	٢,٦١٣,٣١٦
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)	(٢٨٨,٥١٦)	(١,٨٥٣,٩١٨)
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)	٢٠,٥٥٨	٣٥,٠٠٠
الوعاء الزكوي	٥٥٩,٨٩٣	٧٥٩,٣٩٨
الزكاة المستحقة	١٤,٤٧٢	١٥,٨٩١

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (354 يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (365 يوم)

حركة مخصص الزكاة

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الرصيد في بداية السنة	---	٢٣,٣١٦
المكون خلال السنة	١٣,٠٨٨	١٥,٨٩١
المسدد خلال السنة	---	(٣٩,٢٠٧)
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٠٨٨	---

١٢- التزامات منافع الموظفين :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	تتألف حركة المخصص خلال العام كما يلي :
---	٢٠,٥٥٨	رصيد أول السنة
---	٢٠,٥٥٨	المكون خلال السنة
		رصيد في نهاية السنة

١٣- رأس المال :

- حدد رأس مال الجمعية (٢,٥٩٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى ٢,٥٩٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠٠) ريال سعودي. قامت الجمعية بزيادة رأس المال بقيمة (٦٧,٠٠٠) ريال سعودي بعدد اسهم (١٠٠٠) ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة (٢,٦٥٧,٠٠٠) ريال سعودي

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤-الإيرادات - بالصافي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٧,٢٩٧	٨٥٤,٠١٧	الإيرادات
---	١٦٢٦١٩	يحسم :-
٤٩٧,٢٩٧	٦٩١,٣٩٨	مردودات المبيعات

١٥-تكلفة الإيرادات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٨٣٧	٧٩,١٨٢	مشتريات
٣٤١,٣٤٣	٣٤٦,٩٧١	رواتب واجور وما في حكمها
---	٩,٧٩٤	مصاريف سفر
---	٣٤٦,٤٧١	مكافآت
١٤٢,٧٨٢	٣٩,٢٩٨	مصاريف برامج التدريب
---	٨,٥٣٩	مصاريف مواد تالفة
٧٧,٩٩٢	---	مصروف معارض
٤,٩٤٥	٨,٨٠٢	مصروف الشحن
١٥,٣٩٣	١٠,٣٥١	مصاريف صيانة وإصلاح
٧١٥,٢٩٢	٨٤٩,٤٠٨	

الجمعية التعاونية الحرفية سلسلة بمنطقة مكة المكرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- مصاريف إدارية وعمومية		
البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب واجور وما في حكمها	٥٢٤,٢١٠	٤٦٦,٢١٥
الإيجارات	٢٠٣,٣٠٠	٢٠٠,٠٠٠
استهلاك الات ومعدات	٨٨,٩٤١	٢٣,٥٧٢
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٧٤,٦٦٣	٧٨,٣٧٣
منافع الموظفين	٥٤,٣٣٦	---
مصروفات حكومية	١٥,٤٩٥	٤٤,٠٢٤
كهرباء ومياه	١٢,٧٨٤	١٠,٩٠٩
اتعاب مهنية	١٠,٨٠٦	---
رسوم واشتراكات	٥,٥٤٦	١,٩٨٦
قرطاسية ومطبوعات	٤,٦٨٥	٤,٠٠٠
انتقالات	٤,٣٠٢	---
مصرف و برامج	٣,٧٩٥	٥,٠٧٨
صيانة عامة وإصلاح	٤,٢٥٥	٤,٧٥٢
عمولات بنكية	٣,٦٨٤	٣,٤٨٣
بريد وهاتف وانترنت	٢,٣٥٢	٢,٧٣٧
مصرف و ضيافة	١,٨٦٩	٢١٦
مصرف و فات متنوعة	١,٨٢٣	٢٣,٩٩٨
صيانة وإصلاح	---	٤,٦٠٠
دعاية وإعلان	---	٢٠٠
ايجار قاعة الاجتماعات	---	٨,٢٢٣
مستلزمات أنظمة المعلومات	---	١٥٠
	١,٠١٦,٨٤٦	٨٨٢,٥١٦

١٧- الاستمرارية

تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت ١,٨٤٢,٢٤٦ ريال سعودي والتي تجاوزت رأسمالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ويشير هذا الحدث الى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية في الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة.

كما لم تقم الجمعية بعقد جمعية عمومية غير عادية لاتخاذ قرار بشأن قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وذلك وفقاً للمادة (٥٣) الفقرة (٢) من لائحة الجمعيات التعاونية.

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السيولة-تتمتع

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٢/١٠/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/٧/٧ م.

رئيسة الجمعية / د. عبلة عبدالحميد بخاري

المشرف المالي / افوزية عبدالرحمن الطاسان