

الجمعية التعاونية للنحاليين
(مؤسسة فردية سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

مسودة المناقشة

الجمعية التعاونية للنحاليين

ترخيص رقم (٢٥٥)

جازان - المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة

(٣،٢،١)

تقرير المراجع المستقل

الصفحة

(٤)

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٥)

قائمة الدخل الشامل كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٦)

قائمة التغير في حقوق الملكية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٧)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عدد

(٨ - ٢٤)

إيضاحات حول القوائم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الموجودات :			
الموجودات المتداولة :			
القائمة على حكمه	(٤)	٣٧٥,٤٩٥	٥,٥١٧
مخزون آخر المدة		٠٠	٣٦,١١١
إجمالي الأصول المتداولة		٣٧٥,٤٩٥	٤١,٦٢٨
الموجودات غير المتداولة :			
صافي الموجودات غير الملموسة	(٥)	٧,٧٢٥	٠٠
ممتلكات ومعونات (بالصافي)	(٦)	٣٣,٧١٧	٤٢,٠٣١
مشروعات تحت التنفيذ		٣١,٢٣١	٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٢,٦٧٣	٤٢,٠٣١
مجموع الموجودات		٤٤٨,١٦٨	٨٣,٦٥٩
المطلوبات وحق الملكية :			
المطلوبات المتداولة :			
الذمم الدائنة التجارية		٠٠	٥٠,٠٠٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٢٢٣,٩٠٠	٢١١,٩٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	(ب/١٢)	١٣,٥٤٨	١٠,٠٦٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٣٧,٤٤٨	٢٧١,٩٦٥
حق الملكية :			
رأس المال		٣٦٣,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠
احتياطي نظامي		٠٠	٠٠
خسائر مبدئية		(١٥٢,٢٨٠)	(٥٥١,٣٠٦)
أجمالي حصة حق الملكية		٢١٠,٧٢٠	(١٨٨,٣٠٦)
إجمالي الخصوم وحق الملكية		٤٤٨,١٦٨	٨٣,٦٥٩

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

قائمة الدخل والدخل الشامل كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	الاحتياطيات	رأس المال	البديــــــــــــان
(١٦٣,٥٥٢)	(٥٣٨,١٨٢)	١١,٦٣٠	٣٦٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١م
(٢٤,٧٥٤)	(٢٤,٧٥٤)	٠٠	٠٠	خسائر العام
٠٠	١١,٦٣٠	(١١,٦٣٠)	٠٠	الاحتياطيات
(١٨٨,٣٠٦)	(٥٥١,٣٠٦)	٠٠	٣٦٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	الاحتياطيات	رأس المال	البـان
(١٨٨,٣٠٦)	(٥٥١,٣٠٦)	٠٠	٣٦٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
٣٩٩,٠٢٦	٣٩٩,٠٢٦	٠٠	٠٠	أرباح العـام
٠٠	٠٠	٠٠	٠٠	الاحتياطيات
٢١٠,٧٢٠	(١٥٢,٢٨٠)	٠٠	٣٦٣,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

البيانات	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
الأنشطة التشغيلية		
صافي خسارة الأرباح	٣٩٩,٠٢٦	(٢٤,٧٥٤)
التغيرات في ديالات للبنود غير النقدية:		
استهلاك الموجدات الثابتة	٩,١٢٧	٢,٠١٤
الزكاة الشرعية	٣,٤٨٣	٠٠
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية:		
الزيادة في مخزون آخر المدة	٣٦,١١١	(٩٨٣)
الزيادة في المذمم الدائنة التجارية	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠
الزيادة في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٢,٠٠٠	٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٤٠٩,٧٤٧	٢٦,٢٧٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٨,٥٣٨)	(٢٩,٨٢٩)
الزيادة في مشروعات تحصيلات التنفيذ	(٣١,٢٣١)	٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٩,٧٦٩)	(٢٩,٨٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
رأس المال	٠٠	٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٠٠	٠٠
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه	٣٦٩,٩٧٨	(٣,٥٥٢)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥,٥١٧	٩,٠٦٩
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣٧٥,٤٩٥	٥,٥١٧

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية التعاونية للنحالين
(مؤسسة فردية سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

١ - نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية : الجمعية التعاونية للنحالين .

الكيان القانوني : جمعية تعاونية .

الترخيص : تمارس الجمعية نشاطها بموجب رقم (٣٥٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ ، ومقرها صيبا - جازان وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٧٣) بتاريخ ١٤٢٩/٠٣/٠٩ هـ .

السنة المالية : الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

معام : - تم تقريب الأرقام الواردة بالمركز المالي إلي أقرب ريال سعودي .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة التنفيذية .

٢/٢ - أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة .

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية والذي يمثل العملة الوطنية للجمعية .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة استعمال أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة أن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية هذا وتهتم الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات والافتراضات .

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

١/٣ - مبدأ الاستمرارية : ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية علي الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية علي أساس مبدأ الاستمرارية .

٢/٣ - العمر المقدر للعقارات والألات والمعدات : يتم استهلاك تكلفة والألات والمعدات علي مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً علي الاستخدام المتوقع والنظام للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل أن إدارة الجمعية لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات علي اعتبارها أنها غير هامة.

٣/٣ - مخصص الهبوط في الذمم المدينة : تقوم الإدارة بأخذ مخصص بقيمة الهبوط في الذمم المدينة اعتماداً علي تقديراتها حول امكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية . لم يتم احتساب مخصص في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م .

٤/٣ - مخصص مخزون راكد ويطئ الحركة : تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية .

٥/٣ - التقييم الاكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين : يتم تحديد تكلفة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيارات المستقبلية في الرواتب وسلوك العاملين ومعدل دوران ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات مرة أكثر من مرة في الفترة الواحدة عند الضرورة .

٦/٣ - قياس القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات أو يتم دفعة لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل الظروف السائدة بغض النظر أن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أم مقدر استعمال أسلوب تقييم آخر يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم :

-من خلال السوق الرئيسية للأصل أول الالتزام أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .

- يجب أن يكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أو طبيعية للوصول إليها .
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسير الأصل أو الالتزام علي افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم .
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق علي توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة للاستخدام الطبيعي أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتوافرها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد .

- أن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق المستويات للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل .

المستوى الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها .

المستوى الثاني :

المدخلات التي يمكن ملاحظاتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول .

المستوى الثالث : المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظاتها للأصل أو الالتزام .

٧/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة :

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي علي أساس متداول وغير متداول .

(أ) - يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في إحدى الحالات الآتية :

- ١ - توقع تحقق الأصل أو هنالك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية .
- ٢ - يحتفظ الأصل من أجل المتاجرة .
- ٣ - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ المركز المالي .
- ٤ - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كانت خاضعة للقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة .

الجمعية التعاونية للنحالين
(مؤسسة فردية سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

ب/ - يتم تصنيف ضمن المطلوبات المتداولة في إحدى الحالات الآتية :

- ١ - توقع تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل العادية .
 - ٢ - يحتفظ بالالتزام من أجل المتاجرة .
 - ٣ - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ المركز المالي .
 - ٤ - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط التأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً علي الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة .
- ٨/٣ - النقد وما في حكمه :** يتضمن النقد وما في حكمها الحسابات الجارية مع البنوك وودائع مرابحات ذات سيولة عالية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها أن وجدت .

٩/٣ - مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى : تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط التجاري للجمعية ويتم الإثبات الأولي للذمم المدينة للجمعية بالقيمة العادلة من خلال مبالغ المعاملة الأصلي ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة .

١٠/٣ - المخزون : يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجع وتتضمن التكاليف التي تم تكبدها حتى وصول المخزون الي المستودعات أما بالقيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للجمعية مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة .

١١/٣ - الممتلكات الآلات والمعدات : - يتم عرض ممتلكات الآت ومعدات بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك بينما تظهر الأراضي بالتكلفة .

- يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات للجمعية يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها .

- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات للجمعية في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية علي العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من الفترة التي تم فيها إعادة التقدير .

- لا يتم استهلاك الأراضي بينما تستهلك الموجودات الثابتة الأخرى علي أساس القسط الثابت وذلك حسب سياسة الجمعية ويتم إجراء الاستهلاك بالنسبة المئوية كما هو متبع سنوياً علي النحو التالي :

- أثاث ومفروشات ١٠٪ - مكتبية ومطبوعات ٢٠٪ - أجهزة كهربائية ٢٠٪

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

- تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الجمعية حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات الآلات والمعدات .

١٢/٣ - انخفاض قيمة الموجودات المالية :

في تاريخ اعداد القوائم المالية تقوم الجمعية بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً علي أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها وتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية انخفضت قيمتها وتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها في حالة وجود دليل موضوعي علي انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر علي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين او مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمال افلاس المفترض أو إعادة هيكلته مالياً أو وجود قوائم واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتاجرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر .

١٣/٣ - ذمم دائنة ومستحقات : يتم إثبات الالتزامات المستحقة السداد في المستقبل للمخزون والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد .

١٤/٣ - الزكاة والضريبة :

- تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل تقوم الجمعية بقيد مخصص الزكاة المستحقة وتحمله علي قائمة الدخل ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة إن وجدت في الفترة التي يتم الربط فيها .

١٥/٣ - مخصص منافع الموظفين :

- خطة المساهمة المحددة :

- تلتزم الجمعية بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية منسوبيها وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية .

- مخصصات منافع الموظفين : - الإجازة السنوية يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين

الخاصة بالإجازات السنوية بناء علي نظام العمل والعمال السعودي .

الجمعية التعاونية للنحالين
(مؤسسة فردية سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

- مخصص نهاية الخدمة :

- يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة . لم يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

١٦/٣ - إثبات الإيرادات :

- اثبات إيرادات المبيعات :

- يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية ويمكن قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ضمن النشاط العادي للجمعية .

- الحوافز والمنافع الأخرى من الموردين :

يتم الاعتراف بالحوافز والمنافع المكتسبة من الموردين علي اساس الاستحقاق حسب العقود الموقعة مع الموردين ولغايات العرض يتم تنزيل الحوافز والمنافع المكتسبة من تكلفة البضاعة المباعة.

- الإيرادات الأخرى :

- تتحقق الإيرادات من الإيجارات علي أساس الاستحقاق وفقاً لمدد عقود الإيجار .
- يتم اثبات الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات وفقاً لمبدأ متطلبات المعايير الدولية .

١٧/٣ - المصروفات الإدارية والتسويقية : - يتم تحميل المصروفات الناتجة من مجهودات الجمعية المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق علي مصروفات البيع والتسويق بينما تعمل المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة البيع أو الانتاج علي المصروفات العمومية والإدارية .

١٨/٣ - توزيعات الأرباح : وفقاً للمادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي :
١ - ٢٠٪ من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .

٢ - مبلغ لا يزيد علي (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .

٣ - مبلغ لا يزيد علي (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

- ٤ - ما تقررته الجمعية العمومية كمكافاة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية .
- ٥ - تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية وإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥٠٪ منه علي الاعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يوزع علي الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه في ما بعد بحسب نقاط اقدمية الأسهم .

١٩/٣ - الإعانات الحكومية :

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها لجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات .
- ٤ - ما تقررته الجمعية العمومية كمكافاة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية .
- ٢٠/٣ - تكلفة الافتراض :

- يتم إضافة تكاليف الافتراض الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز لغرض المراء استعماله فيه على تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام .
- يتم تحميل تكاليف الافتراضات الأخرى علي قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها .

٢١/٣ - العملات الأجنبية :

- تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ أن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل . الجمعية تتعامل في السوق السعودي وليس لديها معاملات عالمية .

٢٢/٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية :

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والاسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى بما انه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية علي أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة في رأي إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات . لم تكن هناك أدوات مالية في القوائم المالية .

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	٣٧٥.٤٩٥	٥.٥١٧
الإجمالي	٣٧٥.٤٩٥	١٩.٩١٢

٥ - الموجودات غير الملموسة واطفائها : -

التكلفة التاريخية					
البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
برنامج وشبكات	٠٠	٨.٥٣٨	٠٠	٨.٥٣٨	٠٠
المجموع	٠٠	٨.٥٣٨	٠٠	٨.٥٣٨	٠٠

- تابع الموجودات غير الملموسة واطفائها : -

التكلفة التاريخية					
البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
برنامج وشبكات	٠٠	٨١٣	٠٠	٨١٣	٠٠
المجموع	٠٠	٨١٣	٠٠	٨١٣	٠٠
صافي القيمة الدفترية	٠٠			٧.٧٢٥	٠٠

الجمعية التعاونية للنحالين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٦ - الأصول الثابتة بالصافي : -

التكلفة التاريخية					
البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أثاث ومفروشات	٤٨,٢٨٠	٠٠	٠٠	٤٨,٢٨٠	٤٨,٢٨٠
أجهزة مكتبية	٢,٠٥٠	٠٠	٠٠	٢,٠٥٠	٢,٠٥٠
أجهزة كهربائية	١٧,٤٢٩	٠٠	٠٠	١٧,٤٢٩	١٧,٤٢٩
المجموع	٦٧,٧٥٩	٠٠	٠٠	٦٧,٧٥٩	٦٧,٧٥٩

تابع صافي الممتلكات والآلات والمعدات : -

مجمع الاستهلاك					
البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أثاث ومفروشات	٢١,٤٨٧	٤,٨٢٨	٠٠	٢٦,٣١٥	٢١,٤٨٧
أجهزة مكتبية	٢,٠٥٠	٠٠	٠٠	٢,٠٥٠	٢,٠٥٠
أجهزة كهربائية	٢,١٩١	٣,٤٨٦	٠٠	٥,٦٧٧	٢,١٩١
المجموع	٢٥,٧٢٨	٨,٣١٤	٠٠	٣٤,٠٤٢	٢٥,٧٢٨
صافي القيمة الدفترية	٤٢,٠٣١			٣٣,٧١٧	٤٢,٠٣١

٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى : -

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
دائنو وإعانة فنية	٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٨,٩٠٠	٦,٩٠٠
الإجمالي	٢٢٣,٩٠٠	٢١١,٩٠٠

الجمعية التعاونية للنحاليين
(مؤسسة فردية سعودية)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٨ - تكلفة الإيرادات :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مـــواد أول الفــــترة	٣٦,١١١	٣٥,١٢٨
مـــشـــتريات	٨٩٤,٦٤٣	١٠,٠٠٠
مـــواد آخـــر الفــــترة	٠٠	(٣٦,١١١)
الإجمـــالي	<u>٩٣٠,٧٥٤</u>	<u>٩,٠١٧</u>

٩ - إيرادات اخرى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات المنح لـ	٠٠	٠٠
إيرادات المنجــــرة	٣٩,٥٠٠	٠٠
الإجمـــالي	<u>٣٩,٥٠٠</u>	<u>٠٠</u>

الجمعية التعاونية للنحاليين

(مؤسسة فردية سعودية)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

١/١٢ - الزكاة الشرعية :

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الدخل قبل الزكاة الشرعية	٤٠٢,٥٠٩	(٢٤,٧٥٤)
صافي الدخل المعدل	٤٠٢,٥٠٩	(٢٤,٧٥٤)
يضاف :		
رأس المال	٣٦٣,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٠٠	٠٠
مخصص زكاة شرعية مدور	١٠,٠٦٥	١٠,٠٦٥
مجموع الاضافات	٧٥٥,٥٧٤	٣٤٨,٣١١
يخصم :		
ممتلكات ومعدات	(٣٣,٧١٧)	(٤٢,٠٣١)
مشروعات تحت التنفيذ	(٣١,٢٣١)	٠٠
خسائر متراكمة	(٥٥١,٣٠٦)	(٥٣٨,١٨٢)
مجموع الخصومات	(٦١٦,٢٥٤)	(٥٨٠,٢١٣)
الصافي	١٣٩,٣٢٠	(٢٣١,٩٠٢)
الزكاة الشرعية المستحقة بواقع ٢,٥ % من صافي الوعاء	٣,٤٨٣	٠٠

١٢/ب - مخصص الزكاة الشرعية :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
رصيد المخصص أول الفترة	١٠,٠٦٥	١٠,٠٦٥
المسدد من المخصص	٠٠	٠٠
المخصص المكون خلال الفترة	٣,٤٨٣	٠٠
رصيد المخصص نهاية الفترة	١٣,٥٤٨	١٠,٠٦٥