

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠١٢)

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
المحترمين  
الجمعية التعاونية المستهلك بنجوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية المستهلك بنجوب جدة بمنطقة مكة المكرمة (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الجمعية التعاونية المستهلك بنجوب جدة بمنطقة

مكة المكرمة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:
- 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، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية  
٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ  
٢٧ مارس ٢٠٢٢ م



الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	كما في	إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
			الأصول المتداولة
٣٨٧,٥١٤	٤٩٧,٠٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٠٠,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<b>٣٨٧,٥١٤</b>	<b>٥٤٧,٠٢٤</b>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٠	٣٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
-	٣٤,٧٥٤	(٧)	ممتلكات والآت ومعدات ، صافي
-	٩,٦٨٧	(٨)	الأصول غير الملموسة
٠	٧٤,٤٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>٣٨٧,٥١٤</b>	<b>٦٢١,٤٦٥</b>		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٧,٢٥٠	١٣,١٨٧	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٦,٤٥٤	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢,٣٧٥	١٣,٤٥٨	(١١)	مخصص الزكاة
<b>٩,٦٢٥</b>	<b>٣٣,٠٩٩</b>		إجمالي الخصوم المتداولة
			حقوق المساهمين
٤٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠		رأس المال
-	٨,٩٦٤		الاحتياطي النظامي
(٧٢,١١١)	٢٩,٤٠٢		أرباح ( خسائر ) مبقاة
<b>٣٧٧,٨٨٩</b>	<b>٥٨٨,٣٦٦</b>		إجمالي حقوق المساهمين
<b>٣٨٧,٥١٤</b>	<b>٦٢١,٤٦٥</b>		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
 قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٩ يوليو ٢٠٢٠ م			
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
-	١٧٨,٤٧٩	(١٢)	الإيرادات
-	(١٢٢,٩٤٤)	(١٣)	ناقصاً: تكلفة الإيرادات
-	٥٥,٥٣٥		إجمالي الدخل
(٦٩,٧٣٦)	(٩٧,٥٢١)	(١٤)	ناقصاً: المصروفات العمومية والإدارية
(٦٩,٧٣٦)	(٤١,٩٨٦)		الدخل من الأعمال الرئيسية
	١٧٠,٠٠٠	(١٥)	الإعانات
(٦٩,٧٣٦)	١٢٨,٠١٤		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٢,٣٧٥)	(١١,٠٨٣)	(٢-١١)	الزكاة الشرعية
(٧٢,١١١)	١١٦,٩٣١		صافي الدخل (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧٢,١١١)	١١٦,٩٣١		إجمالي الدخل (الخسارة) والدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠٠١٢)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح (خسائر) متبقية	المجموع
الرصيد في ١٩ يوليو ٢٠٢٠ م	-	-	-	-
إضافات رأس المال	٤٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥٠,٠٠٠
صافي الدخل (الخسارة)	-	-	(٧٢,١١١)	(٧٢,١١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٠,٠٠٠	-	(٧٢,١١١)	٣٧٧,٨٨٩
إضافات رأس المال	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
صافي الدخل (الخسارة)	-	-	١١٦,٩٣١	١١٦,٩٣١
الحول الى الاحتياطي النظامي	-	٨,٩٦٤	(٨,٩٦٤)	.
الحول الى محض الخدمة الاجتماعية	-	-	(٦,٤٥٤)	(٦,٤٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٥٠,٠٠٠	٨,٩٦٤	٢٩,٤٠٢	٥٨٨,٣٦٦



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٩ يوليو ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الارباح أو الخسائر قبل الزكاة	١٢٨,٠١٤	(٦٩,٧٣٦)
<u>التعديلات على صافي الدخل</u>		
إهلاك ممتلكات ومعدات	٨,٣٥٢	-
إطفاء الأصول الغير ملموسة	١,٧٠٩	-
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :</b>		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥٠,٠٠٠)	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٩٣٧	٧,٢٥٠
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>	<b>٩٤,٠١٢</b>	<b>(٦٢,٤٨٦)</b>
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٣,١٠٦)	-
استثمارات متاحة للبيع	(٣٠,٠٠٠)	٠
إضافات أصول غير ملموسة	(١١,٣٩٦)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٨٤,٥٠٢)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إضافات رأس المال	١٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٠٩,٥١٠	٣٨٧,٥١٤
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣٨٧,٥١٤	-
<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>	<b>٤٩٧,٠٢٤</b>	<b>٣٨٧,٥١٤</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ١- معلومات عامة

#### ١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة ( الجمعية ) مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم ( ١٠٠١٢ ) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤١ هـ - الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٠ م

يتمثل نشاط الجمعية في تقديم منتجات استهلاكية وكماليات وخدمات متنوعة ذات جودة وأسعار تنافسية

#### رأس مال الجمعية

بلغ رأس ما الجمعية مبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٥,٥٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

#### ٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وبعد ذلك تبدأ السنة المالية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

### ٢- أسس الإعداد

#### ٢-١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبة.

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### ٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

#### ٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصرفيات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بما على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

#### أ- محخص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين محخص حسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين محخص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

#### ب- محخص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين محخص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة متوقعة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

#### ٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

#### ٣-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بغير دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

#### ٣-٣ مخزون

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.  
- تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والحسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

#### ٦.٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي توصل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء حين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحساب استهلاك لها.

**٣-٧ القروض**

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

**٣-٥ ذم داتنة تجارية ومستحقات**

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بما فواتير.

**٣-٦ مخصصات**

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

**٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

**٣-٨ الهبوط في القيمة****(أ) موجودات غير مالية**

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية إلا أن يتم احساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

**(ب) الموجودات المالية**

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

**٣-١٢ الاحتياطي النظامي**

- تمسباً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تحنيط ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي

**٣-٩ الزكاة**

تخضع الجمعية و للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

**٣-١٠ الإيرادات**

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

#### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

#### ٣-١١ المصروفات

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

#### ٣-١٢ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:.

\* (٢٠%) من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندما يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام

\* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال

\* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

\* مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

\* يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

#### ٣-١٣ الإعانات والتسهيلات

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

#### ٣-١٤ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافر عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ للدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد لدى الصندوق والبنوك :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨٧,٥١٤	٤٩٧,٠٢٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٣٨٧,٥١٤</u>	<u>٤٩٧,٠٢٤</u>	الاجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠,٠٠٠	عهد موظفين
<u>-</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	الاجمالي

(٦) الإستثمارات متاحة للبيع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٠,٠٠٠	استثمارات في جمعيات زميلة - الجمعية الاستهلاكية المركزية بالرياض
<u>-</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	الاجمالي

الجمعية التعاونية المساهمات جنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مخنكات ومعدات ، صافي :

الإجمالي	ديكورات %٢٠	أجهزة ومعدات %٢٠	أثاث ومفروشات %٢٠	تخسيات على مباني مستأجرة %٢٠	التكلفة
-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٣,١٠٦	١٥,٨٢٧	٣,٦١٩	٥,٣٧٥	١٨,٢٨٥	إضافات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٣,١٠٦	١٥,٨٢٧	٣,٦١٩	٥,٣٧٥	١٨,٢٨٥	الإهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٣٥٢	٣,١٦٥	٧٢٤	٨٠٦	٣,٦٥٧	الحمل على السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٣٥٢	٣,١٦٥	٧٢٤	٨٠٦	٣,٦٥٧	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٤,٧٥٤	١٢,٦٦٢	٢,٨٩٥	٤,٥٦٩	١٤,٦٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) الأصول غير الملموسة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١١,٣٩٦	إضافات خلال السنة
-	١١,٣٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإطفاء المتراكم
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١,٧٠٩	المحمل على السنة
-	١,٧٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٩,٦٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٢٥٠	٧,١٨٧	إيجارات مستحقة
٧,٢٥٠	١٣,١٨٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص الخدمة الاجتماعية :
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٦,٤٥٤	المحمل للسنة
-	٦,٤٥٤	الرصيد في نهاية السنة

## (١١) الزكاة :

## (١-١١) احتساب الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		تعديلات على صافي الدخل:
(٦٩,٧٣٦)	١٢٨,٠١٤	صافي الدخل ( الخسارة ) قبل الزكاة
(٦٩,٧٣٦)	١٢٨,٠١٤	صافي الدخل المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	رأس المال
.	٢,٣٧٥	المخصصات في بداية السنة
(٦٩,٧٣٦)	١٢٨,٠١٤	صافي الدخل المعدل
.	(٣٠,٠٠٠)	استثمارات متاحه للبيع
.	(٤٤,٤٤١)	صافي الأصول الثابتة
.	(٧٢,١١١)	الخسائر المرحله
٣٨٠,٢٦٤	٤٣٣,٨٣٧	الوعاء الزكوي
٢,٣٧٥	١١,٠٨٣	الزكاة الشرعية

## (٢-١١) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٣٧٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٧٥	١١,٠٨٣	الحمل للسنة
٢,٣٧٥	١٣,٤٥٨	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية المستهلك بجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة  
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) الإيرادات
-	١٧٨٤٧٩	مبيعات سلال غذائية
-	١٧٨,٤٧٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) تكلفة الإيرادات
-	٦,٣٠٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
-	٢٤٣	مصاريف هاتف واتصالات ونت
-	٢٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٣,٢٤٠	صيانة وإصلاح
-	٧٣٠	مصرفوات نقل
-	١٧٠	محروقات
-	١,٠٢٨	كرتون تعبئة
-	٩١,٢٣٣	مشتريات سلال غذائية
-	١٢٢,٩٤٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصرفوات عمومية وإدارية
٢٥,٩٠٨	٥٦,٦٠٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
-	٧٢٣	ضيافة ونظافة
١,٤٥٣	٩٥٠	قرطاسية ومطبوعات وأدوات مكتبية
٦,٥٧٨	-	تصميم الهوية
٣,٧٩٥	-	دعاية وإعلان
٢١,٢٥٠	٢٣,١٨٧	انجارات
١,٥٥٢	-	صيانة وإصلاح
١,٥٠٠	-	تصميم موقع الجمعية
-	٨,٣٥٢	اهلاك الممتلكات الآلات والمعدات
-	١,٧٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٧٠٠	-	استشارات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦٩,٧٣٦	٩٧,٥٢١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) الإعانات :
-	١٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة - دعم تشغيلي
٠	١٧٠,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية المستهلك بمجنوب جدة بمنطقة مكة المكرمة

جمعية تعاونية مسجلة برقم (١٠٠١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

إن إدارة للمخاطر هي التي تقوم بما الإدارة العليا وفقا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨٧,٥١٤	٤٩٧,٠٢٤	النقد لدى البنوك
٣٨٧,٥١٤	٤٩٧,٠٢٤	الإجمالي
		مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لبثان سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

#### القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

#### مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

#### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### (١٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٢ م