

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٦-٩)</u>	<u>(١٨-١)</u> <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين في الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة

الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك 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 جوهرى 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 تأكد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ 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 .
- 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 .
- المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بخلاف :
- نسبة مساهمة عدد من المساهمين أقل من الحد الأدنى للمساهمة وذلك بالمخالفة للمادة (٢٠) من اللائحة الأساسية للجمعية .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٠/٧/١٤٤٥هـ

الموافق : ١٦/٤/٢٠٢٤م

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريـال	ريـال		
٥,٣٥٤,١٧٨	٤,٢٩٣,٥٨٠	(٤)	<u>الأصول المتداولة :-</u>
.	١٣٠,٦٢٨	(٥)	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٦٩٨,٥٢١	٢٢٢,٩٠٠	(٦)	العلاء
٤١٢,٤٦٠	٣٥٠,٤٨٠	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٤٨٤	٢,١٩٦	(٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٠٨٨,٣١١	٣,٨٤٧,٣٩٨		إيرادات مستحقة
١٠,٦١٤,٩٥٤	٨,٨٤٧,١٨٢		المخزون
			اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١,٢٢٥,٠٤٨	٦٩١,١٤٢	(٩)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات
١,٢٧٥,٠٤٨	٧٤١,١٤٢		اجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٨٩٠,٠٠٢	٩,٥٨٨,٣٢٤		إجمالي الأصول
			<u>الخصوم المتداولة :-</u>
٨٣٦,٦٠٤	٥٢٣,٤٠٧		الموردون
٦٥,٠٠٩	١٠٥,٤٨٥	(١١)	ذمم دائنة أخرى
١٠٦,٦٦١	١١٤,٧٥٤	(١٢)	مصاريف مستحقة
٢٧٠,٧١٧	٢٣٢,٠٩٨	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٣٥١,١٣٨	١٢٧,٧٥١		توزيعات أرباح مستحقة
٧,٦٢٧	٥,٦٢٧		مخصص الخدمات الاجتماعية
٦٦,٨٦٤	.		مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
٣,٧٠٤,٦٢٠	١,١٠٩,١٢٢		إجمالي الخصوم المتداولة
			<u>الخصوم غير المتداولة :-</u>
١٥١,٥٠٩	١٧٢,٣٣٠	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥١,٥٠٩	١٧٢,٣٣٠		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٣,٨٥٦,١٢٩	١,٢٨١,٤٥٢		إجمالي الخصوم
			<u>حقوق المساهمين :-</u>
٧,٢٤١,٠٦٠	٧,٢٤١,٠٦٠		رأس المال
٦٥٥,٥٦٠	٧٢٠,٥٦٠		إحتياطي نظامي
٢٩,٥٠٧	٢٩,٥٠٧		إحتياطي عام
١٠٧,٧٤٦	٣١٥,٧٤٥		الأرباح المبقاة - بيان (ج)
٨,٠٣٣,٨٧٣	٨,٣٠٦,٨٧٢		اجمالي حقوق المساهمين
١١,٨٩٠,٠٠٢	٩,٥٨٨,٣٢٤		اجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

* الإيضاحات من (١-١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريـال	ريـال	(١٥)	المبيعات
٢٢,٨٥٠,٥٣٤	٢٢,٧٧١,٤٧٨		ناقصاً :
(٢٠,٠١١,٦٣٠)	(٢٠,٢٦٠,٦٢٥)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٢,٨٣٨,٩٠٥	٢,٥١٠,٨٥٣		مجمل الربح
			<u>مصاريف الأعمال الرئيسية :-</u>
٢,٦٣٠,٢٥١	٢,٧٢٣,١٩٢	(١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٢٥,٢١٧	٥٥٩,٢٢٦	(٩)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٦٠,٠٠٠	.		مكافأة مجلس الإدارة
(٣,٢١٥,٤٦٨)	(٣,٢٨٢,٤١٨)		إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
٥٥٠,٥١٤	١,٢٣٨,٧٥١	(١٨)	إيرادات أخرى
٨٧٠,٠٠٠	.		إيراد استثمارات
٢٤٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠		الإعانات والدعم
(١٨,٥٥٧)	.		خسائر رأسمالية
.	(١١,١٢٦)		تسويات سنوات سابقة
١,٢٦٥,٣٩٣	٥٣٢,٠٦٠		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢٤٥,٦٨٠)	(٢٠٧,٠٦١)	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٠١٩,٧١٣	٣٢٤,٩٩٩		صافي الدخل
.	.		الدخل الشامل الآخر
١,٠١٩,٧١٣	٣٢٤,٩٩٩		الدخل الشامل للعام - بيان (ج)

* الإيضاحات من (١-١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية

بيان (ج)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م					
الإجمالي	الأرباح المبقة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
١٢,٣٢٠,٨٣٩	١,٠١٣,٥٠٩	٣٩,٥٠٧	٦٢٨,٦٢٣	١٠,٦٣٩,٢٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ م
(٣,٣٩٨,١٤٠)	.	.	.	(٣,٣٩٨,١٤٠)	رأس المال
(١٠,٠٠٠)	.	(١٠,٠٠٠)	.	.	المستخدم من الإحتياطي العام
(١,٨٩٨,٥٣٩)	(١,٨٩٨,٥٣٩)	.	.	.	توزيعات أرباح للمساهمين
.	(٢٦,٩٣٧)	.	٢٦,٩٣٧	.	المحول من الدخل الى الإحتياطي النظامي
١,٠١٩,٧١٣	١,٠١٩,٧١٣	.	.	.	صافي الدخل الشامل - بيان (ب)
٨,٠٣٣,٨٧٣	١٠٧,٧٤٦	٢٩,٥٠٧	٦٥٥,٥٦٠	٧,٢٤١,٠٦٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م					
الإجمالي	الأرباح المبقة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٨,٠٣٣,٨٧٣	١٠٧,٧٤٦	٢٩,٥٠٧	٦٥٥,٥٦٠	٧,٢٤١,٠٦٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م
.	(٦٥,٠٠٠)	.	٦٥,٠٠٠	.	المحول من الدخل الى الإحتياطي النظامي
(٥٢,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)	.	.	.	توزيعات أرباح للمساهمين
٣٢٤,٩٩٩	٣٢٤,٩٩٩	.	.	.	صافي الدخل الشامل - بيان (ب)
٨,٣٠٦,٨٧٢	٣١٥,٧٤٥	٢٩,٥٠٧	٧٢٠,٥٦٠	٧,٢٤١,٠٦٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١ م

* الإيضاحات من (١-١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (د)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
٣٢٤,٩٩٩	١,٠١٩,٧١٣	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٥٥٩,٢٢٦	٥٢٥,٢١٧	صافي نتيجة الأعمال
٠	١٨,٥٠٧	<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٦٤,٥٣٨	٥٨,٧٤٧	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٠٧,٠٦١	٢٤٥,٦٨٠	خسائر رأسمالية
١,١٥٥,٨٢٤	١,٨٦٧,٨٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		مخصص الزكاة الشرعية المكون
		صافي الدخل بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
(١٣٠,٦٢٨)	١٨١,٣٢٢	العلاء
٤٧٥,٦٢١	(٥٣٠,٦٧٥)	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٩٨٠	١٥٤,٨٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩,٢٨٨	(٤٤,٦٥٣)	إيرادات مستحقة
٢٤٠,٩١٣	١,١٥٦,٥٤١	المخزون
(٣١٣,١٩٧)	١٢٨,٨٣٢	الموردون
٤٠,٤٧٦	(٣٦٨,٥٢٦)	ذمم دائنة أخرى
٨,٠٩٤	(٢١,٨٢١)	مصاريف مستحقة
(٢,٢٢٣,٣٨٧)	٢,٣١٧,٤٨٢	توزيعات أرباح مستحقة
(٦٦,٨٦٤)	٦٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة المستحقة
(٢٤٥,٦٨٠)	(٢٤٨,٨٣٦)	مخصص الزكاة الشرعية المسددة
(٢,٠٠٠)	٠	مخصص الخدمات الاجتماعية المسدد
(٤٣,٧١٧)	(٤٢,٢٥٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٢,١٣٩,١٠١)	٢,٧٤٢,٢٨٤	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
(٩٨٣,٢٧٧)	٤,٦١٠,١٤٨	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(٢٥,٣٢١)	(٤,٠٠١)	(شراء) ممتلكات ، الآت ومعدات
٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	استثمارات
(٢٥,٣٢١)	٢,٢٩٥,٩٩٩	صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٠	(٣,٤٠٨,١٤٠)	رأس المال
(٥٢,٠٠٠)	(١,٨٩٨,٥٣٨)	توزيعات أرباح للمساهمين
(٥٢,٠٠٠)	(٥,٣٠٦,٦٧٨)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(١,٠٦٠,٥٩٨)	١,٥٩٩,٤٦٩	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٥,٣٥٤,١٧٨	٣,٧٥٤,٧٠٩	صافي النقد أول العام
٤,٢٩٣,٥٨٠	٥,٣٥٤,١٧٨	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١) بتاريخ ٢٣/٣/١٤٣٧ هـ ومركزها الفرعة .
بلغ رأس مال الجمعية (٧,٢٤١,٠٦٠) ريالاً (عدد ٧٢,٤١١ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريالاً) .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- تأمين السلع الغذائية بأسعار مناسبة .
 - ٢- الحد من احتكار السلع لدى بعض المستثمرين .
 - ٣- المساعدة على إنشاء بعض المراكز الاستهلاكية في بعض القرى النائية التي لا يوجد بها أماكن تسويقية .
 - ٤- إيجاد منافذ لمنتجات المزارعين بالمنطقة .
 - ٥- أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية .

ج- 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 السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 .

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

تم إدراج بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

توزيع الأرباح :-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من نظام وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ؛ فإنه يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين الإحتياطي النظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام .
- ٢- (٢٠٪) من الباقي يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- (١٠٪) من الباقي يصرف للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) وفق ما نصت عليه المادة رقم (١٤) من النظام .
- ٥- تخصيص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك .

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 .

الإيرادات :-

تتكون إيرادات الجمعية من :-

- ١- رأس مال الجمعية .
 - ٢- التبرعات والهبات والمنح والوصايا والأوقاف ، وفقاً للقواعد التي تنظمها اللائحة الأساسية للجمعية .
 - ٣- المقابل الذي تقرره الجمعية لقاء الخدمات التي تقدمها لأعضائها وغيرهم .
 - ٤- الإعانات التي تقدمها الدولة .
 - ٥- عوائد أنشطة الجمعية واستثماراتها .
- ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الإستحقاق .

المبيعات :-

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة .

المصروفات :-

تم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات والمبيعات كمصروفات عمومية وإدارية .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

أمور أخرى :-

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض هذا العام .

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٤) نقد بالصندوق ولدى البنوك
ريال	ريال	نقد بالصندوق
٦٨,٣٠٠	٤٧,٠٠٢	البنك الأهلي السعودي ح/١١٠
٩١٢,٥٦٩	٩٣٦,٣٧٤	البنك الأهلي السعودي ح/٢٠٨
.	١	بنك الرياض ح/٩٤٢
٢,٨١٤,٨٢٥	٤٣٨,٥٢٠	بنك الرياض ح/٩٤٠
٣٤٧,٨٦٣	١,٠٥٤,٨٥٩	بنك الرياض ح/٩٤٣
١,١٥٥,٧٦٣	.	بنك الرياض ح/٩٤١
٥٤,٨٥٨	.	مصرف الراجحي ح/٢٢٨
.	١,٣٦٤,٧٣٧	مصرف الراجحي - نقاط بيع
.	٤٥٢,٠٨٧	الإجمالي
<u>٥,٣٥٤,١٧٨</u>	<u>٤,٢٩٣,٥٨٠</u>	
ريال	ريال	إيضاح رقم (٥) العملاء
.	١٢٦,٢٦٩	جمعية البر الخيرية ببني سار
.	٣,١٥٠	جمعية القرى الأهلية بالاطاولة
.	١,٢٠٩	مركز التأهيل الشامل بالباحة
.	١٣٠,٦٢٨	الإجمالي
<u>.</u>	<u>.</u>	
ريال	ريال	إيضاح رقم (٦) أرصدة مدينة أخرى
٤٦,١١١	٧٧,٧١١	ذمم الموظفين
١٥,١٦٨	١٢,١٠٨	عهدة موظفين - يحيى أحمد يحيى الجعدي
٦١٨,٠٤٤	١٢٠,٥١٢	دفعات مقدمة للموردين
١٩,١٩٨	١٠,٤١٥	دفعات مقدمة - شركة الرياض الوطنية للاستقدام
.	٢,١٥٤	شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين (ميد جلف)
<u>٦٩٨,٥٢١</u>	<u>٢٢٢,٩٠٠</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (٧) مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً - مقر الجمعية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً - سكن العمال والمستودع
٣٤,٤٤٤	٣٠,٤٨٠	مصروف تأمين طبي مقدم
٥٨,٠١٦	.	مصروف تجديد إقامات مقدم
<u>٤١٢,٤٦٠</u>	<u>٣٥٠,٤٨٠</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (٨) إيرادات مستحقة
٦١,٤٨٤	٢,١٩٦	إيراد مستحق - قسم مؤجر للغير
<u>٦١,٤٨٤</u>	<u>٢,١٩٦</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفردعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٩) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيــــــــــــان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١١ ريال		الإضافات		التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال		نسبة الإستهلاك %	مجموع الإستهلاك السابق	مجموع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال				
تجهيزات بأموال الغير	١,٧٤٢,١٩٧	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	١,٧٤٥,٨٩٧	١٠%	١,٢٠٧,٦٥٠	١٧٤,٥٩٠	٢٨٧,٩٩٩	٥٣٨,٢٤٧	
سيارات	٢٨٨,٠٠٠	٠	٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٠%	٢٨٧,٩٩٩	٠	٢٨٧,٩٩٩	١	
عدد وأدوات	٤٠٥,٠٤٩	٠	٠	٤٠٥,٠٤٩	١٥%	٣٢٣,٤٤٤	٦٠,٧٥٧	٣٨٤,٢٠١	٢٠,٨٤٨	
أجهزة كهربائية	١,٩٠٠,٢٢٣	١,٤٢٨	١,٤٢٨	١,٩٠١,٦٥١	١٥%	١,٦٠٧,٨٩١	٢٨٥,٢٤٨	١,٨٩٣,١٣٩	٨,٥١٢	
أثاث مكتبي وديكور	٣٧٠,٤١٢	٠	٠	٣٧٠,٤١٢	١٠%	٢٢٩,٤٤٠	٣٧,٠٤١	٢٦٦,٤٨١	١٠٣,٩٣١	
كاميرات مراقبة	٠	٢١,١٩٣	٢١,١٩٣	٢١,١٩٣	١٥%	٠	١,٥٩٠	١,٥٩٠	١٩,٦٠٣	
الإجمالي	٤,٧٠٦,٨٨١	٢٥,٣٢١	٢٥,٣٢١	٤,٧٣٢,٢٠٢		٣,٤٨١,٨٣٤	٥٥٩,٢٢٦	٤,٠٤١,٠٦٠	٦٩١,١٤٢	

إيضاح رقم (١٠) استثمارات

ريــــــــــــال	ريــــــــــــال
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٥٠,٠٠٠

* للجمعية عدد ٥٠ سهم بالجمعية التعاونية الاستهلاكية المركزية بتكلفة ١,٠٠٠ ريال للسهم الواحد .

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (١١) ذمم دائنة أخرى
ريال	ريال	ايراد مقدم
٤,٦٨٥	٣,٩٧٢	ضريبة قيمة مضافة
٥٦,٣٤٣	٩٨,٨٨٤	ذمم دائنة أخرى
٣,٩٨١	٢,٦٢٩	الإجمالي
<u>٦٥,٠٠٩</u>	<u>١٠٥,٤٨٥</u>	

ريال	ريال	إيضاح رقم (١٢) مصاريف مستحقة
١٠,٥٩٤	٢٦,٠٨٨	كهرباء
٩٤٠	٩٤٠	هاتف
١١,٧٧٦	١١,٧٣٧	تأمينات اجتماعية
٨٣,٣٥١	٦٣,٣٣٩	إجازات
.	١١,٠٠٠	أتعاب المراجعة
.	١,٦٥٠	ضريبة أتعاب المراجعة
<u>١٠٦,٦٦١</u>	<u>١١٤,٧٥٤</u>	الإجمالي

ريال	ريال	إيضاح رقم (١٣) مخصص الزكاة الشرعية
٧,٢٤١,٠٦٠	٧,٢٤١,٠٦٠	رأس المال
٦٢٨,٦٢٣	٦٥٥,٥٦٠	إحتياطي نظامي
٢٩,٥٠٧	٢٩,٥٠٧	إحتياطي عام
(٨٨٥,٠٢٩)	١٠٧,٧٤٦	أرباح مدورة
٥٨,٧٤٧	٦٤,٥٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٢٥,٤٢٦	٢٥,٠٣٧	مخصص الزكاة الشرعية المدور
٢,٣٥١,١٣٨	١٢٧,٧٥١	توزيعات الأرباح المستحقة
٣١,١١٠	.	الديون المستحقة طويلة الأجل
<u>٩,٥٨٠,٥٨٢</u>	<u>٨,٢٥١,١٩٩</u>	الإجمالي
(١,٢٢٥,٠٤٨)	(٦٩١,١٤٢)	يطرح :
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	ممتلكات آلات ومعدات - قيمة دفترية
<u>٨,٣٠٥,٥٣٤</u>	<u>٧,٥١٠,٠٥٧</u>	استثمارات
٢١٤,٢٨٣	١٩٣,٧٥٩	الوعاء الزكوي
٣١,٣٩٧	١٣,٣٠٢	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨% من الوعاء
<u>٢٤٥,٦٨٠</u>	<u>٢٠٧,٠٦١</u>	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من صافي الدخل
		إجمالي الزكاة الشرعية

ريال	ريال	حركة المخصص خلال العام
٢٧٣,٨٧٣	٢٧٠,٧١٧	الرصيد أول العام
(٢٤٨,٨٣٦)	(٢٤٥,٦٨٠)	المسدد خلال العام
٢٤٥,٦٨٠	٢٠٧,٠٦١	المكون خلال العام
<u>٢٧٠,٧١٧</u>	<u>٢٣٢,٠٩٨</u>	الإجمالي

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
ريال	ريال	الرصيد أول العام
١٣٥,٠١٥	١٥١,٥٠٩	المدفوع خلال العام
(٤٢,٢٥٣)	(٤٣,٧١٧)	المكون خلال العام
٥٨,٧٤٧	٦٤,٥٣٨	الإجمالي
<u>١٥١,٥٠٩</u>	<u>١٧٢,٣٣٠</u>	
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٥) المبيعات
٢٢,٩٦٣,١٧٨	٢٣,٣٠٧,٠١٩	مبيعات السوبر ماركت والصالوات
(١١٢,٦٤٤)	(٥٣٥,٥٤١)	مردودات المبيعات
<u>٢٢,٨٥٠,٥٣٤</u>	<u>٢٢,٧٧١,٤٧٨</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٦) تكلفة المبيعات
٥,٢٤٤,٨٥٢	٤,٠٨٨,٣١١	مخزون أول المدة
٢٠,٥٣٥,٤١٨	٢١,١٢٩,٠١١	المشتريات
(١,١٩٠,٦٥١)	(١,١٠٩,٢٩٩)	مردودات المشتريات
(٤٨٩,٦٧٩)	٠	خصم مكتسب
(٤,٠٨٨,٣١١)	(٣,٨٤٧,٣٩٨)	مخزون آخر المدة
<u>٢٠,٠١١,٦٣٠</u>	<u>٢٠,٢٦٠,٦٢٥</u>	الإجمالي
ريال	ريال	إيضاح رقم (١٧) مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٧٥,٣٤٩	١,٤٢٦,٣٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٣,١٨٦	٨٩,١٤٣	تأمينات اجتماعية
٦,٣٤٠	٠	بدل سفر ورحلة عمل
٦٢,٠١٤	٨٧,٤١٣	مصاريف بدلات وإجازات
١٩,٧٥٥	٣٩,٦٢٨	تأمين طبي وعلاج
٣١,٨٤٥	١٠,٨٥٦	مصاريف انتقالات
٥,٤٤٥	١١,٨٥٥	رسوم واشتراكات
٢,٨٦١	١٨,٥٨٦	رسوم حكومية وتصديقات
٤,٤٤٩	٥,٦١٩	شهادات صحية
٢٣٧,٤٨٥	٢٢٣,٦٢٩	تجديد إقامات
٩,٥٠٠	٦,٢٠٠	رسوم نقل وكفالة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيجارات - مقر السوق والجمعية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إيجارات - سكن الموظفين
١١,٢٠٨	٠	إيجارات - مقر الطاحونة
١٣,٧٢٣	٩,٦٧٧	نظافة وضيافته
<u>٢,١٧٨,١٦٠</u>	<u>٢,١٢٣,٩٣٥</u>	ما بعده/...

الجمعية التعاونية الاستهلاكية بالفرعة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	ما قبله
٢,١٧٨,١٦٠	٢,١٢٣,٩٣٥	عمولات مناديب قسم الجملة
٥,٢٩٥	.	دعاية وإعلان
١١,٠١٢	١,٢١٧	هاتف وبريد وإنترنت
٩,٢٢٦	٩,٧٧٥	كهرباء ومياه
١٢٩,٣٦٣	١٥٢,٣٢٦	مكتبية ومطبوعات
٩,٠٥٢	٦,٢٣٨	عمولات بنكية
٧٩,٠٠٠	١٥٦,٦٦٧	محروقات وصيانة سيارات
٤,٤٠٩	٤,١٦٨	صيانته وإصلاح
٤٧,٠٢٩	٨٣,٦٥٧	أتعاب مهنية
٢,٣٠٠	٢,٠٠٠	مستهلكات
٤٠,٤٦٨	٢٠,٩٨٤	مصاريق تأمين ممتلكات
١٠,٨٩٣	١٧,٣٣٦	أمن وسلامة وتجهيز سكن العمال
١,٢٩١	١٩٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المكون
٥٢,٨٩٨	٥٠,٢٦٤	مخالفات مرورية
٢,٠٠٠	١٧,٥٥٠	أجور عمال ونقل
٢٤,٦٤٣	٣٦,١٦٥	ديزل للمخبز
٢٣,٢١٢	٢٨,٠٦٢	أتعاب المراجعة
.	١١,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
.	١,٦٥٠	الإجمالي
<u>٢,٦٣٠,٢٥١</u>	<u>٢,٧٢٣,١٩٢</u>	
ريـال	ريـال	إيضاح رقم (١٨) إيرادات أخرى
٥١٠,٦٨٦	٦٠٢,٨٨٦	إيجار مساحات وثلاجات عرض
٣٠,٤٣٥	.	إيجار غرف الصراف
٨,٧٨٠	١٧,٢١٩	إيراد فروقات الكاشير
٦١٣	٥,١٦٨	إيراد بيع الكرتون والخيش وطبالي خشب
.	٤٣٩,٦٧٣	خصم مكتسب
.	٢٣,٨٠٥	دعم الوزارة - مكافأة مجلس الإدارة
.	١٥٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة - إيجار مقر الجمعية
.		خلال فترة السماح
<u>٥٥٠,٥١٤</u>	<u>١,٢٣٨,٧٥١</u>	الإجمالي