



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحاليين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٦٩٩ ١٢ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦ ١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ ٦٩٩ ١١ +
فاكس : ٤٦١٣٢٢ ٩٦٦ ١١ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية
Global Support Local Knowledge



الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٣-١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٥-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنحالين بأبها والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغييرات في حقوق ملكية المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام 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 أي تحريف جوهري 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦١٠٢٢٢ + ٩٦٦



الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

٢

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alzaiq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية أو أحكام اللائحة الأساسية للجمعية.


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩ هـ)



التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٢ يونيو ٢٠٢١ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٠
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



الجمعية التعاونية للتجارتين بابيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
٢٥٤,٦٠٥	٢٧٦,٣٢٥	(٣)	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٤٠,٤٣٢	٤١٧,١١١	(٤)	مخزون
٢٩,٠٨٩	٨٢,٦٨٢	(٥)	مدينون
٥,٠٠٠	-	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٦٢٩,١٢٦</u>	<u>٧٧٦,١١٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>الأصول المالية والغير المتداولة</u>			
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات بالتكفله
٤٩,٥٨٩	٤٢,٨٧٨	(٨)	صافي العقارات والالات والمعدات
٣,٠٧٣	١,٨٢٣	(٩)	صافي الأصول غير ملموسة
<u>٧٢,٦٦٢</u>	<u>٦٤,٧٠١</u>		إجمالي الأصول المالية والغير المتداولة
<u>٧٠١,٧٨٨</u>	<u>٨٤٠,٨١٩</u>		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
١٧,٢٧٤	-	(١٠)	دائنون
٣,٦٩٧	١٦,١٣٥		ضريبة القيمة المضافة
١٥,٠٤٤	١٨,٤٧٩	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣٦,٥١٥</u>	<u>٣٤,٦١٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
-	٢,٢٥٨	(١٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٣٦,٥١٥</u>	<u>٣٦,٨٧٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>حقوق الملكية</u>			
٢٨٦,١٠٠	٣٠٠,١٠٠	(١٣)	رأس المال
٧٥,٩٠٧	٧٥,٩٠٧		احتياطي نظامي
٣٠٣,٢٦٦	٤٢٧,٩٤٠		ارباح مرحله
<u>٦٦٥,٢٧٣</u>	<u>٨٠٣,٩٤٧</u>		اجمالي حقوق الملكية
<u>٧٠١,٧٨٨</u>	<u>٨٤٠,٨١٩</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية للتجارتين باهيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u>	<u>ايضاح</u>	
٥٢٣,٨٧٠	٨١٢,٨٠٤	(١٤)	مبيعات
(٢٦٢,٩١٠)	(٥٢٨,٢٥٥)	(١٥)	تكلفه المبيعات
<u>٢٦٠,٩٦٠</u>	<u>٢٨٤,٥٤٩</u>		مجمل الربح
<u>المصروفات</u>			
(١٨١,٠٨٨)	(١٤٨,٦٩٥)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٦٢٩)	(٩,٠١١)	(٨)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(١,٢٥٠)	(١,٢٥٠)	(٩)	اطفاء الاصول غير ملموسه
<u>(١٩٠,٩٦٧)</u>	<u>(١٥٨,٩٥٦)</u>		اجمالي المصروفات
٦٩,٩٩٣	١٢٥,٥٩٣		صافي الربح من النشاط الرئيسي
			نتائج الاعمال الاخرى
٢٠٥,٠٠٠	-		إعانة الوزارة
١٤,١١٥	-	(١٧)	ايرادات اخرى
<u>٢٨٩,١٠٨</u>	<u>١٢٥,٥٩٣</u>		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٥,٠١٦)	(١٨,٦٩٣)	(١١)	الزكاة شرعية
<u><u>٢٧٤,٠٩٢</u></u>	<u><u>١٠٦,٩٠٠</u></u>		صافي الربح بعد الزكاة الشرعية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية للتجارتين بأبها

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٧٤,٠٩٢	١٠٦,٩٠٠	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
٨,٦٢٩	٩,٠١١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	اطفاء الاصول غير ملموسة
١٥,٠١٦	١٨,٦٩٣	مخصص الزكاة الشرعية المكون
-	٢,٢٥٨	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
-	١٧,٧٧٤	تسويات سنوات سابقة
<u>٢٩٨,٩٨٧</u>	<u>١٥٥,٨٨٦</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١٤,٨٥٥)	(٥٣,٥٩٣)	مدينون
١,٤٤٠	-	عهد
٥,٤٦٧	٥,٠٠٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
(٢٦٤,٠٥٩)	(٧٦,٦٧٩)	مخزون
١,٨٤٦	(١٧,٧٧٤)	دائنون
(١٦,٥٦٢)	(١٥,٢٥٨)	الزكاة الشرعية المسددة
٣,٦٩٧	١٢,٤٣٨	ضريبة القيمة مضافة
<u>١٥,٩٦١</u>	<u>١٠,٠٢٠</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١,٩٢٢	٢٠,٠٤٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	-	مدفوع لشراء استثمارات
(٥,٥٤٩)	(٢,٣٠٠)	اضافات العقارات والالات والمعدات
<u>(٢٥,٥٤٩)</u>	<u>(٢,٣٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إضافات رأس المال
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٤,٠٠٠</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٥٨٨)	٢١,٧٢٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٥٧,١٩٣	٢٥٤,٦٠٥	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٢٥٤,٦٠٥</u>	<u>٢٧٦,٣٢٥</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية للتجاريين بانهيا

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مرحله	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٨٤,١٨١	٢٩,١٧٤	٧٥,٩٠٧	٢٧٩,١٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١ م
٧,٠٠٠	.	.	٧,٠٠٠	زياده رأس المال
٢٧٤,٠٩٢	٢٧٤,٠٩٢	.	.	صافي أرباح عام ٢٠١٩ م
٦٦٥,٢٧٣	٣٠٣,٢٦٦	٧٥,٩٠٧	٢٨٦,١٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٧,٧٧٤	١٧,٧٧٤	.	.	تسويات سنوات سابقة
١٤,٠٠٠	.	.	١٤,٠٠٠	زياده رأس المال
١٠٦,٩٠٠	١٠٦,٩٠٠	.	.	صافي أرباح عام ٢٠٢٠ م
٨٠٣,٩٤٧	٤٢٧,٩٤٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٠,١٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :-

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التعاونية للنحالين بتبها

(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨) بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية : خلق روح التعاون والتنسيق بين أعضاء الجمعية لتطبيق الأنظمة لخدمة مصالحهم - إيجاد مرجعية علمية وتنظيمية للنحالين في المنطقة - تدريب وإرشاد النحالين وتنمية مداركهم العلمية ورفع قدراتهم المهنية - تقديم الخدمات لأعضاء الجمعية والعمل على توفير مستلزمات الإنتاج بأسعار مناسبة - تطوير طرق التعبئة والتغليف لمنتجات الأعضاء لضمان عملية التسويق الجيد .
نشر الوعي بأهمية نحل العسل والقيمة الغذائية والعلاجية والاقتصادية لمنتجاته - المساهمة في حماية المراعي النحلية والاهتمام بها وتنميتها .
السعي للحصول على دعم للأسر المحتاجة وتطوير مناحل الأعضاء - تمثيل الأعضاء أمام الجهات ذات العلاقة والتعبير عنهم .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. أسس الإعداد :

تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .
يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس مفهوم الإستمرارية ، وتستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات ، إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية . يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية .

الزكاة

تخضع الجمعية لتشريع الهيئة العامة للزكاة والضرائب ("GAZT")، يتم إثبات استحقاق الزكاة في قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالربط النهائي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية .

ب- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات . يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

النقد لدى البنوك

تشتمل النقدية وشبه النقدية المعروضة في قائمة المركز المالي على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية مبدئيًا بسعر المعاملة، يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص هبوط القيمة، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً منها تكاليف الأتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح كما تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات إنخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتفادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل .

العقارات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عند نشأتها بالتكلفة . تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود (بشكل مباشر) إلى جلب الأصل وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند عقارات والآت ومعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للشركة . يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل . يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك . لا يتم إهلاك الأراضي . يتم تحميل إهلاك الأصول الأخرى بغرض توزيع تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك
حاسب الى وطابعه	٪١٥
لوحات	٪١٠
جوال	٪١٥
اثاث ومفروشات	٪١٠
ميزان	٪١٠
جهاز سحب رطوبة العسل	٪١٥
كاميرات مراقبة	٪١٥

مخصص مكافاة ترك الخدمة

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافاة ترك الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودى .

تحقق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية .

تعترف الجمعية بالإيرادات عندما : يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة ، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه:

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المبيعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

المنح والإعانات الحكومية

- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد استيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف.

الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي التزام محتمل يمكن أن يظهر نتيجة أحداث ماضية ووجوده سوف يؤكد فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أكثر مستقبلي ليس بالكامل تحت سيطرة الجمعية ، أو هو التزام حالي لم يسجل بسبب عدم احتمال وجود موارد خارجة لسداد هذا الإلتزام . عند عدم القدرة على قياس قيمة الإلتزام بشكل دقيق ، فإن الجمعية لا تسجل الإلتزامات المحتملة ولكن تفصح عنها في القوائم المالية.

توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 ، وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة 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 للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

الإعانات والتسهيلات :

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

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٣,٦٦٥	النقدية بالصندوق
٢٥٤,٦٠٧	٢٧٢,٦٦٠	مصرف الراجحي
٢٥٤,٦٠٧	٢٧٦,٣٢٥	

٤. مخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٤٠,٤٣٢	٤١٧,١١١	مستلزمات مناحل
٣٤٠,٤٣٢	٤١٧,١١١	

٥. المدينون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٦١,٥٩٣,٠٠	مؤسسة لوازم الخلية
١٢,٩٥٢	١٢,٩٥٢	مؤسسة زهور الناجح للتجارة
٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	مؤسسة مناحل الوادي للتجارة
٣,٧٣٧	٣,٧٣٧	مؤسسة اليعسوب الجميل
٢,٠٠٠	-	بن سروع - مخيم العسل
٢,٠٠٠	-	أبو معاذ - مخيم العسل
٢,٠٠٠	-	محمد صالح أبو متله - مخيم العسل
٢,٠٠٠	-	مناحل الجودة أبو صالح - مخيم العسل
٢٩,٠٨٩	٨٢,٦٨٢	

٦. مصرفات مدفوعة مقدما

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٠٠٠	-	ايجار مقر الجمعية
٥,٠٠٠	-	

٧. استثمارات بالتكلفة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

تمثل الاستثمارات في شراء عدد ٢٠ سهم قيمة السهم ١٠٠٠ ريال

الجمعية التعاونية للتجاريين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠. دائنون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧,٧٧٤	١٧,٧٧٤	المكرم / فالح الشهراني عضو المجلس
<u>١٧,٧٧٤</u>	<u>١٧,٧٧٤</u>	

١١. مخصص زكاة شرعية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠٥,٠٠٠	١٢٥,٥٩٣	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>يضاف اليه :-</u>
٢٧٩,١٠٠	٢٨٦,١٠٠	راس المال
٨٣,٩٩٢	٣٠٣,٢٦٦	ارباح مرحله
٢٨	-	مخصص الزكاة
٢١,٠٨٩	٧٥,٩٠٢	احتياطي نظامي
<u>٥٨٩,٢٠٩</u>	<u>٧٩٠,٦٥٢</u>	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>يخصم منه :-</u>
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	إستثمارات بالتكلفة
(٤٩,٥٨٩)	(٤٢,٨٧٨)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٣,٠٧٣)	(١,٨٢٣)	صافي الاصول غير ملموسه
<u>٥١٦,٥٤٧</u>	<u>٧٢٥,٩٥١</u>	وعاء الزكاة الشرعية
٦٠١,٧٦٠	٧٤٧,٧٣٠	وعاء الزكاة الشرعية وفقا للتقويم الميلادي
<u>١٥,٠٤٤</u>	<u>١٨,٦٩٣</u>	الزكاة الشرعية يواقع (٢,٥٪) من صافي الوعاء

حركة المخصص

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٦,٥٩٠	١٥,٠٤٤	رصيد أول السنة
(١٦,٥٦٢)	(١٥,٢٥٨)	المسدد خلال السنة
١٥,٠٤٤	١٨,٦٩٣	المكون خلال السنة
<u>١٥,٠٤٤</u>	<u>١٨,٤٧٩</u>	رصيد اخر السنة

الموقف الزكوي

قدمت الجمعية اقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م وحصلت على شهادة سارية حتى ٢٠٢١/٤/٣٠ م.

١٢. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	-	رصيد أول السنة
-	٢,٢٥٨	المكون خلال السنة
<u>-</u>	<u>٢,٢٥٨</u>	

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٣. رأس المال

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٧٩,١٠٠	٢٨٦,١٠٠	رصيد أول السنة
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
<u>٢٨٦,١٠٠</u>	<u>٣٠٠,١٠٠</u>	

بلغ رأس مال الجمعية ٣٠٠,١٠٠ ريال بعدد ٣,٠٠١ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم

١٤. الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٠٥,٥٩٨	٨١٥,٥٧٦	مبيعات العسل
(٢,٢٢٨)	(٢,٧٧٢)	مردودات المبيعات
٢٠,٥٠٠	-	أيجار مخيمات العسل
<u>٥٢٣,٨٧٠</u>	<u>٨١٢,٨٠٤</u>	

١٥. تكلفه المبيعات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٦,٣٧٣	٣٤٠,٤٣٢	محزون اول السنة
٥٣٧,٠١٩	٦٠٩,٠٥٣	مشتريات
(٢٥,٠٤٠)	(٤,١١٩)	مردودات المشتريات
١٤,٩٩٠	-	مصروفات مخيم العسل
<u>(٣٤٠,٤٣٢)</u>	<u>(٤١٧,١١١)</u>	محزون اخر السنة
<u>٢٦٢,٩١٠</u>	<u>٥٢٨,٣٥٥</u>	

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٢,٧٤٤	٦٣,٠٠٠	رواتب
٤٠,٧٦٧	٣٤,٧٠٠	ايجارات
٢٣,٧٦٧	١١,٧٩٣	تجديد اقامات
-	٨,٠٠٠	ديون معدومة
١٤,١١٠	٦,٤٠٣	نقل بضاعه
٥,٥٨٧	٦,١٤٧	هاتف و نت
٦٣	٣,٣٣٩	ضيافة
١٠,٩٤٤	٣,٠٢٣	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٧٦٢	تراخيص
-	٢,٢٥٨	مكافأة ترك الخدمة
-	١,٥٠٠	تصميم وتصوير اجتماع الجمعية العمومية
٩٦٣	١,٣٨٨	اخرى
٢,٢٧٥	١,١٧٦	تحميل وتزليل
٥٤٤	٨٧٠	نظافة
-	٦٠٠	تجديد العنوان
١,٦٠٧	٥٨٦	صيانته مباني
٦,٣٣١	٥٧٤	مطبوعات
١,٥٠٠	٢٠٠	بدل سكن
٤٢	١٦٠	بريد
١٧٠	١٥٠	صيانته اجهزه
٥٧٢	٦٦	ادوات مكتبيه
٥٧٥	-	رسوم وتصديقات
٦٠٠	-	هدايا
٤٢٥	-	تأمين طبي
٩٠٧	-	كهرباء
٦,٥٩٥	-	تذاكر سفر
<u>١٨١,٠٨٨</u>	<u>١٤٨,٦٩٥</u>	

١٧. إيرادات اخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤١١٥	-	ايجار جهاز تخفيف رطوبة
<u>١٤,١١٥</u>	<u>-</u>	