



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



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 ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦



الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بأبها (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات 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 التعاونية للنحالين بأبها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن 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.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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.

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

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 أعدتها الإدارة.





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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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 ظروفاً 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 بالحوكمة 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.

التقرير عن 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.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 523 / 11 / 349
C.R. 1010507739

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

التاريخ: ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢١ يوليو ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٧٦,٣٢٥	٣٩٢,٢٧٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنك
٤١٧,١١١	٣٢٨,١٣٢		مخزون مستلزمات مناحل
٨٢,٦٨٢	٤٦,٥٦٠	(٤)	المدينون
٧٧٦,١١٨	٧٦٦,٩٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات بالتكلفة
٤٢,٨٧٨	٣٧,٦٢٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٨٢٣	٣,١٧٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٦٤,٧٠١	٦٠,٧٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٤٠,٨١٩	٨٢٧,٧٦٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٦,١٣٥	١٦,٦١٦		ضريبة القيمة المضافة
١٨,٤٧٩	١٩,٨١٧	(٨)	مخصص الزكاة
٣٤,٦١٤	٣٦,٤٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢,٢٥٨	٤,٨٣٣	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٢٥٨	٤١,٢٦٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٦,٨٧٢	٤١,٢٦٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠٠,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	(١٠)	رأس المال
٧٥,٩٠٧	٧٥,٩٠٧		إحتياطي نظامي
٤٢٧,٩٤٠	٤٠٦,٤٩٠		أرباح مبقاة
٨٠٣,٩٤٧	٧٨٦,٤٩٧		إجمالي حقوق الملكية
٨٤٠,٨١٩	٨٢٧,٧٦٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٨١٢,٨٠٤	٥٧٤,٤٧٢	(١١)	المبيعات
(٥٢٨,٢٥٥)	(٤٣٦,٨٦١)	(١٢)	تكلفة المبيعات
٢٨٤,٥٤٩	١٣٧,٦١١		مجمل الدخل
			المصروفات
(١٤٨,٦٩٥)	(١٠٧,٤٦٥)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩,٠١١)	(٩,٣٥٢)		إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٢٥٠)	(١,٣٣٨)		إطفاء الأصول غير ملموسة
-	(٢١,٠٨٩)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٥٨,٩٥٦)	(١٣٩,٢٤٤)		إجمالي المصروفات
١٢٥,٥٩٣	(١,٦٣٣)		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٨,٦٩٣)	(١٩,٨١٧)		الزكاة
١٠٦,٩٠٠	(٢١,٤٥٠)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٠٦,٩٠٠	(٢١,٤٥٠)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٦,٩٠٠	(٢١,٤٥٠)	صافي الدخل بعد الزكاة
٩,٠١١	٩,٣٥٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٢٥٠	١,٣٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٦٩٣	١٩,٨١٧	مخصص الزكاة المكون
٢,٢٥٨	٢,٥٧٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	٢١,٠٨٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧,٧٧٤	-	تسويات سنوات سابقة
١٥٥,٨٨٦	٣٢,٧٢١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٥٣,٥٩٣)	١٥,٠٣٣	مدينون
٥,٠٠٠	-	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٦,٦٧٩)	٨٨,٩٧٩	مخزون
(١٧,٧٧٤)	-	الدائنون
(١٥,٢٥٨)	(١٨,٤٧٩)	الزكاة المسددة
١٢,٤٣٨	٤٨١	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٢٠	١١٨,٧٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠٠)	(٤,٠٩٨)	إضافات العقارات والالات والمعدات
-	(٢,٦٨٥)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٢,٣٠٠)	(٦,٧٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إضافات على رأس المال
١٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢١,٧٢٠	١١٥,٩٥٢	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢٥٤,٦٠٥	٢٧٦,٣٢٥	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٢٧٦,٣٢٥	٣٩٢,٢٧٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٦٦٥,٢٧٣	٣٠٣,٢٦٦	٧٥,٩٠٧	٢٨٦,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٧,٧٧٤	١٧,٧٧٤	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٠٦,٩٠٠	١٠٦,٩٠٠	-	-	صافي الدخل الشامل
٨٠٣,٩٤٧	٤٢٧,٩٤٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٠,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٠٣,٩٤٧	٤٢٧,٩٤٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٠,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٢١,٤٥٠)	(٢١,٤٥٠)	-	-	صافي الدخل الشامل
٧٨٦,٤٩٧	٤٠٦,٤٩٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٤,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨) بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ ومقرها عسير - المملكة العربية السعودية
وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمتها الأساسي فيما يلي
- توفير جميع احتياجات النحالين بسعر التكلفة او بهامش ربح معقول
- تطوير طرق التعبئة والتغليف لمنتجات الاعضاء لضمان عملية التسويق الجيد
- نشر الوعي بأهمية نحل العسل والقيمة الغذائية والعلاجية والاقتصادية لمنتجاته - تطوير مناخل الاعضاء
- المساهمة في حماية المراعي النحلية والاهتمام بها

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

حاسب آلي وطابعة	١٥%	جوال	١٥%
لوحات	١٠%	جهاز سحب رطوبة العسل	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	كاميرات مراقبة	١٥%
ميزان	١٠%		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندئذ 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- ماتقرره 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 على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق و لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٦٥	-	النقدية بالصندوق
٢٧٢,٦٦٠	٣٩٢,٢٧٧	مصرف الراجحي
٢٧٦,٣٢٥	٣٩٢,٢٧٧	

٤. المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦١,٥٩٣	٤٤,٥٦٠	مؤسسة لوازم الخلية
١٢,٩٥٢	١٢,٩٥٢	مردودات مشتريات مؤسسة زهور الناجح للتجاره
٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	مردودات مشتريات مؤسسه مناحل الوادى للتجاره
٣,٧٣٧	٣,٧٣٧	"مردودات مشتريات نقدية ولم يتم استلام المبلغ - مؤسسة اليعسوب الجميل فاتورة رقم ١١٧"
-	٢,٠٠٠	سلف موظفين
-	(٢١,٠٨٩)	(يخصم)
-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٢,٦٨٢	٤٦,٥٦٠	

٥. استثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الجمعية التعاونية الزراعية المركزية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

- تتمثل الاستثمارات في شراء عدد ٢٠ سهم بالجمعية الزراعية قيمة السهم ١٠٠٠ ريال

الجمعية التعاونية للنجالين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	كاميرات مراقبة	ميزان	جهاز سحب رطوبة العسل	جوال	أثاث ومفروشات	لوحات	حاسب آلي وطابعة	البيان
٦٤,٢٩٤	٢,٣٠٠	٥٢٠	٣٩,٠٠٠	١,٤٥٠	٣,٠٥٠	٤,٥٠٠	١٣,٤٧٤	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٠٩٨	-	٥٢٢	-	٣,٥٧٦	-	-	-	إضافات خلال العام
٦٨,٣٩٢	٢,٣٠٠	١,٠٤٢	٣٩,٠٠٠	٥,٠٢٦	٣,٠٥٠	٤,٥٠٠	١٣,٤٧٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢١,٤١٦)	(١١٥)	(٨٨)	(١٢,١٨٨)	(٨٠٨)	(٨٨٨)	(١,٧٠٢)	(٥,٦٢٧)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٩,٣٥٢)	(٩٦)	(٣٤٥)	(٥,٨٥٠)	(٢٨٥)	(٣٠٥)	(٤٥٠)	(٢,٠٢١)	إهلاكات العام
(٣٠,٧٦٨)	(٢١١)	(٤٣٣)	(١٨,٠٣٨)	(١,٠٩٣)	(١,١٩٣)	(٢,١٥٢)	(٧,٦٤٨)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧,٦٢٤	٢,٠٨٩	٦٠٩	٢٠,٩٦٢	٣,٩٣٣	١,٨٥٧	٢,٣٤٨	٥,٨٢٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢,٨٧٨	٢,١٨٥	٤٣٢	٢٦,٨١٢	٦٤٢	٢,١٦٢	٢,٧٩٨	٧,٨٤٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	موقع الكتروني	برنامج محاسبي	البيان
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٦٨٥	١,٥٠٠	١,١٨٥	إضافات خلال العام
٧,٦٨٥	١,٥٠٠	٦,١٨٥	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣,١٧٧)	-	(٣,١٧٧)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٣٣٨)	(٦٣)	(١,٢٧٥)	إهلاكات العام
(٤,٥١٥)	(٦٣)	(٤,٤٥٢)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٧٠	١,٤٣٧	١,٧٣٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٢٣	-	١,٨٢٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية للنحاليين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٥,٥٩٣	(١,٦٣٣)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	٢,٥٧٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	٢١,٠٨٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		يضاف إليه
٢٨٦,١٠٠	٣٠٠,١٠٠	رأس المال
-	٢,٠٠٠	الديون المستحقة طويلة الأجل
٣٠٣,٢٦٦	٤٢٧,٩٤٠	أرباح مرحلة
-	٢,٢٥٨	المخصصات أول العام الزكوي بعد حسم المستخدم منها خلال العام الزكوي
٧٥,٩٠٧	٧٥,٩٠٧	إحتياطي نظامي
٧٩٠,٨٦٦	٨٣٠,٢٣٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	إستثمارات بالتكلفة
(٤٢,٨٧٨)	(٣٧,٦٢٤)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(١,٨٢٣)	(٣,١٧٠)	صافي الأصول غير الملموسة
٧٢٦,١٦٥	٧٦٩,٤٤٢	وعاء الزكاة
١٨,٦٩٩	١٩,٨١٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٠٤٤	١٨,٤٧٩	رصيد المخصص اول المدة
(١٥,٢٥٨)	(١٨,٤٧٩)	المسدد خلال السنة
١٨,٦٩٣	١٩,٨١٧	المكون خلال السنة
١٨,٤٧٩	١٩,٨١٧	رصيد المخصص آخر المدة

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٢٥٨	رصيد المخصص اول المدة
٢,٢٥٨	٢,٥٧٥	المكون خلال السنة
٢,٢٥٨	٤,٨٣٣	رصيد المخصص آخر المدة

الجمعية التعاونية للنحاليين بأبها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٦,١٠٠	٣٠٠,١٠٠	رصيد أول المدة
١٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٣٠٠,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	

- بلغ رأس مال الجمعية ٣٠٤,١٠٠ ريال بعدد ٣٠٤١ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨١٥,٥٧٦	٥٨٢,٠٤٢	مبيعات العسل
(٢,٧٧٢)	(٧,٥٧٠)	مردودات المبيعات
٨١٢,٨٠٤	٥٧٤,٤٧٢	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤٠,٤٣٢	٤١٧,١١١	مخزون اول
٦٠٩,٠٥٣	٣٤٧,٨٨٢	مشتريات
(٤,١١٩)	-	مردودات المشتريات
(٤١٧,١١١)	(٣٢٨,١٣٢)	مخزون اخر المدة
٥٢٨,٢٥٥	٤٣٦,٨٦١	

الجمعية التعاونية للنحاليين بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٣,٠٠٠	٦٩,٣٦١	رواتب
٣٤,٧٠٠	-	ايجارات
١١,٧٩٣	١,٠٥٠	تجديد اقامات وتأشيرات
٨,٠٠٠	-	ديون معدومة
٦,٤٠٣	٣,٣٠٦	نقل بضاعة
-	٥٠٠	تأمين طبي
-	٢,٣٠٠	مخالفات وغرامات
-	٨,٣٨٣	كرت عمل
٦,١٤٧	٢,٤٩٣	هاتف ونت
٣,٣٣٩	٥٨٣	ضيافة
٣,٠٢٣	٤,٠٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٧٦٢	١,٠٠٠	تراخيص
٢,٢٥٨	٢,٥٧٥	مزايا ومنافع الموظفين
١,٥٠٠	٢١٠	تصميم وتصوير اجتماع الجمعية العمومية
١,٣٣٨	٩٨٨	اخرى
١,١٧٦	١,٦٠٠	تحميل وتنزيل
٨٧٠	٦٣٩	نظافه
٦٠٠	-	تجديد العنوان
٥٨٦	٢,٢٠٤	صيانة مباني
٥٧٤	٢,٣٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٠٠	-	بدل سكن
-	١,٦٤٨	تذاكر سفر
-	١٨٤	مصروف الزكاة مسدد بالزيادة
-	٥٧٦	رسوم بنكية
١٦٠	-	بريد
١٥٠	٣١٣	صيانة اجهزة
٦٦	١,٠١٢	ادوات مكتبية
٥٠	١٤٥	محروقات
١٤٨,٦٩٥	١٠٧,٤٦٥	

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢/١٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٢١/٠٧/٢٠٢٢ م.