



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 ٢٠٢٢م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

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

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٦١١  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ +٩٦٦١١

رؤية  
**2030**  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وأدائها 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 (تمة)

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.





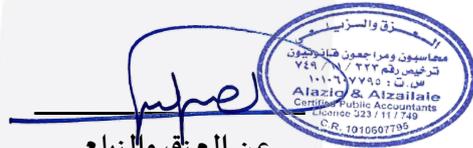
تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

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 خلصنا 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 ظروفًا 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.



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

التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٠٩ مايو ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٩٢,٢٧٧	١٩٠,١٨٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٢٨,١٣٢	٢٣٣,٤٥٢		مخزون مستلزمات مناحل
٤٦,٥٦٠	١١,١٧١	(٤)	المدينون
٧٦٦,٩٦٩	٤٣٤,٨٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات بالتكلفة
٣٧,٦٢٤	٢٩,١١٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣,١٧٠	١,٥٢٠	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٦٠,٧٩٤	٥٠,٦٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٢٧,٧٦٣	٤٨٥,٤٤١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٦,٦١٦	٦,٢٣٥		ضريبة القيمة المضافة
١٩,٨١٧	١١,١١٨	(٨)	مخصص الزكاة
٣٦,٤٣٣	١٧,٣٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٨٣٣	٩,٣٨٣	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤١,٢٦٦	٩,٣٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤١,٢٦٦	٢٦,٧٣٦		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠٤,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	(١٠)	رأس المال
٧٥,٩٠٧	٧٥,٩٠٧		إحتياطي نظامي
٤٠٦,٤٩٠	٧٨,٦٩٨		أرباح مبقاة
٧٨٦,٤٩٧	٤٥٨,٧٠٥		إجمالي حقوق الملكية
٨٢٧,٧٦٣	٤٨٥,٤٤١		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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٥٧٤,٤٧٢	٤٦٣,٤٨٦	(١١)
(٤٣٦,٨٦١)	(٣٩١,٢٥٦)	(١٢)
١٣٧,٦١١	٧٢,٢٣٠	
المصروفات		
(١٠٧,٤٦٥)	(٢٣٤,٢١٦)	(١٣)
(٩,٣٥٢)	(٩,٣٩٣)	
(١,٣٣٨)	(١,٦٥٠)	
(٢١,٠٨٩)	-	
(١٣٩,٢٤٤)	(٢٤٥,٢٥٩)	
(١,٦٣٣)	(١٧٣,٠٢٩)	
صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي		
نتائج الاعمال الاخرى		
-	٣٥,١٩٨	
-	٤٢,٥٠٠	
(١,٦٣٣)	(٩٥,٣٣١)	
(١٩,٨١٧)	(١١,١١٨)	
(٢١,٤٥٠)	(١٠٦,٤٤٩)	
-	-	
(٢١,٤٥٠)	(١٠٦,٤٤٩)	

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٤٥٠)	(١٠٦,٤٤٩)	صافي الدخل بعد الزكاة
٩,٣٥٢	٩,٣٩٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٣٣٨	١,٦٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٩,٨١٧	١١,١١٨	مخصص الزكاة المكون
٢,٥٧٥	٤,٥٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢١,٠٨٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢,٧٢١	(٧٩,٧٣٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
١٥,٠٣٣	٣٥,٣٨٩	مدينون
٨٨,٩٧٩	٩٤,٦٨٠	مخزون
(١٨,٤٧٩)	(١٩,٨١٧)	الزكاة المسددة
٤٨١	(١٠,٣٨١)	ضريبة القيمة المضافة
١١٨,٧٣٥	٢٠,١٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٩٨)	(٨٨٢)	إضافات العقارات والالات والمعدات
(٢,٦٨٥)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٦,٧٨٣)	(٨٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٠٠٠	-	إضافات على رأس المال
-	(٢٢١,٣٤٣)	توزيعات ارباح اسهم
٤,٠٠٠	(٢٢١,٣٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٥,٩٥٢	(٢٠٢,٠٩٢)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٧٦,٣٢٥	٣٩٢,٢٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٣٩٢,٢٧٧	١٩٠,١٨٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
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 (الخسارة) الشامل للعام
٧٨٦,٤٩٧	٤٠٦,٤٩٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٤,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٨٦,٤٩٧	٤٠٦,٤٩٠	٧٥,٩٠٧	٣٠٤,١٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٢١,٣٤٣)	(٢٢١,٣٤٣)	-	-	توزيعات أسهم
(١٠٦,٤٤٩)	(١٠٦,٤٤٩)	-	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
٤٥٨,٧٠٥	٧٨,٦٩٨	٧٥,٩٠٧	٣٠٤,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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- 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 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 للنحاليين بأبها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤,٨٣٠	النقدية بالصندوق
٣٩٢,٢٧٧	١٨٥,٣٥٥	مصرف الراجحي
٣٩٢,٢٧٧	١٩٠,١٨٥	

٤. المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤,٥٦٠	١١,١٧١	مؤسسة لوازم الخلية
١٢,٩٥٢	-	مردودات مشتريات مؤسسة زهور الناجح للتجاره
٤,٤٠٠	-	مردودات مشتريات مؤسسه مناحل الوادى للتجاره
٣,٧٣٧	-	"مردودات مشتريات نقدية ولم يتم استلام المبلغ - مؤسسة اليعسوب الجميل فاتورة رقم ١١٧"
٢,٠٠٠	-	سلف موظفين (يخصم)
(٢١,٠٨٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٥٦٠	١١,١٧١	

٥. استثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 للنحاليين بأبها  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)  
 منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	كاميرات مراقبة	أجهزة كهربائية	ميزان	جهاز سحب رطوبة العسل	جوال	أثاث ومفروشات	لوحات	حاسب آلي وطابعة	البيان
٦٨,٣٩٢	٢,٣٠٠	-	١,٠٤٢	٣٩,٠٠٠	٥,٠٢٦	٣,٠٥٠	٤,٥٠٠	١٣,٤٧٤	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٨٢	-	٨٨٢	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
٦٩,٢٧٤	٢,٣٠٠	٨٨٢	١,٠٤٢	٣٩,٠٠٠	٥,٠٢٦	٣,٠٥٠	٤,٥٠٠	١٣,٤٧٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٠,٧٦٨)	(٢١١)	-	(٤٣٣)	(١٨,٠٣٨)	(١,٠٩٣)	(١,١٩٣)	(٢,١٥٢)	(٧,٦٤٨)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩,٣٩٣)	(١٠٤)	(٣٣)	(٣٤٥)	(٥,٨٥٠)	(٢٨٥)	(٣٠٥)	(٤٥٠)	(٢,٠٢١)	إهلاكات العام
(٤٠,١٦١)	(٣١٥)	(٣٣)	(٧٧٨)	(٢٣,٨٨٨)	(١,٣٧٨)	(١,٤٩٨)	(٢,٦٠٢)	(٩,٦٦٩)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩,١١٣	١,٩٨٥	٨٤٩	٢٦٤	١٥,١١٢	٣,٦٤٨	١,٥٥٢	١,٨٩٨	٣,٨٠٥	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٧,٦٢٤	٢,٠٨٩	-	٦٠٩	٢٠,٩٦٢	٣,٩٣٣	١,٨٥٧	٢,٣٤٨	٥,٨٢٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	موقع الكتروني	برنامج محاسبي	البيان
٧,٦٨٥	١,٥٠٠	٦,١٨٥	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	إضافات خلال العام
٧,٦٨٥	١,٥٠٠	٦,١٨٥	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤,٥١٥)	(٦٣)	(٤,٤٥٢)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٦٥٠)	(٣٧٥)	(١,٢٧٥)	إهلاكات العام
(٦,١٦٥)	(٤٣٨)	(٥,٧٢٧)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٢٠	١,٠٦٢	٤٥٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,١٧٠	١,٤٣٧	١,٧٣٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)  
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١,٦٣٣)	(٩٥,٣٣١)	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٥٧٥	٤,٥٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢١,٠٨٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		<b>يضاف اليه</b>
٣٠٠,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	رأس المال
٢,٠٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
٤٢٧,٩٤٠	١٨٥,١٤٧	أرباح مرحلة
٢,٢٥٨	٤,٨٣٣	المخصصات أول العام الزكوي
٧٥,٩٠٧	٧٥,٩٠٧	إحتياطي نظامي
٨٣٠,٢٣٦	٤٧٩,٢٠٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<b>( يخصم ) منه</b>
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	إستثمارات بالتكلفة
(٣٧,٦٢٤)	(٢٩,١١٣)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(٣,١٧٠)	(١,٥٢٠)	صافي الأصول غير الملموسة
٧٦٩,٤٤٢	٤٢٨,٥٧٣	وعاء الزكاة
١٩,٨١٧	١١,١١٨	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٤٧٩	١٩,٨١٧	رصيد المخصص اول المدة
(١٨,٤٧٩)	(١٩,٨١٧)	المسدد خلال السنة
١٩,٨١٧	١١,١١٨	المكون خلال السنة
١٩,٨١٧	١١,١١٨	رصيد المخصص آخر المدة

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٥٨	٤,٨٣٣	رصيد المخصص اول المدة
٢,٥٧٥	٤,٥٥٠	المكون خلال السنة
٤,٨٣٣	٩,٣٨٣	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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١.٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	رصيد أول المدة
٤,٠٠٠	-	الاضافات خلال السنة
٣٠٤,١٠٠	٣٠٤,١٠٠	

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

١.١ المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٨٢,٠٤٢	٤٨٠,٤٤٠	مبيعات العسل
(٧,٥٧٠)	(١٦,٩٥٤)	مردودات المبيعات
٥٧٤,٤٧٢	٤٦٣,٤٨٦	

١.٢ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٧,١١١	٣٢٨,١٣٢	مخزون اول
٣٤٧,٨٨٢	٢٩٦,٥٧٦	مشتريات
(٣٢٨,١٣٢)	(٢٣٣,٤٥٢)	مخزون اخر المدة
٤٣٦,٨٦١	٣٩١,٢٥٦	

الجمعية التعاونية للنحاليين بأبها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٩,٣٦١	١١٠,٦٥٨	رواتب
-	٢٥,٧٥٢	رسوم
١,٠٥٠	٣٢,٠٥٠	تجديد اقامات وتأشيرات
-	٦,٧٠٠	مكافآت وبدلات
٣,٣٠٦	٧,٧٠٥	نقل بضاعة
٥٠٠	-	تأمين طبي
٢,٣٠٠	-	مخالفات وغرامات
٨,٣٨٣	-	كرت عمل
٢,٤٩٣	٤,٣٥٦	هاتف ونت
٥٨٣	٥,٦٧١	ضيافه
٤,٠٥٠	١٩,٥٢٢	التأمينات الاجتماعيه
١,٠٠٠	-	تراخيص
٢,٥٧٥	٤,٥٥٠	مكافأة ترك الخدمة
٢١٠	-	تصميم وتصوير اجتماع الجمعية العمومية
٩٨٨	٧,٤١٢	اخرى
١,٦٠٠	١٠٠	تحميل وتنزيل
٦٣٩	٤٦٥	نظافه
٢,٢٠٤	٢٠٠	صيانة مبانى
٢,٣٤٥	٧٢٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٦٤٨	٣,٤٥٠	تذاكر سفر
١٨٤	-	مصروف الزكاة مسدد بالزيادة
٥٧٦	٣٤٦	رسوم بنكية
-	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣١٣	٥٦٧	صيانة اجهزة
١,٠١٢	٢٠٠	ادوات مكتبية
١٤٥	١,٧٨٩	محروقات
١٠٧,٤٦٥	٢٣٤,٢١٦	

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.