

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الفهرس

الصفحة

	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٤-٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

المقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

عسير - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنحالين بأبها والمسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 بإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بأحتساب مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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 المتحفظ .

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٤ مارس ٢٠١٩ م.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٩٩٨ / ٢٢٣) بترخيص رقم (٤٢) هدى عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٢٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢

VISION
2030
مؤسسة رؤية
مركز الدراسات والبحوث
مركز الدراسات والبحوث



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

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 للمحاسبين القانونيين 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 سواءً 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 .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري ، سواءً بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد التحريفات جوهرياً 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد يتطوي 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 أعدها الإدارة .





العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

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

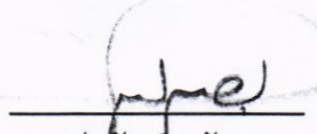
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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


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



التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤١هـ
الموافق: ٠٣ مايو ٢٠٢٠م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢ / ١١ / ٢٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

حده
الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦١٣٢٢٢
ص ب ١٣٣٨٤٨ حده ٢١٣٨٢
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧



الجمعية التعاونية للنجالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٥٧,١٩٣	٢٥٤,٦٠٥	(٤)	النقدية بالصندوق و لدى البنك
٧٦,٣٧٣	٣٤٠,٤٣٢		مخزون
١٤,٢٣٤	٢٩,٠٨٩	(٥)	مدينون
١١,٩٠٧	٥,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٥٩,٧٠٧</u>	<u>٦٢٩,١٢٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول المالية والغير المتداولة</u>
	٢٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات بالتكف
٥٢,٦٦٩	٤٩,٥٨٩	(٨)	صافي العقارات والالات والمعدات
٤,٣٢٣	٣,٠٧٣	(٩)	صافي الأصول غير ملموسة
<u>٥٦,٩٩٢</u>	<u>٧٢,٦٦٢</u>		إجمالي الأصول المالية والغير المتداولة
<u>٤١٦,٦٩٩</u>	<u>٧٠١,٧٨٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥,٩٢٨	١٧,٧٧٤	(١٠)	دائنون
	٣,٦٩٧		تسوية ضريبه القيمة المضافة
١٦,٥٩٠	١٥,٠٤٤	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣٢,٥١٨</u>	<u>٣٦,٥١٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٣٢,٥١٨</u>	<u>٣٦,٥١٥</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٧٩,١٠٠	٢٨٦,١٠٠		رأس المال
٢١,٠٨٩	٧٥,٩٠٧		أحتياطي نظامي
٨٣,٩٩٢	٣٠٣,٢٦٦		ارباح مرحله
<u>٣٨٤,١٨١</u>	<u>٦٦٥,٢٧٣</u>		أجمالي حقوق الملكية
<u>٤١٦,٦٩٩</u>	<u>٧٠١,٧٨٨</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	ايضاح	
٤١٠,٩٦٨	٥٢٣,٨٧٠	(١٢)	ايرادات
(٤١١,٠٥٩)	(٢٦٢,٩١٠)	(١٣)	تكلفه العسل
(٩١)	٢٦٠,٩٦٠		مجمل الربح
(١٤٨,٠٤٤)	(١٨١,٠٨٨)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارة
(٢,٤٣٥)	(٨,٦٢٩)		اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٦٧٧)	(١,٢٥٠)		اطفاء الاصول غير ملموسه
(١٥١,٢٤٧)	٦٩,٩٩٣		صافي الربح من النشاط الرئيسي
			نتائج الاعمال الاخرى
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠		إعانات وزارة العمل والتنمية
١١,٠٠٥	١٤,١١٥	(١٥)	ايرادات اخرى
١٠٩,٧٥٨	٢٨٩,١٠٨		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٨,٣١٩)	(١٥,٠١٦)	(١١)	الزكاة شرعية
١٠١,٤٣٩	٢٧٤,٠٩٢		صافي الربح بعد الزكاة الشرعية

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

የገቢዎች ሪፖርት ለግብርና ሚኒስቴር (ሀ) የግብር (ሀ) ሪፖርት ለግብርና ሚኒስቴር

የግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች	50,130,1	46,180,1
የግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	46,180,1	46,180,1
ሌሎች ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(770,1)	370,40
ሌሎች ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር	000,1	000,11
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች	000,1	000,11
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር		
ሌሎች ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር	(630,01)	(1,063)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(000,1)	-
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	-	(000,0)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(630,0)	(1,063)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር		
ሌሎች ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር	116,01	3,116
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	116,1	-
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(110,11)	(110,1)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	1,06	(11,1)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(007,1)	(11,1)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	(60,111)	(77,1)
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	137,1	71,01
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር		
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር	176,761	176,761
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	11,01	11,1
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	01,1	11,1
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	11,1	01,1
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	11,1	11,1
ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር	11/11/11,1	11/11/11,1

ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች

ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር

ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር

ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር (701)

ግብርና ሚኒስቴር ገቢዎች ለግብርና ሚኒስቴር ለግብርና ሚኒስቴር

الجمعية التعاونية للنجالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١
المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	أحتياطي نظامي	ارباح العام	ارباح مرحله	الاجمالي	
٢٦٨,١٠٠	٨٠١	-	٢,٨٤١	٢٧١,٧٤٢	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
-	-	١٠١,٤٣٩	-	١٠١,٤٣٩	ارباح العام
-	٢٠,٢٨٨	(٢٠,٢٨٨)	-	-	احتياطي نظامي
-	-	(٨١,١٥١)	٨١,١٥١	-	محول الى ارباح مرحله
١١,٠٠٠	-	-	-	١١,٠٠٠	زياده رأس المال
٢٧٩,١٠٠	٢١,٠٨٩	-	٨٣,٩٩٢	٣٨٤,١٨١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٧,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠	زياده رأس المال
-	-	٢٧٤,٠٩٢	-	٢٧٤,٠٩٢	ارباح العام ٢٠١٩ م
-	٥٤,٨١٨	(٥٤,٨١٨)	-	-	احتياطي نظامي
-	-	(٢١٩,٢٧٤)	٢١٩,٢٧٤	-	محول الى ارباح مرحله
٢٨٦,١٠٠	٧٥,٩٠٧	-	٣٠٣,٢٦٦	٦٦٥,٢٧٣	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية :-

- (١/١) اسم الجمعية : الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم (٢٥٨) بتاريخ ١٤٣٦/٧/٨ هـ .
(١/٤) رأس المال : بلغ رأس مال الجمعية ٢٨٦,١٠٠ ريال بعدد ٢,٨٦١ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم
(١/٥) العملة : الريال السعودي ، وقد قربت الأرقام لأقرب ريال سعودي واحد
(١/٦) أهداف الجمعية :-
توفير جميع احتياجات النحالين بسعر التكلفة أو بهامش ربح معقول
(١/٧) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م

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 للمحاسبين القانونيين .
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 .

أ. انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة .

ب. الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الإهلاك. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول ويتم مراجعة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات بشكل سنوي.

ج- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية ، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أهمها أعلى لتحديد قيمة الاستخدام وهي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.
إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي هبوط في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الإعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

د- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبء المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

هـ- 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية

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

٣-١ المعاملات بالعملات 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 بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

٣-٢ الأدوات المالية

تقوم الجمعية بتصنيف أدواتها المالية كأصول مالية أو التزامات مالية. يتم إدراج الأصول المالية والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرفًا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو حقوق ملكية طبقًا لمضمون الاتفاقية التعاقدية. وتتضمن الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية.

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 المطلقة 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.

الذمم التجارية الدائنة

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية أولاً بقيمة المعاملة، ولاحقاً بالتكلفة المطلقة.

٣-٣ 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 انخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الإسترادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

٣-٤ 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 والآلات 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 المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

معدل الإهلاك		معدل الإهلاك	
١٥%	حوال	١٥%	حاسب آلي وطابعه
١٥%	جهاز سحب رطوبة العسل	١٠%	لوحات
٣%	ميزان	١٠%	أثاث ومفروشات
		٢٥%	برنامج محاسبي

٣-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف الشهيرة

يتم تقييم الأصول التي تخضع للإهلاك، في تاريخ كل تقرير، لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على هبوط قيمة الأصول. عندما يكون هناك أي مؤشر على هبوط قيمة الأصل، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد "CGU" التي تم تخصيص الأصل لها) لتحديد انخفاض القيمة. يتم إثبات خسارة هبوط القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل عن القيمة التي يمكن استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة لأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الأصول بأقل المستويات التي توجد لها تدفقات نقدية محددة بصورة منفصلة (CGUs). في تاريخ كل تقرير تتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهيرة والتي تعرضت لهبوط في القيمة وذلك لاحتمال رد الهبوط.

٣-٦ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 والمتوسطة.

٣-٧ تحقق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات 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 والسلع إلى المشتري.
 - عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
 - يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
 - إمكانية قياس التكاليف التي تحملها 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.

٣-٨ 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 إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

٣-٩ التكاليف والمصروفات

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

٣-١٠ الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي إلتزام 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 إلتزام حالي لم يسجل بسبب عدم إحتمال 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 .

٣-١١ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على الشركاء بالجمعية كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل الشركاء بالجمعية . وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الشؤون الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .

٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .

٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية .

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 .

الجمعية التعاونية للمحالفين بإبها
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٤. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢٩,٣٢٠	-
٢٣٧,٨٧٣	٢٥٤,٦٠٥
٢٥٧,١٩٣	٢٥٤,٦٠٥

٥. المدينون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٩,٨٣٤	١٢,٩٥٢
٤,٤٠٠	٤,٤٠٠
.	٣,٧٣٧
.	٢,٠٠٠
.	٢,٠٠٠
.	٢,٠٠٠
.	٢,٠٠٠
.	٢,٠٠٠
١٤,٢٣٤	٢٩,٠٨٩

٦. مصروفات مدفوعة مقدما

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,٤٤٠	-
١٠,٤٦٧	٥,٠٠٠
١١,٩٠٧	٥,٠٠٠

٧. استثمارات بالتكلفة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٢٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠

شراء عدد ٢٠ سهم بالجمعية الزراعية

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠. دائفون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٥٩٣	-	رئيس مجلس الشيخ مشبب على سداد
٧,٣٣٥	١٧,٧٧٤	الزكاة عن عام ٢٠١٧ م
١٥,٩٢٨	١٧,٧٧٤	

١١. مخصص زكاة شرعية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٩,٧٥٨	٢٨٩,١٠٨	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		يضاف اليه :-
٢٦٨,١٠٠	٢٧٩,١٠٠	راس المال
٢,٨٤١	٨٣,٩٩٢	أرباح مرحله
٨,٢٧١	٢٨	مخصص الزكاة
٨٠١	٢١,٠٨٩	احتياطي نظامي
٣٨٩,٧٧١	٦٧٣,٣١٧	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		يخصم منه :-
-	(٢٠,٠٠٠)	إستثمارات
(٥٢,٦٦٩)	(٤٩,٥٨٩)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٤,٣٢٣)	(٣,٠٧٣)	صافي الأصول غير ملموسة
٣٣٢,٧٧٩	٦٠٠,٦٥٥	وعاء الزكاة الشرعية
٨,٣١٩	١٥,٠١٦	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	حركة المخصص
١٦,٨٦٤	١٦,٥٩٠	رصيد المخصص أول المدة
(٨,٥٩٣)	(١٦,٥٦٢)	المسدد خلال العام
٨,٣١٩	١٥,٠١٦	المكون خلال العام
١٦,٥٩٠	١٥,٠٤٤	رصيد المخصص آخر المدة

١٢. الإيرادات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦,٦١٦	٥٠,٥٩٨	مبيعات العسل
(٢٤٨)	(٢,٢٢٨)	مردودات المبيعات
٥٠,٦٠٠	٢٠,٥٠٠	إيجار مخيمات العسل
٤١٠,٩٦٨	٥٢٣,٨٧٠	

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٣. تكلفة البضاعة المباعة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٢,٢٨٥	٧٦,٣٧٣	محزون أول
٣٨٦,٨٧٤	٥٣٧,٠١٩	مشتريات
(١٤,٢٣٤)	(٢٥,٠٤٠)	مردودات المبيعات
٤٢,٥٠٧	١٤,٩٩٠	مصروفات مخيم العسل
(٧٦,٣٧٣)	(٣٤٠,٤٣٢)	محزون آخر المدة
<u>٤١١,٠٥٩</u>	<u>٢٦٢,٩١٠</u>	

١٤. مصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٤٠	٢,٢٧٥	تحميل وتزويل
١٢,٨١٦	١٠,٩٤٤	التأمينات الإجتماعية
١٥٠	-	رسوم التسجيل بالزكاة والدخل
-	١٠٠	رسوم تعديل السجل التجاري
٣٧٥	٢٧٥	تصديقات الغرفة التجارية
٨٩٧	-	رسوم فرع وزارة التجارة
١٤,٠٠٠	٢٠٠	رسوم استخراج تأشيرات
-	٦,٠١٦	مطبوعات
-	٢٣,٧٦٧	تجديد إقامات
-	٦٠٠	هدايا
-	٤٢٥	تأمين طبي
-	٣١٥	أحبار
١٠٠	١٧٠	صيانته أجهزه
-	٤٢	بريد
-	١٠٠	ختم
-	٩٠٧	كهرباء
٧٠٠	-	رسوم السجل التجاري
٣٢,٨٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٠٠	-	اشترك الغرفة
٢٨,٢٧٣	١,٦٠٧	صيانته مباني
٣,٩٩٦	٤,٢٨٤	نقل بضاعه
٧,٥٠٥	٥,٥٨٧	هاتف ونت
-	٥٤٤	نظافة
٣٨٢	٩,٨٢٦	شحن
-	٨٢٠	أخرى
-	٦٣	ضيافة
-	٦,٥٩٥	تذاكر سفر

الجمعية التعاونية للنحالين بأبها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

تابع مصروفات العمومية والإدارية

-	١,٥٠٠	بدل سكن
٤٢,٩٧٠	٦٢,٧٤٤	رواتب
٢٤٧	٤٣	تغليف مواد
٥٦٠	٥٧٢	أدوات مكتبية
١,٥٣٣	٤٠,٧٦٧	إيجارات
<u>١٤٨,٠٤٤</u>	<u>١٨١,٠٨٨</u>	

١٥. إيرادات أخرى

<u>٢٠١٨ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>	إيجار جهاز تخفيف رطوبة
١١,٠٠٥	١٤,١١٥	
<u>١١,٠٠٥</u>	<u>١٤,١١٥</u>	