



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين برجال المع (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)، 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 برجال المع 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 إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا 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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

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 بالإستمرارية، وإستخدام 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءاً 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 الإقتصادية 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، سواءاً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف 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 أعدها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً 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 إكتشفناها 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

التاريخ: ١٧ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٣٢٨,٠٩٩	١,٢٩٧,٦٤٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢,٠٠٠	٤٠,٦٤١	(٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٥)	المخزون
-	١٠,٥٢٢		العملاء
١,٣٩٠,٠٩٩	١,٣٩٨,٨٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٩,٨٩٣	٢٠٤,٧٧٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٩,٨٩٣	٢٠٤,٧٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٠٩,٩٩٢	١,٦٠٣,٥٨٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
-	٧٠٠		مخصص بدل إجازات
١,٢٦٤,٦٨٩	٢٤٩,٦١٠	(٧)	دائنون متنوعون
١٢,٣٨٥	٢٨,٨٥١	(٨)	مخصص الزكاة
-	١١٤,٢٣٩		أرباح الأسهم
-	٤٥,٦٩٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٢٧٧,٠٧٤	٤٣٩,٠٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	٥٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٥٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٢٧٧,٠٧٤	٤٣٩,٥٩٥		إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية			
٤٩٢,٢٠٠	٥١٠,٢٠٠	(٩)	رأس المال
٧١,٠٨٧	٢١٣,٨٨٦		إحتياطي نظامي
(٤٣٠,٣٦٩)	٤٣٩,٩٠١		أرباح مبقاه
١٣٢,٩١٨	١,١٦٣,٩٨٧		إجمالي حقوق الملكية
١,٤٠٩,٩٩٢	١,٦٠٣,٥٨٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
-	١٠٤,٣٠٤	(١٠) الإيرادات
(٧,٦٨٤)	(١٦٨,١٠١)	(١١) تكلفه الإيرادات
(٧,٦٨٤)	(٦٣,٧٩٧)	مجمّل الدخل
المصروفات		
(٩٤,٩٠٠)	(٣٢٣,٥٤١)	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
(١٢,٢٩٨)	(٣٦,٥٢٧)	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
(١٠٧,١٩٨)	(٣٦٠,٠٦٨)	إجمالي المصروفات
(١١٤,٨٨٢)	(٤٢٣,٨٦٥)	صافي الدخل من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
٥٣٧,٠٦٣	٣,٧٩٠,٠٠٠	(١٣) إيرادات أخرى
(٤٧٩,٨١٤)	(٢,١٦٤,٠٣٨)	(١٤) مصروفات أخرى
-	(٢٤٣)	تسويات سنوات سابقة
(٥٧,٦٣٣)	١,٢٠١,٨٥٤	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٨٠٧)	(٢٨,٨٥١)	(٨) الزكاة
(٦٠,٤٤٠)	١,١٧٣,٠٠٣	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦٠,٤٤٠)	١,١٧٣,٠٠٣	صافي الدخل الشامل للعام

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

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
(٦٠,٤٤٠)	١,١٧٣,٠٠٣	صافي الدخل بعد الزكاة
١٢,٢٩٨	٣٦,٥٢٧	إهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢,٨٠٧	٢٨,٨٥١	مخصص الزكاة المكون
-	٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
-	٧٠٠	مخصص بدل أجازات (المكون)
-	٢٤٣	تسويات سنوات سابقة
(٤٥,٣٣٥)	١,٢٣٩,٨٢٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٠,٥٢٢)	العملاء
	(٢٨,٦٤١)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٢,٦٢٨)	المسدد من الزكاة
١,٢٥١,٠٤٩	(١,٠١٥,٠٧٩)	دائنون متنوعون
١,٢٠٥,٧١٤	١٧٢,٩٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(٢٢١,٤١٣)	إضافات أصول ثابتة
-	(٢٢١,٤١٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٥٠٠	١٨,٠٠٠	رأس المال
١٦,٥٠٠	١٨,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢٢٢,٢١٤	(٣٠,٤٥٩)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٠٥,٨٨٥	١,٣٢٨,٠٩٩	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
١,٣٢٨,٠٩٩	١,٢٩٧,٦٤٠	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٧٥,٧٠٠	٧١,٠٨٧	(٣٦٩,٩٢٩)	١٧٦,٨٥٨
زيادة رأس المال	١٦,٥٠٠	-	-	١٦,٥٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	(٦٠,٤٤٠)	(٦٠,٤٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٩٢,٢٠٠	٧١,٠٨٧	(٤٣٠,٣٦٩)	١٣٢,٩١٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٩٢,٢٠٠	٧١,٠٨٧	(٤٣٠,٣٦٩)	١٣٢,٩١٨
زيادة رأس المال	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	١,١٧٣,٠٠٣	١,١٧٣,٠٠٣
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١٤٢,٧٩٩	(١٤٢,٧٩٩)	-
أرباح الأسهم	-	-	(١١٤,٢٣٩)	(١١٤,٢٣٩)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	(٤٥,٦٩٥)	(٤٥,٦٩٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥١٠,٢٠٠	٢١٣,٨٨٦	٤٣٩,٩٠١	١,١٦٣,٩٨٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤) وتاريخ ١٤٣٥/٦/٧ هـ ،
ومركزها : عسير رجال المع – المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
- توفير فرص عمل للشباب والأسر
- إقامة ورش تدريبية
- المشاركة في المهرجانات داخل المنطقة وخارجها
- تنمية تربية النحل وتوفر متطلباتها وإنتاجها
- تربية النحل البلدي والمحافظة على السلالات
- توفير الأدوية الخاصة بالنحل

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١.

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 تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. أستخدم التقديرات

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

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية 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 إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

٣%	أثاث	١٠%	خزن حديدية
١٥%	أجهزة كهربائية	١٥%	حاسب آلي وحاسبات
١٥%			أجهزة تكييف

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات 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 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 ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية 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 بإستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء 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 وعندها 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 للنحاليين برجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	النقد بالصندوق
١,٣٢١,٥٩٩	١,٢٩١,١٤٠	النقد لدى البنوك
١,٣٢٨,٠٩٩	١,٢٩٧,٦٤٠	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تأشيرات عمال مدفوعة مقدماً
٢٨,٦٤١		ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٦٤١	١٢,٠٠٠	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مستودع ومعرض الجمعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية للنحاليين برجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الاجمالي	تجهيز ميانى	اجهزه والآت	أجهزة تكييف	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وحاسبات	أثاث ومفروشات	خزن حديدية	
٨٤,٨٥٨	-	-	٦,٦٠٠	٢٩,٠٣٣	٩,٨٦٠	٣٥,٣٦٥	٤,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٢١,٤١٣	١٠٦,٤١٣	١١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
٣٠٦,٢٧١	١٠٦,٤١٣	١١٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٢٩,٠٣٣	٩,٨٦٠	٣٥,٣٦٥	٤,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٤,٩٦٥	-	-	٦,٥٩٩	٢٧,٧٢٨	٨,١٠٧	٢١,٨٧٣	٦٥٨	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٦,٥٢٧	٢٢,١٦٩	٧,٩٣٨	-	١,٣٠٤	١,٤٧٩	٣,٥٣٧	١٠٠	إهلاكات العام
١٠١,٤٩٢	٢٢,١٦٩	٧,٩٣٨	٦,٥٩٩	٢٩,٠٣٢	٩,٥٨٦	٢٥,٤١٠	٧٥٨	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٤,٧٧٩	٨٤,٢٤٤	١٠٧,٠٦٢	١	١	٢٧٤	٩,٩٥٥	٣,٢٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٨٩٣	-	-	١	١,٣٠٥	١,٧٥٣	١٣,٤٩٢	٣,٣٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الدائنون المتنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٣,٦٤٠	١٣,٦٤٠	وكالة الصافي للإعلانات والدعاية
١,٢٥٠,٠٠٠	-	إيرادات مؤجلة (٧/١)
١,٠٤٩	١,٠٤٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٢٤,٩٢٥	اوراق دفع
-	٤,٠٠٠	اجور ورواتب مستحقة
-	٥,٩٩٦	مصلحة الزكاة والدخل
١,٢٦٤,٦٨٩	٢٤٩,٦١٠	

- (٧/١) بتاريخ ١٤٤١/١/١٠ هـ أبرمت الجمعية اتفاقية شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) مبادرة لتربية النحل ومنتجاته بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال وحصلت الجمعية على مبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال خلال عام ٢٠٢٠ م بما يعود بالنفع على ٤٠٠ فرد من ذوي الدخل المحدود لانتاج ١٠,٠٠٠ من ملكات النحل و ٤٠٠٠ طرد نحل وتدريب عدد ٤٠٠ نحال، صلاحية هذه الاتفاقية سنة ميلادية من تاريخ توقيعها قابلة للتجديد لسنة واحدة أخرى باتفاق.

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٢٠١,٨٥٤	(٥٧,٦٣٣)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		يضاف إليه
٥١٠,٢٠٠	٤٧٥,٧٠٠	رأس المال
٧١,٠٨٧	٧١,٠٨٧	إحتياطي نظامي
(٤٣٠,٣٦٩)	(٣٦٩,٩٢٩)	خسائر مرحله
-	٩,٥٧٨	مخصص الزكاة الشرعيه
١,٣٥٢,٧٧٢	١٢٨,٨٠٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٢٠٤,٧٧٩)	(١٩,٨٩٣)	صافي ممتلكات والآلات ومعدات
١,١٤٧,٩٩٣	١٠٨,٩١٠	الوعاء الزكوي
١,١٨٣,٥٨١	١١٢,٢٨٦	وعاء الزكاة وفقا للتقويم الميلادي
٢٨,٨٥١	٢,٨٠٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٣٨٥	٩,٥٧٨	رصيد المخصص أول المدة
٢٤٣	-	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٦٢٨)	-	المسدد خلال العام
٢٨,٨٥١	٢,٨٠٧	المكون خلال العام *
٢٨,٨٥١	١٢,٣٨٥	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية للنحاليين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٩٢,٢٠٠	٤٧٥,٧٠٠	رصيد اول السنة
١٨,٠٠٠	١٦,٥٠٠	زيادة رأس المال
٥١٠,٢٠٠	٤٩٢,٢٠٠	

- بلغ رأس مال الجمعية ٥١٠,٢٠٠ ريال بعدد ٥,١٠٢ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠٤,٣٠٤	-	مبيعات العسل
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	إيرادات مشروع العسل
١,٢٥٠,٠٠٠	-	إيرادات مشروع البن
١٠٤,٣٠٤	-	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخزون اول
٧٠,١٤٥	٧,٦٨٤	المشتريات
٩٧,٩٥٦	-	مصروفات التشغيل
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	مخزون اخر المده
١٦٨,١٠١	٧,٦٨٤	

١٢. المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٠٠٠	٣٤,٢٠٠	رواتب
٢٦,٦٠٠	٣٥,٠٠٠	ايجارات
-	٧٠٠	ادوات مكتبية
-	٢٠,٠٠٠	صيانة مباني
٧,٤٥٨	-	ضيافة ونظافة
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات أعضاء المجلس
١٠,٠٠٠	-	أتعاب مهنية وإستشارات
١,٢٠٠	٥,٠٠٠	مكافآت وبدل اجازات
٣٠,٠٠٠	-	مقابل مشاركة الدورات
٦,٢٨٣	-	مصاريف الجمعية العمومية
٢٠٠,٠٠٠	-	مصاريف أبحاث وتجارب
٣٢٣,٥٤١	٩٤,٩٠٠	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	دعم أرامكو - مشروع العسل
-	١,٢٥٠,٠٠٠	دعم أرامكو - مشروع البن
٥٣٧,٠٦٣	-	إيرادات مشروع المدرجات
-	٤٠,٠٠٠	جامعة الملك خالد
٥٣٧,٠٦٣	٣,٧٩٠,٠٠٠	

١٤. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٤٠١,٥٥٨	مصروفات مشروع العسل
-	٧٦٢,٤٨٠	مصروفات مشروع البن
٤٧٩,٨١٤	-	مصروفات مشروع المدرجات
٤٧٩,٨١٤	٢,١٦٤,٠٣٨	

١٥. إعادة تبويب: -

- تم إعادة وتبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/٠١/١٤٤٤ هـ الموافق ١٥/٠٨/٢٠٢٢ م.