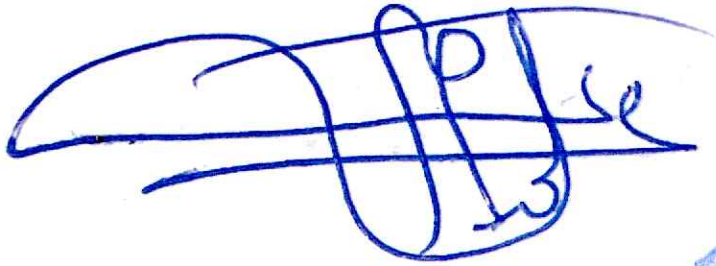
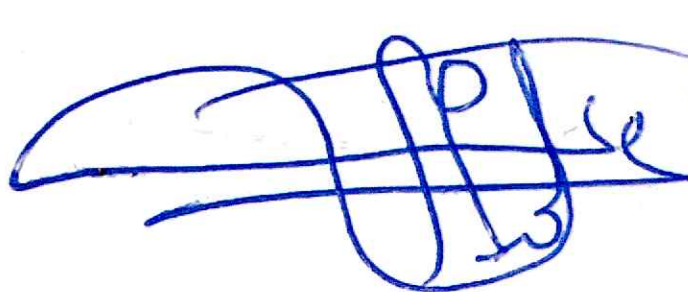


الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (244)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
مع تقرير المراجع المستقل



المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>الباب</u>
1-3	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
7	قائمة التدفقات النقدية
8-18	إيضاحات حول القوائم المالية





الأصول	ايضاح	كما في 31 ديسمبر 2023م	كما في 31 ديسمبر 2022م
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات (بالصفى)	(4)	1,176,808	172,150
مجموع الأصول غير المتداولة		1,176,808	172,150
الأصول المتداولة			
المخزون	(5)	50,000	50,000
الذمم المدينة	(6)	160,003	164,838
أرصدة مدينة أخرى	(7)	96,657	52,478
النقدية وما في حكمها	(8)	1,679,240	1,013,915
مجموع الأصول المتداولة		1,985,900	1,281,231
إجمالي الأصول		3,162,708	1,453,381
الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال		511,200	511,200
الإحتياطي النظامي		544,205	213,886
الأرباح المبقاه		1,462,005	271,202
مجموع حقوق الملكية		2,517,410	996,288
الإلتزامات غير المتداولة			
منافع الموظفين	(9)	1,500	1,000
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		1,500	1,000
الإلتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(10)	308,192	265,908
مخصص بدل اجازات		1,400	1,400
مخصص الخدمة الاجتماعية	(11)	151,397	45,695
دائنو أرباح أسهم		114,239	114,239
الزكاة الشرعية	(12)	68,570	28,851
مجموع الإلتزامات المتداولة		643,798	456,093
مجموع المطلوبات		645,298	457,093
اجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		3,162,708	1,453,381



(Handwritten signature in blue ink)

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (244)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

ايضاح	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
الإيرادات	(13) 2,368,105	207,248
تكلفة الإيرادات	(14) (1,165,754)	(20,400)
الدخل الإجمالي	1,202,351	186,848
مصاريف العمليات		
مصروفات بيعية وتسويقية		0
مصروفات عمومية وإدارية	(15) (2,008,395)	(355,547)
إجمالي مصاريف العمليات	(2,008,395)	(355,547)
دخل العمليات	(806,044)	(168,699)
إيرادات أخرى	2,500,000	0
مخصص الخدمة الاجتماعية	(105,702)	0
دخل السنة قبل الزكاة الشرعية	1,588,254	(168,699)
الزكاة الشرعية	(12) (39,719)	0
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية	1,548,535	(168,699)
بنود الدخل الشامل الاخر :		
الدخل الشامل للسنة	1,548,535	(168,699)



(Handwritten signature in blue ink)

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (244)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

البيان	رأس المال	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2022م	510,200	213,886	439,901	1,163,987
تسويات سنوات سابقة	0	0	0	0
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية	0	0	(168,699)	(168,699)
زيادة رأس المال	1,000	0	0	1,000
توزيعات أرباح	0	0	0	0
المحول إلى الإحتياطي النظامي	0	0	0	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م	511,200	213,886	271,202	996,288
الرصيد في 1 يناير 2023م	511,200	213,886	271,202	996,288
رأس المال	0	0	0	0
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية	0	0	1,548,535	1,548,535
توزيعات أرباح	0	0	(27,413)	(27,413)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	0	330,319	(330,319)	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	511,200	544,205	1,462,005	2,517,410



إن الإيضاحات المرفقة من (1) حتى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
(168,699)	1,588,254	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
34,129	67,814	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
500	500	مخصص منافع الموظفين المكون
700	0	مخصص بدل اجازات
(133,370)	1,762,270	دخل السنة المعدل
		التعديلات في الأصول والإلتزامات التشغيلية:
0	0	المخزون
(154,316)	4,835	الذمم المدينة
(11,837)	(44,179)	أرصدة مدينة أخرى
0	0	الذمم الدائنة
16,298	42,284	أرصدة دائنة أخرى
(283,225)	1,765,210	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(1,500)	(1,072,472)	شراء العقارات والآلات والمعدات
0	0	متحصلات من بيع العقارات والآلات والمعدات
(1,500)	(1,072,472)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
1,000	0	رأس المال
0	(27,413)	توزيعات أرباح
1,000	(27,413)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(283,725)	665,325	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
1,297,640	1,013,915	رصيد النقدية وما في حكمها - أول السنة
1,013,915	1,679,240	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر السنة



(Handwritten signature in blue ink)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) حتى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1- معلومات عامة حول المنشأة :

اسم المنشأة : الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

التكوين والنشاط : الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (244) ومقرها عسير - المملكة العربية السعودية

يبلغ رأس مال الجمعية مبلغ وقدره 510,200 ريال مقسم الى 5,102 سهم قيمة كل سهم 100 ريال

وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض

- توفير فرص عمل للشباب والأسر .

- المشاركة في المهرجانات داخل المنطقة وخارجها .

- تربية النحل البلدي والمحافظة على السلالات .

- إقامة ورش تدريبية.

- تنمية تربية النحل وتوفير متطلباتها وإنتاجها.

- توفير الأدوات الخاصة بالنحل.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من 01 يناير 2023م وتنتهي في 31 ديسمبر 2023م .

2- أسس إعداد القوائم المالية :

2-1 المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي وتلك الإصدارات والمعايير ذات الصلة.

2-2 أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

2-3 عملة العرض

(أ) عملة عرض القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

(ب) معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

3-1 تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات



(Handwritten signature in blue ink)

4- العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآلات ومعدات كما في 31 ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في 2023/01/01م	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال السنة	التكلفة كما في 2023/12/31م	مجمع الاستهلاك في 2023/01/01م	استهلاك السنة	استبعادات السنة	مجمع الاستهلاك في 2023/12/31م	صافي القيمة الدفترية كما في 2023/12/31م	صافي القيمة الدفترية كما في 2022/12/31م
خزن حديدية	4,000	0	0	4,000	858	100	0	958	3,042	3,142
أثاث ومفروشات	36,865	17,500	0	54,365	29,059	3,832	0	32,891	21,474	7,806
حاسب الي وحاسبات	9,860	0	0	9,860	9,859	0	0	9,859	1	1
أجهزة كهربائية	29,033	0	0	29,033	29,032	0	0	29,032	1	1
أجهزة تكييف	6,600	20,700	0	27,300	6,599	518	0	7,117	20,183	1
أجهزة والآلات	115,000	0	0	115,000	15,875	17,250	0	33,125	81,875	99,125
تجهيز مباني	106,413	548,022	0	654,435	44,339	40,437	0	84,776	569,659	62,074
سيارات	0	136,250	0	136,250	0	5,677	0	5,677	130,573	0
أراضي	0	350,000	0	350,000	0	0	0	0	350,000	0
الاجمالي	307,771	1,072,472	0	1,380,243	135,621	67,814	0	203,435	1,176,808	172,150



(Handwritten signature in blue ink)

5- المخزون

يتكون المخزون في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
50,000	50,000
50,000	50,000

مواد ومستلزمات متنوعة
الرصيد في نهاية السنة

6- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
164,838	160,003
164,838	160,003

مدينون تجاريون
الرصيد في نهاية السنة

7- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
0	50,000
40,642	40,642
5,821	0
6,015	6,015
52,478	96,657

مصروفات مدفوعة مقدماً - ايجارات
مصروفات مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة
مدينون متنوعون
الرصيد في نهاية السنة

8- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
6,500	21,308
1,007,415	1,657,932
1,013,915	1,679,240

النقد في الصندوق
النقدية لدى البنوك
الرصيد في نهاية السنة



(Handwritten signature)

9- منافع الموظفين

يتكون منافع الموظفين في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
500	1,000
500	500
0	0
1,000	1,500

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

10- أرصدة دائنة أخرى

تتكون أرصدة دائنة أخرى في 31 ديسمبر مما يلي:
البيان

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
13,640	13,640
1,049	1,293
224,925	240,465
9,796	9,796
12,498	20,498
4,000	22,500
265,908	308,192

وكالة لصافي للاعانات والدعايا
ضريبة القيمة المضافة
أوراق الدفع
دائنون متنوعون
مصرفات مستحقة - ايجارات
مصرفات مستحقة - رواتب
الرصيد في نهاية السنة

11- مخصص الخدمة الاجتماعية

يتكون مخصص الخدمة الاجتماعية في 31 ديسمبر مما يلي:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
45,695	45,695
0	105,702
0	0
45,695	151,397

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة



12- الزكاة الشرعية

أ) فيما يلي ملخصاً بعناصر وعاء الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
البيان

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
(168,699)	1,588,254
500	500
0	0
(168,199)	1,588,754
0	1,160,060
(172,150)	(1,176,808)
(172,150)	(16,748)
(177,499)	(17,268)
(345,698)	1,571,486
0	39,719

دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
مخصصات محملة على حسابات الفترة
مصاريف غير جائزة الحسم
صافي الربح المعدل
مجموع العناصر الموجبة
مجموع العناصر السالبة
الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
الوعاء الزكوي عن عام هجري
يضاف صافي الربح العام المعدل
الزكاة الشرعية بواقع 2.5% من وعاء الزكاة الشرعية او صافي الربح المعدل ايهما اكبر

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م
28,851	28,851
0	39,719
0	0
28,851	68,570

ب) حركة المخصص

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي :

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي خلال العام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م وقامت بالتسوية في العام اللاحق



(Handwritten signature in blue ink)

13- الإيرادات

تتكون الإيرادات في 31 ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
207,248	391,701
0	1,976,404
207,248	2,368,105

مبيعات العسل

رسوم دورات

الإجمالي

14- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات في 31 ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
50,000	50,000
20,400	1,165,754
(50,000)	(50,000)
20,400	1,165,754

مخزون أول المدة

المشتريات

مخزون آخر المدة

الإجمالي



15- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في 31 ديسمبر مما يلي:

البيان

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
48,000	82,300
0	500
210,000	0
25,000	12,000
4,800	292,000
1,177	27,359
6,331	0
0	246,000
0	20,200
2,802	2,243
4,452	724,940
10,000	0
5,232	25,607
3,624	227,690
0	279,742
34,129	67,814
355,547	2,008,395

رواتب وأجور وما في حكمها
بدلات
مصاريف أبحاث وتجارب
الإيجارات
مكافآت وبدل اجازات
قرطاسية ومطبوعات
كهرباء ومياه
مصاريف خلايا منحل
مصاريف مدربين الدورات
بريد وهاتف وإنترنت
مصروفات تنفيذ خدمات
تدريب المزارعين في دورة البن
دعاية وإعلان
مصروفات ضيافته ونظافة
مصاريف أخرى
إهلاك عقارات وآلات ومعدات
الإجمالي

إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
0	2,500,000
0	2,500,000

دعم شركة أرامكو السعودية لمبادرة العسل
الإجمالي



(Handwritten signature in blue ink)

18 - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية .

19 - الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، منذ 31 ديسمبر 2023م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

20 - عام

- تم إعادة تدوين بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.

