

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٩٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

|      |                                  |
|------|----------------------------------|
| ٢-١  | تقرير المراجع المستقل            |
| ٣    | قائمة المركز المالي              |
| ٤    | قائمة الدخل الشامل               |
| ٥    | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية           |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية      |

## تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
(جمعية تعاونية)  
المملكة العربية السعودية  
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي (الجمعية) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٢) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

صديق



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها اعلاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية  
٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ  
٠٦ مايو ٢٠٢١ م



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

قائمة المركز المالي  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | الأصول                          |
|------------------|----------------|-------|---------------------------------|
|                  |                |       | الأصول المتداولة                |
| ٤٦١,٣٠٥          | ٣٩٧,٤٣٣        | ٤     | نقد وما في حكمه                 |
| ٤٦١,٣٠٥          | ٣٩٧,٤٣٣        |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |                |       | الأصول غير المتداولة            |
| .                | ٧٩٥,٣٠٨        | ٥     | ممتلكات والآلات ومعدات، صافي    |
| .                | ٧٩٥,٣٠٨        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٤٦١,٣٠٥          | ١,١٩٢,٧٤١      |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |                |       | الخصوم وحقوق المساهمين          |
|                  |                |       | الخصوم المتداولة                |
| ٧,٠٠٠            | .              | ٦     | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٨,٨٨٣            | ١٠,٢٠٠         |       | الدائنون التجاريون              |
| ١٥,٨٨٣           | ١٨,٥٣٦         | ٧-ب   | مخصص الزكاة                     |
|                  | ٢٨,٧٣٦         |       | إجمالي الخصوم المتداولة         |
|                  |                |       | الخصوم غير المتداولة            |
|                  | ٢,٢٥٠          | ٨     | مخصص ترك الخدمة                 |
| .                | ٢,٢٥٠          |       | إجمالي الخصوم غير المتداولة     |
| ٤٣٤,٩٠٠          | ٤٥٠,٩٠٠        |       | حقوق المساهمين                  |
| .                | ٧٨٠,٠٠٠        |       | رأس المال                       |
| ١٠,٥٢٢           | (٦٩,١٤٥)       |       | احتياطي تقييم اراضى             |
| ٤٤٥,٤٢٢          | ١,١٦١,٧٥٥      |       | الأرباح المتراكمة               |
| ٤٦١,٣٠٥          | ١,١٩٢,٧٤١      |       | إجمالي حقوق المساهمين           |
|                  |                |       | إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي

( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح |                           |
|-----------------|----------------|-------|---------------------------|
| .               | ١٢,٠٠٠         | ٩     | إيرادات                   |
| .               | (١٠,٢٠٠)       | ١٠    | تكلفة الإيرادات           |
| .               | ١,٨٠٠          |       | مجمّل الربح               |
| .               | (٦٩,٥٩٥)       | ١١    | مصروفات عمومية وإدارية    |
| (١,٥٩٥)         | (٢,٢١٩)        | ٥     | استهلاك الأصول الثابتة    |
| (١,٥٩٥)         | (٧٠,٠١٤)       |       | صافي دخل النشاط           |
| (١,٥٩٥)         | (٧٠,٠١٤)       |       | الخسارة قبل الزكاة        |
| (٨,٣٥٨)         | (٩,٦٥٣)        | ٦-١   | الزكاة                    |
| (٩,٩٥٣)         | (٧٩,٦٦٧)       |       | صافي الخسارة              |
|                 |                |       | بنود الدخل الشامل الآخر:  |
| .               | .              |       | دخل شامل آخر              |
| (٩,٩٥٣)         | (٧٩,٦٦٧)       |       | إجمالي الدخل الشامل الآخر |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

| إيضاح                      | رأس المال | احتياطي تقييم اراضي | ارباح متراكمة | المجموع   |
|----------------------------|-----------|---------------------|---------------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩ م  | ٣١٤,٩٠٠   |                     | ٢٠,٤٧٥        | ٣٣٥,٣٧٥   |
| صافي الدخل                 | .         | .                   | (٩,٩٥٣)       | (٩,٩٥٣)   |
| إضافة رأس المال            | ١٢٠,٠٠٠   | .                   | .             | ١٢٠,٠٠٠   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٤٣٤,٩٠٠   | .                   | ١٠,٥٢٢        | ٤٤٥,٤٢٢   |
| صافي الدخل                 | .         | .                   | (٧٩,٦٦٧)      | (٧٩,٦٦٧)  |
| إضافة رأس المال            | ١٦,٠٠٠    | .                   | .             | ١٦,٠٠٠    |
| احتياطي إعادة تقييم اراضي  | .         | ٧٨٠,٠٠٠             | .             | ٧٨٠,٠٠٠   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٤٥٠,٩٠٠   | ٧٨٠,٠٠٠             | (٦٩,١٤٥)      | ١,١٦١,٧٥٥ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

| ٢٠١٩    | ٢٠٢٠      | إيضاح                                        |
|---------|-----------|----------------------------------------------|
|         |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| (١,٥٩٥) | (٧٠,٠١٤)  | الدخل قبل الزكاة                             |
|         |           | تعديلات لبنود غير نقدية                      |
| .       | ٢,٢١٩     | استهلاك الأصول الثابتة                       |
| .       | (٧,٠٠٠)   | تغيرات في رأس المال العامل                   |
| .       | ١٠,٢٠٠    | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى                  |
| .       | ٢,٢٥٠     | الدائنون التجاريون                           |
|         |           | مخصص ترك الخدمة                              |
| (١,٥٩٥) | (٦٢,٣٤٥)  | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية       |
|         |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| .       | (٧٩٧,٥٢٧) | شراء ممتلكات وألات ومعدات                    |
| .       | (٧٩٧,٥٢٧) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
|         |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية        |
| ١٢٠,٠٠٠ | ١٦,٠٠٠    | رأس المال                                    |
| .       | ٧٨٠,٠٠٠   | احتياطي تقييم اراضي                          |
| ١٢٠,٠٠٠ | ٧٩٦,٠٠٠   | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية   |
| ١١٨,٤٠٥ | (٦٣,٨٧٢)  | صافي التغير في النقد وما في حكمه             |
| ٣٤٢,٩٠٠ | ٤٦١,٣٠٥   | النقد وما في حكمه في بداية الفترة            |
| ٤٦١,٣٠٥ | ٣٩٧,٤٣٣   | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**الجمعية التعاونية للتحالفين بالزلفي**  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨)

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

**١- معلومات عامة**

**١.١ نبذة عن الجمعية:**

الجمعية التعاونية للتحالفين بالزلفي هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ٢٩٨ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٠٨ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة برقم ١١٢٣١٠١٧٥٧ وتاريخ ١٤٤٠/٠٥/٢٤ هـ.

**رأس مال الجمعية**

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ٤٥٠,٩٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: الزلفي - المملكة العربية السعودية

**١.٢ الفترة المالية**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م - حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**٢- أسس الإعداد**

**٢.١ الالتزام بالمعايير**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢.٢ أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

**٢.٣ عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

**٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام**

يطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

**أ- مخصص مخزون متقادم**

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم ويطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

**ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقدير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

**٣.١ نقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.



## الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

#### ٣-٢ مخزون

– المخزون عبارة عن مواد غذائية

– يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهن.

– في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

– يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

– تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسمة تكاليف التمويل للقرض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

#### ٣-٤ نهم داتنة تجارية ومستحققات

يتم قيد المطالبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

#### ٣-٥ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ٣-٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ولم يحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

#### ٣-٧ الهبوط في القيمة

##### (أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وذلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

##### (ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.



## الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي (جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ٣-٨ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

### ٣-٩ الإيرادات

- تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:
- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقبياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أثناء قبل تحقق الإيرادات.

### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

### ٣-١٠ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

### ٣-١١ توزيعات أرباح

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

- \* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- \* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال
- \* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- \* مع مراعاة ما قد تقررره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

### ٣-١٢ الإعانات والتسهيلات

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

### ٣-١٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

### ٣-١٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويندرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|-----------------|-----------------|
| ٤٦١,٣٠٥         | ٣٩٧,٤٣٣         |
| ٤٦١,٣٠٥         | ٣٩٧,٤٣٣         |

نقد لدى البنك - حسابات جارية  
الإجمالي



**الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي**  
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

**٥- ممتلكات وآلات ومعدات**

**التكلفة:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

**الاستهلاك المتراكم:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

**صافي القيمة الدفترية:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الأراضي | الأثاث<br>%١٠ | الآلات ومعدات<br>%٢٥ | المجموع |
|---------|---------------|----------------------|---------|
| .       | .             | .                    | .       |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ٨,٢٠٠         | ٩,٣٢٧                | ٧٩٧,٥٢٧ |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ٨,٢٠٠         | ٩,٣٢٧                | ٧٩٧,٥٢٧ |
| .       | .             | .                    | .       |
| .       | ٨٢٠           | ١,٣٩٩                | ٢,٢١٩   |
| .       | ٨٢٠           | ١,٣٩٩                | ٢,٢١٩   |
| .       | .             | .                    | .       |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ٧,٣٨٠         | ٧,٩٢٨                | ٧٩٥,٣٠٨ |



**الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي**  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

**٦- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |             |
|----------------|------------------|-------------|
| ٠              | ٧,٠٠٠            | اتعاب مهنية |
| ٠              | ٧,٠٠٠            | الإجمالي    |

**٧- الزكاة**

أ- المحمل للسنة  
(١) تتكون الزكاة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |              |
|----------------|------------------|--------------|
| ١٨,٥٣٦         | ٨,٨٨٣            | المحمل للسنة |

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                            |
|----------------|------------------|----------------------------|
| ٤٤٥,٤٢٢        | ٣٣٥,٢٧٥          | رصيد حقوق المساهمين        |
| ٠              | ٠                | يضاف اليه                  |
| (٦٧,٧٦٤)       | (١,٥٩٥)          | صافي الدخل المعدل          |
| ٧٨٠,٠٠٠        | ٠                | تقييم الأصول               |
| ٨,٨٨٣          | ٥٢٥              | الزكاة الشرعية الغير مسدده |
| (٧٩٥,٣٠٨)      | ٠                | "يخصم"                     |
| ٣٧١,٢٣٣        | ٣٣٤,٣٠٥          | أصول غير متداولة           |
|                |                  | الوعاء الزكوي              |

ب- الزكاة المستحقة  
يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                       |
|----------------|------------------|-----------------------|
| ٨,٨٨٣          | ٥٢٥              | الرصيد في بداية السنة |
| ٠              | ٠                | المسدد خلال السنة     |
| ٩,٦٥٣          | ٨,٣٥٨            | المحمل للسنة          |
| ١٨,٥٣٦         | ٨,٨٨٣            | الرصيد في نهاية السنة |

**٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                       |
|----------------|------------------|-----------------------|
| ٠              | ٠                | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٢٥٠          | ٠                | المحمل خلال السنة     |
| ٢,٢٥٠          | ٠                | الرصيد في نهاية السنة |



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي  
( جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٩ - الإيرادات

| ٢٠٢٠   | ٢٠١٩ |                |
|--------|------|----------------|
| ١٢,٠٠٠ |      | إيرادات مبيعات |
| ١٢,٠٠٠ | ٠    | الإجمالي       |

١٠ - تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٠   | ٢٠١٩ |                         |
|--------|------|-------------------------|
| ١٠,٢٠٠ |      | المشتريات (صناديق نحل ) |
| ١٠,٢٠٠ | ٠    | الإجمالي                |

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٠   | ٢٠١٩  |                       |
|--------|-------|-----------------------|
| ٥٣,١٠٠ | ٠     | راتب مدير الجمعية     |
| ٤,٣٦٧  | ١,٣٩٥ | هاتف وبريد وفاكس      |
| ٧٢٥    | ٢٠٠   | رسوم حكومية           |
| ١,٠٢١  | ٠     | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| ١٧٣    | ٠     | ضيافة ونظافة          |
| ٤,٠٤٣  | ٠     | مهمات وانتدابات       |
| ٢,٨٧٥  | ٠     | دعايا وإعلان          |
| ٢,٥٠٠  | ٠     | اتعاب دراسة جدوي      |
| ١٦١    | ٠     | نقل ومواصلات          |
| ٦٣٠    | ٠     | دورات تدريبية         |
| ٦٩,٥٩٥ | ١,٥٩٥ | الإجمالي              |



## الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي (جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

#### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

| ٢٠١٩    | ٢٠٢٠    |
|---------|---------|
| ٤٦١,٣٠٥ | ٣٩٧,٤٣٣ |
| .       | .       |
| .       | .       |
| ٤٦١,٣٠٥ | ٣٩٧,٤٣٣ |

أرصدة البنك  
ذمم مدينة تجارية  
أصول متداولة أخرى

#### مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

#### القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

#### مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

#### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم للجمعية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

