



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)
منطقة الرياض – 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 ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦



الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفـرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)، 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 بالزلفي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (غير معدل) نظيف بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٦ مايو ٢٠٢١م الموافق ٢٤ رمضان ١٤٤٢ هـ.

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 بالزلفي

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 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء 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 أعدها الإدارة.

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

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 و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٥ إبريل ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٩٧,٤٣٣	٣٥٧,٧٥٥	(٣)	النقد لدى البنك
٣٩٧,٤٣٣	٣٥٧,٧٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٩٥,٣٠٨	٧٩٤,٦٨٩	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	١,٠٦٤	(٥)	الأصول الغير ملموسة
٧٩٥,٣٠٨	٧٩٥,٧٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٩٢,٧٤١	١,١٥٣,٥٠٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٠,٢٠٠	-		الدائنون التجاريون
١٨,٥٣٦	١٧,٧٠٤	(٦)	مخصص الزكاة
٢٨,٧٣٦	١٧,٧٠٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢,٢٥٠	٤,٥٠٠	(٧)	مخصص مزايا ومناقص الموظفين
٢,٢٥٠	٤,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٠,٩٨٦	٢٢,١٤٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٩٠٠	٤٩١,٩٠٠		رأس المال
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة أراضي
(٦٩,١٤٥)	(١٤٠,٥٤٠)		(خسائر) متراكمة
١,١٦١,٧٥٥	١,١٣١,٣٦٠		إجمالي حقوق الملكية
١,١٩٢,٧٤١	١,١٥٣,٥٠٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢,٠٠٠	-	(٨)	الإيرادات
(١٠,٢٠٠)	-	(٩)	تكلفة الإيرادات
١,٨٠٠	-		مجمّل الدخل (الخسارة)
(٦٩,٥٩٥)	(٨٧,٣٧٤)	(١٠)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١١٨)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٧٠,٠١٤)	(٨٩,٧١١)		مجمّل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
-	٢٧,٠٠٠		إعانة المدير التنفيذي
(٧٠,٠١٤)	(٦٢,٧١١)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٩,٦٥٣)	(٨,٦٨٤)		الزكاة
(٧٩,٦٦٧)	(٧١,٣٩٥)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٧٩,٦٦٧)	(٧١,٣٩٥)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)

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
(٧٠,٠١٤)	(٦٢,٧١١)	صافي (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٢١٩	٢,٢١٩	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	١١٨	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٦٥,٥٤٥)	(٥٨,١٢٤)	التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
(٧,٠٠٠)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٢٠٠	(١٠,٢٠٠)	الدائنون التجاريون
-	(٩,٥٧٢)	المسدد من مخصص الزكاة
(٦٢,٣٤٥)	(٧٧,٨٩٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٧,٥٢٧)	(١,٦٠٠)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,١٨٢)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٧٩٧,٥٢٧)	(٢,٧٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٠٠٠	٤١,٠٠٠	إضافة رأس المال
٧٨٠,٠٠٠	-	احتياطي تقييم أراضي
٧٩٦,٠٠٠	٤١,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٣,٨٧٢)	(٣٩,٦٧٨)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤٦١,٣٠٥	٣٩٧,٤٣٣	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٣٩٧,٤٣٣	٣٥٧,٧٥٥	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

البيان	رأس المال	إحتياطي إعانة أراضي	ارباح العام	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤٣٤,٩٠٠	-	١٠,٥٢٢	٤٤٥,٤٢٢
إصدار رأس المال	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠
إحتياطي تقييم أراضي	-	٧٨٠,٠٠٠	-	٧٨٠,٠٠٠
أرباح العام	-	-	(٧٩,٦٦٧)	(٧٩,٦٦٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٠,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	(٦٩,١٤٥)	١,١٦١,٧٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٥٠,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	(٦٩,١٤٥)	١,١٦١,٧٥٥
زيادة رأس المال	٤١,٠٠٠	-	-	٤١,٠٠٠
خسائر العام	-	-	(٧١,٣٩٥)	(٧١,٣٩٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٩١,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	(١٤٠,٥٤٠)	١,١٣١,٣٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨) و تاريخ ١٤٣٩/٥/٨ هـ ، وسجل تجاري رقم (١٢٣١٠.١٧٥٧) وتاريخ ١٤٤٠/٥/٢٤ هـ ومقرها مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية يبلغ رأس مال الجمعية ٤٩١,٩٠٠ ريال (بعدد ٤٩١٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الاساسي فيما يلي

- تدريب وإرشاد النحالين وتنمية مداركهم العلمية
- إيجاد مرجعية علمية وتنظيمية للنحالين بالمنطقة
- تقديم الخدمات للأعضاء الجمعية والعمل علي توفير المستلزمات
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية

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 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 مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي 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 الي سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة اشهر 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 علي 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 والآلات 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 :-

المباني	٤٪
أثاث	١٠٪
معدات والآلات	١٥٪
موقع إلكتروني	١٠٪

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذ كان هناك مؤشر علي هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر علي ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل اعلي وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل الي قيمته القابلة للاسترداد.

٦/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء علي تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل علي موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٩/٢/٢. 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.

١٠/٢/٢. 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 موثقة 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.

١١/٢/٢. 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 و اعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢/٢/٢. 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 يتساوي 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

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. 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.

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٥٧,٧٥٥	٣٩٧,٤٣٣	بنك الإنماء
٣٥٧,٧٥٥	٣٩٧,٤٣٣	

٤. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	الأثاث	الألات والمعدات	الإجمالي
٧٨٠,٠٠٠	٨٢٠٠	٩,٣٢٧	٧٩٧,٥٢٧
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م			
-	-	١,٦٠٠	١,٦٠٠
الإضافات			
٧٨٠,٠٠٠	٨٢٠٠	١٠,٩٢٧	٧٩٩,١٢٧
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
-	(٨٢٠)	(١,٣٩٩)	(٢,٢١٩)
مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م			
-	(٨٢٠)	(١,٣٩٩)	(٢,٢١٩)
إستهلاك العام			
-	(١,٦٤٠)	(٢,٧٩٨)	(٤,٤٣٨)
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
٧٨٠,٠٠٠	٦,٥٦٠	٨,١٢٩	٧٩٤,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)
الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الأصول الغير ملموسة

الإجمالي	موقع إلكتروني	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١,١٨٢	١,١٨٢	الإضافات خلال العام
١,١٨٢	١,١٨٢	التكلفة في ٣ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
(١١٨)	(١١٨)	إطفاء العام
(١١٨)	(١١٨)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٦٤	١,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(٦٢,٧١١)	(٦٧,٧٦٤)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٦٢,٧١١)	(٦٧,٧٦٤)	صافي (الخسارة) المعدل
		<u>يضاف إليه</u>
١,٢٣٠,٩٠٠	٤٤٥,٤٢٢	رصيد حقوق المساهمين
-	٧٨٠,٠٠٠	تقييم الأصول
١١,٢١٤	٨,٨٨٣	الزكاة الغير مسددة
٢٠,٥٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
١,١٩٩,٩٠٣	١,١٦٦,٥٤١	مجموع الإضافات
		<u>(يخصم) منه</u>
(٧٩٤,٦٨٩)	(٧٩٥,٣٠٨)	ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٦٤)	-	الأصول غير الملموسة حسب شروطها
(٦٩,١٤٥)	-	صافي الخسارة المدورة المعدلة حسب شروطها
٣٣٧,٢٥٥	٣٧١,٢٣٣	وعاء الزكاة
٤١٠,٠٧٤	٤٥٣,٨٧٨	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٣٤٧,٣٦٣	٣٨٦,١١٤	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٨,٦٨٤	٩,٦٥٣	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٨,٥٣٦	٨,٨٨٣	رصيد المخصص أول السنة
٨,٦٨٤	٩,٦٥٣	المكون خلال السنة
(٩,٥٧٢)	-	المسدد خلال السنة
١٧,٦٤٨	١٨,٥٣٦	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م واستلمت شهادة الزكاة النهائية، ولم تستلم أي روبات نهائية عن تلك السنة والسنوات السابقة لها

الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٢٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٢,٢٥٠	٤,٥٠٠	

٨. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٠٠٠	-	إيرادات المبيعات
١٢,٠٠٠	-	

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٢٠٠	-	المشتريات (صناديق النحل)
١٠,٢٠٠	-	

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٣,١٠٠	٥١,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	١٢,٨٩٠	تأمينات اجتماعية
-	١١,٥٠٠	إيجارات
-	١,٤١٤	كهرباء
٤,٣٦٧	٤,٥٠٠	هاتف وبريد وفاكس
٧٢٥	١,٠٠٠	رسوم حكومية
١,٠٢١	٥٢٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٧٣	٣٢١	ضيافة ونضافة
٤,٠٤٣	٤٣٨	مهمات وانتدابات
٢,٨٧٥	١,٠٣٥	دعايا وإعلان
٢,٥٠٠	٥٠٠	أتعاب مهنية
١٦١	-	نقل ومواصلات
٦٣٠	-	دورات تدريبية
-	٢,٢٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
٦٩,٥٩٥	٨٧,٣٧٤	

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٠ م.