



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٨)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) 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 / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا 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.

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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، 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 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 أعدتها الإدارة.
- 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 خلصنا 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣٥٧,٧٥٥	٢٥٥,٠١٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٥٧,٧٥٥	٢٥٥,٠١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٩٤,٦٨٩	٧٩٢,٤٧٠	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
١,٠٦٤	٩٤٦	(٥)	الأصول الغير ملموسة
٧٩٥,٧٥٣	٧٩٣,٤١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٥٣,٥٠٨	١,٠٤٨,٤٣٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٧,٦٤٨	١٥,٦١٢	(٦)	مخصص الزكاة
١٧,٦٤٨	١٥,٦١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٠٠	٦,٧٥٠	(٧)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٤,٥٠٠	٦,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٢,١٤٨	٢٢,٣٦٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٤٩١,٩٠٠	٤٩١,٩٠٠		رأس المال
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة أراضي
(١٤٠,٥٤٠)	(٢٤٥,٨٢٨)		(خسائر) متراكمة
١,١٣١,٣٦٠	١,٠٢٦,٠٧٢		إجمالي حقوق الملكية
١,١٥٣,٥٠٨	١,٠٤٨,٤٣٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	مجمّل الدخل (الخسارة)
		المصروفات
(٨٧,٣٧٤)	(٩٦,٣٠٣)	(٨) مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٨)	(١١٨)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٨٩,٧١١)	(٩٨,٦٤٠)	مجمّل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
٢٧,٠٠٠	-	إعانة المدير التنفيذي
(٦٢,٧١١)	(٩٨,٦٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٨,٦٨٤)	(٦,٦٤٨)	الزكاة
(٧١,٣٩٥)	(١٠٥,٢٨٨)	صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٧١,٣٩٥)	(١٠٥,٢٨٨)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٧١١)	(٩٨,٦٤٠)	صافي (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٢١٩	٢,٢١٩	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١١٨	١١٨	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٥٨,١٢٤)	(٩٤,٠٥٣)	صافي (الخسارة) المعدل بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتداولة
-	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٢٠٠)	-	الدائنون التجاريون
(٩,٥٧٢)	(٨,٦٨٤)	المسدد من مخصص الزكاة
(٧٧,٨٩٦)	(١٠٢,٧٣٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٠٠)	-	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٨٢)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٢,٧٨٢)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
٤١,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٩,٦٧٨)	(١٠٢,٧٣٧)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٩٧,٤٣٣	٣٥٧,٧٥٥	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٣٥٧,٧٥٥	٢٥٥,٠١٨	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

البيان	رأس المال	إحتياطي إعانة أراضي	ارباح العام	الإجمالي
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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٩١,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	(١٤٠,٥٤٠)	١,١٣١,٣٦٠
خسائر العام	-	-	(١٠٥,٢٨٨)	(١٠٥,٢٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٩١,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	(٢٤٥,٨٢٨)	١,٠٢٦,٠٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للنحالين بالزلفي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨) وتاريخ ١٤٣٩/٥/٨ هـ ، وسجل تجاري رقم (١٧٥٧. ١١٢٣١٠) 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 الأساسي فيما يلي

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

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية

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 أشهر أو 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 على 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 اذكان 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 ايها 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 على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على 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 وفقا 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 بصوره موثقه 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 وابعاء 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 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

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 وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٥,٠١٨	٣٥٧,٧٥٥	بنك الإنماء
٢٥٥,٠١٨	٣٥٧,٧٥٥	

٤. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	الأثاث	الآلات والمعدات	الإجمالي
٧٨٠,٠٠٠	٨٢٠٠	١٠,٩٢٧	٧٩٩,١٢٧
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
-	-	-	-
الإضافات			
٧٨٠,٠٠٠	٨٢٠٠	١٠,٩٢٧	٧٩٩,١٢٧
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
-	(١,٦٤٠)	(٢,٧٩٨)	(٤,٤٣٨)
مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م			
-	(٨٢٠)	(١,٣٩٩)	(٢,٢١٩)
إستهلاك العام			
-	(٢,٤٦٠)	(٤,١٩٧)	(٦,٦٥٧)
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٧٨٠,٠٠٠	٥,٧٤٠	٦,٧٣٠	٧٩٢,٤٧٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
٧٨٠,٠٠٠	٦,٥٦٠	٨,١٢٩	٧٩٤,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			

الجمعية التعاونية للنحاليين بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨)
الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الأصول الغير ملموسة

الإجمالي	موقع إلكتروني	
١,١٨٢	١,١٨٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	الإضافات خلال العام
١,١٨٢	١,١٨٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١١٨)	(١١٨)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١٨)	(١١٨)	إطفاء العام
(٢٣٦)	(٢٣٦)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤٦	٩٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٦٤	١,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٦٢,٧١١)	(٩٨,٦٤٠)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	٢,٢٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٦٢,٧١١)	(٩٦,٣٩٠)	صافي (الخسارة) المعدل
		<u>يضاف إليه</u>
١,٢٣٠,٩٠٠	٤٩١,٠٠	رصيد حقوق المساهمين
١١,٢١٤	١٣,٤٦٤	الزكاة الغير مسددة
٢٠,٥٠٠	-	الديون المستحقة طويلة الأجل
-	٧٨٠,٠٠٠	إحتياطي إعانة أرضي
١,١٩٩,٩٠٣	١,١٨٨,٩٧٤	مجموع الإضافات
		<u>(يخصم) منه</u>
(٧٩٤,٦٨٩)	(٧٩٢,٤٧٠)	ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٦٤)	(٩٤٦)	الأصول غير الملموسة
(٦٩,١٤٥)	(١٤٠,٥٤٠)	صافي الخسارة المدورة
٣٣٥,٠٠٥	٢٥٥,٠١٨	وعاء الزكاة
٤١٠,٠٧٤	٣٦٢,٣٢٧	الوعاء المعدل بدون صافي دخل (خسارة) السنة المعدل طبقاً للسنة الهجرية
٣٤٧,٣٦٣	٢٦٥,٩٣٧	الوعاء الزكوي المعدل مضافاً إليه صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
٨,٦٨٤	٦,٦٤٨	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٥٣٦	١٧,٦٤٨	رصيد المخصص أول السنة
٨,٦٨٤	٦,٦٤٨	المكون خلال السنة
(٩,٥٧٢)	(٨,٦٨٤)	المسدد خلال السنة
١٧,٦٤٨	١٥,٦١٢	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م واستلمت شهادة الزكاة النهائية، ولم تستلم أي رويوط نهائية عن تلك السنة والسنوات السابقة لها

٧. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٥٠	٤,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٤,٥٠٠	٦,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١,٠٠٠	٥٦,٨٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٢,٨٩٠	١٢,٢٩٨	تأمينات اجتماعية
١١,٥٠٠	١٠,٠٠٥	إيجارات
١,٤١٤	٥٨٩	كهرباء
٤,٥٠٠	٢,٧٤٤	هاتف وبريد وفاكس
١,٠٠٠	٤,٩٤١	رسوم حكومية
٥٢٦	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٢١	-	ضيافة ونضافة
٤٣٨	-	مهمات وانتدابات
١,٠٣٥	١,٣٤٦	دعاية وإعلان
٥٠٠	-	أتعاب مهنية
٢,٢٥٠	-	مزايا ومنافع الموظفين
-	٧,٥٨٠	أخرى
٨٧,٣٧٤	٩٦,٣٠٣	

٩. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩/٠٨/١٤٤٤ هـ الموافق ٠١/٠٣/٢٠٢٣ م.