

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة الزلفي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة الزلفي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة الزلفي - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية و التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية للتحالفين بمحافظة الزلفي - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ.

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م.



خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٧٠,٢٥٤	١٢٣,٩٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠	-		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٨٠٠	١٢,٠٩٥	(٥)	المخزون
٢٤٠,٠٥٤	١٣٦,٠٥٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٧٩٠,٢٥١	٨١٥,١١٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٢٨	٧١٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٧٩١,٠٧٩	٨١٥,٨٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٣١,١٣٣	٩٥١,٨٧٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٥٠٠	٢,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٩,٠٠٠	١١,٥٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٥٠	١٢,١٨٥	(١٣/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٤,٠٥٠	٢٣,٦٨٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٨,٥٥٠	٢٦,١٨٥		مجموع الالتزامات
حقوق ملكية			
٤٩٤,٩٠٠	٤٩٤,٩٠٠		رأس المال
٧٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٢٧٢,٣١٧)	(٣٤٩,٢٠٩)		(الخسائر) المرحلة
١,٠٠٢,٥٨٣	٩٢٥,٦٩١		مجموع حقوق الملكية
١,٠٣١,١٣٣	٩٥١,٨٧٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
٢٠٠	٢٤,٧٢٠	(١٠)	الإيرادات
(٢٨,٧٢٥)	(١٥,٨٠٣)	(١١)	تكلفة الإيرادات
(٢٨,٥٢٥)	٨,٩١٧		مجموع ربح النشاط
			<u>المصروفات</u>
(٧٩,٥٤١)	(٩٧,١٧١)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٢١٩)	(٥,٣٠٠)	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١١٨)	(١١٨)	(٧)	اطفاء الاصول غير الملموسة
(٨١,٨٧٨)	(١٠٢,٥٨٩)		مجموع المصروفات
(١١٠,٤٠٣)	(٩٣,٦٧٢)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٥٠,٠٠٠	—		اعانات فنية من وزارة الموارد البشرية
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		ايرادات اخري
(٢٠,٤٠٣)	(٧٣,٦٧٢)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٦,٠٨٦)	(٣,٢٢٠)	(١٣/أ)	الزكاة الشرعية
(٢٦,٤٨٩)	(٧٦,٨٩٢)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,٤٠٣)	(٧٣,٦٧٢)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢,٢١٩	٥,٣٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٨	١١٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٢٥٠	٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٥,٨١٦)	(٦٥,٧٥٤)	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,٨٠٠)	٧,٧٠٥	المخزون
٤,٥٠٠	(٢,٠٠٠)	مصرفوات مستحقة
(٨١,١١٦)	(١٠,٠٤٩)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٦٤٨)	(٦,٠٨٥)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٨٧,٧٦٤)	(١٦,١٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٠,١٦٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٠,١٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣,٠٠٠	-	رأس المال
٣,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٤,٧٦٤)	(٤٦,٢٩٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٥٥,٠١٨	١٧٠,٢٥٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٠,٢٥٤	١٢٣,٩٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	(الخسائر) المرحلة	احتياطي نظامي	الإجمالي
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤٩١,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	١,٢٧١,٩٠٠
زيادة في رأس المال	٣,٠٠٠		٣,٠٠٠
(خسائر) السنة	-	-	(٢٧٢,٣١٧)
رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤٩٤,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	١,٠٠٢,٥٨٣
(خسائر) السنة	-	-	(٧٦,٨٩٢)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٩٤,٩٠٠	٧٨٠,٠٠٠	٩٢٥,٦٩١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة الزلفي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٨) بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٠٨ هـ الموافق في ٢٥/٠١/٢٠١٨م ، مركزها الرئيسي:- الزلفي - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- ايجار مرجعية علمية وتنظيمية للنحالين بالمنظمة.
- تدريب دار رشاد النحالين وتنمية مداركها العلمية.
- تقديم الخدمات للاعضاء الجمعية والعمل علي توفير المستلزمات.
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصليا عن نظام الاساسي .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع . تقيد الآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	١٠%	معدات والآلات	١٥%
تحسينات علي اراضي	٣٠%	رخص البرامج والانظمة	١٠%
المستأجرة			

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٥ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن
المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع
دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن
تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل
السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا
الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة
للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها
بناءً على ذلك

٣-٩ الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية ، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، ويتم
احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوى ، وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم
حينئذ إقفال المخصص .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٣-١٠ توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

- مبلغ لا يزيد علي (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .

- مبلغ لا يزيد علي (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣-١١ الإعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣-١٢ 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الانماء ح / ٣٠٠٠		٧٩,٢٣٨	١٧٠,٢٥٤
بنك الانماء ح/ ٣٠٠١		٤٤,٧٢٠	-
		١٢٣,٩٥٨	١٧٠,٢٥٤

(٥) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بضاعة بالمستودعات		١٢,٠٩٥	١٩,٨٠٠
		١٢,٠٩٥	١٩,٨٠٠

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة الزلفي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اراض ملك الجمعية	اثاث ومفروشات	الات ومعدات	تحسينات علي محل السوق المركزي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٧٨٠,٠٠٠	٨,٢٠٠	١٠,٩٢٧	–	٧٩٩,١٢٧
الاضافات خلال السنة	–	١٢,٢١٢	١١,٧٥٠	٦,٢٠٠	٣٠,١٦٢
الرصيد في نهاية السنة	٧٨٠,٠٠٠	٢٠,٤١٢	٢٢,٦٧٧	٦,٢٠٠	٨٢٩,٢٨٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	–	٣,٢٨٠	٥,٥٩٦	–	٨,٨٧٦
اهلاك السنة	–	٢,٠٤١	١,٣٩٩	١,٨٦٠	٥,٣٠٠
الرصيد في نهاية السنة	–	٥,٣٢١	٦,٩٩٥	١,٨٦٠	١٤,١٧٦
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٨٠,٠٠٠	١٥,٠٩١	١٥,٦٨٢	٤,٣٤٠	٨١٥,١١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧٨٠,٠٠٠	٤,٩٢٠	٥,٣٣١	–	٧٩٠,٢٥١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والأنظمة	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,١٨٢	١,١٨٢
الرصيد في نهاية السنة	١,١٨٢	١,١٨٢
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٣٥٤	٣٥٤
إطفاء السنة	١١٨	١١٨
الرصيد في نهاية السنة	٤٧٢	٤٧٢
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧١٠	٧١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٢٨	٨٢٨

(٨) مصروفات مستحقة

مصروف مستحق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	٢,٥٠٠	٤,٥٠٠
	٢,٥٠٠	٤,٥٠٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المكون خلال السنة	٩,٠٠٠	٦,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٠٠	٢,٢٥٠
	١١,٥٠٠	٩,٠٠٠

(١٠) الإيرادات

إيراد بيع عسل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيراد دورات تدريب	١٦,٣٢٠	-
الإيرادات لسنة ٢٠٢٣م	٨,٤٠٠	-
	٢٠٠	٢٠٠
	٢٤,٧٢٠	٢٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) تكلفة المبيعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخزون اول المدة	١٩,٨٠٠	-
المشتريات	٩٨٠	١٩,٩٠٠
يخصم منه مخزون اخر المدة	(١٢,٠٩٥)	(١٩,٨٠٠)
مصروفات تشغيل	٧,١١٨	٢٨,٦٢٥
	<u>١٥,٨٠٣</u>	<u>٢٨,٧٢٥</u>

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اجور ومرتببات	٦١,٥٠٠	٥٤,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	١١,٠٣٠	١٠,٠٦١
منافع الموظفين	-	٢,٢٥٠
مصاريف رسوم مجلس الجمعيات	١,٠٠٠	-
اتعاب محاسب قانوني	٥,٠٠٠	-
مكافاة تنظيم دورات	٢,٥٠٠	-
اتعاب محاسب	١,٥٠٠	١,٧٢٥
ايجارات	٦,٨٠١	١٠,٠٠٥
مصاريف دفاع مدني	١,١٩٤	-
مصاريف الكترونية	٣,٥٥٦	-
مصروفات غذاء وضيافة	١,٣٧٧	-
رسوم حكومية	١,٣٦٦	-
مصروفات مهمات	٣٤٧	-
أخرى	-	١,٥٠٠
	<u>٩٧,١٧١</u>	<u>٧٩,٥٤١</u>

		(أ/١٣) الزكاة الشرعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حقوق الملكية
(١٨,١٥٣)	٩٢٨,٩١١	الالتزامات وما في حكمها
١,٢٩٠,٦١٤	١١,٥٠٠	إجمالي الحسميات
(١,٠٣٦,٩٠٧)	(٨١٥,٨٢٣)	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي
٢٥٣,٧٠٧	١٢٤,٥٨٨	الوعاء الزكوي وفقا للتويم الميلادي
٢٥٣,٧٠٧	١٢٤,٥٨٨	الوعاء الزكوي وفقا للتويم هجري
٢٤٣,٤٣٨	٣,٢٢٠	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥٪) من صافي الوعاء
٦,٠٨٦	٣,٢٢٠	
		(ب/١٣) حركة المخصص
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد اول السنة
١٥,٦١٢	١٥,٠٥٠	المكون خلال السنة
٦,٠٨٦	٣,٢٢٠	المسدد خلال السنة
(٦,٦٤٨)	(٦,٠٨٥)	رصيد اخر السنة
١٥,٠٥٠	١٢,١٨٥	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م