



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
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](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٦١١  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ +٩٦٦١١

رؤية  
**2030**  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)، 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 بالقصيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفعاتها 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

تمت المراجعة 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 وملاءمة 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 ولائحة 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، وإستخدام 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: (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٦٣٢٢

جدة

ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٤٤٧٧ ١٢ ٦٩٩  
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)



Global Support Local Knowledge  
عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية



رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير مراجع الحسابات المستقل  
الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

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.
- تقييم 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 مراجع الحسابات المستقل  
الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

  


عن العزق والزيلعي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٠٥/٠٩هـ)

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٤هـ  
الموافق: ١٦ ابريل ٢٠٢٣م  
الرياض – المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣١٤,٢٩٩	٣٢١,٠٣٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٦,٨٥٩	٤٦,٨٥٩		مخزون
٣٦١,١٥٨	٣٦٧,٨٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٩٧٤	١٤,٠٧٣	(٤)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
١٨,٢٠٠	٨٦,٣٠٨	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٤,٤٩٨	٥٦,٠٩٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢,٦٧٢	١٥٦,٤٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٢٣,٨٣٠	٥٢٤,٣٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
-	١٠,٥٠٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٨٦	٧,٩٨٦		توزيعات أرباح أسهم
٣,١٩٤	٣,١٩٤	(٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٦,٩١٩	٢٥,٦٣٣	(٨)	مخصص الزكاة
٢٨,٠٩٩	٤٧,٣١٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٥,٢٥٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٢٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٨,٠٩٩	٥٢,٥٦٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠٧,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠		رأس المال
٩,٩٨٢	٢٣,١٩٧		إحتياطي نظامي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إحتياطي منح تأسيس
٢٨,٧٤٩	٨١,٦١٠		أرباح / خسائر) مبقاه
٣٩٥,٧٣١	٤٧١,٨٠٧		إجمالي حقوق الملكية
٤٢٣,٨٣٠	٥٢٤,٣٧٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
 قائمة الدخل والدخل الشامل  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	٢٩٦,٤٢٨		الإيرادات
(١٣,٥٠٠)	(٤٨,٨٦٩)	(٩)	تكلفة الإيرادات
(١٣,٥٠٠)	٢٤٧,٥٥٩		مجمل الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
<b>مصروفات الأعمال الرئيسية</b>			
(٣,٤٠٠)	(١٢٢,٤٤٨)	(١٠)	منافع وخدمات
(٧٥,٦٥٠)	(٤٣,٤٧٣)	(١١)	المصروفات العمومية والادارية
(١,٥٩٩)	(٢,٩٤٨)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٩٠٠)	(٣,٩٠٠)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٩٨,٠٤٩)	٧٤,٧٩٠		صافي دخل (خسارة) النشاط
<b>نتائج الأعمال الأخرى</b>			
١٧٠,٠٠٠	-	(١٢)	إيرادات أخرى
٧١,٩٥١	٧٤,٧٩٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,١٣٠)	(٨,٧١٤)		الزكاة
٦٣,٨٢١	٦٦,٠٧٦		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٦٣,٨٢١	٦٦,٠٧٦		صافي الدخل الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١,٩٥١	٧٤,٧٩٠	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١,٥٩٩	٢,٩٤٨	(٤) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٥,٢٥٠	المكون من مخصص منافع مزايا الموظفين
٧٧,٤٥٠	٨٦,٨٨٨	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٤٦,٨٥٩)	-	المخزون
-	١٠,٥٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥,٣٧٩)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٤,٧٨٨)	٩٧,٣٨٨	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧,٠٤٧)	(٤) النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
-	(٧٢,٠٠٨)	(٥) النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(٣٤,٤٩٨)	(٢١,٦٠٠)	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤,٤٩٨)	(١٠٠,٦٥٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
١٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٢٨٦)	٦,٧٣٣	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٥٠,٥٨٥	٣١٤,٢٩٩	(٣) النقدية لدى البنك في بداية السنة
٣١٤,٢٩٩	٣٢١,٠٣٢	(٣) النقدية لدى البنك في نهاية السنة

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



الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي منح تأسيس	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٣٠,٠٩٠	(١٣,٩١٠)	٥٠,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٠٠٠	-	-	-	١٣,٠٠٠	إضافات رأس المال
٦٣,٨٢١	٦٣,٨٢١	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٩,٩٨٢)	-	٩,٩٨٢	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي
(٧,٩٨٦)	(٧,٩٨٦)	-	-	-	توزيعات أرباح أسهم
(٣,١٩٤)	(٣,١٩٤)	-	-	-	مخصص خدمات إجتماعية
٣٩٥,٧٣١	٢٨,٧٤٩	٥٠,٠٠٠	٩,٩٨٢	٣٠٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩٥,٧٣١	٢٨,٧٤٩	٥٠,٠٠٠	٩,٩٨٢	٣٠٧,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
٦٦,٠٧٦	٦٦,٠٧٦	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(١٣,٢١٥)	-	١٣,٢١٥	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي
٤٧١,٨٠٧	٨١,٦١٠	٥٠,٠٠٠	٢٣,١٩٧	٣١٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

**١. التكوين والنشاط:-**

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٣١٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١/٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٩/٣ م وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ١١٣١٣١٥٣٦٨ وتاريخ ١٤٤٣/١/٢٣ هـ بلغ راس مال الجمعية ٣٠٧,٠٠٠ ريال سعودي عدد أسهم ٣٠٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ريال سعودي.

**أهداف الجمعية**

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- ١- تحسين وتطوير مستوى النحالين الاقتصادي والاجتماعي والمهني في مجال تربية النحل.
- ٢- تخفيف أعباء تربية النحل على الأعضاء وتوفير مستلزماتها.
- ٣- التصنيع والتسويق في مجال منتجات النحل وربط المنتج بالمستهلك.
- ٤- تنمية وتطوير وتنظيم العمل التعاوني والتكاملي في مجال تربية النحل.
- ٥- الإهتمام بسلامة المدخلات والمعطيات في مجال تربية النحل وإنتاج العسل.
- ٦- المساهمة في حماية المراعي النحلية وتنميتها وكل ماله علاقة في مجال النحل أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن إختصاص الجمعية.

**السنة المالية**

تبدأ السنة المالية في يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

**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 معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

**٢/٢. استخدام 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 والإفتراسات 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.

**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 إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

### ٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت وتفيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدها فيها وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات التي يتم استهلاكها:

الأثاث المكتبي	١٠ %
أجهزة عرض - شاشة	١٥ %
أجهزة كمبيوتر وملحقاته	١٥ %

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

### ٣/٢/٢. الأصول غير الملموسة:-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإنخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيف أما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير مملووسة ذات العمر الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير مملووسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الإنخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الإعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية :

متجر إلكتروني	١٥ %
---------------	------

### ٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة.

### ٥/٢/٢. الإنخفاض في قيمه الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم 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 إلى قيمته القابلة للاسترداد.

### ٦/٢/٢. 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 إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

#### ٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

#### ٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 إقفال المخصص.

#### ٩/٢/٢. 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.

#### ١٠/٢/٢. 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 إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/ المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

#### ١١/٢/٢. 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.

#### ١٢/٢/٢. 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.

#### ١٣/٢/٢. 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بنك البلاد
٣٢١,٠٣٢	٣١٤,٢٩٩	
٣٢١,٠٣٢	٣١٤,٢٩٩	

٤. صافي الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "

أثاث مكتبي	أجهزة عرض	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي	
٥,٩٠٤	٣,٢٢٨	٣,٥٠٠	١٢,٦٣٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٢,٧٠٠	٤,٣٤٧	٧,٠٤٧	أضافات خلال العام
٥,٩٠٤	٥,٩٢٨	٧,٨٤٧	١٩,٦٧٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦٤٠)	(٩٦٨)	(١,٠٥٠)	(٢,٦٥٨)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٨٤)	(٨٨٨)	(١,١٧٦)	(٢,٩٤٨)	إستهلاك العام
(١,٥٢٤)	(١,٨٥٦)	(٢,٢٢٦)	(٥,٦٠٦)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣٨٠	٤,٠٧٢	٥,٦٢١	١٤,٠٧٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٢٦٤	٢,٢٦٠	٢,٤٥٠	٩,٩٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. أصول غير ملموسة

الإجمالي	متجر إلكتروني	
٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٠٠٨	٧٢,٠٠٨	إضافات خلال العام
٩٨,٠٠٨	٩٨,٠٠٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧,٨٠٠)	(٧,٨٠٠)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٩٠٠)	(٣,٩٠٠)	إطفاء العام
(١١,٧٠٠)	(١١,٧٠٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٦,٣٠٨	٨٦,٣٠٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٢٠٠	١٨,٢٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤,٤٩٨	٥٦,٠٩٨	محل الجمعية
٣٤,٤٩٨	٥٦,٠٩٨	

٧. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,١٩٤	رصيد المخصص بداية السنة
٣,١٩٤	-	المكون خلال السنة
٣,١٩٤	٣,١٩٤	رصيد المخصص نهاية السنة

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١,٩٥٠	٨٠,٠٣٩	صافي الدخل قبل الزكاة
٢٩٤,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠	رأس المال
-	٥٩,٩٨٢	الإحتياطيات
-	٢٨,٧٤٩	الأرباح المدورة
-	٧,٩٨٦	الأرباح تحت التوزيع
-	٣,١٩٤	المخصصات
٣٦٥,٩٥٠	٤٩٦,٩٥٠	إجمالي الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه
(٩,٩٧٤)	(١٤,٠٧٣)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,٢٠٠)	(٨٦,٣٠٨)	الأصول غير الملموسة
(٣٤,٤٩٨)	(٥٦,٠٩٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦٢,٦٧٢)	(١٥٦,٤٧٩)	إجمالي الوعاء الزكوي السالبة
٣٠٣,٢٧٨	٣٤٠,٤٧١	وعاء الزكاة
٨,١٣٠	٨,٧١٤	الزكاة المستحقة*

\*الجمعية هي من قامت بإحتساب الزكاة المستحقة للعام ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ب. حركة مخصص الزكاة
٨,٧٨٩	١٦,٩١٩	رصيد المخصص في بداية السنة
٨,١٣٠	٨,٧١٤	المكون خلال السنة
١٦,٩١٩	٢٥,٦٣٣	رصيد المخصص في نهاية السنة

٩. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٦,٨٥٩	بضاعة أول المدة
١٣,٥٠٠	٣٣,١١٤	تكلفة الإيجار التشغيلي لمحل الجمعية
٤٦,٨٥٩	١٥,٧٥٥	صافي المشتريات
٦٠,٣٥٩	٩٥,٧٢٨	البضاعة المتاحة للبيع
(٤٦,٨٥٩)	(٤٦,٨٥٩)	(يخصم) بضاعة آخر المدة
١٣,٥٠٠	٤٨,٨٦٩	

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات منافع وخدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥.	-
٢,٤٥٠.	١٢٢,٤٤٨
٣,٤٠٠.	١٢٢,٤٤٨

تعبئة وتغليف ومواد نظافة  
مصروفات تشغيلية أخرى

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦,٠٠٠	-
٥٠٠	-
١,١٠٠	٢,٥٠٠
-	٦,٧٢٩
-	٥,٢٥٠
٨,٠٥٠	٢٨,٩٩٤
٧٥,٦٥٠.	٤٣,٤٧٣

رواتب وأجور وما في حكمها  
قرطاسية ومطبوعات  
رسوم إصدار تراخيص الجمعية  
عمولات بنكية  
مصروف نهاية الخدمة  
مصروفات أخرى متنوعة

١٢. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٠,٠٠٠	-
١٧٠,٠٠٠	-

إيرادات دعم وزارة التنمية

١٣. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.