

"الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

" الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية

القائمة	الصفحة	الفهرس	البيان
	2		تقرير مراجع الحسابات المستقل
أ	4		قائمة المركز المالي كما في 31 /12/ 2023م
ب	5		قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
ج	6		قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
د	7		قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 /12/ 2023م
	20 - 8		الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 /12/ 2023م

تقرير مراجع الحسابات

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / المساهمين

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 17، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار الدولي لمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بمعرفة مراجع اخر وقد اصدر تقريراً برأي غير معدل بتاريخ 2023/04/16م

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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 (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الاشراف 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون



صالح بن سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم 951



التاريخ: 18 / 11 / 1445هـ

الموافق: 2024/ 05 / 26م

الصادر: sjcpa20240179

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
321,032	161,482	(4)	النقد وما في حكمه
46,859	52,915		مخزون
367,891	214,397		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
14,073	67,514	(5)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
86,308	76,494	(6)	الأصول الغير ملموسة، صافي
56,098	-	(7)	مشروعات تحت التنفيذ
156,479	144,009		إجمالي الأصول الغير متداولة
524,370	358,406		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
10,500	69,006	(8)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
7,986	7,986		توزيعات أرباح اسهم
3,194	3,194	(9)	مخصص الخدمة الاجتماعية
25,633	28,716	(10)	مخصص الزكاة
47,313	108,902		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
5,250	8,679	(11)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
5,250	8,679		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
52,563	117,581		إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
317,000	326,000		رأس المال
23,197	23,197		إحتياطي نظامي
50,000	50,000		إحتياطي منح تأسيس
81,610	(158,372)		أرباح/(خسائر) مبقاه
471,807	240,825		إجمالي حقوق الملكية
524,370	358,406		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة " ب "

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
296,428	103,002		الإيرادات
(48,869)	(87,455)	(12)	تكلفة الإيرادات
247,559	15,547		مجمل الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
			<u>مصروفات الاعمال الرئيسية</u>
(122,448)	(39,760)	(13)	منافع وخدمات
(43,473)	(194,466)	(14)	المصروفات العمومية والإدارية
(2,948)	(2,657)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(3,900)	(15,564)		إطفاء الأصول غير ملموسة
74,790	(236,899)		صافي دخل (خسارة) النشاط
-	-		نتائج الاعمال الأخرى
74,890	(236,899)		صافي الدخل قبل الزكاة
(8,714)	(3,083)	(10)	الزكاة
66,176	(239,982)		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		<u>الدخل الشامل الاخر</u>
-	-		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها للربح والخسارة
66,176	(239,982)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة " ج "

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
74,790	(236,899)	صافي الدخل للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
2,948	2,657	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
3,900	15,564	إطفاء الأصول غير الملموسة
5,250	3,429	المكون من مخصص منافع مزايا الموظفين
86,888	(215,249)	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		صافي الدخل في رأس المال العامل
-	(6,056)	المخزون
10,500	58,506	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
97,388	(162,800)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(7,047)	-	النقد المدفوع لاضافة الممتلكات والالات والمعدات
(72,008)	(5,750)	النقد المدفوع لاضافة أصول غير ملموسة
(21,600)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(100,655)	(5,750)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في)/ الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
10000	9,000	إضافة رأس المال
10,000	9,000	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
6,733	(159,550)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
314,299	321,032	النقدية لدى البنك في بداية السنة
321,032	161,482	النقدية لدى البنك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي منح تأسيس	الأرباح المبقاة	الإجمالي
الرصيد في 01 يناير 2022م	307,000	9,982	50,000	28,749	395,731
إضافات رأس المال	10,000	-	-	-	10,000
صافي الدخل الشامل	-	-	-	66,076	66,076
المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي	-	13,215	-	(13,215)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2022	317,000	23,197	50,000	81,610	471,807
الرصيد في 01 يناير 2023م	317,000	23,197	50,000	81,610	471,807
إضافات رأس المال	9,000	-	-	-	9,000
صافي الدخل الشامل	-	-	-	(239,982)	(239,982)
المحول من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	326,000	23,197	50,000	(158,372)	240,825

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

1- الكيان القانوني ونشاط المنشأة:

اسم الجمعية: "الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم"

الكيان القانوني: هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (319) 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 رأس مال الجمعية 326,000 ريال سعودي بعدد 326 سهم القيمة الاسمية للسهم 1,000 ريال سعودي

المؤسسين

تم تأسيس هذه الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

تسمى الجمعية (الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم) ، ويكون مقر الجمعية الأساسي في مدينة بريدة، ولها الحق في فتح فروع بكافة مناطق المملكة وفقاً للإجراءات النظامية المتبعة.

أهداف الجمعية:

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم " ، تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :

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

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

2- أسس إعداد القوائم المالية :

أ- أساس الاعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية ومعيار التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- عملة العرض والإفصاح:

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

ت- استخدام الأحكام والتقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

ث- العمر الإنتاجي التقديري للإنتاجي ممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة :

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

ج- منافع الموظفين :

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة (إن وجدت) باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل ، ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي .

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

3 - السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي السياسات المحاسبية لأهم عناصر القوائم المالية والتي سيتم اعتمادها ضمن دليل السياسات المحاسبية الجاري اعداده حالياً:

أ- أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب- الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

ت- المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أهمها أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال المتوقعة ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار المتوقعة، ويتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطي الحركة، والمخزون المتقادم والتالف، يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد

ث- الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت) فيما عدا الأراضي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والألات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والألات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة، فيما عدا الأراضي. يجري احتساب الاستهلاكات على الممتلكات والألات والمعدات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسبة الاستهلاك السنوية التالية :

<u>نسبة الاستهلاك</u>	<u>الأصل</u>
٥%	المباني
١٠%	الأثاث المكتبي
١٥%	أجهزة العرض
١٥%	أجهزة الكمبيوتر

- الانخفاض في قيمة الأصول :

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء :

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك، يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ج- برامج وأنظمة:

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ح- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

خ- المخصصات:

يتم إثبات المخصصات (إن وجدت) عند وجود التزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

د- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين (إن وجدت) باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم إكتواري مع قيد أثر خصم أو ائتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالتزامات منافع الموظفين ضمن الالتزامات غير المتداولة.

ذ- المعاملات بالعملة الأجنبية:

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

ر- جباية الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك الزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل اية فروقات عند اعتماد الربط النهائي.

ز- الإيرادات:

يتم اثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للعبوض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة، تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والحسومات والخصومات، يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعند تقديم الخدمة للعميل.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

س- تكلفة الإيرادات:

يتم إثبات تكلفة الإيرادات بكامل التكاليف التشغيلية المتكبدة لتنفيذ العقود المبرمة مع العملاء وفقا لاساس الاستحقاق المحاسبي إذا كان من المحتمل زيادة إجمالي التكاليف المتكبدة عن اجمالي إيرادات العقود فيجب اثبات الزيادة المتوقعة على انها مصروف فورا ويحمل على قائمة الدخل.

ش- المصروفات:

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية من المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، ويتم توزيع المصاريف اذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية على أساس ثابت.

ص- العملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

ض- قائمة التدفقات النقدية:

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

4- النقد والنقد المعادل :

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
321,032	161,482	النقدية لدى البنوك
<u>321,032</u>	<u>161,482</u>	المجموع - قائمة أ

يتألف هذا البند مما يلي :

5- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

الإجمالي	المباني	أجهزة الكمبيوتر	أجهزة العرض	أثاث مكتبي	
19,679	-	7,847	5,928	5,904	تكاليف ممتلكات والآلات ومعدات في 2023/01/01
56,098	56,098	-	-	-	الإضافات خلال العام
-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال العام
<u>75,777</u>	<u>56,098</u>	<u>7,847</u>	<u>5,928</u>	<u>5,904</u>	تكاليف ممتلكات والآلات ومعدات في 2023/12/31
5,606	-	2,226	1,856	1,524	مجموع الإهلاك في 2023/01/01
2,657	-	1,177	889	590	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	-	-	-	-	مجموع الإهلاك المستبعد
<u>8,263</u>	<u>-</u>	<u>3,403</u>	<u>2,745</u>	<u>2,114</u>	مجموع الإهلاك في 2023/12/31
<u>67,514</u>	<u>56,098</u>	<u>4,444</u>	<u>3,183</u>	<u>3,790</u>	صافي ممتلكات والآلات ومعدات في 2023/12/31
<u>14,073</u>	<u>-</u>	<u>5,621</u>	<u>4,072</u>	<u>4,380</u>	صافي ممتلكات والآلات ومعدات في 2022/12/31

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

6- الأصول الغير ملموسة، صافي:

الاجمالي	متجر إلكتروني	برنامج محاسبي	يتألف هذا البند مما يلي :
98,008	98,008	-	<u>الأصول الغير ملموسة في 2023/01/01</u>
5,750	-	5,750	الاضافات خلال العام
-	-	-	الاستبعادات خلال العام
103,758	98,008	5,750	<u>الأصول الغير ملموسة في 2023/12/31</u>
11,700	11,700	-	<u>مجمع الاستنفاد في 2023/01/01</u>
15,564	14,701.20	863	استنفاد الأصول الغير ملموسة
-	-	-	مجمع الاستنفاد المستبعد
27,264	26,401	863	<u>مجمع الاستنفاد في 2023/12/31</u>
76,494	19,169	4,888	<u>صافي الأصول الغير ملموسة في 2023/12/31</u>
86,308	86,308	-	<u>صافي الأصول الغير ملموسة في 2022/12/31</u>

7- مشروعات تحت التنفيذ:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
56,098	-	محل الجمعية
56,098	-	المجموع - قائمة أ

*تم الانتهاء من المشروع وتحويله إلى اصل ثابت

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

8- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
10,500	18,920	رواتب مستحقة
	50,085	مستحقات موردين العسل
10,500	69,006	المجموع - قائمة أ

9- مخصص الخدمة الاجتماعية:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
	3,194	رصيد المخصص بداية السنة
3,194	-	المكون خلال السنة
3,194	3,194	رصيد نهاية السنة

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

10- مخصص جباية الزكاة:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	(أ) ان العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
80,039	(236,899)	صافي الربح (الخسارة) السنة قبل الزكاة
3,194	3,429	المخصصات المكونه خلال السنة
83,233	(233,470)	صافي الربح (الخسارة) المعدل
		(ب) الوعاء الزكوي:
		حقوق الملكية والتزامات طويلة الاجل:
317,000	326,000	راس المال
28,749	81,610	الأرباح المدورة
7,986	7,986	توزيعات الأرباح
59,982	73,197	الاحتياطيات
		يطرح منه:
(14,073)	(67,514)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
(86,308)	(76,494)	صافي الأصول غير الملموسة
(56,098)		مشروعات تحت التنفيذ
340,471	344,784.35	الوعاء الزكوي
	(5,836.74)	الزكاة المستحقة على صافي الربح (الخسارة) المعدل 2.5%
8,714	8,919.57	الزكاة المستحقة على الوعاء الزكوي 2.587%
		(ج) مخصص الزكاة الشرعية
16,919	25,633	رصيد المخصص بداية السنة
8,714	3,083	المكون خلال السنة
25633	28,716	رصيد نهاية السنة
		(د) الوضع الزكوي

لم تقم الجمعية بسداد الاقرارات الزكوية ولم تصدر شهادة زكوية

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
 "منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

11- مخصص مزايا ومنافع الموظفين:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
	5,250	رصيد المخصص بداية السنة
5,250	3,429	المكون خلال السنة
5250	8,679	رصيد نهاية السنة

12- تكلفة الإيرادات:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
46,859	46,859	بضاعة أول المدة
33,114	-	تكلفة الأيجار التشغيلي لمحل الجمعية
15,755	93,511	صافي المشتريات
95,728	140,370	البضاعة المتاحة للبيع
(46,859)	(52,915)	(يخصم) بضاعة آخر المدة
48,869	87,455	

13- منافع وخدمات:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
122,448	39,760	مصروفات تشغيلية أخرى
122448	39,760	المجموع - قائمة ب

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

14-المصروفات العمومية والإدارية:

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	يتألف هذا البند مما يلي :
-	124,837	رواتب واجور وما في حكمها
-	13,128	تأمينات الاجتماعية
2,500	2,500	رسوم اصدار تراخيص الجمعية
6,729	10,587	عمولات بنكية
5,250	3,429	مصروف نهاية الخدمة
28,994	10,995	مصروفات أخرى متنوعة
-	25,000	ايجار مقر الجمعية
-	3,989	مصروف كهرباء ومياه
43,473	194,466	المجموع - قائمة ب

الجمعية التعاونية للنحالين بالقصيم "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (319)
"منطقة القصيم" - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

15- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية للالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد، يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

16- الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

17- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ١٤٤٥/١١/١٨هـ الموافق ٢٦ / ٥ . م. ٢٠٢٤/