

الجمعية التعاونية للنحالين بمحائل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠١٠٨ )  
محائل - عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	..... تقرير المراجع المستقل
٤	..... قائمة المركز المالي
٥	..... قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٦	..... قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	..... قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	..... إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية للتعالين بمحابل عسير  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للتعالين بمحابل عسير ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٤)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أسباب الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما إننا ملتزمين بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

### منهجية المراجعة:

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي إتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع إفتراضيات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

### الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية، تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل.

لقد اتفقتنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبلغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

## كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة محابل عسير، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية. اختير فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والاجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية. قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة. كان الاختيار لهذه الإجراءات بناء على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية. أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

## الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمتنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلتمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

## المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى نعدّها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فنجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للملشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية. 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 مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تلتصق التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد 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 معتمد 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 فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تنظمها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنقيتها. ونفعل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بالجمعية التعاونية للنحالين بمحايل عسير فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المختم لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه الصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

### 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 شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧



الرياض: في ٢٨ صفر ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٤م



الجمعية التعاونية للدجالين بمحايل عمير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤,٠٧٠	١٨,٣٧٣	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
٤,٠٧٠	١٨,٣٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,١٣٦	-	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٢٥,٨٤٤	١,١٨٦,٦٤٩	(٦)	النقدية وما في حكمها
٤٢٨,٩٨٠	١,١٨٦,٦٤٩		مجموع الأصول المتداولة
٤٣٣,٠٥٠	١,٢٠٥,٠٢٢		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠		رأس المال
-	١٤٨,٣٩٧		الاحتياطي النظامي
(٣٣,٤٥٧)	٥١٢,٦٤٣		الأرباح المبقاة
٤٢٦,٥٤٣	١,١٢١,٠٤٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٤٧,٤٨٧	(٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦,٥٠٧	٣٦,٤٩٥	(٨)	الزكاة الشرعية
٦,٥٠٧	٨٣,٩٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٥٠٧	٨٣,٩٨٢		مجموع الالتزامات
٤٣٣,٠٥٠	١,٢٠٥,٠٢٢		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للتحالين بمحافل عمير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	إجمالي الربح
-	-	مصروفات العمليات
(٢٦,٩٥٠)	(١٢٨,٢٣٤)	(٩) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦,٩٥٠)	(١٢٨,٢٣٤)	إجمالي مصروفات العمليات
(٢٦,٩٥٠)	(١٢٨,٢٣٤)	الربح التشغيلي
-	٩٢,٠٠٠	أعانات من وزارة الموارد البشرية
-	٨٠٨,٢٠٦	(١٠) إيرادات أخرى
(٢٦,٩٥٠)	٧٧١,٩٧٢	أرباح و(خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٦,٥٠٧)	(٢٩,٩٨٤)	(٨) الزكاة الشرعية
(٣٣,٤٥٧)	٧٤١,٩٨٤	صافي أرباح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٣,٤٥٧)	٧٤١,٩٨٤	الدخل الشامل الأخرى

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافل عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
 (ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٦٠,٠٠٠	-	-	٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
(٣٣,٤٥٧)	(٣٣,٤٥٧)	-	-	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
٤٢٦,٥٤٣	(٣٣,٤٥٧)	-	٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٤٢٦,٥٤٣	(٣٣,٤٥٧)	-	٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
٧٤١,٩٨٤	٧٤١,٩٨٤	-	-	صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية
-	(١٤٨,٣٩٧)	١٤٨,٣٩٧	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٤٧,٤٨٧)	(٤٧,٤٨٧)	-	-	مكون الخدمة الاجتماعية
١,١٢١,٠٤٠	٥١٢,٦٤٣	١٤٨,٣٩٧	٤٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية للتجاريين بمحابل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
(٢٦,٩٥٠)	٧٧١,٩٧٢	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
-	١,٥٧٧	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٩٥٠)	٧٧٣,٥٤٩	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
(٣,١٣٦)	٣,١٣٦	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣٠,٠٨٦)	٧٧٦,٦٨٥	ربح السنة المعدل
(٤,٠٧٠)	(١٥,٨٨٠)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٤,٠٧٠)	(١٥,٨٨٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٦٠,٠٠٠	-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٦٠,٠٠٠	-	التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٢٥,٨٤٤	٧٦,٨٠٥	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
-	٤٢٥,٨٤٤	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٢٥,٨٤٤	١,١٨٦,٦٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		رأس المال
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية للنحالين بمحابل عسير.
المركز الرئيسي	محابل عسير - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية للنحالين بمحابل عسير مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨) ومقرها محابل - عسير - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- الترويج لكافة مستلزمات رعايته وتربيته النحل ومساند انتاج النحل بأسعار مناسبة	- مساهمه في تأهيل النحالين عن طريق تقديم البرامج والدورات التدريبية
- تقديم الدراسات التي تسهم في تطوير سلالات النحل البلدي	- تطوير طرق التعيته والتغليظ للعسل ومنتجاته لضمان عمليه التسويق الجيد
- نشر الوعي بأهميه العسل والقيمة الغذائية والعلاجيه والاقتصاديته لمنتجاته والمساهمه في حمايه المراعي النحلويه والاهتمام بها.	

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإمتحاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣. 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 للمراجعين والمحاسبين.

-وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٣ - العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٣ - 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 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.

### ٣/٣ - 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).

### ٤/٣ - 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 إمكانية تحصيل هذه الديون.

### ٥/٣ - المخزون السلعي:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقصرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٦/٣ - الممتلكات والألات 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، وبهيك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٧/٣ - الاستثمارات العقارية:

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

### ٨/٣ - مزاي ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزاي 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 المزاي بموجب خطة المزاي المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التيسيمات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٩/٣ - المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى:

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

### ١٠/٣ - الزكاة:

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة 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 إقفال المخصص.

### ١١/٣ - الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل النفع 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 سلتحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

### ١٢/٣ - 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 واعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٣/٣- 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 بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره 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.

١٤/٣- الإعانات والتمويلات:

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

١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للتجارتين بمحايل عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
 (ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

فيما يلي ملخص المقارنات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	استهلاك السنة ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	اللوحة الإعلانية الأثاث والمفروشات الإجمالي
٤,٠٧٠	٧,٥٢٣	٤٢٧	٤٢٧	-	٧,٩٥٠	٣,٨٨٠	٤,٠٧٠							
-	١,٨٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠	-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-							
٤,٠٧٠	١٨,٣٧٣	١,٥٧٧	١,٥٧٧	-	١٩,٩٥٠	١٥,٨٨٠	٤,٠٧٠							

الجمعية التعاونية للدخالين بمحابل عمير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> ريال سعودي	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> ريال سعودي	
٣,١٣٦	-	دعم وعهد عاملين
<u>٣,١٣٦</u>	<u>-</u>	الإجمالي

٦. النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> ريال سعودي	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> ريال سعودي	
٤٢٥,٨٤٤	١,١٨٦,٦٤٩	النقدية لدى البنوك
<u>٤٢٥,٨٤٤</u>	<u>١,١٨٦,٦٤٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. مخصص الخدمة الاجتماعية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٤٧,٤٨٧	المكون خلال السنة
-	-	المستد خلال السنة
-	٤٧,٤٨٧	الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية للنحالين بمحابل عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
(رنال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م رنال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م رنال سعودي	
(٢٦,٩٥٠)	٧٧١,٩٧٢	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٩٥٠)	٧٧١,٩٧٢	صافي الربح المعدل
٤٦٠,٠٠٠	٤٦٦,٥٠٧	مجموع العناصر الموجبة
(٤,٠٧٠)	(٥١,٨٣٠)	مجموع العناصر السالبة
٢٦٠,٢٦٠	٤١٤,٦٧٧	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٢٦٨,٣٤٧	٤٢٧,٥٦٢	الوعاء الزكوي عن عام هجري
٢٤١,٣٩٧	١,١٩٩,٥٣٤	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٦,٥٠٧	٢٩,٩٨٨	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م رنال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م رنال سعودي	
-	٦,٥٠٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٠٧	٢٩,٩٨٨	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦,٥٠٧	٣٦,٤٩٥	الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي خلال العام لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.



الجمعية التعاونية للنحالين بمحابل عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٠٨)  
 (ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	١١٨,٠٠٠	مصروفات دوراه أساسيات تربية النحل
٢٦,٨٦٤	-	صيانته عامة وإصلاح
-	٦٠٢	مصروفات ضيافة
٨٦	١٥٠	مصروفات وعمولات بنكيه
-	٢,٣٠٥	مصاريف أخرى
-	٤,٦٠٠	مصروف اتعاب مهنية
-	١,٥٧٢	إهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢٦,٩٥٠	١٢٨,٢٣٤	الإجمالي

١٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٨٠٨,٢٠٦	رسوم دورات
-	٨٠٨,٢٠٦	الإجمالي

#### ١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية ويسعى لتقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

##### أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية، معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

##### ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

##### ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

##### د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين 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.

##### هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات رؤية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٤. عام

- تم اعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.