



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
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 لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال) (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.
- لم يرد إلينا المصادقات الخاصة بالمدينون التجاريون وهي مبالغ مدورة من سنوات سابقة ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
- لم تقم إدارة الجمعية بإحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وذلك بما يخالف القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لم تلتزم إدارة الجمعية بأساس الإستحقاق فيما يخص إثبات إيرادات مشروع الإستشارية ومشروع التدريب والتوطين وكذا التكاليف المتعلقة بهما كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالدمام في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها على القرارات الإقتصادية 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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.

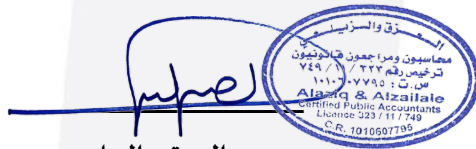
تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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 إكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بخلاف أن إدارة الجمعية لم تقم بالتحويل للإحتياطي النظامي وذلك بالمخالفة لمتطلبات المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية.



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

التاريخ: ١٧ ربيع أول ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٣ أكتوبر ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٤,٣٨٢,٧٨٧	٢,٩٩٦,٩٥٣	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنك
٥٧٠,٢٨٢	٥٧٠,٢٨٢		المدينون التجاريون
٢٥,٥٢٤	٦٨١,٧٤٢	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة دائنة أخرى
-	٧,٥٣٨,٩٩٩	(٥)	أعمال تحت التنفيذ
٤,٩٧٨,٥٩٣	١١,٧٨٧,٩٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٦,١٤٣	٥٠,٤٥٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٦,١٤٣	٥٠,٤٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٠٠٤,٧٣٦	١١,٨٣٨,٤٢٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٧٣,٤٠٨	٣٨٥,٥٦٩		الدائنون التجاريون
٢٦٩,٠٨٢	٢٦١,٠٨٢	(٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٩٤٤,٧١٥	١٠,٩٨٠,١٤١	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٨٥١	١٠,٦٠٢	(٩)	مخصص الزكاة
٤,٤٠٣,٠٥٦	١١,٦٣٧,٣٩٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٤٠٣,٠٥٦	١١,٦٣٧,٣٩٤		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠		رأس المال
٣٨,٨٩٦	٣٨,٨٩٦		إحتياطي نظامي
٣١٧,٧٨٤	(٨٢,٨٦١)		(خسائر) متراكمة
٦٠١,٦٨٠	٢٠١,٠٣٥		إجمالي حقوق الملكية
٥,٠٠٤,٧٣٦	١١,٨٣٨,٤٢٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١,٦٢٣,٧٥٥	٣١,٥٠٤	(١٠) المبيعات
(١,٦٠٠,٥٢٦)	(١٩٣,١٣٦)	(١١) تكلفة المبيعات
٢٣,٢٢٩	(١٦١,٦٣٢)	مجمّل الدخل (الخسارة)
		المصروفات
(٣٣٩,٥٧١)	(٢٩٢,٥٣٣)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٣٩,٥٧١)	(٢٩٢,٥٣٣)	إجمالي المصروفات
(٣١٦,٣٤٢)	(٤٥٤,١٦٥)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
٤٤٦,٨٤٦	٥٣,٥٢٠	(١٣) إيرادات أخرى
١٣٠,٥٠٤	(٤٠٠,٦٤٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,٨٥١)	-	(٩) الزكاة
١١٤,٦٥٣	(٤٠٠,٦٤٥)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١١٤,٦٥٣	(٤٠٠,٦٤٥)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٠,٥٠٤	(٤٠٠,٦٤٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٩,٦٢٧	٦,٢٥١	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
١٤٠,١٣١	(٣٩٤,٣٩٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
١٣٣,٢٢٣	-	المدينون التجاريون
٤١,٩٩٠	(٦٥٦,٢١٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٦٧٦	٢١٢,١٦١	الدائنون التجاريون
٣,٦٠٧,٥٨٦	٧,٠٣٥,٤٢٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٦٢٦)	(٥,٢٤٩)	المسدد من الزكاة
-	(٧,٥٣٨,٩٩٩)	أعمال تحت التنفيذ
٣,٩٣٥,٩٨٠	(١,٣٤٧,٢٧٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٤٩,٠٠٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٢٥٨)	(٣٠,٥٦١)	مدفوعات لشراء معدات والآلات
١٤٥,٧٤٢	(٣٠,٥٦١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	مستحق من جهات ذات علاقة
١٦٨,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٢٤٩,٧٢٢	(١,٣٨٥,٨٣٤)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٣٣,٠٦٥	٤,٣٨٢,٧٨٧	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك أول السنة
٤,٣٨٢,٧٨٧	٢,٩٩٦,٩٥٣	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنك آخر السنة

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٤٥,٠٠٠	١٥,٩٦٥	٢٢٦,٠٦٢	٤٨٧,٠٢٧
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٢٢,٩٣١	(٢٢,٩٣١)	-
صافي الدخل الشامل	-	-	١١٤,٦٥٣	١١٤,٦٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٤٥,٠٠٠	٣٨,٨٩٦	٣١٧,٧٨٤	٦٠١,٦٨٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٤٥,٠٠٠	٣٨,٨٩٦	٣١٧,٧٨٤	٦٠١,٦٨٠
صافي الدخل الشامل	-	-	(٤٠٠,٦٤٥)	(٤٠٠,٦٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤٥,٠٠٠	٣٨,٨٩٦	(٨٢,٨٦١)	٢٠١,٠٣٥

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢) وتاريخ ٣/٠٢/١٤٣٨ هـ، ومركزها الرئيسي: الرياض – المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٢٤٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى (٢٤٥٠) سهم قيمة كل سهم ١٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:

- المساهمة في تطوير سلال النحل البلدي عن طريق دعم الأبحاث العلمية.
- رفع مستوى الوعي لدى المجتمع بالأنظمة الغذائية والعلاجية.
- توفير كافة مستلزمات رعاية وتربية النحل ووسائل إنتاج النحل.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في بداية 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 تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 بناءً على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي:

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية -

١٠ %	أجهزة كمبيوتر	١٥ %
١٠ %	أثاث ومفروشات	١٠ %

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية:

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

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 استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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

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

٨/٢/٢. الزكاة:

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق 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 إقتصادية 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 وإعفاء 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 عندها 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.

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٣٢٦	١,١٣١	النقد بالصندوق
٤,٣٧٨,٤٦١	٢,٩٩٥,٨٢٢	بنك الإنماء
٤,٣٨٢,٧٨٧	٢,٩٩٦,٩٥٣	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٤٥١	١٤,٨٨٦	عهد
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	إيرادات مستحقة
-	٥٥٨,٠٥٦	مؤسسة خلية للتجارة
-	١٠٠,٠٠٠	جمعية النحالين بالباحة
٥,٢٧٣	-	أخرى
٢٥,٥٢٤	٦٨١,٧٤٢	

٥. أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦,٠٣٠,٠٤١	مشروع التدريب والتوطين *
-	١,٥٠٨,٩٥٨	مشروع الإستشارية**
-	٧,٥٣٨,٩٩٩	

* تعاقدت الجمعية مع وزارة البيئة والمياه والزراعة بالقيام ب (دراسات بناء القدرات والوطنية بتأهيل الشباب لامتحان حرفة تربية النحل) ويشمل ذلك تقديم الخدمات والأفراد والموظفين والمواد وجميع الأشياء اللازمة لتنفيذ وإتمام وصيانة الأعمال المبينة في العقد وكذلك الخدمات المؤقتة والإضافية والتكميلية والتعديلات التي يطلب صاحب العمل من الاستشاري (الجمعية) القيام بها وفقاً لشروط العقد ووثائقه. وذلك خلال مدة (١٨ شهراً) تسري هذه المدة ابتداء من تاريخ الإشعار بالمباشرة. وبلغت القيمة الإجمالية للعقد مبلغ وقدره (٣٣,٣٠٣,٠٠٧,٥٠) ريال سعودي، وتخضع هذه القيمة الإجمالية للزيادة والنقص تبعاً للأعمال الفعلية التي يقوم الاستشاري (الجمعية) بتنفيذها طبقاً للعقد وتبعاً للأعمال الإضافية والتكميلية والتعديلات التي يقوم بإجرائها بناء على طلب صاحب العمل في نطاق الحدود المنصوص عليها في شروط العقد.

** تعاقدت الجمعية مع وزارة البيئة والمياه والزراعة بالقيام ب (تقديم الخدمات الاستشارية لبرنامج تربية الملكات وإنتاج الطرود) ويشمل ذلك تقديم الخدمات والأفراد والموظفين والمواد وجميع الأشياء اللازمة لتنفيذ وإتمام وصيانة الأعمال المبينة في العقد وكذلك الخدمات المؤقتة والإضافية والتكميلية والتعديلات التي يطلب صاحب العمل من الاستشاري (الجمعية) القيام بها وفقاً لشروط العقد ووثائقه. وذلك خلال مدة (٣ سنوات ميلادية) تسري هذه المدة ابتداء من تاريخ مباشرة العمل. وبلغت القيمة الإجمالية للعقد مبلغ وقدره (٥,١٩٦,٨٦٠,٥٥) ريال سعودي، وتخضع هذه القيمة الإجمالية للزيادة والنقص تبعاً للأعمال الفعلية التي يقوم الاستشاري (الجمعية) بتنفيذها طبقاً للعقد وتبعاً للأعمال الإضافية والتكميلية والتعديلات التي يقوم بإجرائها بناء على طلب صاحب العمل في نطاق الحدود المنصوص عليها في شروط العقد.

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان

خلايا النحل	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وطابعات	مكيفات ومراوح	تحسينات على مباني	الإجمالي
٦,١١٨	١٥,٧٧٢	١١,٩٤٥	١٣,٨٨٥	-	-	٤٧,٧٢٠
-	-	-	٧,٨٢٣	١٥,٣٩١	٧,٣٤٧	٣٠,٥٦١
٦,١١٨	١٥,٧٧٢	١١,٩٤٥	٢١,٧٠٨	١٥,٣٩١	٧,٣٤٧	٧٨,٢٨١
(١,٥٣٠)	(٥,٩٦٧)	(٧,٦٤٨)	(٦,٤٣٢)	-	-	(٢١,٥٧٧)
(٦١٢)	(١,٦٤٠)	(١,١٩٥)	(٢,٧٨٤)	-	(٢٠)	(٦,٢٥١)
(٢,١٤٢)	(٧,٦٠٧)	(٨,٨٤٣)	(٩,٢١٦)	-	(٢٠)	(٢٧,٨٢٨)
٣,٩٧٦	٨,١٦٥	٣,١٠٢	١٢,٤٩٢	١٥,٣٩١	٧,٣٢٧	٥٠,٤٥٣
٤,٥٨٨	٩,٨٠٥	٤,٢٩٧	٧,٤٥٣	-	-	٢٦,١٤٣

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات خلال العام

تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م

إهلاكات العام

مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعته العلاقة	نوع المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
خالد العنقري	عضو	١٢١,٥٠٠	١٢٩,٥٠٠
سعود الجوير	عضو	٧٣,٠٨٢	٧٣,٠٨٢
فواز الدرع	عضو	٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠
الإستاذ الصبيحي	عضو	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
		٢٦١,٠٨٢	٢٦٩,٠٨٢

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيجارات المستحقة	-	٦٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٢٧٨,٥٣٧	٢٦٩,٦٢٧
دفعات مقدمة من العملاء	٣,٥٠٩,٠٩٦	٣,٥٠٩,٠٩٦
مصنع بيوت العجوه	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
شركة العسل البري للتجارة	١١,٦٥٤	١١,٦٥٤
مجموعه رواح للتجارة	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
دفعات مقدمة - مشروع التدريب والتوطين	٥,٧٦٣,١٧٩	-
دفعات مقدمة - مشروع الإستشارية	١,٣٢٣,٣٠٤	-
شركة موجه الوسائط	٣,٥٣٨	٣,٥٣٨
أخرى	٣٣	-
	١٠,٩٨٠,١٤١	٣,٩٤٤,٧١٥

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٠,٥٠٤	-	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
		يضاف إليه
٢٤٥,٠٠٠	-	رأس المال
٢٦,١٤٣	-	الديون الأخرى
١٥,٩٦٥	-	الإحتياطي النظامي
٢٢٦,٠٦٢	-	أرباح مبقاة
٦٤٣,٦٧٤	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(٢٦,١٤٣)	-	ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٦,١٤٣)	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٦١٧,٥٣١	-	وعاء الزكاة
١٥,٨٥١	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٦٢٦	١٥,٨٥١	رصيد المخصص أول السنة
١٥,٨٥١	-	المكون خلال السنة
(١٤,٦٢٦)	-	تسويات سنوات سابقة
١٤,٦٢٦	(٥,٢٤٩)	المسدد خلال السنة
١٥,٨٥١	١٠,٦٠٢	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٤٦,٤٩٥	-	إيرادات الإستشارية
٦٠٠	٣١,٥٠٤	إيرادات بيع ملكات ونحل
٧٦,٦٦٠	-	إيرادات صيانة وادي نمار
١,٦٢٣,٧٥٥	٣١,٥٠٤	

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٨,٨٢٢	-	مصروفات صيانة وتشغيل المختبر
٥,٧٧٤	٢,٤٥٠	مستلزمات المناحل
١,١٣٧,٤١٧	-	مصاريف إستشارية
٤٠,٠٠٥	-	الدورة النسائية
١٠٨,٥٢١	-	صيانة وادي نمار
١٢٩,٩٨٧	١٩٠,٦٨٦	مصاريف تشغيلية أخرى
١,٦٠٠,٥٢٦	١٩٣,١٣٦	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٥,٣٢٠	٢٣٢,٤١٦	مرتبات وأجور وما في حكمها
٨,٥٠٠	١,٠٠٠	إيجارات
٨,٩٨٣	١,٩٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٣,٢٥٠	٣٨,٨٣٩	رسوم حكومية وإشتراكات
٣,١٨٣	٨,٩٦٢	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٥٨٠	٥١٠	ضيافة ونظافة
٥٢٦	-	نقل وترحيل
٤٢٠	-	معارض ومؤتمرات
٢١٣	٢,٤٦٠	مصاريف بنكية
٩,٦٢٧	٦,٢٥١	إستهلاك الآلات ومعدات
١٥	-	مصاريف أخرى
٧,٥٠٠	-	بدل سكن
٧,١١٤	-	إتماعات المجلس والهيئة العامة
٢,٥٩١	-	بوابة أعمال لدفع الرسوم
١,٧٤٩	١٠٠	صيانة وإصلاح
٣٣٩,٥٧١	٢٩٢,٥٣٣	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٣,١٨١	٥٣,٥٢٠	إيرادات أخرى
٣٤٣,٦٦٥	-	إعانة فنية
٤٤٦,٨٤٦	٥٣,٥٢٠	

١٤. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ / ٠٣ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ / ١٠ / ٢٠٢٢ م.