

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
فهرس المحتويات للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)، والتي تشمل على:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م،
- الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المذكورة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي، ونتائج أعمالها، 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تتم موافقاتنا بالقوائم المالية لشركة نيلوفر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للتحقق من رصيد الاستثمارات المبين في الإيضاح رقم ٩ ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرفقة، والوقوف على طريقة قياسه والتقرير عنه.

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

أمراً

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٧) في القوائم المالية، حيث تكبدت الجمعية صافي خسارة قدرها (٧٥٣,٤٨٣) ريال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ومع ذلك لا تزال الأرباح المبقاة إيجابية عند ٣٣١,٧٣٧ ريال. وتعتمد قدرة الجمعية على استعادة الربحية على نجاح خططها التشغيلية المستقبلية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

- الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، حسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأي مراجع الحسابات حولها، ولم نقوم بإبداء رأي منفصل حول هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
السادة الأعضاء
المحترمين
الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

- لقد قمنا بالوفاء بالمسؤوليات الموضحة في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة البيانات المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء على ذلك، فقد تضمنت مراجعتنا أداء الإجراءات المصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المرفقة وفيما يلي توضيح للأمور الرئيسية المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية مراجعتنا للأمور الرئيسية للمراجعة
التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لقد قمنا بتقييم دقة وموضوعية واكتمال القياس والإفصاح المرتبط بالتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء باعتبارها مسألة مراجعة رئيسية ذات أهمية نسبية مرتفعة في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - قمنا بالتأكد من أن الجمعية تطبق معيار التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - قمنا بالتحقق من أن الجمعية قد قامت بالإفصاح الكامل عن التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء التي تم تصحيحها في القوائم المالية، بما في ذلك التأثيرات المترتبة على هذه التغيرات على الحسابات ذات الصلة. - تم تقييم ما إذا كانت التقديرات المحاسبية الجديدة مبنية على أسس منطقية ومدعومة بالبيانات المناسبة. كما تم التأكد من أن تصحيح الأخطاء المحاسبية السابقة تم بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم التأكد من أن المقارنات بين الفترات المالية قد تم تعديلها بشكل صحيح، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم التحقق من كفاية الإفصاح في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن جميع التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وأنه تم توثيقها بشكل صحيح، وتوضيح السياسات المحاسبية المتبعة والتأثيرات التي نتجت عن التغيرات أو الأخطاء. - تم إجراء اختبارات كافية للتحقق من صحة التقديرات المحاسبية التي تم تعديلها أو تصحيحها. يتضمن ذلك التحقق من البيانات والمعطيات المستخدمة في التقدير واختبار صحة الافتراضات المعتمدة.	التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لقد قمنا بالتأكد من أن الجمعية تطبق معيار التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - قمنا بالتحقق من أن الجمعية قد قامت بالإفصاح الكامل عن التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء التي تم تصحيحها في القوائم المالية، بما في ذلك التأثيرات المترتبة على هذه التغيرات على الحسابات ذات الصلة. - تم تقييم ما إذا كانت التقديرات المحاسبية الجديدة مبنية على أسس منطقية ومدعومة بالبيانات المناسبة. كما تم التأكد من أن تصحيح الأخطاء المحاسبية السابقة تم بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم التأكد من أن المقارنات بين الفترات المالية قد تم تعديلها بشكل صحيح، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم التحقق من كفاية الإفصاح في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن جميع التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وأنه تم توثيقها بشكل صحيح، وتوضيح السياسات المحاسبية المتبعة والتأثيرات التي نتجت عن التغيرات أو الأخطاء. - تم إجراء اختبارات كافية للتحقق من صحة التقديرات المحاسبية التي تم تعديلها أو تصحيحها. يتضمن ذلك التحقق من البيانات والمعطيات المستخدمة في التقدير واختبار صحة الافتراضات المعتمدة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والعقد الأساسي للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة الأعضاء المحترمين

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٣)

- إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال أعمال المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مسار مراجعتنا وبناء على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بالمراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الجمعية لا تتوافق في جميع النواحي الجوهرية مع المتطلبات القانونية والنظامية والتنظيمية الواردة في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، ونظام الأساس للجمعية فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة نشرة

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد صالح السويكت

محاسب قانوني ترخيص رقم (٩٤٥)



م ٢٠٢٥
١٤ أبريل
١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣١٧,٤٢٣	٢٧٦,٩٧٠	٤	نقد في البنوك والصندوق
٥٥٨,٠٥٦	٥٦٤,١٠١	٥	ذمم تجارية مدينة
١٨٧,٠٣٩	١٣٠,٩٢١	٦	مصرفوفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٨,٠٧٢	١,٤٢٦	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٩,٠٦١	٣٦٣,٠٨٤	٨	المخزون
١,٤٢٩,٦٥١	١,٣٣٦,٥٠٢		المجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			استثمارات وأصول مالية
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩	استثمارات في شركات صديقة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		المجموع استثمارات وأصول مالية
			أصول ثابتة
٨٣,٠٣٧	٩٣,٢٩٢	١/١٠	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٨٣,٠٣٧	٩٣,٢٩٢		المجموع الأصول الثابتة
-	٨٣,٢٤٧	١٠/ب	أصول غير ملموسة
-	٨٣,٢٤٧		المجموع الأصول غير ملموسة
١,٠٨٣,٠٣٧	٥٧٦,٥٣٩		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥١٢,٦٨٨	١,٩١٣,٠٤١		المجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٦,٨٤١	-	١١	ذمم تجارية دائنة
٧١,٦٤٢	١٢٥,٥٦٩	١٢	مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	١٤١,١١٠	٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤,٠٨١	٥٧,٣٤٧	١٣	مخصص الزكاة
١٨٢,٥٦٤	٣٢٤,٠٢٦		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٦٥٩	١٠٢,٣٢٧	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٥٨,٠٥٦	٥٥٨,٠٥٦	١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣٨,٧١٥	٦٦٠,٣٨٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٢١,٢٧٩	٩٨٤,٤٠٩		المجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥١,٨٩٥	٣٥١,٨٩٥	١٦	رأس المال
١,٠٩٤,٥١٤	٣٣١,٧٣٧	١٧	أرباح مبقاة
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
١,٦٩١,٤٠٩	٩٢٨,٦٣٢		اجمالي حقوق الملكية
٢,٥١٢,٦٨٨	١,٩١٣,٠٤١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المتممة المرفقة من ١-٢٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		إيرادات
٨٣٥,١٥٢	٦٩٢,٨٤٠	١٩	إيراد مبيعات
(١٤٧,٦٧٧)	(١٦٨,١٧٧)	٢٠	تكلفة المبيعات
٦٨٧,٤٧٥	٥٢٤,٦٦٣		مجمّل الربح
			المصروفات العمومية والادارية
(١,٣٨٦,٥١٤)	(١,٥٠١,١٧٢)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٨٦,٥١٤)	(١,٥٠١,١٧٢)		اجمالي المصروفات
(٦٩٩,٠٣٩)	(٩٧٦,٥٠٩)		الدخل من العمليات الرئيسية
٥٣٢,١٠٢	٢٥٠,٦٧٨	٢٢	إيرادات أخرى
٥٣٢,١٠٢	٢٥٠,٦٧٨		مجموع إيرادات أخرى
(١٦٦,٩٣٧)	(٧٢٥,٨٣١)		صافي الخسارة (الدخل) قبل الزكاة
(٤٩,٢٦٤)	(٢٧,٦٥٢)	١٣	مصروف الزكاة
(٢١٦,٢٠١)	(٧٥٣,٤٨٣)		صافي الخسارة (الدخل)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢١٦,٢٠١)	(٧٥٣,٤٨٣)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المتممة المرفقة من ١-٢٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رأس المال	احتياطات	أرباح مبقاة	اجمالي	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٢,٥٩٥,٣٨٦	٣,٠٨٥,٣٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٦,٨٩٥	-	(١٠٦,٨٩٥)	-	اصدار رأس المال
-	-	(٢١٦,٢٠١)	(٢١٦,٢٠١)	صافي الخسارة (الدخل)
-	-	-	-	الدخل الشامل
-	-	(٢١٦,٢٠١)	(٢١٦,٢٠١)	اجمال الدخل الشامل الاخر
-	-	(٦٦٩,٧٩٢)	(٦٦٩,٧٩٢)	توزيعات الأرباح
-	-	(٥٠٧,٩٨٤)	(٥٠٧,٩٨٤)	سداد التزامات عن سنوات سابقة
٣٥١,٨٩٥	٢٤٥,٠٠٠	١,٠٩٤,٥١٤	١,٦٩١,٤٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥١,٨٩٥	٢٤٥,٠٠٠	١,٠٩٤,٥١٤	١,٦٩١,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(٧٥٣,٤٨٣)	(٧٥٣,٤٨٣)	صافي الخسارة (الدخل)
-	-	(٩,٢٩٤)	(٩,٢٩٤)	تسويات سنوات سابقة
٣٥١,٨٩٥	٢٤٥,٠٠٠	٣٣١,٧٣٧	٩٢٨,٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيضاحات المتممة المرفقة من ١-٢٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
(١٦٦,٩٣٧)	(٧٢٥,٨٣١)	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
١٦,٦١١	٢٠,٢٩٥	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣٠,٥٢٥	٢٦,٥٢٥	إضافة البنود بنود غير النقدية
(١١٩,٨٠١)	(٦٧٩,٠١١)	استهلاك الاصول الثابتة
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		صافي الدخل (الخسارة) بعد إضافة البنود غير النقدية
(٣١٩,٠٦١)	(٤٤,٠٢٣)	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
٦,٣٧٣,١٩٩	(١٢,٥٤٨)	التغير في المخزون
(١٨٧,٦٥٧)	١٨٧,٧٥٥	التغير في المصروفات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
(٣,١٥٠,٠٠٤)	٦٩,٧٠٩	التغير في أطراف ذات علاقة
(٨٤,٦٦٤)	(٣٤,٣٨٧)	التغير في المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٥,٠٣٦)	(٤,٨٥٧)	المسدد من الزكاة
٢,٤٨٦,٩٧٦	(٥١٧,٣٦٢)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٥٣٤)	(١١٣,٧٩٧)	التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٢,١١٦)	٦٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٩٦,٦٥٠)	٤٨٦,٢٠٣	استثمارات في شركات صديقة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٨٩٥	-	التدفقات من الأنشطة التمويلية:
(٧٧٦,٦٨٧)	-	زيادة رأس المال
(٥٠٧,٩٨٤)	(٩,٢٩٤)	توزيعات أرباح
(١,١٧٧,٧٧٦)	(٩,٢٩٤)	تسوية التزامات عن سنوات سابقة
٢١٢,٥٥٠	(٤٠,٤٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٠٤,٨٧٣	٣١٧,٤٢٣	الزيادة في النقد وما في حكمه خلال العام
٣١٧,٤٢٣	٢٧٦,٩٧٠	النقد وما في حكمه في بداية العام
		النقد وما في حكمه في نهاية العام

الإيضاحات المتممة المرفقة من ١-٢٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عامة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل بالرياض (نحال) هي جمعية مسجلة في وزارة العدل والتنمية الاجتماعية برقم ٢٨٢ وتاريخ ٢ ربيع أول ١٤٣٨ هـ.

وتهدف الجمعية إلى:

- خلق روح التعاون والتنسيق بين أعضاء الجمعية لتطبيق الأنظمة لخدمة مصالحهم.
- إيجاد مرجعية علمية وتنظيمية للنحالين في المنطقة.
- تدريب وإرشاد النحالين وتنمية مداركهم العلمية ورفع قدراتهم المهنية.
- تقديم الخدمات لأعضاء الجمعية والعمل على توفير مستلزمات الإنتاج بأسعار مناسبة.
- تطوير طرق التعبئة والتغليف لمنتجات الأعضاء لضمان عملية التسويق الجيد.
- نشر الوعي بأهمية نحل العسل والقيمة الغذائية والعلاجية والاقتصادية لمنتجاته.
- المساهمة في حماية المراعي النحلية والاهتمام بها وتنميتها.
- السعي للحصول على دعم للأسر المحتاجة وتطوير مناحل الأعضاء.
- تمثيل الأعضاء أمام الجهات ذات العلاقة والتعبير عنهم.

٢- أسس الإعداد:

٢/١ فترة الحسابات:

تغطي القوائم المالية المرفقة حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢/٢ أساس الالتزام:

تم إعداد وعرض القوائم المالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي عن المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٣ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٢/٤ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم عرض القوائم المالية بها.

٢/٥ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قيام الإدارة بتقديرات واجتهادات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، إن التقديرات المذكورة تؤسس على افتراضات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة في من التقدير وعدم اليقين ولهذا فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات، ويتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار على ضوء الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف السائدة في تاريخ كل تقرير مالي.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

٢/٥/١ الاستمرارية:

قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها من الموارد التي تمكنها من الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم فإن الإدارة ليس لديها شك أو عدم يقين جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، على أن يتم إعادة تقييم مدى ملاءمة افتراض مبدأ الاستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

٢/٥/٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم الأخرى بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، بحيث يتم تحديد قيم المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة.

٢/٥/٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة،

وتكون الأصول المتداولة عندما:

- تتوقع الجمعية تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الجمعية بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الجمعية تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
- وتكون الالتزامات متداولة عندما:
- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

٣/١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام الجمعية دون أية قيود.

٣/٢ العملاء والمدينون والذمم المدينة الأخرى:

يتم إثبات العملاء والذمم المدينة بقيمتها مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينين بقيمة الديون غير الجيدة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها خسائر الهبوط في القيمة.

٣/٣ المخزون:

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة النفقات التي تم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع أو تحت التصنيع تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

يتم تقييم المخزون بالطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة ناقصا منها أي مخصص للمخزون بطيء الحركة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصفوفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الاحتياج بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٣/٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة، وفي نهاية كل فترة تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالقوائم المالية للجمعية ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة - إن وجدت.

تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء بالإضافة إلى التكاليف الأخرى التي ترتبط بصورة مباشرة بجعل الأصل على الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، كما تتضمن أيضا تكاليف الاقتراض وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف بها.

تدرج التكاليف اللاحقة (مثل تكاليف استبدال أجزاء رئيسية) - إن وجدت - ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تسجل كأصل منفصل حسب الضرورة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منها إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياسها بطريقة موثوق فيها.

تسجل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات حال تكبدها في قائمة الدخل.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة الأصل ناقصا منها قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل للسنة.

٣/٥ معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاستهلاك</u>	<u>الأعمار الإنتاجية</u>
خلايا نحل	١٠٪	١٠ سنوات
أجهزة كهربائية	١٠٪	١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠٪	١٠ سنوات
أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٥٪	٧ سنوات
مكيفات ومراوح	١٠٪	١٠ سنوات
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٢٠٪	٥ سنوات
لوحات الدعاية والإعلان	١٥٪	٧ سنوات
تحسينات مباني	١٠٪	١٠ سنوات
السيارات	٢٠٪	٥ سنوات
الأصول غير ملموسة	١٥٪	٧ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، وتتم التعديلات مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما.

يتم عمل تحويلات من بند الممتلكات والآلات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المعد له الأصل ويتم عمل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التحويل. يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهري منها وذلك حال بيعه أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه جراء استخدامه أو التخلص منه، وفي هذه الحالة يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل عن السنة المالية التي يتم استبعاد الأصل فيها.

٣/٦ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع:

- هي الأصول غير المتداولة والتي تنوي المنشأة التخلص منها ببيعها وفقاً للشروط التالية:
- أن يكون البيع أعلى من مجرد كونه احتمالية، وأخذ احتمالية موافقة المساهمين بالاعتبار.
 - أن يكون البيع مكتملاً خلال فترة لا تزيد عن سنة من تاريخ التصنيف.
 - أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة بيع الأصل وإعداد برنامج تسويق الأصل للبيع بسعر معقول مقارنة بقيمته العادلة الحالية وإعداد برنامج لتحديد المشتري.
 - ينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال الخطة أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات هامة على الخطة أو إلغائها.
 - بالنسبة للأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، يتم معالجتها على النحو التالي:
 - يتم قياسها بالقيمة المرحلة (الدفترية) أو القيمة العادلة مطروحاً منها المصروفات اللازمة لبيعها أيهما أقل.
 - تعرض كبند مستقل في الميزانية.
 - يتم التوقف عن احتساب إهلاك لها.

٣/٧ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة لتنفيذ الغرض منها ويتم القياس اللاحق للمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع الهبوط في القيمة ويتم إثبات خسائر الهبوط بقائمة الدخل.

٣/٨ الهبوط في قيمة الأصول:

أ- الأصول المالية:

- تنخفض قيمة الأصل المالي إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لهذا الأصل.
- يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الهبوط في القيمة في قائمة الدخل.
- يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة إذا كان العكس يرتبط بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

ب- الأصول غير المالية:

يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الجمعية غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد أي مؤشر للهبوط في القيمة. يتم تقدير القيمة الاستردادية في حالة وجود أي مؤشر للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة

بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر الهبوط في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية. يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الاستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة.

٣/٩ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة:

يتم إثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة بالتكلفة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٣/١٠ منافع الموظفين:

تشمل مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة للمؤسسة والاشتراكات الشهرية في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ومكافآت نهاية الخدمة حسب متطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٣/١١ الزكاة:

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الأرباح والخسائر وتحسب أية مبالغ إضافية إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط عند تحديد تلك المبالغ.

٣/١٢ ضريبة القيمة المضافة:

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

٣/١٣ المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوقة فيها ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج الجمعية، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج الجمعية لتسوية الالتزام، فإنه يتم تسوية المخصص.

٣/١٣/١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم الجمعية تعويضاً لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم إدراج تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصروف على قائمة الدخل على أن تسدد عند انتهاء خدمة كل منهم.

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وبناءً على السياسة المحاسبية المعتمدة من قبل الإدارة. ونظراً لطبيعة أعمال المؤسسة وعدد الموظفين، فقد رأت الإدارة - من حيث مبدأ التكلفة مقابل المنفعة - أن احتساب المخصص وفقاً لنظام العمل السعودي يُعد مناسباً ويمثل تقديراً معقولاً للالتزام القائم تجاه الموظفين.

٣/١٣/٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على وقت التحصيل ومعدلات التحصيل السابقة.

٣/١٤ إثبات الإيرادات:

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الجمعية بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الجمعية مقابل السلع والخدمات وفقاً للخطوات التالية:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الجمعية بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيراد عند أداء الالتزامات التعاقدية أو عندما تنتقل السيطرة على السلع والخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها في الغرض المشتراة من أجله ودون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد. تتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

في حال اختلاف السعر بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقر الجمعية وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

٣/١٥ المصروفات:

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر -تحديداً- جزءاً من تكلفة الإيرادات.

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود الجمعية الكامنة وراء الأنشطة التسويقية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

٣/١٦ توزيعات الأرباح:

وفقاً للمادة ٢٨ من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع الأرباح على النحو التالي: -تجنيب ٢٠٪ من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي مع رأس المال وعنده يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

-نسبة ٢٠٪ كأرباح أسهم.

-نسبة ١٠٪ يتم تجنيبها للخدمات الاجتماعية.

-نسبة ١٠٪ يتم تجنيبها كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بعد موافقة الجمعية العمومية.

-تخصيص باقي الأرباح للعائد على التعامل

٣/١٧ عقود إيجار تشغيلية:

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر -فعلياً- بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية الأصل المالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم إثبات حوافز عقود الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣/١٨ معاملات العملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة المالية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتقوم أرصدة الموجودات والمطلوبات في تاريخ المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويدرج فرق التقويم بقائمة الدخل.

٣/١٩ المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣/٢٠ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة. لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣/٢١ الالتزامات العرضية والارتباطات:

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الجمعية طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الملاك والشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين التنفيذيين والإدارة العليا للجمعية، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الجمعية، وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير.

٣/٢٣ التغيرات في السياسات المحاسبية التقديرات المحاسبية والأخطاء:

تلتزم الجمعية بتطبيق السياسات المحاسبية على إحدى المعاملات أو الأحداث أو الظروف عندما ينطبق عليها معيار أو تفسير معين وفي غياب المعيار أو التفسير تستخدم الإدارة حكمها في تطوير وتطبيق السياسة المحاسبية التي ينتج عنها معلومات تتمتع بخاصية الملاءمة والثقة، وتراعي الغدادة الاتساق في سياساتها المحاسبية ما لم يقتضي أو يسمح معيار أو تفسير آخر بخلاف ذلك. ويمكن للإدارة تغيير أحد أو بعض سياساتها المحاسبية إذا اقتضى معيار أو تفسير معين هذا التغيير، أو إذا كان سينتج عن هذا التغيير عرض قوائم مالية تقدم معلومات موثوقة وأكثر ملاءمة، ويتم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية بأثر مستقبلي إذا التغيير بشكل طوعي أو بموجب معيار أو تفسير لا يحتوي على أحكام انتقالية، أما إذا قامت بالتطبيق بأثر رجعي فعلياً تعديل الرصيد الافتتاحي لكل مكون متأثر لأول فترة سابقة معروضة وذلك إلى الحد الذي يكون ممكناً تطبيق التغيير بأثر رجعي. مع الاعتراف بأثر التغيير في التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي من خلال تضمينه في الربح أو الخسارة في فترة التغيير وفي الفترات المستقبلية إذا كان سيؤثر عليها باستثناء إذا كان التقدير سيؤدي على تغيير في الأصول والالتزامات فيتم الاعتراف به من خلال تعديل المبلغ المسجل للأصل أو الالتزام أو حقوق الملكية. كما تلتزم الإدارة بتصويب أخطاء الفترة السابقة بأثر رجعي من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية أو تصحيح الخطأ بشكل فوري إذا كان من غير الممكن عملياً تحديد الأثر التراكمي للخطأ.

٣/٢٤ أرقام المقارنة:

يتم إظهار أرقام المقارنة للفترات المالية السابقة في القوائم المالية الحالية، ويتم تعديل أرقام المقارنة بناء على ما ظهر من أخطاء محاسبية في سنوات سابقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٤- النقدية وما في حكمها
٢٨٩,١٧٤	٢٧٠,١٨٩	النقد بالبنوك
٢١,٤٦٨	-	النقد بالصندوق
٦,٧٨١	٦,٧٨١	خطابات ضمان بنكي
٣١٧,٤٢٣	٢٧٦,٩٧٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٥- ذمم تجارية مدينة
٥٥٨,٠٥٦	٥٦٤,١٠١	العملاء
٥٥٨,٠٥٦	٥٦٤,١٠١	اجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٦- مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٣٤,٨٤٨	٧٠,٧٨١	عهد وسلف
١١,٧٩١	-	ايراد مستحق / مشروع التوطين
١٣٨,٠٠٠	-	ارباح استثمارات مستحقة
٢,٤٠٠	-	أخرى
-	٢,٥١٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٧,٦٢٥	دفعات مقدمة موردين
١٨٧,٠٣٩	١٣٠,٩٢١	إجمالي

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

٧- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		مبالغ التعاملات خلال السنة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		مستحق من أطراف ذات علاقة	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	طبيعة العلاقة	نوع التعامل
-	١,٤٢٦	٦,٦٤٩	٨,٠٧٥	-	-	متداول	استثمارات	أطراف ذات علاقة - جمعية نيلوفر	تمويلي
١٤١,١١٠	-	٢٤١,٠٨٤	٥١,٩٠٢	-	٤٨,٠٧٢	متداول	عضو	أطراف ذات علاقة - عبد الإله الخطيب	تمويلي
١٤١,١١٠	١,٤٢٦	٢٤٧,٧٣٣	٥٩,٩٧٧	-	٤٨,٠٧٢			إجمالي	

- تتعلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتداولة بالأرصدة أو الالتزامات أو الحقوق التي يتوقع سدادها أو استلامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل العادية، وهي عادة ما تكون قصيرة الأجل.

- تتعلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة غير المتداولة بالأرصدة أو الالتزامات أو الحقوق التي يتوقع سدادها أو استلامها بعد فترة تتجاوز السنة المالية أو دورة التشغيل العادية، وعادة ما تكون طويلة الأجل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- المخزون
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣١٩,٠٦١	٣٦٣,٠٨٤	مخزون منتجات
٣١٩,٠٦١	٣٦٣,٠٨٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩- استثمارات في شركات صديقة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	حصة الجمعية لدى جمعية نيلوفر
٦٠٠,٠٠٠	-	مجموعة رواح
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تمة)

١٠- أ- الممتلكات والألات والمعدات										
المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة اتصال وأمن وحماية	سيارات	تجهيزات مبنى الإدارة	مكيفات ومراوح	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	خلايا النحل	التكلفة
١٢٨,٢٩٥	-	-	٢٠,٠٠٠	٧,٣٤٧	١٥,٣٩١	٢١,٧٠٨	٣٠,٩١٥	٢٦,٨١٦	٦,١١٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤,٥٣٤	٥,٢٠٠	٢,١٨٥	-	-	-	٢,٩٩٩	٢,٧٠٠	١,٤٥٠	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
١٤٢,٨٢٩	٥,٢٠٠	٢,١٨٥	٢٠,٠٠٠	٧,٣٤٧	١٥,٣٩١	٢٤,٧٠٧	٣٣,٦١٥	٢٨,٢٦٦	٦,١١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠,٥٥٠	-	-	-	٢٣,٧٠٠	-	-	٦,٨٥٠	-	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
١٧٣,٣٧٩	٥,٢٠٠	٢,١٨٥	٢٠,٠٠٠	٣١,٠٤٧	١٥,٣٩١	٢٤,٧٠٧	٤٠,٤٦٥	٢٨,٢٦٦	٦,١١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك										
٤٣,١٨٢	-	-	٤,٠٠٠	٧٥٤	١,٥٣٩	١٢,٤٧٢	١١,٧١٦	٩,٩٤٧	٢,٧٥٤	استهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦,٦١٠	٣٢٥	٩١	٤,٠٠٠	٧٣٥	١,٥٣٩	٣,٥٣٧	٣,٠٩١	٢,٦٨١	٦١١	استهلاك
٥٩,٧٩٢	٣٢٥	٩١	٨,٠٠٠	١,٤٨٩	٣,٠٧٨	١٦,٠٠٩	١٤,٨٠٧	١٢,٦٢٨	٣,٣٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٢٩٥	٧٨٠	٤٣٧	٤,٠٠٠	٣,١٠٥	١,٥٣٩	٣,٧٠٦	٣,٢٨٩	٢,٨٢٧	٦١٢	استهلاك
٨٠,٠٨٧	١,١٠٥	٥٢٨	١٢,٠٠٠	٤,٥٩٤	٤,٦١٧	١٩,٧١٥	١٨,٠٩٦	١٥,٤٥٥	٣,٩٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية										
٩٣,٢٩٢	٤,٠٩٥	١,٦٥٧	٨,٠٠٠	٢٦,٤٥٣	١٠,٨٧٤	٤,٩٩٢	٢٢,٣٦٩	١٢,٨١١	٢,١٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٣,٠٣٧	٤,٨٧٥	٢,٠٩٤	١٢,٠٠٠	٥,٨٥٨	١٢,٣١٣	٨,٦٩٨	١٨,٨٠٨	١٥,٦٣٨	٢,٧٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - ب - الأصول غير ملموسة

التكلفة	أصول غير ملموسة	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
الإضافات	٨٣,٢٤٧	٨٣,٢٤٧
الاستبعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٣,٢٤٧	٨٣,٢٤٧
الإطفاء	-	-
إطفاء	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٣,٢٤٧	٨٣,٢٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-

تم إضافة الأصول غير ملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبذلك لم يستحق عنها إطفاء خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١١ - ذمم تجارية دائنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الموردين	-	٤٦,٨٤١
الإجمالي	-	٤٦,٨٤١
١٢ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مصروفات مستحقة	٩٦,١٤٠	٧١,٦٤٢
العهد والسلف	٢٩,٤٢٩	-
الإجمالي	١٢٥,٥٦٩	٧١,٦٤٢

١٣- أ- مخصص الزكاة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة	(٧٢٥,٨٣١)	(١٦٦,٩٣٧)
يضاف اليه	-	٣٠,٥٢٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال العام	(٧٢٥,٨٣١)	(١٣٦,٤١٢)
صافي ربح / خسارة الزكاة المعدل		
الوعاء الزكوي		
الإضافات		
رأس المال	٣٥١,٨٩٥	٢٤٥,٠٠٠
زيادة رأس المال	-	١٠٦,٨٩٥
احتياطي نظامي	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
مخصص يعامل كالترامات	١٠٢,٣٢٧	٦٤,٩٥٢
مخصصات تعامل كحقوق ملكية	٦١٥,٤٠٣	٥٥٨,٠٥٦
الأرباح المبقاة	٣٣١,٧٣٧	١,١٧٤,٣٠٣
الإجمالي	١,٦٤٦,٣٦٢	٢,٣٩٤,٢٠٦
الحسميات		
ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧٦,٥٣٩)	(٨٣,٠٣٧)
استثمارات في شركات خاضعة للزكاة داخل المملكة	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
إجمالي الحسميات	(٥٧٦,٥٣٩)	(٤٨٣,٠٣٧)
الدخل المعدل الخاضع للزكاة	١,٠٦٩,٨٢٣	١,٩١١,١٦٩
مخصص الزكاة المكون	٢٧,٧١٤	٤٩,٢٦٤
١٣- ب- الحركة على مخصص الزكاة		
مخصص الزكاة المكون	٢٧,٦٥٢	٤٩,٢٦٤
الرصيد في بداية السنة	٦٤,٠٨١	٩٩,٤٨١
المكون خلال الفترة	٢٧,٦٥٢	٤٩,٢٦٤
الرصيد المسدد	(٣٤,٣٨٦)	(٨٤,٦٦٤)
موقف الزكاة	٥٧,٣٤٧	٦٤,٠٨١

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
الرصيد في بداية السنة		٨٠,٦٥٩	٧٥,١٧٠
المكون خلال الفترة		٢٦,٥٢٥	٣٠,٥٢٥
الرصيد المستخدم		(٤,٨٥٧)	(٢٥,٠٣٦)
الإجمالي		١٠٢,٣٢٧	٨٠,٦٥٩
١٥- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٥٥٨,٠٥٦	٥٥٨,٠٥٦
الإجمالي		٥٥٨,٠٥٦	٥٥٨,٠٥٦
يمثل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المبلغ المستحق على أحد العملاء والذي ترى الجمعية وجود صعوبة في تحصيله رغم اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لذلك.			
١٦- رأس المال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
رأس المال		٣٥١,٨٩٥	٣٥١,٨٩٥
الإجمالي		٣٥١,٨٩٥	٣٥١,٨٩٥
١٧- أرباح مبقاه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م		١,٠٩٤,٥١٤	٢,٥٩٥,٣٨٦
إصدار رأس المال		-	(١٠٦,٨٩٥)
صافي الدخل		(٧٥٣,٤٨٣)	(٢١٦,٢٠١)
توزيعات الأرباح		-	(٦٦٩,٧٩٢)
سداد التزامات عن سنوات سابقة		(٩,٢٩٤)	(٥٠٧,٩٨٤)
الإجمالي		٣٣١,٧٣٧	١,٠٩٤,٥١٤
١٨- احتياطي نظامي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
الاجمالي		٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠

لم تقم الجمعية بتجنيب احتياطي نظامي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نظرا لتحقيقها خسائر عن هذه الفترة.

١٩- إيرادات مبيعات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
إيراد بيع منتجات	١٩٥,٠٠٤	١٦٠,٥٤٨	
إيراد دورات تدريبية	٤٩٧,٨٣٦	٦٧٤,٦٠٤	
الإجمالي	٦٩٢,٨٤٠	٨٣٥,١٥٢	
٢٠- تكلفة المبيعات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
تكلفة المبيعات	١٦٨,١٧٧	١٤٧,٦٧٧	
الإجمالي	١٦٨,١٧٧	١٤٧,٦٧٧	
٢١- مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
رواتب وما في حكمها	٨٢٨,٤٨٤	٦٦٤,٣٤٠	
مصروفات متنوعة	٥٣٤,٤٩٦	٦٠٢,٠١١	
تأمينات اجتماعية	٦٩,٦٦٧	٨٤,٦٣٨	
مصروف اجازات	٣٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	
مصروف نهاية الخدمة	٢٦,٥٢٥	٣٠,٥٢٥	
مكافآت وحوافز	١٢,٠٠٠	-	
الإجمالي	١,٥٠١,١٧٢	١,٣٨٦,٥١٤	
٢٢- إيرادات أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)
إعانات حكومية	١٠٨,٠٠٠	٣٧٧,٩٢٠	
أرباح ودائع بنكية	-	١٦,١٨٢	
إيراد استثمار	-	١٣٨,٠٠٠	
إعانة البنك العربي	١٤٢,٦٧٨	-	
الإجمالي	٢٥٠,٦٧٨	٥٣٢,١٠٢	

- تمثل الإعانات الحكومية البالغ قيمتها ١٠٨,٠٠٠ ريال سعودي قيمة إعانات حكومية واردة من الوزارة لمكافآت ورواتب أعضاء مجلس إدارة الجمعية.

الجمعية التعاونية لتطوير صناعة النحل (نحال)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)

القيمة في القوائم المالية ٢٠٢٤م	الفرق	القوائم المالية التي تم سيتم تعديل أرقام المقارنة بها	القيمة بعد التعديل في ٢٠٢٣م	القيمة قبل التعديل في ٢٠٢٣م	الحسابات ذات الصلة	التعديل	وصف الخطأ	التعديلات في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٥٨,٠٥٦	٥٥٨,٠٥٦	قائمة المركز المالي للعام المالي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٥٥٨,٠٥٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	إثبات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤م بكامل الرصيد المستحق على العميل مع تعديل أرقام المقارنة للمخصص للعام المالي ٢٠٢٣م	بخص حسابات العملاء تبين وجود مبالغ مستحقة على العميل (مؤسسة خلية للتجارة) من مستويات سابقة وتتوقع الإدارة عدم تحصيل هذه المبالغ وعليه قامت الإدارة بتكوين مخصص كامل قيمة الدين وتم ادراج المخصص ضمن القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤م وتعديل بيانات المقارنة للعام المالي ٢٠٢٣م	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣١٣,٠٨٤	١٠٠,٠٠٠	قائمة المركز المالي للعام المالي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٣١٩,٠٦١	١٠٠,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	إضافة الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع إلى حساب المخزون للعام المالي ٢٠٢٤م مع تعديل أرقام المقارنة لحساب المخزون للعام المالي ٢٠٢٣م	تم ادراج مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ضمن الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع في العام المالي ٢٠٢٣م نظرا لتوقع الإدارة بيع هذه الأصول خلال العام، ونظرا لعدم بيع هذه الأصول وفقا لما هو متوقع تم إعادة تصنيفها ضمن حساب المخزون في العام المالي ٢٠٢٤م وتعديل بيانات أرقام المقارنة للعام المالي ٢٠٢٣م	الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٥٧,٣٤٧	١٦,٩٦٣	قائمة المركز المالي للعام المالي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٦٤,٠٨١	٤٧,١١٩	مخصص زكاة	قياس أثر الفروق الناتجة من تعديلات الأخطاء المحاسبية السابقة على مخصص الزكاة	تعديل الأخطاء المحاسبية السابقة سوف يستلزم إجراء تعديلات على مخصص الزكاة - وقد تم ادراج هذه التعديلات ضمن إيضاح الزكاة للعام المالي ٢٠٢٤م وأرقام المقارنة للعام المالي ٢٠٢٣م مع مراعاة أثر ذلك على الحسابات ذات الصلة	مخصص الزكاة
٢٧,٦٥٢	١٦,٩٦٣	قائمة الدخل للعام المالي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	٤٩,٣٦٤	٣٢,٣٠١	مصرفوف الزكاة	مصرفوف الزكاة مع مراعاة الأثر على الحسابات ذات الصلة	تعديل صافي الربح (الخسارة) للعام المالي ٢٠٢٣م مع مراعاة أثر ذلك على حساب الأرباح (الخسائر) المبقاه لنفس العام	صافي الدخل (الخسارة)
٣٣١,٧٣٧	١٦,٩٦٣	قائمة المركز المالي للعام المالي ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م	١,٠٩٤,٥١٤	١,١١١,٤٧٧	الأرباح والخسائر المبقاة	تم تعديل حساب الأرباح والخسائر المبقاة للعام المالي ٢٠٢٣م مع مراعاة أثر ذلك على الرصيد الافتتاحي للحساب في العام المالي ٢٠٢٤م	سيظهر أثر التعديل على صافي الدخل (الخسارة) للعام المالي ٢٠٢٣م على الأرباح والخسائر المبقاة التي تم الإفصاح عنها وعرضها في قائمة المركز المالي للعام المالي ٢٠٢٣م والمرحلة إلى العام المالي ٢٠٢٤م	الأرباح والخسائر المبقاة

٢٤- إدارة المخاطر:

١/٢٤ مخاطر الائتمان:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

٢/٢٤ مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تقوم الجمعية بمراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات عند استحقاقها.

مخاطر التغير في أسعار الصرف:

تمثل مخاطر التغير في أسعار الصرف تلك المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لا تواجه الجمعية مخاطر أسعار العملات حيث لم تتم أية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً أظهرته الجمعية من بيانات مالية.

٢٥- الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على الأرصدة الظاهر بالقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٦- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م