



الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (255)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 2021/12/31 م
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	البيان
(3-1)	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي كما في 31/12/2021 م
5	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31/12/2021 م
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في 31/12/2021 م
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31/12/2021 م
(...-8)	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم () الى إيضاح رقم ()



أمن المصنوق
حسن حريبي

الحاسب
محمد عامر

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (255)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 2021/12/31 م
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	البيان
(3-1)	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي كما في 31/12/2021 م
5	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31/12/2021 م
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في 31/12/2021 م
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31/12/2021 م
(8-...)	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم () الى إيضاح رقم ()



أمين الصندوق
حسن الحارثي
هـ

المحاسب
عبدان عامر
هـ

رئيس الجمعية
د. خليل عامر
هـ

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا

ترخيص رقم (255)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في 31/12/2021 م

إيضاح	31/12/2021 م	31/12/2020 م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول:		
الأصول غير المتداولة:		
الممتلكات وألات والمعدات - بالصافي	14 216	18 002
إجمالي الموجودات غير المتداولة	14 216	18 002
الأصول المتداولة:		
المخزون	36 111	36 111
النقد وما في حكمه	9 069	47 434
إجمالي الأصول المتداولة	45 180	83 545
إجمالي الموجودات	59 396	101 547
الخصوم وحقوق الملكية		
حقوق الملكية:		
رأس المال	363 000	359 000
إحتياطي نظامي	11 630	11 630
خسائر متراكمة	(537 199)	(491 048)
إجمالي حقوق الملكية	(162 569)	(120 418)
الخصوم:		
الخصوم المتداولة		
دائنة امانة فنية	205 000	205 000
مستحقات مستحقة	6 900	6 900
مخصص الزكاة الشرعية	10 065	10 065
إجمالي الخصوم المتداولة	221 965	221 965
إجمالي الخصوم	221 965	221 965
إجمالي حقوق الملكية والخصوم	59 396	101 547

الايضاحات المرفقة من رقم () الى رقم () جزء لا يتجزأ من القوائم



رئيس الجمعية
د. محمد بن عامر

أمين الصندوق
حسن بن كدي

المحاسب
عبدالله بن عامر

الجمعية التعاونية للتجاريين بمحافظة صبا

ترخيص رقم (255)

صبا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في 31/12/2021 م

إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
31/12/2021 م	31/12/2020 م	
الإيرادات والمكاسب :-		
صافي المبيعات	5 625	30 323
إجمالي الإيرادات	5 625	30 323
يخصم تكلفة المبيعات :-		
تكلفة المبيعات :	(473)	(25 017)
إجمالي مصروفات النشاط	(473)	(25 017)
مجموع الربح (الخسارة)	5 153	5 306
يخصم المصروفات والاعباء :		
مصروفات إدارية وعمومية	(51 304)	(140 078)
مجموع المصروفات والاعباء	(51 304)	(140 078)
الخسارة من الأعمال الرئيسية المستمرة	(46 151)	(134 772)
نتائج الأعمال الأخرى		
إيرادات متنوعة أخرى	0.00	10
مصروفات أخرى	0.00	(36 000)
إجمالي نتائج الأعمال الأخرى		(35 990)
صافي (خسارة) العام قبل الزكاة	(46 151)	(170 762)
الزكاة الشرعية	0.00	0.00
الدخل الشامل الآخر	0.00	0.00
صافي (خسارة) العام	(46 151)	(170 762)

الايضاحات المرفقة من رقم الى رقم جزء لا يتجزأ من القوائم



رئيس الجمعية
د. محمد بن علي بن عامر

أمين الصندوق
حسن بن محمد بن عامر

المحاسب
عبدان بن عامر

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبا

ترخيص رقم (255)

صبا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31/12/2021 م

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	الخسائر المتراكمة	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد 01/01/2020 م	359 000	11 630	(320 286)	50 344
تسويات سنوات سابقة	0.00	0.00	0.00	0.00
(خسارة) العام	0.00	0.00	(170 762)	(170 762)
الرصيد في 31/12/2020 م	359 000	11 630	(491 048)	(120 418)
رصيد 01/01/2021 م	359 000	11 630	(491 048)	(120 418)
الزيادة في رأس المال	4 000	0.00	0.00	4 000
(خسارة) العام	0.00	0.00	(38 579)	(38 579)
رصيد آخر الفترة	363 000	11 630	(529 627)	(154 997)

الايضاحات المرفقة من رقم الى رقم جزء لا يتجزأ من القوائم

المحاسب
صبا نعامر

أمين الصندوق
حسن حذوي

رئيس الجمعية
علي خليل عامر

الجمعية التعاونية للنحالين
ترخيص رقم 255

ترخيص رقم (255)

صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31/12/2021 م

31/12/2020 م	31/12/2021 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(170 762)	(46 151)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) العام
		التعديلات لنسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
4 128	3 786	مصرفات إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
0.00	0.00	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(4 983)	0.00	التغير في أرصدة المخزون
0.00	0.00	التغير في دائر إعانة فنية
6 900	0.00	التغير في أرصدة مصرفات مستحقة
(164 717)	(42 365)	(1) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(2 240)	0.00	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
	0.00	(2) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
49 000	4 000	التغير في رأس المال
49000.00	4000.00	(2) صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(115 717)	(38 365)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (3+2+1)
163 151	47 434	رصيد النقد وما في حكمه أول العام
47 434	9 069	رصيد النقد وما في حكمه آخر العام

الايضاحات المرفقة من رقم الى رقم جزء لا يتجزأ من القوائم



رئيس الجمعية
د. خليل عامر

أمين الصندوق
حسن حمد

المحاسب
محمد عامر

إيضاح رقم (4) كشف الآلات والمعدات ومجمع استهلاكها في 31/12/2021 م

البيان	الرصيد في 01/01/2021 م	إضافات	استهلاكات	التكلفة	الرصيد في 31/12/2021 م	نسبة الاستهلاك	الرصيد في 01/01/2021 م	مجمع الاستهلاكات	إضافات	استهلاكات	الرصيد في 31/12/2021 م	القيمة الدفترية
الاثاث والمفروشات	34580	0.00	0.00	0.00	34580	10%	17686	3458	0.00	0.00	21144	13436
اجهزة معلومات وطابعات	2050	0.00	0.00	0.00	2050	20%	1982	68	0.00	0.00	2050	0.00
ادوات اجهزة عرض	1300	0.00	0.00	0.00	1300	20%	260	260	0.00	0.00	520	780
الإجمالي	37930	0.00	0.00	0.00	37930		19928	3786			23714	14216
16894												
68												
1040												

المحاسب

محمد بن علي صرطي



أ. محمد بن الصديقي

د. نيس العفصية

يحيى خليل صرطي

الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (255)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 2021/12/31 م

إيضاح رقم (1) عام :

البيانات العامة :

اسم الجمعية : الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
الكيان القانوني : جمعية تعاونية
الترخيص : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (255) الصادر من وزارة الموارد البشرية و المية الاجتماعية بتاريخ
١٤٣٦/٤/١ هـ وتعمل طبقا لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية .
سريان الترخيص : ساري .
العنوان : صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية .
الاهداف : تهدف الجمعية الي بيع وشراء مستلزمات النحل والنحالين = تجارة و التسويق للعسل وتلقي الدعم و التبرعات من الداعمين
 لتمويل أنشطة الجمعية .
رقم السجل التجاري : ٩٠٦٠٤١٩١٠ .
تاريخ السجل التجاري : تاريخ ١٦/١٠/١٤٣٧ هـ وينتهي في 1445/10/16 هـ .
النشاط : تجارة الجملة والتجزئة في منتجات النحل .

إيضاح رقم (2) اسس الاعداد :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية
السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أ. - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضا عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب
رأس سعودي .

مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (3) السياسات المحاسبية :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة
العادلة .

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المحاسبة الدولية (المنشآت الصغيرة و المتوسطة) يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة
الموجودات والمطلوبات المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية « وبالرغم من أن
التقديرات مبنية على افضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الادارة في تاريخ اعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد
تختلف عن هذه التقديرات .

رئيس الجمعية
عبدالله بن عامر

أمين الصندوق
حسن بن حذوي

المحاسب
صالح بن عامر

الإعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (52) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الشامل لنفس السنة .

تسجيل الحسابات:

. تستخدم الجمعية مجموعة دفترية يدوية في تسجيل معاملاتها المالية

التدفقات النقدية :

. يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة الغير مباشرة

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر، من كل عام القوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م .

رئيس الجمعية
د. خليل عامر

أمين الصندوق
حسن الخريجي

المحاسب
حمدان عامر



الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (255)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 2021/12/31 م

المخصصات :

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وان تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها .

مخصص الزكاة الشرعية :

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقا لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والدخل ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم استكمال الربط وتقيد في حسابات السنة التي يستكمل الربط خلالها .

الإيرادات :

تمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها أو تقديمها الى العملاء ويتحقق الإيراد عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات او الخدمة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات ويتم إثبات

المصاريف :

تعتبر المصاريف المتعلقة بالنشاط تكاليف مباشرة ، اما مصاريف الدعاية والإعلان و عمولات البيع فتعتبر مصروفات بيعية و تسويقية ، اما المصاريف الأخرى الغير متعلقة بالنشاط و البيعية و التسويقية فهي مصاريف عمومية وإدارية .

الاحتياطي النظامي :

لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذه العام لوجود خسائر .

توزيعات الأرباح :

وفقا للمادة رقم (28) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع ارباح الجمعية على النحو التالي :-

1- (20%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم 8 تحويل النسبة الى الاحتياطي العام

2- مبلغ لا يزيد على (20%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال

3- مبلغ لا يزيد على (10%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

4- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الادارة بنسبة لا تزيد عن (10%) من باقي الأرباح وفقا للمادة رقم

(14) من نظام الجمعيات التعاونية

5- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (49) ن اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية واذا لم يتم

ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن 50 % منه على الاعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط اقدمية الاسهم.



رئيس الجمعية
محمد بن عامر

أمين الصندوق
حسن بن علي

المحاسب
حمدان بن عامر

4- اللات والمعدات ومجمع استهلاكها : "جدول مرفق"

5 - النقد وما في حكمه :

31/12/2020 م	31/12/2021 م
يكن سعودي	يكن سعودي
47 434	9 069

مصرف الراجحي 10880220

رئيس الجمعية
محمد بن عامر

أمين الصندوق
حسن الحارثي

المحاسب
محمد بن عامر



الجمعية التعاونية للنحالين بمحافظة صبيا
ترخيص رقم (255)
صبيا - جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 2021/12/31 م

الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ؛ و يجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على اساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقا للنسب الواردة بجدول العقارات والألات المعدات وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية؛ أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل ؛ تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند العقارات والألات والمعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل ويتم استخدام سياسة المتوسط المرجح وقد تم تقييم المخزون بالتكلفة .

المدينون التجاريون :

يظهر رصيد المدينون التجاريون بالمبالغ الاصلية للفواتير ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الدخل الشامل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص.

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الاخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها ان وجدت .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ؛ يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل الشامل .

منافع الموظفين :

لا تقوم الجمعية باحتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لاحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية ويتم اثباتها عند الصرف .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مسبقاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .



المحاسب
محمد بن عامر

أمين الصندوق
محمد بن عامر

رئيس الجمعية
علي بن عامر