



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ +٩٦٦



رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية للسياحية بعنيزة

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفعاتها 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

تمت المراجعة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراً

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ١٤٤٢/١٢/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٧/٢٨ م.

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.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 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 الجوهرى، سواءً 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 تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 السياحية بعنيزة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.




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

التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٠٢ يونيو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١٨٣,٠٦٦	٢١١,٣٧٥	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
-	١٣,٥٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٣,٠٦٦	٢٢٤,٨٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٤١٣	٧,٥٦٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	٤,٨٨٧	(٦)	أصول غير ملموسة
-	٣٥,٠٠٠	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٣,٤١٣	٤٧,٤٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨٦,٤٧٩	٢٧٢,٣٢٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٤,٠٠١	-	(٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٥٢٤	٩,٧٠٩		مخصص الزكاة الشرعية
٨,٥٢٥	٩,٧٠٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٥,٠٠٠	(٩)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
-	٥,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨,٥٢٥	١٤,٧٠٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٥,٤٠٠	٢٤٠,٤٠٠		رأس المال
-	٤١,٠٨٠		إحتياطي منح تأسيس
(٢٧,٤٤٦)	(٢٣,٨٦٧)		(الخسائر) المتراكمة
١٧٧,٩٥٤	٢٥٧,٦١٣		مجموع حقوق الملكية
١٨٦,٤٧٩	٢٧٢,٣٢٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)

قائمة الدخل الشامل

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

الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
-	٦٩,٣٥٠	(١١)	الإيرادات
-	(٨٠,٠٠٠)	(١٢)	تكلفه الإيرادات
-	(١٠,٦٥٠)		مجمل الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
-	(١٠,٠٠٠)	(١٣)	مصروفات منافع وخدمات
(٢٢,٩٢٨)	(١٥٩,٢٨٦)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٨)	(١,٣٥٠)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٦٣)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٣,٠١٦)	(١٨٢,١٤٩)		صافي دخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٩٤	١٩٠,٩١٣	(١٥)	إيرادات أخرى
(٢٢,٩٢٢)	٨,٧٦٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤,٥٢٤)	(٥,١٨٥)	(١٠)	الزكاة
(٢٧,٤٤٦)	٣,٥٧٩		صافي الدخل بعد الزكاة
(٢٧,٤٤٦)	٣,٥٧٩		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٤٤٦)	٣,٥٧٩	صافي الدخل العام بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٨٨	١,٣٥٠	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	٨٦٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٥٢٤	٥,١٨٥	المكون من مخصص الزكاة
-	٥,٠٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٢٢,٨٣٤)	١٥,٩٧٧	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
٤,٠٠١	(٤,٠٠١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١٣,٥٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٨٣٣)	(١,٥٢٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٠١)	(٥,٤٩٧)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٧٥٠)	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
-	(٣٥,٠٠٠)	النقد المدفوع في استثمارات في شركات تابعة
(٣,٥٠١)	(٤٦,٢٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٥,٤٠٠	٣٥,٠٠٠	إضافة رأس المال
-	٤١,٠٨٠	إحتياطي منح تأسيس
٢٠٥,٤٠٠	٧٦,٠٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٨٣,٠٦٦	٢٨,٣٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك
-	١٨٣,٠٦٦	رصيد النقدية لدى البنوك أول السنة
١٨٣,٠٦٦	٢١١,٣٧٥	رصيد النقدية لدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	احتياطي منح تأسيس	رأس المال	البيان
-	-	-	-	الرصيد في ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م
٢٠٥,٤٠٠	-	-	٢٠٥,٤٠٠	إضافات رأس المال
(٢٧,٤٤٦)	(٢٧,٤٤٦)	-	-	صافي الدخل الشامل
١٧٧,٩٥٤	(٢٧,٤٤٦)	-	٢٠٥,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٧,٩٥٤	(٢٧,٤٤٦)	-	٢٠٥,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	زيادة رأس المال
٣,٥٧٩	٣,٥٧٩	-	-	صافي الدخل الشامل
٤١,٠٨٠	-	٤١,٠٨٠	-	احتياطي منح تأسيس
٢٥٧,٦١٣	(٢٣,٨٦٧)	٤١,٠٨٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم (٣٣٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٨/٥ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ١١٢٨١٨٥٢١٨ وتاريخ ١٤٤٢/٦/٢١ هـ الموافق ٢٠٢١/٢/٣ م ومقرها محافظة عنيزة ونطاق خدماتها منطقة القصيم. بلغ رأس مال الجمعية ٢٤٠,٤٠٠ ريال سعودي بعدد ٢٤٠٤ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال سعودي

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة اعضاءها الاقتصادية والاجتماعية من خلال ممارسة كافة الأنشطة المتاحة للجمعيات التعاونية متعددة الاعراض وخاصة ماييلي:

- ١- تقديم المهرجانات والرحلات السياحية في عنيزة
- ٢- دعم وتأصيل الأيدي العاملة وتسويق منتجاتها
- ٣- توفير فرص عمل المرشدين السياحين

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

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 تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 الاجل 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

١- 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 وخبره الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. 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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

١٥%

أجهزة كمبيوتر وملحقاته

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل.

٤/٢/٢ الأصول غير الملموسة:-

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإنخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيف أما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الإنخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يت أثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية :

١٥%

برنامج محاسبي

٢٠%

رخصة للمعارض والمرتمرات

٥/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار ، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطى الحركة .

٦/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حاله وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحده توليد النقد ناقصا تكلفه البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل ايها اعلي وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولده من أصول او مجموعات اخري من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحده توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمه الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 اقفال المخصص .

١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصاديه مستقبليه للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصوره موثوقه عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١/٢/٢. 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 واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإداريه ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة علي أساس ثابت.

١٢/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزاره العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في راس 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٣/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٤/٢/٢. قائمه التدفقات النقدية

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

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٣,٠٦٦	٢١١,٣٧٥	بنك الراجحي
١٨٣,٠٦٦	٢١١,٣٧٥	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٣,٥٠٠	عهدة المدير التنفيذي
-	١٣,٥٠٠	

٥. الممتلكات والمعدات والألات "بالصافي"

الإجمالي	جوال الجمعية	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	
٣,٥٠١	-	٣,٥٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
٥,٤٩٧	٥,٤٩٧	-	الإضافات خلال العام
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٨٨)	-	(٨٨)	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٣٥٠)	٨٢٥	(٥٢٥)	إستهلاك العام
(١,٤٣٨)	٨٢٥	٦١٣	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٥٦٠	٤,٦٧٢	٢,٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٤١٣	-	٣,٤١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برنامج محاسبي	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الإضافات خلال العام
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨٦٣)	(٨٦٣)	إطفاء العام
(٨٦٣)	(٨٦٣)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. إستثمارات في شركات تابعة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٥,٠٠٠	وكالة سواج عنيزة
-	٣٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مستحق إلى أطراف ذات علاقة:-

تتعامل الجمعية في سياق تعاملاتها الإعتيادية مع أطراف ذات علاقة - مجلس الإدارة حيث تقوم الجمعية بسداد بعض المصروفات والالتزامات بالنيابة عن تلك الأطراف وتقوم تلك الأطراف بسداد بعض المصروفات بالنيابة عن الجمعية بالإضافة إلى ماسبق تمويله وماتم قيده لحسابهم من توزيعات أرباح وتتم هذه التعاملات مع أطراف ذات علاقة بناءً على تعليمات الإدارة ويتم فصل تعاملات الجمعية مع مجلس الإدارة حسب طبيعة وجوهر التعاملات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٠٠١	-
٤,٠٠١	-

بندر فهد الجنيبي

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٥,٠٠٠
-	٥,٠٠٠

المكون خلال السنة

١٠. أ. مخصص زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٢,٩٢٢)	٨,٧٦٤
٢٠٥,٤٠٠	٢٤٠,٤٠٠
١٨٢,٤٧٨	٢٤٩,١٦٤
(٣,٤١٣)	(٧,٥٦٠)
-	(٤,٨٨٧)
-	(٣٥,٠٠٠)
(٣,٤١٣)	(٤٨,٢٧٢)
١٧٩,٠٦٥	٢٠١,٧١٧
٤,٥٢٤	٥,١٨٥

صافي الربح قبل الزكاة

رأس المال

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة

(يخصم) منه:

صافي الممتلكات والألات والمعدات

الأصول غير الملموسة

الإستثمارات

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة

حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٥٢٤	٤,٥٢٤
-	-
-	٥,١٨٥
٤,٥٢٤	٩,٧٠٩

رصيد المخصص اول السنة

المسدد خلال السنة

المكون خلال السنة

رصيد المخصص اخر السنة

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠,٠٠٠	إيرادات إيجار حركان
-	٥,٠٠٠	إيرادات رحلة نقاهة
-	٥٤,٣٥٠	إيرادات مهرجان الغضا
-	٦٩,٣٥٠	

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨٠,٠٠٠	مصروفات مهرجان الغضا
-	٨٠,٠٠٠	

١٣. مصروفات منافع وخدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠,٠٠٠	مكافآت مقطوعة لمشغلي مهرجان حايط حركان
-	١٠,٠٠٠	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧,٥٠٠	رسوم إصدار تراخيص الجمعية
-	٢٦,٣٥٢	ضباقة ونظافة
٢٢,٣٣٤	١٢٠,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
-	٤٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٩٤	٣٤	عمولات بنكية
٥٠٠	-	مصروفات البريد والبرقيات
-	٥,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٢٢,٩٢٨	١٥٩,٢٨٦	

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٧٠,٠٠٠	إيرادات دعم وزارة التنمية
-	١٤,٩٥٨	إيرادات دعم لجنة التنمية السياحية
٩٤	-	إيرادات دفع رسوم كشف حساب
٠	٥,٩٥٥	إيرادات دعم مجموعة الحركان
٩٤	١٩٠,٩١٣	

١٦. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٧. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٣/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٢/٠٦/٢٠٢٢ م.