



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 المنفصلة عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
الجمعية التعاونية للسياحية بعنيزة
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قوائم الدخل الشامل المنفصلة والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين المنفصلة والتدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المنفصلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المنفصلة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي المنفصل للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية المنفصلة 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المنفصلة 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 المنفصلة

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية المنفصلة ، 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 المنفصلة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية المنفصلة 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 المنفصلة.

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 المنفصلة ، 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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.



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة
الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية المنفصلة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة 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: ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي المنفصلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢١١,٣٧٥	٢٧,١٢٢	(٣)	النقد وما في حكمه
١٣,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٤,٨٧٥	١٤٧,١٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٦٠	٦,٢١٢	(٥)	المتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٨٨٧	٤,٠٢٣	(٦)	أصول غير ملموسة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٧,٤٤٧	٤٥,٢٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧٢,٣٢٢	١٩٢,٣٥٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٩,٧٠٩	٩,٧٠٩	(٩)	مخصص الزكاة
٩,٧٠٩	٩,٧٠٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٨)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٧٠٩	١٩,٧٠٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٤٠,٤٠٠	٢٤٠,٤٠٠		رأس المال
٤١,٠٨٠	٤١,٠٨٠		إحتياطي منح تأسيس
(٢٣,٨٦٧)	(١٠٨,٨٣٢)		(الخسائر) المتراكمة
٢٥٧,٦١٣	١٧٢,٦٤٨		مجموع حقوق الملكية
٢٧٢,٣٢٢	١٩٢,٣٥٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل المنفصلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٩,٣٥٠	٩٩٠,٥٣٤	(١٠)	الإيرادات
(٨٠,٠٠٠)	(٩٥٨,٢٣٠)	(١١)	تكاليف الإيرادات
(١٠,٦٥٠)	٣٢,٣٠٤		مجمل الدخل (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
			المصروفات
(١٠,٠٠٠)	-	(١٢)	مصروفات منافع وخدمات
(١٥٩,٢٨٦)	(١٢٥,٠٥٧)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٣٥٠)	(١,٣٤٨)		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٦٣)	(٨٦٤)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٨٢,١٤٩)	(٩٤,٩٦٥)		صافي دخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٩٠,٩١٣	١٠,٠٠٠	(١٤)	إيرادات أخرى
٨,٧٦٤	(٨٤,٩٦٥)		صافي الدخل قبل الزكاة
(٥,١٨٥)	-		الزكاة
٣,٥٧٩	(٨٤,٩٦٥)		صافي الدخل بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخر
-	-		الدخل الأخر
٣,٥٧٩	(٨٤,٩٦٥)		صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٥٧٩	(٨٤,٩٦٥)	صافي الدخل العام بعد الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
١,٣٥٠	١,٣٤٨	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٨٦٣	٨٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,١٨٥	-	المكون من مخصص الزكاة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٥,٩٧٧	(٧٧,٧٥٣)	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٤,٠٠١)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٣,٥٠٠)	(١٠٦,٥٠٠)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٢٤)	(١٨٤,٢٥٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٩٧)	-	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٧٥٠)	-	النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(٣٥,٠٠٠)	-	النقد المدفوع في استثمارات في شركات تابعة
(٤٦,٢٤٧)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٥,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
٤١,٠٨٠	-	إحتياطي منح تأسيس
٧٦,٠٨٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٨,٣٠٩	(١٨٤,٢٥٣)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨٣,٠٦٦	٢١١,٣٧٥	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢١١,٣٧٥	٢٧,١٢٢	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	احتياطي منح تأسيس	رأس المال	البيان
١٧٧,٩٥٤	(٢٧,٤٤٦)	-	٢٠٥,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	إضافات رأس المال
٤١,٠٨٠	-	٤١,٠٨٠	-	احتياطي منح تأسيس
٣,٥٧٩	٣,٥٧٩	-	-	صافي الدخل الشامل
٢٥٧,٦١٣	(٢٣,٨٦٧)	٤١,٠٨٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥٧,٦١٣	(٢٣,٨٦٧)	٤١,٠٨٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨٤,٩٦٥)	(٨٤,٩٦٥)	-	-	صافي الدخل الشامل
١٧٢,٦٤٨	(١٠٨,٨٣٢)	٤١,٠٨٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 وتأهيل الأيدي العاملة وتسويق منتجاتها
- ٣- توفير فرص عمل المرشدين السياحين

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام وبناءً عليه تكون كل سنة مالية اثني عشر شهراً ميلادياً.

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 ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

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

٢/٢. إستخدام 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 الاحداث والأنشطة الا 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

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء علي اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

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

أجهزة كمبيوتر وملحقاته
١٥%
ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل.

٤/٢/٢. الأصول غير الملموسة:-

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتنأة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتنأة 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 يتم إثبات 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 باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية :

برنامج محاسبي
١٥%
رخصة للمعارض والمؤتمرات
٢٠%

٥/٢/٢. المخزون

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

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

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة 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 الدائنه الأخرى

يتم إثبات 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 إتمام الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١٠/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمى وبصوره عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصوره موثقة 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 وابعاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢/٢/٢. 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 وعندها 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

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. 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 السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١١,٣٧٥	٢٧,١٢٢	بنك الراجحي
٢١١,٣٧٥	٢٧,١٢٢	

٤. مستحق من أطراف ذات علاقة:-

تتعامل الجمعية في سياق تعاملاتها الإعتيادية مع أطراف ذات علاقة - مجلس الإدارة حيث تقوم الجمعية بسداد بعض المصروفات والإلتزامات 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	بندر فهد الجنيبي
١٣,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	

٥. الممتلكات والمعدات والآلات "بالصافي"

الإجمالي	جوال الجمعية	أجهزة كمبيوتر وملحقاته	
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	الإضافات خلال العام
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,٤٣٨)	(٨٢٥)	(٦١٣)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٣٤٨)	(٨٢٤)	(٥٢٤)	إستهلاك العام
(٢,٧٨٦)	(١,٦٤٩)	(١,١٣٧)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٢١٢	٣,٨٤٨	٢,٣٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٥٦٠	٤,٦٧٢	٢,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برنامج محاسبي	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٨٦٣)	(٨٦٣)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٦٤)	(٨٦٤)	إطفاء العام
(١,٧٢٧)	(١,٧٢٧)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٢٣	٤,٠٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. إستثمارات في شركات تابعة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	وكالة سواج عنيزة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

٩. أ. مخصص زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٧٦٤	(٨٤,٩٦٥)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٥,٠٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٨,٧٦٤	(٧٩,٩٦٥)	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
		يضاف اليه:
٢٤٠,٤٠٠	٢٠٤,٤٠٠	رأس المال
-	٤١,٠٨٠	الإحتياطيات المرحلة
-	١٤,٧٠٩	المخصصات المدورة
٢٤٩,١٦٤	١٨٠,٢٢٤	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه:
(٧,٥٦٠)	(٦,٢١٢)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٨٨٧)	(٤,٠٢٣)	الأصول غير الملموسة
(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	الإستثمارات
-	(٢٣,٨٦٧)	صافي الخسارة المدورة
(٤٧,٤٤٧)	(٦٩,١٠٢)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٢٠١,٧١٧	١١١,١٢٢	وعاء الزكاة
٥,١٨٥	-	الزكاة المستحقة

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٥٢٤	٩,٧٠٩	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥,١٨٥	-	المكون خلال السنة
٩,٧٠٩	٩,٧٠٩	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب وتكوين مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مز

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠	-	إيرادات إيجار حركان
٥,٠٠٠	-	إيرادات رحلة نقاهة
٥٤,٣٥٠	٩٩٠,٥٣٤	إيرادات مهرجان الغضا
٦٩,٣٥٠	٩٩٠,٥٣٤	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٠٠٠	٩٥٨,٢٣٠	مصرفات مهرجان الغضا
٨٠,٠٠٠	٩٥٨,٢٣٠	

١٢. مصرفات منافع وخدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠	-	مكافآت مقطوعة لمشغلي مهرجان حايط حركان
١٠,٠٠٠	-	

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
 عنيزة – القصيم – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٥٠٠	-	رسوم إصدار تراخيص الجمعية
٢٦,٣٥٢	-	ضيافة ونظافة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٤٠٠	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٤	٥٧	عمولات بنكية
-	-	مصروفات البريد والبرقيات
٥,٠٠٠	-	مصروف نهاية الخدمة
١٥٩,٢٨٦	١٢٠,٠٥٧	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٠,٠٠٠	-	إيرادات دعم وزارة التنمية
١٤,٩٥٨	-	إيرادات دعم لجنة التنمية السياحية
-	١٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
٥,٩٥٥	-	إيرادات دعم مجموعة الحركان
١٩٠,٩١٣	١٠,٠٠٠	

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.