



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية المنفصلة عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٣٣ / 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 : ٤١٦٦٣٢٢ / ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية المنفصلة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المـرسـ</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي المنفصلة
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل المنفصلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
١٦-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية للسياحية بعنيزة

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

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 ٢٠٢٣ 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، وباستثناء تأثير الأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه فإن القوائم المالية المنفصلة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي المنفصل للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها 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 المتحفظ

- تتبع الجمعية الأساس النقدي في اثبات إيرادات وتكاليف المهرجانات وذلك بالمخالفة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- الجمعية غير مسجلة بالقيمة المضافة ولم تتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

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.

لفت انتباه

الجمعية لديها وكالة سياحية وهي تابعة للجمعية ولم تمارس أي نشاط منذ تاريخ الاستحواذ عليها.

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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / 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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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.
- تقييم 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 تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ظروفاً 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 و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٠,٠٠٠	-	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٢١٢	٤,٦٨٧	(٦)	المتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٠٢٣	٢,٥٨٦	(٧)	أصول غير ملموسة "بالصافي"
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٨)	إستثمارات في شركات تابعة
٤٥,٢٣٥	٤٢,٢٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٢,٣٥٧	٥٥٣,٩١٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٩,٢٠٠	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٧٠٩	٢٢,٣٨٧	(١٠)	مخصص الزكاة
٩,٧٠٩	٣١,٥٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(١١)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٩,٧٠٩	٤٦,٥٨٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٤٠,٤٠٠	٢٤٠,٤٠٠		رأس المال
-	٤٥,١٧٠		إحتياطي نظامي
٤١,٠٨٠	٤١,٠٨٠		إحتياطي منح تأسيس
(١٠٨,٨٣٢)	١٨٠,٦٨٠		الأرباح المبقاة/ (الخسائر) المتراكمة
١٧٢,٦٤٨	٥٠٧,٣٣٠		مجموع حقوق الملكية
١٩٢,٣٥٧	٥٥٣,٩١٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٩٠,٥٣٤	١,٠٧٨,٩٢١	(١٢)	الإيرادات
(٩٥٨,٢٣٠)	(٥٢٧,٣٣٠)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٣٢,٣٠٤	٥٥١,٥٩١		مجمل الربح
(١٢٥,٠٥٧)	(٢٠١,٢٦٩)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٣٤٨)	(١,٥٢٥)	(٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٦٤)	(١,٤٣٧)	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٩٤,٩٦٥)	٣٤٧,٣٦٠		صافي (الربح) من النشاط الرئيسي
١٠,٠٠٠	-	(١٥)	إيرادات أخرى
(٨٤,٩٦٥)	٣٤٧,٣٦٠		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	(١٢,٦٧٨)		الزكاة
(٨٤,٩٦٥)	٣٣٤,٦٨٢		صافي الربح / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
-	-		الدخل الأخر
(٨٤,٩٦٥)	٣٣٤,٦٨٢		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الإجمالي	الأرباح المبقاة/ الخسائر المتراكمة	احتياطي منح تأسيس	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢٥٧,٦١٣	(٢٣,٨٦٧)	٤١,٠٨٠	-	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٤,٩٦٥)	(٨٤,٩٦٥)	-	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
١٧٢,٦٤٨	(١٠٨,٨٣٢)	٤١,٠٨٠	-	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٢,٦٤٨	(١٠٨,٨٣٢)	٤١,٠٨٠	-	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٣٤,٦٨٢	٣٣٤,٦٨٢	-	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
-	(٤٥,١٧٠)	-	٤٥,١٧٠	-	المحول من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي
٥٠٧,٣٣٠	١٨٠,٦٨٠	٤١,٠٨٠	٤٥,١٧٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٤,٩٦٥)	٣٣٤,٦٨٢		صافي الربح / (الخسارة) العام بعد الزكاة
			التعديلات للبنود غير النقدية
١,٣٤٨	١,٥٢٥	(٦)	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨٦٤	١,٤٣٧	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٢,٦٧٨	(١٠)	مخصص الزكاة المكون
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(١١)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٧٧,٧٥٣)	٣٥٥,٣٢٢		صافي الربح / (الخسارة) بعد التسويات
			التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	٩,٢٠٠		مصاريف مستحقة وارصده دائنه اخري
(١٠٦,٥٠٠)	١٢٠,٠٠٠	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨٤,٢٥٣)	٤٨٤,٥٢٢		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٤,٢٥٣)	٤٨٤,٥٢٢		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٢١١,٣٧٥	٢٧,١٢٢		رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨) وتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٥ هـ.
- المركز الرئيسي: محافظة عنيزة – منطقة القصيم – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية : ٢٤٠,٤٠٠ ريال سعودي عدد ٢,٤٠٤ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١١٢٨١٨٥٢١٨ وتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٠٣ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٠٣ م.
- أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
١. ممارسة كافة الأنشطة المتاحة للجمعية التعاونية.
 ٢. تقديم المهرجانات والرحلات السياحية في عنيزة.
 ٣. دعم وتأهيل الأيدي العاملة وتسويق منتجاتها.
 ٤. توفير فرص عمل المرشدين السياحيين.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

- يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
١٥%	جوال	٢٠%	أجهزة حاسوب وملحقاته

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

النسبة	البند
٢٥%	برنامج محاسبي

٥,٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

تتمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداثاً تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل. الإستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الجمعية حصص ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أما الإستثمارات التي تملك فيها الجمعية حصص تزيد عن ٥٠% من حقوق الملكية أو أن الجمعية تسيطر على الشركة المستثمر فيها فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للجمعية.

٦,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧,٣ مخصص الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

٨,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

٩,٣ الالتزامات المحتملة:-

الالتزامات المحتملة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة ويتم تأكيدها من خلال حدوث أو عدم حدوث حدث واحد مستقبلي أو أكثر ليست ضمن سيطرة الجمعية. تقوم الالتزامات الطارئة على حكم الإدارة / والخبراء الخارجيين، ولا يتم إثباتها في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية. تتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير مالي ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال.

١٠,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات ، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١١,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٢.٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٣.٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٤.٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 بصرف 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٥.٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤	بنك الراجحي
٢٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٠,٠٠٠	-	بندر فهد الجنيبي
١٢٠,٠٠٠	-	

٦. الممتلكات والمعدات والآلات "بالصافي"

الإجمالي	جوال الجمعية	أجهزة حاسوب وملحقاته	
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	الإضافات خلال العام
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,٧٨٦)	(١,٦٤٩)	(١,١٣٧)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٥٢٥)	(٨٢٥)	(٧٠٠)	إستهلاك العام
(٤,٣١١)	(٢,٤٧٤)	(١,٨٣٧)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٦٨٧	٣,٠٢٣	١,٦٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٢١٢	٣,٨٤٨	٢,٣٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برنامج محاسبي	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	الإضافات خلال العام
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٧٢٧)	(١,٧٢٧)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٤٣٧)	(١,٤٣٧)	إطفاء العام
(٣,١٦٤)	(٣,١٦٤)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٨٦	٢,٥٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٠٢٣	٤,٠٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. إستثمارات في شركات تابعة

نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وكالة سواج عنيزة*	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠

*لم تمارس سواج عنيزة نشاط منذ الاستحواذ عليها.

٩. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى: -

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اتعاب مهنية مستحقة	٩,٢٠٠	-
	٩,٢٠٠	-

١٠. أ. مخصص زكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة	٣٤٧,٣٦٠	(٨٤,٩٦٥)
مخصص مزاي ومنافع الموظفين المكون	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
مجموع صافي الربح/ (الخسارة) السنة المعدل	٣٥٢,٣٦٠	(٧٩,٩٦٥)
يضاف اليه:		
رأس المال	٢٤٠,٤٠٠	٢٠٤,٤٠٠
الإحتياطيات المرحلة	٤١,٠٨٠	٤١,٠٨٠
المخصصات المدورة	١٩,٧٠٩	١٤,٧٠٩
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة	٦٥٣,٥٤٩	١٨٠,٢٢٤
(يخصم) منه:		
الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"	(٤,٦٨٧)	(٦,٢١٢)
الأصول غير الملموسة "بالصافي"	(٢,٥٨٦)	(٤,٠٢٣)
الإستثمارات في شركات تابعة	(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
صافي الخسارة المدورة	(١٠٨,٨٣٢)	(٢٣,٨٦٧)
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة	(١٥١,١٠٥)	(٦٩,١٠٢)
الوعاء الزكوي	٥٠٢,٤٤٤	١١١,١٢٢
الزكاة المستحقة	١٢,٦٧٨	-

ب. حركة مخصص الزكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد المخصص أول السنة	٩,٧٠٩	٩,٧٠٩
المسدد خلال السنة	-	-
المكون خلال السنة	١٢,٦٧٨	-
رصيد المخصص اخر السنة	٢٢,٣٨٧	٩,٧٠٩

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة – القصيم – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رصيد المخصص أول السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المكون خلال السنة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	رصيد المخصص آخر السنة

١٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٩٠,٥٣٤	٣٠,٦٠٠	إيرادات مهرجان الغضا
-	٦٩٨,٣٢١	إيرادات مهرجان جادة النخيل
-	٣٥٠,٠٠٠	إيرادات مهرجان الفروسية
٩٩٠,٥٣٤	١,٠٧٨,٩٢١	

١٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٥٨,٢٣٠	٣٦٣,٤٠٥	مصروفات مهرجان الغضا
-	٢٧,٧٢٥	مصروفات برنامج جادة النخيل
-	١١٩,٢٠٠	نسبة المالك من ايجار مهرجان جادة النخيل
-	١٧,٠٠٠	مصروفات اليوم الوطني
٩٥٨,٢٣٠	٥٢٧,٣٣٠	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١١,٠٤٠	رسوم إصدار تراخيص الجمعية
١٢٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
-	٨,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٥٧	٥,٢٦٧	عمولات بنكية
-	٧,٧٦٢	مصروفات دعابة وإعلان
-	٥,٠٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
-	٤٥,٠٠٠	اصلاح وصيانة عامه
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية وأستشارية
١٢٠,٠٥٧	٢٠١,٢٦٩	

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفصلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	-

إيرادات أخرى

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ / ٠١ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٨ / ٠٧ / ٢٠٢٤ م.