

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٣٣٧)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات "براق"

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بالجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات "براق" (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات "براق" كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبة، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية، وكذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٢/٠٤/١٤٤٤هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
٠٤ محرم ١٤٤٣هـ
١٢ أغسطس ٢٠٢١م

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر		الأصول المتداولة
٢٠٢٠ م		النقد لدى الصندوق والبنوك
٢٦١,٣٠٧	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٩٨٤	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٣٠٢,٢٩١		
		الأصول غير المتداولة
٧,٧٣٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧,٧٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٠,٠٣٠		إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
٦,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٠٩	(٨)	مخصص الزكاة
٤,٢٥٧	(٩)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٦,٧٦٦		إجمالي الخصوم المتداولة
		حقوق المساهمين
٢٣١,٠٠٠		رأس المال
١٣,٣٠٤		احتياطي نظامي
٤٨,٩٦٠		أرباح مبقاة
٢٩٣,٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين
٣١٠,٠٣٠		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)
قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من		إيضاح	
٠٩ مارس ٢٠٢٠ م			
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(١٠)	الإيرادات
٤٢٢,٤٣٧			<u>ناقصاً:</u>
٣٤٠,٤٥٥	(١١)		تكلفة الإيرادات
٨١,٩٨٢			إجمالي الدخل
٨,٩٥٢	(١٢)		المصروفات العمومية والإدارية
٧٣,٠٣٠			الدخل من الأعمال الرئيسية
-			إعانات
٧٣,٠٣٠			صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٦,٥٠٩)			الزكاة الشرعية
٦٦,٥٢١			صافي الدخل (الخسارة)
-			الدخل الشامل الآخر
٦٦,٥٢١			إجمالي الدخل (الخسارة) والدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	الإحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	الجمع
الرصيد في ٢٠٢٠ م مارس ٠٩ إضافات رأس المال صافي الدخل الحول الى الإحتياطي النظامي الحول الى مخصص الخدمة الاجتماعية	- - - ١٣,٣٠٤ -	- - ٦٦,٥٢١ (١٣,٣٠٤) (٤,٢٥٧)	- ٢٣١,٠٠٠ ٦٦,٥٢١ - (٤,٢٥٧)
٢٣١,٠٠٠	١٣,٣٠٤	٤٨,٩٦٠	٢٩٣,٢٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٣,٣٠٤	٤٨,٩٦٠	٢٩٣,٢٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	
٠٩ مارس ٢٠٢٠ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٣,٠٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	الارباح أو الخسائر قبل الزكاة
(٤٠,٩٨٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
٦,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٠٤٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٧٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٣٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣١,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣١,٠٠٠	إضافات رأس المال
٢٦١,٣٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦١,٣٠٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات مسجلة بموجب السجل التعاوني رقم (٣٣٧) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤١ هـ وسجل تجاري رقم ١٠١٠٦٧٠٨٨٩ والصادر من وزارة التجارة والصناعة بتاريخ ١٤/٤/١٤٤٢ هـ وتقع في منطقة الرياض - الملقا

يتمثل نشاط الجمعية في تنسيق واعداد المؤتمرات والمعارض واعداد الأفلام الوثائقية

رأس مال الجمعية

بلغ رأس ما للجمعية مبلغ ٢٣١,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ٢,٣١٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة من ٠٩ مارس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وبعد ذلك تبدأ السنة المالية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

٢- أسس الإعداد

٢-١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبة

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص ديون مشكوك 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 وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الدعم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.



تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

٣-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣-٣ مخزون

- المخزون عبارة عن مخزون بوزر وأسمدة ومعدات زراعية.
- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.
- تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٦,٦

أثاث ومفروشات

٥

أجهزة كهربائية

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٦.٣ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء حين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.



٣-٧ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة إن وجد ذلك. تتم رحمة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

٣-٥ ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير.

٣-٦ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكية العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٨ المربوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة المربوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة المربوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أياً كان أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية إلا أن يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم المربوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس المربوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة المربوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للمربوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة المربوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر المربوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة المربوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة المربوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة المربوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٣-٩ الاحتمالية النظامي

. تمسحياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي

٣-٩ الزكاة

تخضع الجمعية و للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكية العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٣-١٠ الإيرادات

تحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.



يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

٣-١١ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٣-١٢ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- * (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام
- * مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال
- * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- * مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام، تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.
- * يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣-١٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣-١٤ عقود إيجار تشغيلية

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

٣-١٥ المقاصة

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



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد لدى الصندوق والبنوك :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٦١,٣٠٧
٢٦١,٣٠٧

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

الاجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٠,٢٦٣
١٠,٧٢١
٤٠,٩٨٤

عهد موظفين

مصروفات مدفوعة مقدماً

الاجمالي

* لا تتضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى أي انخفاض في قيمتها .



الجمعية التعاونية للمعارض والمقرات (براق)
 جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)
 ايضا حات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

القيمة	أثاث وتجهيزات %١٥	العدد والأدوات %٢٠	الجمع
التكلفة:			
الرصيد كما في مارس ٢٠٢٠ م	-	-	-
إضافات	٦,٩٦٠	٧٧٩	٧,٧٣٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦,٩٦٠	٧٧٩	٧,٧٣٩

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في مارس ٢٠٢٠ م	-	-	-
إضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد كما في مارس ٢٠٢٠ م	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦,٩٦٠	٧٧٩	٧,٧٣٩



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦,٠٠٠

٦,٠٠٠

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

أتعاب مهنية

الإجمالي



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الزكاة :

(٨-١) احتساب الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٣,٠٣٠
٧٣,٠٣٠
٢٣١,٠٠٠
٧٣,٠٣٠
(٧,٧٣٩)
٢٩٦,٢٩١
٦,٥٠٩

تعديلات على صافي الدخل:

صافي الدخل قبل الزكاة

صافي الدخل المعدل

مكونات الوعاء الزكوي:

رأس المال

صافي الدخل المعدل

"يخصم"

أصول غير متداولة

الوعاء الزكوي

الزكاة الشرعية

(٨-٢) حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-
٦,٥٠٩
٦,٥٠٩

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

(٩) مخصص الخدمة الاجتماعية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-
٤,٢٥٧
٤,٢٥٧

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣٩٢,٤٣٧

٣٠,٠٠٠

٤٢٢,٤٣٧

إيرادات مشروع وزارة الإسكان

أفلام وثائقية لمنتجي الدواجن بعسير

الإجمالي

(١١) تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٥٠,٠٠٠

١٧,٢٠٠

٧٣,٢٥٥

٣٤٠,٤٥٥

(١-١١)

(٢-١١)

تكلفة مشروع وزارة الإسكان

تكلفة مشروع الأفلام الوثائقية لمنتجي دواجن عسير

مصرفات التشغيل

الإجمالي

(١-١١) تكلفة مشروع وزارة الإسكان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

٢٥٠,٠٠٠

تصميم شعار والهوية البصرية لعدد ١٥ جمعية تعاونية

تصميم الدليل الإرشادي وأهداف ورؤية عدد ١٥ جمعية تعاونية

إنشاء خطة عمل واستراتيجية وخطط تسويقية لعدد ١٥ جمعية تعاونية

إنشاء محتوى منصة التواصل الاجتماعي ونموذج محتوى ايداعي لعدد ١٥ جمعية تعاونية

فيلم وثائقي وتعريفي لعدد ١٥ جمعية

الإجمالي



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١-٢) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣,٠٠٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
٢,١٦٦	فيديو موشن جرافك شامل السيناريو والتعليق
٢٩,٥٢٥	لوحة مكتب ولوحة اكريليك داخلية واستاندات
٢,٨٩٠	تحسين مظهر الجمعية
١٢,٨٤١	ايجارات
٢٥٨	بريد وهاتف وانترنت
٩,٨٤٨	ضيافة ونظافة
٢,٧٢٧	رسوم حكومية
٧٣,٢٥٥	الإجمالي

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١,٠٠٠	اجور ومرتببات وما في حكمها
١٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٣٠	صيانة عامة
١٧٨	رسوم بنكية
٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٨,٩٥٢	الإجمالي



الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بإدارة العاليا وفقا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٦١,٣٠٧	النقد لدى البنوك
٤٠,٩٨٤	أصول متداولة أخرى
٣٠٢,٢٩١	الإجمالي

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. نتيجة لتباين سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عالمية. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بعد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ١٠ أغسطس ٢٠٢١م

