



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ / ٩٦٦١١



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق) (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 للمعارض والمؤتمرات (براق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها 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

لقد قمنا بالمراجعة 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 وآداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

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 بالدمام في ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م الموافق ٤ محرم ١٤٤٣ هـ.

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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

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



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)
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.
- تقييم 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 للمعارض والمؤتمرات (براق)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.

التاريخ: ١٩ ذو الحجة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ يوليو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٦١,٣٠٧	٢٥٧,١١٩	(٣)	النقد لدى البنك
٤٠,٩٨٤	٣٥٥,٣٢٧	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٢,٢٩١	٦١٢,٤٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٧٣٩	١٧,٥٦٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٧,٧٣٩	١٧,٥٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٠,٠٣٠	٦٣٠,٠١٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٦,٠٠٠	٢١٢,٧٨٩	(٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٥٧	١١,٠٣١	(٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٦,٥٠٩	١٠,٢٠٩	(٨)	مخصص الزكاة
-	١٦,٩٣٦		دائنو أرباح أسهم
١٦,٧٦٦	٢٥٠,٩٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
-	٣,٦٤٥	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٣,٦٤٥		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
١٦,٧٦٦	٢٥٤,٦١٠		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠		رأس المال
١٣,٣٠٤	٣٤,٤٧٤		إحتياطي نظامي
٤٨,٩٦٠	١٠٩,٩٣٠		أرباح مبقاة
٢٩٣,٢٦٤	٣٧٥,٤٠٤		إجمالي حقوق الملكية
٣١٠,٠٣٠	٦٣٠,٠١٤		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

للفترة من ٩ مارس ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٢٢,٤٣٧	٣,٢١٤,٨٥٧	(١٠)	الإيرادات
(٣٤٠,٤٥٥)	(٢,٩٦٢,١٣٠)	(١١)	تكلفة الإيرادات
٨١,٩٨٢	٢٥٢,٧٢٧		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٨,٩٥٢)	(٣٦٦,١٧٢)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٩٥٢)	(٣٦٦,١٧٢)		إجمالي المصروفات
٧٣,٠٣٠	(١١٣,٤٤٥)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
-	٢٢٩,٥٠٤		دعم الوزارة
٧٣,٠٣٠	١١٦,٠٥٩		صافي الدخل قبل الزكاة
(٦,٥٠٩)	(١٠,٢٠٩)	(٨)	الزكاة
٦٦,٥٢١	١٠٥,٨٥٠		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٦٦,٥٢١	١٠٥,٨٥٠		صافي الدخل الشامل للعام

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

للفترة ٠٩ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٣,٠٣٠	١١٦,٠٥٩	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
-	٤,٩١٨	اهلاك الآلات والمعدات
-	٣,٦٤٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧٣,٠٣٠	١٢٤,٦٢٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٤٠,٩٨٤)	(٣١٤,٣٤٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦,٥٠٩)	المسدد من الزكاة
٦,٠٠٠	٢٠٦,٧٨٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٠٤٦	١٠,٥٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٣٩)	(١٤,٧٤٧)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٧٣٩)	(١٤,٧٤٧)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣١,٠٠٠	-	رأس المال
٢٣١,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦١,٣٠٧	(٤,١٨٨)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
-	٢٦١,٣٠٧	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٢٦١,٣٠٧	٢٥٧,١١٩	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ٩ مارس ٢٠٢٠ م	-	-	-	-
إضافة رأس المال	٢٣١,٠٠٠	-	-	٢٣١,٠٠٠
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١٣,٣٠٤	(١٣,٣٠٤)	-
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	(٤,٢٥٧)	(٤,٢٥٧)
صافي الدخل الشامل	-	-	٦٦,٥٢١	٦٦,٥٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٣١,٠٠٠	١٣,٣٠٤	٤٨,٩٦٠	٢٩٣,٢٦٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٣١,٠٠٠	١٣,٣٠٤	٤٨,٩٦٠	٢٩٣,٢٦٤
صافي الدخل الشامل	-	-	١٠٥,٨٥٠	١٠٥,٨٥٠
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٢١,١٧٠	(٢١,١٧٠)	-
المحول إلى أرباح الأسهم	-	-	(١٦,٩٣٦)	(١٦,٩٣٦)
المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية	-	-	(٦,٧٧٤)	(٦,٧٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣١,٠٠٠	٣٤,٤٧٤	١٠٩,٩٣٠	٣٧٥,٤٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧) ومركزها الرئيسي الرياض – المملكة العربية السعودية، بلغ رأس مال الجمعية ٢٣١,٠٠٠ ريال (عدد ٤٦٢ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ٥٠٠ ريال) وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- تنسيق وإعداد المؤتمرات والمعارض وإعداد الافلام الوثائقية
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام

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 للمراجعين والمحاسبين.

- 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 للمراجعين والمحاسبين عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة 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 الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل 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 على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي.

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. 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 المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

أثاث ومفروشات	٦,٦	أجهزة كهربائية	٥
---------------	-----	----------------	---

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

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك 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.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. 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 وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/ المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. 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

١٢/٢/٢. 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.

١٣/٢/٢. 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 للمعارض والمؤتمرات (بفاق)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥٧,١١٩	٢٦١,٣٠٧	بنك الرياض
٢٥٧,١١٩	٢٦١,٣٠٧	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٥,٣٢٧	٣٠,٢٦٣	عهد موظفين
-	١٠,٧٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٠٠,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
٣٥٥,٣٢٧	٤٠,٩٨٤	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وطابعات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٧,٧٣٩	-	٧,٧٣٩
إضافات خلال العام	١٣,١٥٠	١,٥٩٧	١٤,٧٤٧
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٨٨٩	١,٥٩٧	٢٢,٤٨٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	-
إهلاكات العام	(٤,٦٢٥)	(٢٩٣)	(٤,٩١٨)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤,٦٢٥)	(٢٩٣)	(٤,٩١٨)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٢٦٤	١,٣٠٤	١٧,٥٦٨
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧,٧٣٩	-	٧,٧٣٩

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥٧,٢٦٨	-	دائنون متنوعون
١٥٥,٥٢١	-	تسوية ضريبة قيمة مضافة
٢١٢,٧٨٩	٦,٠٠٠	

٧. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٢٥٧	-	رصيد المخصص أول السنة
٦,٧٧٤	٤,٢٥٧	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١,٠٣١	٤,٢٥٧	رصيد المخصص آخر السنة

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١٦,٠٥٩	٧٣,٠٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة
٣,٦٤٥	-	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	يضاف إليه
٤,٢٥٧	-	رأس المال
٤٨,٩٦٠	-	المخصصات في بداية العام
١٣,٣٠٤	-	أرباح مبقاة
٤١٧,٢٢٥	٣٠٤,٠٣٠	إحتياطي نظامي
		إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
(١٧,٥٦٨)	(٧,٧٣٩)	(يخصم) منه
٣٩٩,٦٥٧	٢٩٦,٢٩١	أصول غير متداولة
١٠,٢٠٩	٦,٥٠٩	وعاء الزكاة
		الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦,٥٠٩	-	رصيد المخصص أول المدة
١٠,٢٠٩	٦,٥٠٩	المكون خلال العام
(٦,٥٠٩)	-	المسدد خلال العام
١٠,٢٠٩	٦,٥٠٩	رصيد المخصص آخر المدة

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	رصيد المخصص أول المدة
-	٣,٦٤٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	٣,٦٤٥	رصيد المخصص نهاية المدة

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩٢,٤٣٧	-	إيرادات مشروع وزارة الإسكان .
٣٠,٠٠٠	-	أفلام وثائقية لمنتجي الدواجن بعسير
-	٢,٦٩٣,٩١٣	مشروع الإرشاد الزراعي
-	١٨٢,١٧٤	كوادر بشرية
-	٢٦٠,٨٧٠	تغيير الهوية البصرية
-	٧٧,٩٠٠	أخرى
٤٢٢,٤٣٧	٣,٢١٤,٨٥٧	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٠,٠٠٠	-	مشروع وزارة الإسكان ١/١٠
١٧,٢٠٠	-	مشروع أفلام وثائقية لمنتجي الدواجن بعسير
٧٣,٢٥٥	٣٥٧,٠١٢	مصروفات التشغيل ٢/١٠
-	٢,٦٠٥,١١٨	مشتريات
٣٤٠,٤٥٥	٢,٩٦٢,١٣٠	

(١١/١) تكلفة مشروع وزارة الإسكان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	-	تصميم شعار والهوية البصرية لعدد ١٥ جمعية تعاونية
٥٠,٠٠٠	-	تصميم الدليل الإرشادي وأهداف ورؤية عدد ١٥ جمعية تعاونية
٥٠,٠٠٠	-	إنشاء خطة عمل واستراتيجية وخطط تسويقية لعدد ١٥ جمعية تعاونية
٥٠,٠٠٠	-	إنشاء محتوى منصة التواصل الاجتماعي ونموذج محتوى ابداعي
٥٠,٠٠٠	-	فيلم وثائقي وتعريفي لعدد ١٥ جمعية
٢٥٠,٠٠٠	-	

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١/٢) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٠٠٠	٢١٧,٧٥٠	أجور ومرتبات 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	٢٦,٧٨٢	ايجارات
٢٥٨	-	بريد وهاتف وانترنت
٩,٨٤٨	-	ضيافة ونضافة
٢,٧٢٧	-	رسوم حكومية
-	١١٢,٤٨٠	مصروفات نقل وتحميل
٧٣,٢٥٥	٣٥٧,٠١٢	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٠٠	٧٤,٦٣٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٤٤	٥,٧٦٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٣٠	١,٩٠٨	صيانة عامة
١٧٨	٢٠٢	رسوم بنكية
-	٩٢,١٦٩	ايجارات
-	٣٠,٢٨٩	محروقات وصيانة سيارات
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	١٧,١٧٨	التأمينات الاجتماعية
-	٢٠,٠٢٧	ضيافة ونظافة
-	٤,٧٨٧	رسوم واشتراكات
-	٣٧٥	دعاية وإعلان
-	١,٥٨٢	غرامات
-	٤٠,٦٨٣	إقامات
-	٣,٦٤٥	مزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٠٠٠	مكافآت
-	٦٠,٠١٢	مصروفات نقل وانتقالات
-	٤,٩١٧	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٨,٩٥٢	٣٦٦,١٧٢	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩/١٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٨/٠٧/٢٠٢٢ م.