



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 ٢٠٢٢م
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 : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ١٢ ٩٩٩ +
فاكس : ٢٤٧٧ ٦٥٠٢ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه - عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت رأس المال، كما تجاوزت التزامات الجمعية المتدواله أصولها المتدواله وذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)

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.

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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


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



التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٥ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٥٧,١١٩	١٨,٢٤٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٥٥,٣٢٧	-	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينه أخرى
٦١٢,٤٤٦	١٨,٢٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٥٦٨	١٥,٣١٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٧,٥٦٨	١٥,٣١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٣٠,٠١٤	٣٣,٥٦٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢١٢,٧٨٩	٥٠٧,٠٢٩	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٠٣١	١١,٠٣١	(٧)	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠,٢٠٩	١٠,٢٠٩	(٨)	مخصص الزكاة
١٦,٩٣٦	١٦,٩٣٦		دائنو أرباح أسهم
٢٥٠,٩٦٥	٥٤٥,٢٠٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير متداولة
٣,٦٤٥	١٥,٠٣٤	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣,٦٤٥	١٥,٠٣٤		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٢٥٤,٦١٠	٥٦٠,٢٣٩		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٣١,٠٠٠	٣٦٣,٦٣٣		رأس المال
٣٤,٤٧٤	٣٤,٤٧٤		إحتياطي نظامي
١٠٩,٩٣٠	(٩٢٤,٧٨٢)		(خسائر) متراكمة
٣٧٥,٤٠٤	(٥٢٦,٦٧٥)		إجمالي حقوق الملكية
٦٣٠,٠١٤	٣٣,٥٦٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل والدخل الشامل		عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣,٢١٤,٨٥٧	١,٠٥٧,٢١٣	(١٠)	الإيرادات
(٢,٩٦٢,١٣٠)	(١,٣٤٩,٦٤٩)	(١١)	تكلفة الإيرادات
٢٥٢,٧٢٧	(٢٩٢,٤٣٦)		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٣٦٦,١٧٢)	(٧٤٢,٢٧٦)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦٦,١٧٢)	(٧٤٢,٢٧٦)		إجمالي المصروفات
(١١٣,٤٤٥)	(١,٠٣٤,٧١٢)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٢٢٩,٥٠٤	-		دعم الوزارة
١١٦,٠٥٩	(١,٠٣٤,٧١٢)		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٠,٢٠٩)	-	(٨)	الزكاة
١٠٥,٨٥٠	(١,٠٣٤,٧١٢)		صافي الدخل بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٠٥,٨٥٠	(١,٠٣٤,٧١٢)		صافي الدخل الشامل للعام

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٦,٠٥٩	(١,٠٣٤,٧١٢)	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٤,٩١٨	٢,٢٤٩	اهلاك الآلات والمعدات
٣,٦٤٥	١١,٣٨٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٢٤,٦٢٢	(١,٠٢١,٠٧٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣١٤,٣٤٣)	٣٥٥,٣٢٧	مصفوفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٥٠٩)	-	المسدد من الزكاة
٢٠٦,٧٨٩	٢٩٤,٢٤٠	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٥٥٩	(٣٧١,٥٠٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٤٧)	-	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٧٤٧)	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٣٢,٦٣٣	رأس المال
-	١٣٢,٦٣٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,١٨٨)	(٢٣٨,٨٧٤)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٦١,٣٠٧	٢٥٧,١١٩	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢٥٧,١١٩	١٨,٢٤٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٣١,٠٠٠	٣٤,٤٧٤	١٠٩,٩٣٠	٣٧٥,٤٠٤
رأس المال	١٣٢,٦٣٣	-	-	١٣٢,٦٣٣
صافي الدخل الشامل	-	-	(١,٠٣٤,٧١٢)	(١,٠٣٤,٧١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦٣,٦٣٣	٣٤,٤٧٤	(٩٢٤,٧٨٢)	(٥٢٦,٦٧٥)

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 بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام الميلادي.

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 تعتمد عليها 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 تعتمد عليها 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او 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- ما تقررته 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨,٢٤٥	٢٥٧,١١٩	بنك الرياض
١٨,٢٤٥	٢٥٧,١١٩	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٥,٣٢٧	عهد موظفين
-	٣٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	٣٥٥,٣٢٧	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وطابعات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠,٨٨٩	١,٥٩٧	٢٢,٤٨٦
إضافات خلال العام	-	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠,٨٨٩	١,٥٩٧	٢٢,٤٨٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(٤,٦٢٥)	(٢٩٣)	(٤,٩١٨)
إهلاكات العام	(٢,٠٨٩)	(١٦٠)	(٢,٢٤٩)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦,٧١٤)	(٤٥٣)	(٧,١٦٧)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,١٧٥	١,١٤٤	١٥,٣١٩
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٢٦٤	١,٣٠٤	١٧,٥٦٨

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٥,٤٧٥	٥٧,٢٦٨	دائنون متنوعون
٨١,٦٥٠	-	م. مستحقة
٢٩٩,٩٠٤	١٥٥,٥٢١	تسوية ضريبه قيمة مضافة
٥٠٧,٠٢٩	٢١٢,٧٨٩	

٧. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٠٣١	٤,٢٥٧	رصيد المخصص أول السنة
-	٦,٧٧٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١,٠٣١	١١,٠٣١	رصيد المخصص آخر السنة

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١,٠٣٤,٧١٢)	١١٦,٠٥٩	صافي الدخل قبل الزكاة
١١,٣٨٩	٣,٦٤٥	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
		يضاف إليه
٢٥٠,٨١٤	٢٣١,٠٠٠	رأس المال
٢٤,٨٨٥	٤,٢٥٧	المخصصات في بداية العام
١٠٩,٩٣٠	٤٨,٩٦٠	أرباح مبقاة
٣٤,٤٧٤	١٣,٣٠٤	إحتياطي نظامي
١٦,٩٣٦	-	الأرباح تحت التوزيع
(٥٨٦,٢٨٤)	٤١٧,٢٢٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(١٥,٣١٩)	(١٧,٥٦٨)	أصول غير متداولة
(٦٠١,٦٠٣)	٣٩٩,٦٥٧	وعاء الزكاة
-	١٠,٢٠٩	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٢٠٩	٦,٥٠٩	رصيد المخصص أول المدة
-	١٠,٢٠٩	المكون خلال العام
-	(٦,٥٠٩)	المسدد خلال العام
١٠,٢٠٩	١٠,٢٠٩	رصيد المخصص آخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٤٥	-	رصيد المخصص أول المدة
١١,٣٨٩	٣,٦٤٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
١٥,٠٣٤	٣,٦٤٥	رصيد المخصص نهاية المدة

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٥٧,٢١٣	-	إيرادات إيجارات (ميادين الشغف)
-	٢,٦٩٣,٩١٣	مشروع الإرشاد الزراعي
-	١٨٢,١٧٤	كوادر بشرية
-	٢٦٠,٨٧٠	تغيير الهوية البصرية
-	٧٧,٩٠٠	أخرى
١,٠٥٧,٢١٣	٣,٢١٤,٨٥٧	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥٦,٤١٠	٣٥٧,٠١٢	مصرفوات التشغيل (١١/١) (ميادين الشغف)
٧٩٣,٥٤٠	٢,٦٠٥,١١٨	مشتريات (ميادين الشغف)
(٣٠١)	-	مردودات مشتريات
١,٣٤٩,٦٤٩	٢,٩٦٢,١٣٠	

(١١/١) مصرفوات التشغيل (ميادين الشغف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧٩,٤١٠	٢١٧,٧٥٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٤٧,٠٠٠	٢٦,٧٨٢	إيجارات
-	١١٢,٤٨٠	مصرفوات نقل وتحميل
٣٠,٠٠٠	-	عمولات
٥٥٦,٤١٠	٣٥٧,٠١٢	

الجمعية التعاونية للمعارض والمؤتمرات (براق)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧)
 منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٤,٦٣٦	٣٠,١٣٠,٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥,٧٦٢	٥,٠٤٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٠٨	٩,٧٣٨	صيانة عامة
٢٠٢	٢٧٠	رسوم بنكية
٩٢,١٦٩	١٦٥,٩٦١	إيجارات
٣٠,٢٨٩	٨٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
١٧,١٧٨	٥٤,٨٥١	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٠٢٧	٨,٠٤٧	ضيافة ونظافة
٤,٧٨٧	٣٦,٤١٧	رسوم واشتراكات
٣٧٥	-	دعايا وإعلان
١,٥٨٢	٨٤,١٥٥	غرامات
٤٠,٦٨٣	١١,٦٧٥	إقامات
٣,٦٤٥	١١,٣٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	-	مكافآت
٦٠,٠١٢	١٤,٨٧٤	مصروفات نقل وانتقالات
-	١٠,٠٠٠	مصروفات متنوعة
-	٢٥,٥٠٠	عمولات
٤,٩١٧	٢,٢٤٩	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٦٦,١٧٢	٧٤٢,٢٧٦	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٤ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.