



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع 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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٠٠ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ / ٩٦٦



جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المـرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رجال السياحة التعاونية (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٧٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، 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.

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 سواءً بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية جمعية رجال السياحة التعاونية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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
جمعية رجال السياحة التعاونية

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 واللائحة الأساسية 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: ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٦ مايو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٦٩٥,٣٤٥	٨٩,٢١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٢,٠٨٤	٥٥,٣٤٣	(٥)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٥٧,٤٢٩	١٤٤,٥٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٤,٢٧٢	٩٩,٠٣٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	١٤,١٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة
٦٤,٢٧٢	١١٣,١٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٢١,٧٠١	٢٥٧,٦٩٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٦,٩٠٠		مصرفوفات مستحقة
٢٥,٦٥٠	٣,٩٥٦	(٨)	مخصص الزكاة
٢٥,٦٥٠	١٠,٨٥٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٢٣,٣٨١	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٢٣,٣٨١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٥,٦٥٠	٣٤,٢٣٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٧٠,٠١٠	٨٤٩,٩٠٩		رأس المال
(٧٣,٩٥٩)	(٦٢٦,٤٥٦)		الخسائر المتراكمة
٧٩٦,٠٥١	٢٢٣,٤٥٣		مجموع حقوق الملكية
٨٢١,٧٠١	٢٥٧,٦٩٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل والدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
-	١٣٠,٧٦٢	(١٠)	الإيرادات
-	(٢٨٤,٠٨٠)	(١١)	تكلفة الإيرادات
-	(١٥٣,٣١٨)		مجمل (الخسارة)
(١٠,٩٨٤)	-		مصروفات تشغيلية
(٢٠٥,٨٣٥)	(٦٣١,٩٨٤)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,١٥٩)	(٨,٥٨٨)	(٦)	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٤,٧٠٠)	(٧)	أطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٢٦,٩٧٨)	(٧٩٨,٥٩٠)		صافي (الخسارة) من الأنشطة الرئيسية
١٧٠,٠٠٠	٢٤٤,٨٦٢		دعم الوزارة
٨,٦٦٩	٥,١٨٧		إيرادات أخرى
(٤٨,٣٠٩)	(٥٤٨,٥٤١)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٥,٦٥٠)	(٣,٩٥٦)	(٨)	الزكاة
(٧٣,٩٥٩)	(٥٥٢,٤٩٧)		صافي (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٧٣,٩٥٩)	(٥٥٢,٤٩٧)		إجمالي (الخسارة) الشامل

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

جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسارة الفترة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١ م
٨٧٠,٠١٠	-	٨٧٠,٠١٠	رأس المال
(٧٣,٩٥٩)	(٧٣,٩٥٩)	-	صافي (الخسارة) الشامل
٧٩٦,٠٥١	(٧٣,٩٥٩)	٨٧٠,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٩٦,٠٥١	(٧٣,٩٥٩)	٨٧٠,٠١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٠,١٠١)	-	(٢٠,١٠١)	تخفيض رأس المال (إنسحاب مساهم)
(٥٥٢,٤٩٧)	(٥٥٢,٤٩٧)	-	صافي (الخسارة) الشامل
٢٢٣,٤٥٣	(٦٢٦,٤٥٦)	٨٤٩,٩٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

جمعية رجال السياحة التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٣٠٩)	(٥٦٢,٦٤١)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
١٠,١٥٩	٨,٥٨٨	(٦) إهلاك الممتلكات والمعدات
-	٤,٧٠٠	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٣,٣٨١	(٩) المكون من منافع ومزايا الموظفين
(٣٨,١٥٠)	(٥١١,٨٧٢)	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة
(٦٢,٠٨٤)	٦,٧٤١	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة
-	(٢٥,٦٥٠)	(٨) الزكاة المسددة
(١٠٠,٢٣٤)	(٥٢٣,٨٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٤,٤٣١)	(٤٣,٣٤٩)	(٦) النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
	(١٨,٨٠٠)	(٧) النقد المدفوع لإضافة أصول غير ملموسة
(٧٤,٤٣١)	(٦٢,١٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٧٠,٠١٠	-	رأس المال
-	(٢٠,١٠١)	تخفيض رأس المال
٨٧٠,٠١٠	(٢٠,١٠١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٩٥,٣٤٥	(٦٠٦,١٣١)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٦٩٥,٣٤٥	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٦٩٥,٣٤٥	٨٩,٢١٤	(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: جمعية رجال السياحة التعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٥) وتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٩ هـ.
- المركز الرئيسي: مدينة أبها – عسير – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ٨٧٠,٠١٠ ريال سعودي عدد ٨٧٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١,٠٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٦١٦٦٥٢٠ وتاريخ ٢٣ / ٠٤ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ / ١١ / ٢٠٢١ م.
- أهداف الجمعية:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 ١. تنظيم الفعاليات والرحلات السياحية داخلياً وخارجياً.
 ٢. تقديم التدريب والاستشارات في المجال السياحي.
 ٣. إيجاد منافذ بيع تسويقية للأسر المنتجة والحرفية والمبدعين والفنانين من خلال التسويق الإلكتروني ومنافذ البيع.
 ٤. الاستثمار في المجال السياحي داخلياً وخارجياً.
 ٥. تنمية الشراكات الاستراتيجية في المجال السياحي.
 ٦. إدارة وتشغيل المنتجعات والفنادق والمتاحف.وأي 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 مخصوماً 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 والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
أجهزة الآلات وعدد وادوات	١٥%	اثاث ومفروشات وأجهزة	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير 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:

البند	النسبة
موقع إلكتروني	٢٥%

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً 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.

٦,٣ 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 بالعاملين 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.

٧,٣ 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 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.

٩,٣ تحقق الإيرادات :-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض 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."

١٠,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها 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."

١١,٣ التكاليف والمصروفات:-

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

١٢,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- أ- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ب- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ج- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- د- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- هـ- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- و- 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.

١٣,٣ 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.

جمعية رجال السياحة التعاونية (١٠٠٧٥)
 محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩٥,٣٤٥	٨٤,٠٢٧	مصرف الراجحي
-	٥,١٨٧	مصرف الرياض
٦٩٥,٣٤٥	٨٩,٢١٤	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٢٠٩	-	عهد موظفين
-	٥,٣٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٨٧٥	-	إيجار مقدم
-	٥٠,٠٠٠	ضمانات
٦٢,٠٨٤	٥٥,٣٤٣	

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أثاث ومفروشات واجهزة	أجهزة والألات وعدد	
٧٤,٤٣١	٥٦,٣٢٥	١٨,١٠٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٣,٣٤٩	٣١,٤٦٥	١١,٨٨٤	الإضافات خلال العام
١١٧,٧٨٠	٨٧,٧٠٩	٣٠,٠٧١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٠,١٥٩)	(٥,٦٣٣)	(٤,٥٢٦)	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨,٥٨٨)	(٤,٥٧٤)	(٤,٠١٤)	إهلاك العام
(١٨,٧٤٧)	(١٠,٢٠٧)	(٨,٥٤٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩,٠٣٣	٧٧,٥٠٢	٢١,٥٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٤,٢٧٢	٥٠,٦٩٢	١٣,٥٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية رجال السياحة التعاونية (١٠٠٧٥)
محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. صافي الأصول غير الملموسة "بالصافي"

الإجمالي	أثاث ومفروشات واجهزة
-	-
١٨,٨٠٠	١٨,٨٠٠
١٨,٨٠٠	١٨,٨٠٠
-	-
(٤,٧٠٠)	(٤,٧٠٠)
(٤,٧٠٠)	(٤,٧٠٠)
١٤,١٠٠	١٤,١٠٠
-	-

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
الإضافات خلال العام
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
إهلاك العام
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. أ - مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٨,٣٠٩)	(٥٤٨,٥٤١)
(٤٨,٣٠٩)	٢٣,٣٨١
٨٧٠,٠١٠	(٥٢٥,١٦٠)
٨٢١,٧٠١	٨٤٩,٩٠٩
٨٢١,٧٠١	٣٢٤,٧٤٩
(٦٤,٢٧٢)	(٩٩,٠٣٣)
-	(١٤,١٠٠)
-	(٧٣,٩٥٩)
(٦٤,٢٧٢)	(١٨٧,٠٩٢)
٧٥٧,٤٢٩	١٣٧,٦٥٧
٢٥,٦٥٠	٣,٩٥٦

صافي (الخسارة) قبل الزكاة
مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
صافي الخسارة المعدلة
يضاف اليه
رأس المال
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
يخصم منه
الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
الأصول غير الملموسة بالصافي
الخسارة المدورة
إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
الوعاء الخاضع للزكاة
الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢٥,٦٥٠
٢٥,٦٥٠	٣,٩٥٦
-	(٢٥,٦٥٠)
٢٥,٦٥٠	٣,٩٥٦

رصيد المخصص أول السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
رصيد المخصص آخر السنة

جمعية رجال السياحة التعاونية (١٠٠٧٥)
 محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٣,٣٨١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٢٣,٣٨١	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣,٤٧٨	المبيعات
-	١٢٣,٢٢١	إيرادات فعالية
-	٤,٠٦٣	إيرادات دورات
-	١٣٠,٧٦٢	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٧٩,٤٥٦	فعالية الحريضة
-	١١١,١٨٠	فعالية سير
-	٩٣,٤٤٤	حداده ونجارة للفعالية
-	٢٨٤,٠٨٠	

جمعية رجال السياحة التعاونية (١٠٠٧٥)
 محافظة رجال ألمع - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٩,٥٦٣	١٧٣,٩٩١	أجور ومرتببات وما في حكمها
-	٨١,٠٥٦	مرتببات المحاسب
-	٣٥,٥٣٩	التأمينات الاجتماعية
-	٢٣,٣٨١	مصروف مزاييا ومنافع الموظفين
٥١,٧٥٠	٨٥,٩٥٠	إيجارات
١٦,٤٨٦	٣,٧٥٧	رسوم حكومية
-	٥٢,١٣٢	اصدار رخص حكومية للجمعية
٢,٣٠٧	-	مصاريف تأسيس الجمعية
-	١,٥٠٠	فعالية يوم التأسيس
-	٣,٧٠٣	تأمين طبي
-	١,١٥٧	مياه وكهرباء
-	٨,٦٤٥	تركيبات
-	٤,٩٢٣	هاتف وانترنت
-	٤,٩٠٠	صيانة
-	١,٠٦٥	قرطاسية
-	١١,٦١١	عمولات بنكية
-	١٨,٨٠٠	أتعاب مهنية وأستشارات
-	١٥,٩٩٢	دعاية وإعلان
-	٣٦,٩٥٠	منصات التدريب
-	١٥,٥٦٤	رحلات
-	٢,٠٠٠	اتعاب المرشد السياحي
-	١٠,٠٠٠	دراسة جدوى
-	٥,٢٠٦	مصاريف المقر
-	٩,٢٦٠	مخطط السلامة
-	٥,٦٥٠	تصميم وكتابة محتوى
-	٨٣٢	مصاريف سفر وتذاكر
١٥,٧٢٩	١٨,٤٢٠	مصروفات متنوعة
٢٠٥,٨٣٥	٦٣١,٩٨٤	

١٣. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٥ / ٠٥ / ٢٠٢٤ م