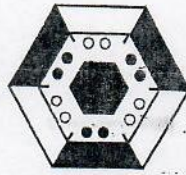


الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٢٨٤)
العلا - المدينة المنورة
القوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٣٨هـ
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

المحتويات	رقم الصفحة
١- تقرير المراجع المستقل	١٠/٣-١٠/١
٢- قائمة المركز المالي في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	١٠/٤
٣- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	١٠/٥
٤- قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	١٠/٦
٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	١٠/١٠-١٠/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

(جمعية تعاونية)

العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية ("التعاونية السياحية بالعلا") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٨هـ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

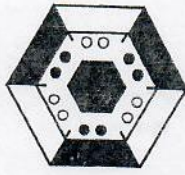
- وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية السياحية بالعلا كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٨هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.
 - ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

١. نود أن نلفت الإنتباه إلى أن هذه اول قوائم مالية مدققة للجمعية.

**مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

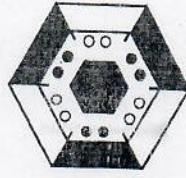
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه

محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٤٩٠



٢٢ صفر ١٤٣٩ هـ

الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٧ م

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٢٨٤) - مركز تنمية العلا - المدينة المنورة

قائمة المركز المالي في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

الأصل	ول	ايضاح	١٤٣٨ هـ
الأصل	ول المتداولة	ريال	
الثقة		(٣)	١,١٨٩,٥٠٠
الأرصدة المدينة الأخرى		(٤)	١٦٠,٥٠٠
اجمالي الاصول المتداولة			١,٣٥٠,٠٠٠
اجمالي الأصول	ول		١,٣٥٠,٠٠٠

الخصوم وحقوق المساهمين	
حقوق المساهمين	
رأس المال	
اجمالي حقوق المساهمين	١,٣٥٠,٠٠٠
اجمالي حقوق المساهمين والخصوم	١,٣٥٠,٠٠٠

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محمد كبر الواحد
 رئيس المجلس
 نائب الرئيس
 احمد ابراهيم فاضل
 الامين العام

محمد عيسى جمعة
 عضو المجلس
 كمال احمد صبر
 الامين المالي
 لانا كبر الوحد
 عضو مجلس
 عبد الرحمن بن ابراهيم
 عضو مجلس



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٢٨٤) - مركز تنمية العلا - المدينة المنورة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٣٨ هـ

العملة المستخدمة : الريال السعودي

١٤٣٨ هـ	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
	تسوية نتيجة أعمال العام : -
	التغير في الأصول والخصوم المتداولة
(١٦٠,٥٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٦٠,٥٠٠)	صافي التغير في الأصول والخصوم المتداولة
(١٦٠,٥٠٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
١,٣٥٠,٠٠٠	راس المال
١,٣٥٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١,١٨٩,٥٠٠	صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
	رصيد النقدية في أول الفترة
١,١٨٩,٥٠٠	رصيد النقدية في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس
نائب الرئيس
الأمين العام
عضو المجلس
الأمين المالي
عضو المجلس
محمد موي محمد الوصر
صبيح صالح الغزي
احمد ابراهيم فاضل
محمد عيسى جمعة
جمال احمد صفي
حلافة محمد كورتويل
عبد الرحمن محمد الوصر



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٢٨٤) - مركز تنمية العلا - المدينة المنورة

قائمة التغير في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ
العملة المستخدمة : الريال السعودي

البيان	رأس المال	الاجمالي
الرصيد في ١٤٣٨/٤/٢٠ هـ	٠	٠
اضافات رأس المال	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
الرصيد في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس محمد موسى بن عبد الواسع
نائب الرئيس صالح بن الفهد
الأمين العام احمد بن محمد بن ناصر
عضو المجلس محمد بن عبد الله بن محمد
الأمين المالي مكي بن احمد بن محمد
عضو المجلس سلطان بن محمد بن شويخ
عضو المجلس عبد الرحمن بن عبد الله بن محمد



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
سجل تعاوني رقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية :

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا صدرت بموجب السجل التعاوني رقم ٢٨٤ والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٤/٢٠ هـ .

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٣٥٠٠٠٠٠ ريال وبلغ عدد الاسهم ١٣٥٠ سهم وقيمة السهم ١٠٠ ريال .

٢-١ - فترة الحسابات

- تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤٣٨/٤/٢٠ هـ - حتى ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ .

٢ - السياسات المحاسبية والعرف المحاسبي:

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٢-٢ - الأصول الثابتة:-

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها ، وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية .

٣-٢ - تحقق الإيرادات :

تتحقق الإيرادات بالجمعية بالبيع الفعلي للعملاء وتسليم البضاعة لهم وتحرير فاتورة مبيعات خلال العام ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

٤-٢ - الذمم المدينة والدائنة :

تتم مراجعة الذمم المدينة والدائنة والتأكد من أرصدها الدفترية الظاهرة بالقوائم المالية .

٥-٢ - المخصصات :

يتم احتساب وإثبات تذاكر السفر والأجازات للعاملين ومكافآت ترك الخدمة طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب مخصصات للعاملين خلال العام .

٦-٢ - العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية .



الامين العام احمد بن احمد فاضل
الامين المالي جلال مكي
عضو مجلس محمد بن محمد
عضو مجلس محمد بن محمد
عضو مجلس محمد بن محمد
عضو مجلس محمد بن محمد

رئيس مجلس محمد بن محمد
نائب الرئيس ١٠/٧
مدير عام محمد بن محمد

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
-- سجل تعاوني رقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

٧.٢- الاحتياطي النظامي :

- تمشياً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم تكوين احتياطي لهذا العام نظراً لتحقيق خسائر .

٨.٢- مخصص الزكاة :

يتم احتساب وإثبات مخصص الزكاة وفقاً لنظام مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وقد تم الإفصاح عن مخصص الزكاة لهذا العام ضمن الإيضاحات ، وتم عرضه بقائمة المركز المالي في بند مستقل ضمن المطلوبات المتداولة تحت مسمى مخصص الزكاة بقائمة الدخل في بند مستقل قبل صافي الدخل بمسمى مخصص الزكاة. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلق بالتغيرات المحاسبية.

٩.٢- توزيع الأرباح

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 عندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- مع مراعاة ماقد 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.

١٠.٢- الإعانات والتسهيلات

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

١١.٢- إثبات المصروفات العمومية والإدارية:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالادارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة كمصاريف عمومية وإدارية.

١٢.٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير من قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

١٣-٢ عام :-

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
قانونية مسجلة تحت رقم (٢٨٤) - مركز تنمية العلا - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

(٣) النة

١٤٣٨ هـ

ريال

١,١٨٩,٥٠٠

بنك الرياض

١,١٨٩,٥٠٠

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

١٤٣٨ هـ

ريال

٢٠,٠٠٠

مصرفات مدفوعة مقدما

١٤٠,٥٠٠

دفعات مقدمه الى الموردين

١٦٠,٥٠٠

الجمعية التعاونية السياحية
سجل تعاوني رقم (١٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ

٥- إدارة المخاطر:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها .
تتكون المطلوبات المالية المتداولة للجمعية من الموردين والداننون ومخصص الزكاة وأرصدة دائنة أخرى من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية والجمعية ليست معرضة لمخاطر ائتمان عالية في أرصدة العملاء .
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد في الصندوق ولدى البنوك والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة:

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية ، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة لعدم ارتباط موجوداتها ومطلوباتها بأسعار الفائدة .
وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية عن طريق مراقبة أسعار الفائدة في العملات المسجلة بها موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة.

مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ان الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية .
لم تقم الجمعية بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي خلال السنة . وحيث أن سعر الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت فإنه لا يوجد تأثير جوهري للتغير في سعر الدولار إن وجد.

٦- القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمها وملاء إرادتهما على أساس تجاري .
تتكون الموجودات المالية للجمعية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاصول الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من الموردين والداننون والمطلوبات الأخرى .
لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .