

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة	
١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بالعلا ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:
تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية السياحية بالعلا كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

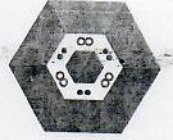
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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 الإخطاء الجوهريّة 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك 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.

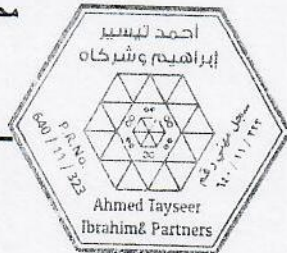
تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠



٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

الجمعية التعاونية السياحية بالعلات
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
١,١٨٩,٥٠٠	١,٠٢٤,٤٤٤	٤	الأصول المتداولة
١٦٠,٥٠٠	-	٥	نقد وما في حكمه
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٠٢٤,٤٤٤		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
-	٢٦٠,٨٦٠	٦	الأصول غير المتداولة
-	٢٦٠,٨٦٠		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٢٨٥,٣٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
-	٢٤,٨٥٩	٧	الخصوم وحقوق المساهمين
-	٦,٥٠٠	٨	الخصوم المتداولة
-	٣١,٣٥٩		مخصص الزكاة
			مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			إجمالي الخصوم المتداولة
-	٢,٩٧٠	٩	الخصوم غير المتداولة
-	٢,٩٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
-	٢٣,٦٠٠		رأس المال
-	(١٢٢,٦٢٥)		إعانة التأسيس
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٩٧٥		(خسائر متراكمة)
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٢٨٥,٣٠٤		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المحاسب
عبد الرحمن محمد المنصور

الأمين المالي
كمال أحمد مشير

نائب رئيس المجلس
حسين صباح الغريدي



الجمعية التعاونية السياحية بالعل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح	
-	-		إيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		مجموع الربح
-	-		مصرفات بيع وتسويق
-	(١٤٩,٢٦٦)	١٠	مصرفات عمومية وإدارية
-	(١٤٩,٢٦٦)		صافي دخل النشاط
-	٥١,٥٠٠	١١	إيرادات أخرى
-	(٩٧,٧٦٦)		الدخل قبل الزكاة
-	(٢٤,٨٥٩)	٧	الزكاة
-	(١٢٢,٦٢٥)		صافي الخسارة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
-	-		دخل شامل آخر
-	(١٢٢,٦٢٥)		إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية السياحية بالعل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

رأس المال	اعانه التأسيس	(خسائر متراكمة)	المجموع
١,٣٥٠,٠٠٠	-	-	١,٣٥٠,٠٠٠
١,٣٥٠,٠٠٠	-	-	١,٣٥٠,٠٠٠
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠
-	(٢١,٤٠٠)	-	(٢١,٤٠٠)
-	-	(١٢٢,٦٢٥)	(١٢٢,٦٢٥)
١,٣٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٠	(١٢٢,٦٢٥)	١,٢٥٠,٩٧٥

إيضاح

الرصيد في ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ

اعانه التأسيس

المنصرف من اعانه التأسيس

صافي الدخل

الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	إيضاح
	(٩٧,٧٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
	٢١,٠١٠	٦ تعديلات لبنود غير نقدية
	٢,٩٧٠	٩ استهلاك مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦٠,٥٠٠)	١٦٠,٥٠٠	٥ تغيرات في رأس المال العامل
	٦,٥٠٠	٧ مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٦٠,٥٠٠)	٩٣,٢١٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	(٢٨١,٨٧٠)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٢٨١,٨٧٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٥٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٢٣,٦٠٠	٤ رأس المال
١,٣٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٠	إعانة التأسيس صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,١٨٩,٥٠٠	(١٦٥,٠٥٦)	٤ صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٨٩,٥٠٠	١,١٨٩,٥٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
	١,٠٢٤,٤٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلـا

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:
الجمعية التعاونية السياحية بالعلـا هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم ٢٨٤ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م).

يتمثل غرض الجمعية في الأنشطة التعاونية والسياحية

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٣٥٠٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١٣٥٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: العلـا - المملكة العربية السعودية

٢.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١/١٤٣٩ هـ - حتى ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ

٢- أسس الإعداد

١-٢ 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 للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وبإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض 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 التوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ 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.

٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

النسبة	عدد السنوات
١٠	١٠
١٥	٧
١٠	١٠
تحسينات على المباني	
آلات ومعدات	
أثاث ومعدات مكتبية	

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

٣-٣ نُم داتنة تجارية ومستحققات

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

٤-٣ 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.

٥-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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.

٦-٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط 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 أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تخفيضات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط 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 للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشبهة.

ب) **الموجودات المالية**
يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجودها وفقاً لموضوعها 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 الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعقول لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٧-٣ **الاحتياطي النظامي**
- تمسباً مع نظام الجمعيات التعاونية فإنه يتم تجنب ٢٠% من صافي الربح لتكوين الاحتياطي النظامي ولم يتم احتساب احتياطي نظامي للعام الحالي نظراً لأن الجمعية حققت صافي خسائر للعام الحالي.

٨-٣ **الزكاة**
تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة 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.

٩-٣ **الإيرادات**
تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:
• وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
• يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
• إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أثناء قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية 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 نشو الحق في استلامها.

١٠-٣ **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.

١١-٣ **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 الاحتياطي 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.

١٢-٣ **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.

١٣-٣ **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.

١٤-٣ **المقاصة**
يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر 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 أن واحد.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
١,٠٢٤,٤٤٤	١,١٨٩,٥٠٠
١,٠٢٤,٤٤٤	١,١٨٩,٥٠٠

نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
-	١٤٠,٥٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	١٦٠,٥٠٠

دفعات مقدمة لموردين
مصرفات مدفوعة مقدماً

الجمعية التعاونية السياحية بالاعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
٢- ممتلكات وآلات ومعدات
(بالريالات السعودية)

المجموع	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	تحسينات على مبانيه مستأجرة
٢٨١,٨٧٠	١١٩,٢٢٤	٣٠,٩٣٨	١٣١,٧٠٨
٢٨١,٨٧٠	١١٩,٢٢٤	٣٠,٩٣٨	١٣١,٧٠٨
٢١,٠١٠	٥,٩٦١	١,٨٧٩	١٣,١٧٠
٢١,٠١٠	٥,٩٦١	١,٨٧٩	١٣,١٧٠
٢٦٠,٨٦٠	١١٣,٢٦٣	٢٩,٠٥٩	١١٨,٥٣٨

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢١,٠١٠
٢١,٠١٠

التكلفة:

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
إضافات
استبعادات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
إضافات
استبعادات
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

أ- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

عمومية وإدارية

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٧- الزكاة

أ- المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
٢٤,٨٥٩	-

المحمل للسنة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
١,٣٥٠,٠٠٠	-
-	-
(٩٤,٧٩٦)	-
(٢٦٠,٨٦٠)	-
٩٩٤,٣٤٤	-
٢٤٨٥٩	

رصيد حقوق المساهمين
المخصصات في بداية السنة
صافي الدخل المعدل
"يخصم"
أصول غير متداولة
الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
-	-
-	-
٢٤,٨٥٩	-
٢٤,٨٥٩	-

الرصيد في بداية السنة
المسدد خلال السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

لم يتم تقديم الاقرار الزكوي للجمعية عن السنوات السابقة الى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ
٦,٥٠٠	-
٦,٥٠٠	-

مصروفات مستحقة

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٧٠	-	المحمل خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٢,٩٧٠	-	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ	
٥٨,٥٠٠	-	تكاليف موظفين
٣,٨٦٦	-	ضيافة
٢,٩٧٠	-	نهاية خدمة
٢١,٠١٠	-	استهلاك
٦٢,٩٢٠	-	متنوعه
١٤٩,٢٦٦	-	

١١- الإيرادات الأخرى

١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ	
٥١,٥٠٠	-	إيرادات تبرعات
٥١,٥٠٠	-	

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. 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.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة 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.

١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ	
١,٠٢٤,٤٤٤	١,١٨٩,٥٠٠	أرصدة البنك
-	١٦٠,٥٠٠	أصول متداولة أخرى
١,٠٢٤,٤٤٤	١,٣٥٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا (جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات 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 اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تنذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد 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 الإستثمارات 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 للشركة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____.