

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ



AL- SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنتجي التمور بالمملكة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ ، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ وأدائها المالي 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 .

أساس الرأي المتحفظ:

- خالفت الجمعية نص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية حيث قامت الجمعية بتوزيع أرباح علي المساهمين بقيمة (٥٨,٥٠٠) ريال ، وكان ذلك خلال العام ١٤٤٠ هـ ، ولم يكن ما يفيد بتحقيق أرباح خلال العام من عدمه ، علي الرغم من وجود خسائر مرحلة من سنوات سابقة بقيمة (١٢٢,٦٢٥) ريال وهو ما نتج عنه زيادة حجم الخسائر المرحلة ليصبح في نهاية العام (١٦١,٧٧٣) ريال.

لفت إنتباه :

- لم تقم الجمعية بتقديم الإقرارات الزكوية الي الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الفترات السابقة .
- لم تقم الجمعية بالتسجيل لدي الهيئة العامة للزكاة والدخل " حساب القيمة المضافة " ولم تقم بتقديم الإقرارات عن الفترات السابقة.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه الجمعية التعاونية السياحية بالعلال للعام ١٤٤٠ هـ

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:
وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب 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.

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول -- منفردة أو مجتمعة -- أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعاملية التدفقات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا للعام ١٤٤٠ هـ

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية بالعلا بالمملكة ككل تتفق مع نظام الجمعيات التعاونية والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات
محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في: ١٢ / ٠١ / ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٣١ / ٠٨ / ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية السياحية بالعللا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ		الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٢٦٠,٨٦٠	٢٥٧,٩٩٣	٤	ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)
٠	٤٦٢,٦٩٧	٥	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
٢٦٠,٨٦٠	٧٢٠,٦٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٠	٩٦,٠٠٠	٦	الموجودات متداولة
١,٠٢٤,٤٤٤	٦٢٢,٥٠٦	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٤,٤٤٤	٧١٨,٥٠٦		النقد وما في حكمه
١,٢٨٥,٣٠٤	١,٤٣٩,١٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رأس مال
٠	٢٠٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
٢٣,٦٠٠	٠		إحتياطي إعانة تأسيس
(١٢٢,٦٢٥)	(١٦١,٧٧٣)		الأرباح (الخسائر) المبقاة
١,٢٥٠,٩٧٥	١,٣٩٣,٢٢٧		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات الغير المتداولة
٢,٩٧٠	٦,٢٢٠	٨	التزامات منافع الموظفين
٢,٩٧٠	٦,٢٢٠		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٠٠	٠	٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٤,٨٥٩	٣٩,٧٤٩	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
٣١,٣٥٩	٣٩,٧٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٣٢٩	٤٥,٩٦٩		مجموع المطلوبات
١,٢٨٥,٣٠٤	١,٤٣٩,١٩٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

وليد الشبانات
محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-shabanat Certified Accountant's & Auditors
س.ت. ١٠٤٢٨٩٢٦
ترخيص ٤٠٣



الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٤٠,٠٠٠	٠	١١	الإيرادات
(٦٦,١٠٠)	٠	١٢	تكلفة الإيرادات
١٧٣,٩٠٠	٠		مجمّل الربح
			يخصم :
١٥٤,٧٩٢	١٢٨,٢٥٦	١٣	المصروفات والأعباء الأخرى
٢١,٦١٦	٢١,٠١٠	٤	المصروفات العمومية والإدارية
١٧٦,٤٠٨	١٤٩,٢٦٦		إستهلاك الامتلاكات والالات والمعدات
(٢,٥٠٨)	(١٤٩,٢٦٦)		مجموع المصروفات والاعباء الأخرى
			صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٣٦,٧٥٠	٥١,٥٠٠		يضاف إيرادات أخرى:
٣٦,٧٥٠	٥١,٥٠٠	١٤	إيرادات متنوعة
٣٤,٢٤٢	(٩٧,٧٦٦)		إجمالي الإيرادات الأخرى
(١٤,٨٩٠)	(٢٤,٨٥٩)		صافي الربح (الخسائر) قبل الزكاة
١٩,٣٥٢	(١٢٢,٦٢٥)		يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
			صافي ربح (خسائر) العام
١٩,٣٥٢	(١٢٢,٦٢٥)		بنود الدخل الشامل الأخر:
			إجمالي الدخل الشامل الأخر



الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية السياحية بالاعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

الإجمالي	الأرباح (الخصائر)	احتياطي إعانة	احتياطي إعانة	رأس المال
المبلغ	الربح	تأسيس	مجلس الجمعيات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٥٠,٠٠٠	.	.	.	١,٣٥٠,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	.	٤٥,٠٠٠	.	.
(٢١,٤٠٠)	.	(٢١,٤٠٠)	.	.
(١٢٢,٦٢٥)	(١٢٢,٦٢٥)	.	.	.
١,٢٥٠,٩٧٥	(١٢٢,٦٢٥)	٢٣,٦٠٠	.	١,٣٥٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ محرم ١٤٣٩ هـ
إعانة التأسيس
المنصرف من إعانة التأسيس
أرباح (خصائر) العام
الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ

١,٢٥٠,٩٧٥	(١٢٢,٦٢٥)	٢٣,٦٠٠	.	١,٣٥٠,٠٠٠
٢٠٥,٠٠٠	.	٢٠٥,٠٠٠	.	.
(٢٣,٦٠٠)	.	(٢٣,٦٠٠)	.	.
(٥٨,٥٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	.	.	.
١٩,٣٥٢	١٩,٣٥٢	.	.	.
١,٣٩٣,٢٢٧	(١٦١,٧٧٣)	.	٢٠٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ محرم ١٤٤٠ هـ
إعانة مجلس الجمعيات
المنصرف من إعانة التأسيس
توزيعات أرباح مقدم
أرباح (خصائر) العام
الرصيد في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

في ٣٠ ذو الحجة	في ٢٩ ذو الحجة
١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
(٩٧,٧٦٦)	٠
٢١,٠١٠	٠
٢,٩٧٠	٠
١٦٠,٥٠٠	٠
٠	٠
٦,٥٠٠	٠
٩٣,٢١٤	٠
(٢٨١,٨٧٠)	٠
٠	٠
(٢٨١,٨٧٠)	٠
٠	٠
٠	٠
٢٣,٦٠٠	٠
٢٣,٦٠٠	٠
(١٦٥,٠٥٦)	٠
١١٨٩٥٠٠	٠
١,٠٢٤,٤٤٤	٠

التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية

صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية

تعديلات للبيود غير النقدية

استهلاك ممتلكات والالات ومعدات

المكون من مكافأة نهاية الخدمة

التغير في راس المال العامل

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

صافي النقدية (المستخدم في) الانشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات والالات ومعدات

إستبعادات ممتلكات والالات ومعدات

صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

رأس مال

إحتياطى إعانة فنية

إحتياطى إعانة تأسيس

صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية

صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا، هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٨٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م .

ب. نشاط الجمعية :

- إنشاء وإدارة وتشغيل المنتجعات السياحية .
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة وترميم المواقع السياحية .
- مشاركة المجتمع المحلي والجهات الحكومية .
- المنتزهات والأسواق الشعبية والمراكز الترفيهية .
- كل ما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة بالنظام الأساسي للجمعية .

إيضاح (٢) : أسس الإعداد :

٢-١ الالتزام بالمعايير :

تم إعداد القوائم المالية المبينة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أسس القياس:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض:

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٢-٣ الفترة المالية:

تغطي القوائم المالية الفترة من ٠١/٠١/١٤٤٠ هـ حتى ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

تكون الالتزامات متداولة عندما :

- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبوب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٦ إنخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٢-٧ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المؤسسة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، كمصروفات فور تكبدها . تقوم المؤسسة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية :

١٠ سنة	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠ سنة	عدد و أجهزه وآلات
٢٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٧ سنوات	السيارات

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها).

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٨ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٢-٩ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-١٠ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى المؤسسة أم لا .

٢-١١ منافع موظفين

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي . وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري منافع الموظفين وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبر الاكتواري باعتبار المؤسسة من ضمن المؤسسات متوسطة وصغيرة الحجم.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

٢-١٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

٢-١٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للمؤسسة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

إيرادات توزيع أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في إستلامها .

٢-١٤ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

٢-١٥ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المؤسسة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

٢-١٦ توزيعات الأرباح

وفقا لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل و التنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

- ٢٠ % من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامى إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامى مع رأس المال و عندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام
- مبلغ لا يزيد ٢٠% من باقى الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمه فى رأس المال .
- مبلغ لا يزيد عن ١٠% من باقى الأرباح للخدمات الإجتماعية
- مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام . تخصص باقى الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحه

٢-١٧ الإعانات و التسهيلات

يتم معالجة الإعانات التى تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل و التنمية الإجتماعية وفقا لنص المادة (٥٢) من اللائحه التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٢-١٨ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين المبالغ و الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافى فى قائمة المركز المالى فقط عند وجود حق نظامى ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجه و كذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافى أو بيع الموجودات لسديد المطلوبات فى ان واحد .

٣- تم إعادة تبويب بعض الأرقام لتتماشى مع أرقام العام الحالى

الجمعية التعاونية السياحية بالاعلا

جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٤) الموجودات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة	مجمع الاهلاك				التكلفة الدفترية				البيان
هـ/١٢/١٤٣٩	هـ/١٢/١٤٤٠	الرصيد في هـ/١٢/١٤٤٠	النسبة	إهلاك	الرصيد في هـ/١/١٤٤٠	الرصيد في هـ/٣٠/١٤٤٠	إستبعادات	إضافات خلال العام	الرصيد في هـ/١/١٤٤٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨,٥٣٨	١٠٥,٣٦٧	٢٦,٣٤١	%١٠	١٣,١٧١	١٣,١٧٠	١٣١,٧٠٨	٠	٠	١٣١,٧٠٨
٢٩,٠٥٩	٢٧,٦٣٦	٢,٩٥٩	%٥	٢,٠٨٠	١,٨٧٩	٤١,٥٩٥	٠	١٠,٦٥٧	٣٠,٩٣٨
١١٢,٢٦٣	١١٤,٩٨٩	١٢,٣٢٧	%٥	٦,٣٦٦	٥,٩٦١	١٢٧,٣١٦	٠	٨٠,٩٢	١١٩,٢٢٤
٢٦٠,٨٦٠	٢٥٧,٩٩٣	٤٢,٦٢٦		٢١,٦١٦	٢١,٠١٠	٣٠٠,٦١٩	٠	١٨,٧٤٩	٢٨١,٨٧٠

تصنيفات على مباني مستأجرة

عدد وأجهزة وإلات

أثاث ومفروشات

الإجمــ

الإجمهـالي

تصحيحات على مبادئ مستأجرة

عدد و أجهزة وآلات

أثاث ومفروشات



إيضاح (٥) أصول تشغيلية مؤجرة :

تتمثل قيمة بند الأصول التشغيلية المؤجرة للغير في قيمة السيارات المستأجرة لتشغيل مشروع النقل السياحي والمصروفات التي تكبدتها الجمعية لتشغيله

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
.	.
٤٩٢,٢٠٠	.
٣٦,٥٩٧	.
٥٢٨,٧٩٧	.
(٦٦,١٠٠)	.
٤٦٢,٦٩٧	.

الرصيد في أول العام

سيارات مستأجرة خلال العام

مصروفات تشغيلية

الرصيد في آخر العام

الإهلاك

صافي القيمة

إيضاح (٦) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٦,٠٠٠	.
٩٦,٠٠٠	.

إيرادات مستحقة

الإجمالي

إيضاح (٧) النقد وما في حكمه :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٢,٥٠٦	١,٠٢٤,٤٤٤
٦٢٢,٥٠٦	١,٠٢٤,٤٤٤

حسابات جارية بالبنوك - ريال سعودي

الإجمالي



 

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٨) التزامات منافع الموظفين :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٧٠	٠
٣,٢٥٠	٢,٩٧٠
٠	٠
٦,٢٢٠	٢,٩٧٠

الرصيد في أول العام

المكون خلال العام

المدفوع خلال العام

الرصيد في آخر العام

إيضاح (٩) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٦,٥٠٠
٠	٦,٥٠٠

مصروفات مستحقة

الإجمالي

 



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (١٠) مخصص الزكاة الشرعية :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٧,٨٢٩	.	المخصصات
٣,٢٥٠		المكون من المخصصات خلال العام
٢٣,٦٠٠		إحتياطيات
٣٤,٢٤٢	(٩٤,٧٩٦)	صافي الدخل المعدل
(١٢٢,٦٢٥)		خسائر مبقاة
		يخصم :
(٢٥٧,٩٩٣)	(٢٦٠,٨٦٠)	ممتلكات والألات ومعدات
(٤٦٢,٦٩٧)	.	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
٥٩٥,٦٠٦	٩٩٤,٣٤٤	وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٨٩٠	٢٤,٨٥٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ %

حركه مخصص الزكاة الشرعية

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٨٥٩	.	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٩٠	٢٤,٨٥٩	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
٣٩,٧٤٩	٢٤,٨٥٩	الرصيد في نهاية السنة

 



إيضاح (١١) الإيرادات :
تتمثل الإيرادات في قيمة ايجار سيارات مشروع النقل السياحي

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٠,٠٠٠	٠
٢٤٠,٠٠٠	٠

إيرادات تأجير السيارات - النقل السياحي
الإجمالي

إيضاح (١٢) تكلفة الإيرادات :
تتمثل تكلفة الإيرادات المحملة علي الفترة في قيمة الإهلاك المحمل علي الفترة من الأصول التشغيلية المؤجرة لتشغيل مشروع
النقل السياحي

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,١٠٠	٠
٦٦,١٠٠	٠

إهلاك الأصول التشغيلية المؤجرة للغير
الإجمالي

 



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :

ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨,٥٠٠	٧٨,٠٠٠
٣,٨٦٦	٧,٣٩٣
٢,٩٧٠	٣,٢٥٠
٠	١,٨٥٢
٠	٩,٥٠٠
٠	٣٦,٤٠٠
٠	٢,٦٨٦
٠	٤,٨٦١
٠	٩٨٧
٦٢,٩٢٠	٩,٨٦٣
١٢٨,٢٥٦	١٥٤,٧٩٢

رواتب وأجور وما في حكمها
بوفية وضيافة
نهاية الخدمة
كهرباء ومياه
تأمينات إجتماعية
إيجارات
هاتف وبريد وانترنت
قرطاسية ومطبوعات
مصرفات بنكية
أخرى
الإجمالي

إيضاح (١٣) إيرادات متنوعة :

ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٣٠,٠٠٠
٥١,٥٠٠	٠
٠	٦,٧٥٠
٥١,٥٠٠	٣٦,٧٥٠

إيجارات
تبرعات
أخرى
الإجمالي



