

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



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 بالملكة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة . وإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا بإستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

أساس الرأي المتحفظ:

خالفت الجمعية نص المادة (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية حيث قامت الجمعية بتوزيع أرباح علي المساهمين بقيمة (١٠٠٠) ريال ، وكان ذلك خلال العام ٢٠٢٠ م ، ولم يكن ما يفيد بتحقيق أرباح خلال العام من عدمه ، علي الرغم من وجود خسائر مرحلة من سنوات سابقة بقيمة (١٦١,٧٧٣) ريال وهو ما نتج عنه زيادة حجم الخسائر المرحلة ليصبح في نهاية العام (٣٧٠,٠٠٠) 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 .
- تم تعديل السنة المالية للجمعية حيث تبدأ السنة المالية في ٢٠١٩/٠٩/٠١ وتنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا طبقا لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضا لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .





AL- SHABANAT

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تنمه الجمعية التعاونية السياحية بالاعلا للعام ٢٠٢٠م

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 علي 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 عالى 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 بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة 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 كافي 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 تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

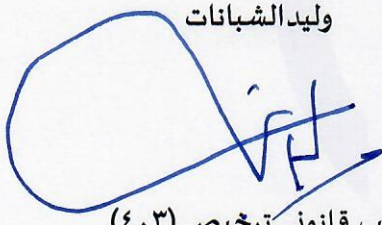
وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل . تتمه الجمعية التعاونية السياحية بالاعلا للعام ٢٠٢٠م

- 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 بالاعلا بالملكة ككل تتفق مع نظام الجمعيات التعاونية والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في : ١٤٤٢ / ٠٨ / ٠٢ هـ
الموافق : ٢٠٢١ / ٠٣ / ١٥ م

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر	في ٢٩ ذو الحجة		
٢٠٢٠	١٤٤٠ هـ		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٣,٦١٦	٢٥٧,٩٩٣	٤	ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)
٣٣٩,٣١٢	٤٦٢,٦٩٧	٥	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
٥٨٢,٩٢٨	٧٢٠,٦٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٩٤٤,٥٢٥	٩٦,٠٠٠	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٥,٢٥٩	٦٢٢,٥٠٦	٧	النقد وما في حكمه
٣١,٩٢٥	.	٨	مشاريع تحت التنفيذ
١,٨٠١,٧٠٩	٧١٨,٥٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣٨٤,٦٣٧	١,٤٣٩,١٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٥١٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رأس مال
١٦٨,٨٨١	٢٠٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
.	.		احتياطي إعانة تأسيس
(٣٧٠,٠٠٠)	(١٦١,٧٧٣)		الأرباح (الخسائر) المبقة
١,٣١٣,٨٨١	١,٣٩٣,٢٢٧		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات الغير المتداولة
١٠,٨٢٤	٦,٢٢٠	٩	التزامات منافع الموظفين
١٠,٨٢٤	٦,٢٢٠		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	.	١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٩٣٢	٣٩,٧٤٩	١١	مخصص الزكاة الشرعية
١,٠٥٩,٩٣٢	٣٩,٧٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٧٠,٧٥٦	٤٥,٩٦٩		مجموع المطلوبات
٢,٣٨٤,٦٣٧	١,٤٣٩,١٩٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ ريال سعودي	يسمبر ٣١ ٢٠٢٠ م ريال سعودي		
٢٤٠,٠٠٠	١٣٣,١٢٩	١١	الإيرادات
(٦٦,١٠٠)	(١٢٣,٣٨٥)	١٢	تكلفة الإيرادات
١٧٣,٩٠٠	٩,٧٤٤		مجمّل الربح
			يخصم :
			المصروفات والأعباء الأخرى
١٥٤,٧٩٢	٣١٥,٥١٩	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
٢١,٦١٦	٣٤,١٢٤	٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٧٦,٤٠٨	٣٤٩,٦٤٣		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
(٢,٥٠٨)	(٣٣٩,٨٩٩)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
			يضاف إيرادات أخرى:
٣٦,٧٥٠	١٥٢,٨٥٥	١٥	إيرادات متنوعة
٣٦,٧٥٠	١٥٢,٨٥٥		إجمالي الإيرادات الأخرى
٣٤,٢٤٢	(١٨٧,٠٤٤)		صافي الربح (الخسائر) قبل الزكاة
(١٤,٨٩٠)	(٢٠,١٨٣)		يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
١٩,٣٥٢	(٢٠٧,٢٢٧)		صافي ربح (خسائر) العام
.	.		بنود الدخل الشامل الأخر:
١٩,٣٥٢	(٢٠٧,٢٢٧)		إجمالي الدخل الشامل الأخر

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية السياسية بالاعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقة	احتياطي إعانة تأسيس	إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٥٥,٩٧٥	(١٢٢,٦٢٥)	٢٣,٦٠٠	٢٠٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
•	•	•	•	•
•	•	•	•	•
(٨٧,١٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	(٢٣,٦٠٠)	•	•
١٩,٣٥٢	١٩,٣٥٢	•	•	•
١,٣٩٣,٢٧٧	(١٦١,٧٧٣)	•	٢٠٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
١,٣٩٣,٢٧٧	(١٦١,٧٧٣)	•	٢٠٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠
١٦٥,٠٠٠	•	•	•	١٦٥,٠٠٠
•	•	•	•	•
(٣٦,١١٩)	•	•	(٣٦,١١٩)	•
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	•	•	•
(٢٠٧,٢٢٧)	(٢٠٧,٢٢٧)	•	•	•
١,٣١٣,٨٨١	(٣٧٠,٠٠٠)	•	١٦٨,٨٨١	١,٥١٥,٠٠٠

الرصيد في ٠١ محرم ١٤٤٠ هـ
 إعانة مجلس الجمعيات
 المنصرف من إعانة التأسيس
 توزيعات أرباح مقدم
 أرباح (خسائر) العام
 الرصيد في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

الرصيد في ٠١ سبتمبر ٢٠١٩ م
 زيادة في رأس المال
 إعانة مجلس الجمعيات
 المنصرف من إعانة التأسيس
 توزيعات أرباح مقدم
 أرباح (خسائر) العام
 الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٩ ذو الحجة في	٣١ ديسمبر	
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية
٣٤,٢٤٢	(١٨٧,٠٤٤)	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢١,٦١٦	٣٤,١٢٤	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
٦٦,١٠٠	١٢٣,٣٨٥	استهلاك تشغيلي للسيارات المؤجرة
٣,٢٥٠	٤,٦٠٤	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
.	.	المكون من الزكاة الشرعية
		<u>التغير في راس المال العامل</u>
(٩٦,٠٠٠)	(٨٤٨,٥٢٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
.	.	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٥٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٧٠٨	١٢٦,٥٤٤	صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١٨,٧٤٩)	(١٩,٧٤٧)	إضافات ممتلكات والالات ومعدات
(٥٢٨,٧٩٧)		أصول تشغيلية مؤجرة
.	(٣١,٩٢٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤٧,٥٤٦)	(٥١.٦٧٢)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	١٦٥,٠٠٠	رأس مال
(٥٨,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	توزيعات
٢٠٥,٠٠٠	(٣٦,١١٩)	إحتياطى إعانة مجلس الجمعيات
(٢٣,٦٠٠)	.	احتياطى إعانة تأسيس
١٢٢,٩٠٠	١٢٧,٨٨١	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
(٤٠١,٩٣٨)	٢٠٢,٧٥٣	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
١,٠٢٤,٤٤٤	٦٢٢,٥٠٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٢٢,٥٠٦	٨٢٥,٢٥٩	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 ١/٠١/١٤٤١ هـ حتي ١٦/٥/١٤٤٢ هـ

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

٢-٤ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة ، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك .

ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع . والتقاعد لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة

٢-٥ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.

- تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة.

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. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المؤسسة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل 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 :

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

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 وفقا 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 بموجبه الى المؤسسة أم لا .

٢-١١ منافع موظفين

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

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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 ، يجنب 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 بالعللا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح (٥) أصول تشغيلية مؤجرة :

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

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٤٦٢,٦٩٧	الرصيد في أول العام
٤٩٢,٢٠٠	.	سيارات مشتراة خلال العام
٣٦,٥٩٧	.	مصروفات تشغيلية
٥٢٨,٧٩٧	٤٦٢,٦٩٧	الرصيد في آخر العام
(٦٦,١٠٠)	(١٢٣,٣٨٥)	الإهلاك
٤٦٢,٦٩٧	٣٣٩,٣١٢	صافي القيمة

إيضاح (٦) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٠٠٠	٤٤,١٢٩	إيرادات مستحقة
.	٩٠٠,٣٩٦	محفظة دعم المشاريع الصغيرة
٩٦,٠٠٠	٩٤٤,٥٢٥	الإجمالي

إيضاح (٧) النقد وما في حكمه :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٢,٥٠٦	٨٢٥,٢٥٩	حسابات جارية بالبنوك - ريال سعودي
٦٢٢,٥٠٦	٨٢٥,٢٥٩	الإجمالي

إيضاح (٨) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٣١,٩٢٥	مشروع النقل السياحي
.	٣١,٩٢٥	

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
 جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

ايضاح (٩) التزامات منافع الموظفين :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٧٠	٦,٢٢٠	الرصيد في أول العام
٣,٢٥٠	٤,٦٠٤	المكون خلال العام
٠	٠	المدفوع خلال العام
٦,٢٢٠	١٠,٨٢٤	الرصيد في آخر العام

ايضاح (١٠) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

أرصدة دائنة محفظة دعم المشاريع الصغيرة
 الإجمالي

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاح (١١) مخصص الزكاة الشرعية :

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٥١٥,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٧,٨٢٩	٥٠,٥٧٣	المخصصات
٣,٢٥٠	٤,٦٠٤	المكون من المخصصات خلال العام
٢٣,٦٠٠	١٦٨,٨٨١	إحتياطات
٣٤,٢٤٢	(١٨٧,٠٤٤)	صافي الدخل المعدل
(١٢٢,٦٢٥)	(١٦١,٧٧٣)	خسائر مبقاة
		يخصم :
(٢٥٧,٩٩٣)	(٢٤٣,٦١٦)	ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٦٢,٦٩٧)	(٣٣٩,٣١٢)	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
٥٩٥,٦٠٦	٨٠٧,٣١٣	وعاء الزكاة الشرعية
١٤,٨٩٠	٢٠,١٨٣	الزكاة الشرعية بواقع ٢.٥ %

حركه مخصص الزكاة الشرعية

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٨٥٩	٣٩,٧٤٩	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٩٠	٢٠,١٨٣	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
٣٩,٧٤٩	٥٩,٩٣٢	الرصيد في نهاية السنة

ايضاح (١٢) الايرادات :

تتمثل الإيرادات في قيمة ايجار سيارات مشروع النقل السياحي

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٠,٠٠٠	١٣٣,١٢٩
٢٤٠,٠٠٠	١٣٣,١٢٩

ايرادات تأجير السيارات - النقل السياحي
الإجمالي

ايضاح (١٣) تكلفة الايرادات :

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,١٠٠	١٢٣,٣٨٥
٦٦,١٠٠	١٢٣,٣٨٥

إهلاك الأصول التشغيلية المؤجرة للغير
الإجمالي

الجمعية التعاونية السياحية بالعللا
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

ايضاح (١٤) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٩ ذوالحجة ١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٦٨٣	٧٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠,٧٩٩	٧,٣٩٣	بوفية وضيافة
٤,٦٠٤	٣,٢٥٠	نهاية الخدمة
٣,٠٢٩	١,٨٥٢	كهرباء ومياه
٢٠,٢٠٠	٩,٥٠٠	تأمينات إجتماعية
٤٥,٠٠٠	٣٦,٤٠٠	إيجارات
٧,٣٤٥	٢,٦٨٦	هاتف وبريد وانترنت
٣,٧٧٧	٤,٨٦١	قرطاسية ومطبوعات
٥٢٧	٩٨٧	مصروفات بنكية
١٠,٨٥٩	٩,٨٦٣	أخري
١٢,١٧٥	٠	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٥٠٠	٠	مكافآت وحوافز
٣,٠٢١	٠	صيانة وسباكة
٦,٠٠٠	٠	دعاية واعلان
٣١٥,٥١٩	١٥٤,٧٩٢	الإجمالي

ايضاح (١٥) إيرادات متنوعة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٩ ذوالحجة ١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
١٥٢,٨٥٥	٦,٧٥٠	أخري
١٥٢,٨٥٥	٣٦,٧٥٠	الإجمالي