



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات 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 : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢ +



الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفــــــــــــــــرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بالعلا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية السياحية بالعلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، 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 المتحفظ

لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.

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

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرى، 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٢٤٩
س.ت: ١٠١٠٦٠٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Associated Public Accountants
Licence 223 / 11 / 749
C.R. 1010507735

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٤ رمضان ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٩٨٧,٤٦٩	١,٤٤٤,٩٤٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٩٧٥,٤٤٣	٥٧٥,٢٢٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٦٢,٩١٢	٢,٠٢٠,١٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٤٩,٢٧٤	٢٢٨,٧٥١	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢٤٦,٢٤١	١٨٧,٦٣٣	(٦)	أصول مؤجرة
٣,٣٧٦	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩٨,٨٩١	٤١٦,٣٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٦١,٨٠٣	٢,٤٣٦,٥٥١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	١١٣,٣٣٤		إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٠١٨,٣٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢	(٩)	مخصص الزكاة
١,٠٧٨,٣١٢	١,١٧٣,٢٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧,٦٣٦	٢١,٣٨٦	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٧,٦٣٦	٢١,٣٨٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٠٩٥,٩٤٨	١,١٩٤,٦٥٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٥١٥,٠٠٠	١,٥١٥,٠٠٠		رأس المال
١٦٨,٨٨١	١٣٣,٥٨٠		إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
(٣١٨,٠٢٦)	(٤٠٦,٦٨١)		(خسائر) متراكمة
١,٣٦٥,٨٥٥	١,٢٤١,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٤٦١,٨٠٣	٢,٤٣٦,٥٥١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٦٠,٤٠٠	١٤٨,٦٦٦	(١١)
(٥٠,٢١٣)	(٦١,٦٠٨)	(١٢)
١٠,١٨٧	٨٧,٠٥٨	
المصروفات		
(٢٦٤,٦٣٩)	(٢١٤,٠٣٠)	(١٣)
(٣٦,٤٢٧)	(٢٩,٤٣٦)	
(٢٩٠,٨٧٩)	(١٥٦,٤٠٨)	
٢٤١,٢٠٠	٦٧,٧٥٣	(١٤)
١٠١,٦٥٣	-	
٥١,٩٧٤	(٨٨,٦٥٥)	
-	-	
٥١,٩٧٤	(٨٨,٦٥٥)	
-	-	
٥١,٩٧٤	(٨٨,٦٥٥)	

الجمعية التعاونية السياحية بالعللا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٩٧٤	(٨٨,٦٥٥)	صافي (الخسارة)/ الدخل للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٣٦,٤٢٧	٢٩,٤٣٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦,٦٢٤	٥٨,٦٠٨	إستهلاك تشغيلي للسيارات المؤجرة
٦,٨١٢	٣,٧٥٠	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(١٠١,٦٥٣)	-	أرباح رأسمالية
٤٠,١٨٤	٣,١٣٩	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
١,٠٠٧	٤٠٠,٢١٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٨٠	(١٨,٣٨٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١١٣,٣٣٤	إيرادات مقبوضة مقدماً
٥٩,٥٧١	٤٩٨,٣١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٠٨٥)	(٨,٩١٣)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٨,١٠٠	-	المحصل من السيارة التالفة
(٣,٣٧٦)	٣,٣٧٦	النقد المدفوع مشروعات تحت التنفيذ
١٠٢,٦٣٩	(٥,٥٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٥,٣٠١)	احتياطي إعانة مجلس الجمعيات
-	(٣٥,٣٠١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦٢,٢١٠	٤٥٧,٤٧٣	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٨٢٥,٢٥٩	٩٨٧,٤٦٩	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩٨٧,٤٦٩	١,٤٤٤,٩٤٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	(الخسائر) المتراكمة	إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	رأس المال	البيان
١,٣١٣,٨٨١	(٣٧٠,٠٠٠)	١٦٨,٨٨١	١,٥١٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥١,٩٧٤	٥١,٩٧٤	-	-	صافي الدخل الشامل للعام
١,٣٦٥,٨٥٥	(٣١٨,٠٢٦)	١٦٨,٨٨١	١,٥١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٦٥,٨٥٥	(٣١٨,٠٢٦)	١٦٨,٨٨١	١,٥١٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٥,٣٠١)	-	(٣٥,٣٠١)	-	المستخدم من إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
(٨٨,٦٥٥)	(٨٨,٦٥٥)	-	-	صافي الخسارة الشامل للعام
١,٢٤١,٨٩٩	(٤٠٦,٦٨١)	١٣٣,٥٨٠	١,٥١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤) وتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م ومقرها محافظة العلا – المملكة العربية السعودية
وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيما يلي
- إنشاء وإدارة وتشغيل المنتجعات السياحية
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة وترميم المواقع السياحية
- مشاركة المجتمع المحلي والجهات الحكومية
- كل مايتفق مع أهداف الجمعية المذكورة بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في يناير ٢٠٢٢ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهرا ميلاديا تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علما يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

١٠	عدد وأجهزة وآلات	٢٠
٢٠	السيارات	٧

ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٨٧,٤٦٩	١,٤٤٤,٩٤٢	حسابات جارية بالبنوك - ريال سعودي
٩٨٧,٤٦٩	١,٤٤٤,٩٤٢	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
٥٣,٠٠٠	١,٣٩٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢,٧٣٢	عهد نقدية
٣١,٩٢٥	-	تأمين سيارات النقل السياحي
٨٧٤,٥١٨	٥٧١,٠٩٥	محفظة دعم المشاريع الصغيرة
٩٧٥,٤٤٣	٥٧٥,٢٢٥	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأجهزة وآلات	تحسينات على مباني مؤجرة	البيان
٣٦٢,٤٥١	١٢٧,٣١٦	٤٧,٦١٧	١٨٧,٥١٨	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨,٩١٣	-	-	٨,٩١٣	إضافات خلال العام
٣٧١,٣٦٤	١٢٧,٣١٦	٤٧,٦١٧	١٩٦,٤٣١	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١١٣,١٧٧)	(٤٨,٣٩٨)	(٢٠,٧٢٧)	(٤٤,٠٥٢)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٩,٤٣٦)	(١٢,٧٣٢)	(٧,١٤٣)	(٩,٥٦١)	إهلاكات العام
١٤٢,٦١٣	(٦١,١٣٠)	(٢٧,٨٧٠)	(٥٣,٦١٣)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢٨,٧٥١	٦٦,١٨٦	١٩,٧٤٧	١٤٢,٨١٨	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٩,٢٧٤	٧٨,٩١٨	٢٦,٨٩٠	١٤٣,٤٦٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. أصول تشغيلية مؤجرة

الإجمالي	سيارات مؤجرة	البيان
٢٩٣,٠٤٢	٢٩٣,٠٤٢	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إستبعادات خلال السنة
٢٩٣,٠٤٢	٢٩٣,٠٤٢	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٦,٨٠١)	(٤٦,٨٠١)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥٨,٦٠٨)	(٥٨,٦٠٨)	إستهلاك العام
-	-	مجمع إهلاك المستبعد
(١٠٥,٤٠٩)	(١٠٥,٤٠٩)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨٧,٦٣٣	١٨٧,٦٣٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٦,٢٤١	٢٤٦,٢٤١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
 العلا – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣,٣٧٦
إنشاء موقع إلكتروني	
-	٣,٣٧٦

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	١٨,٣٨٠
أرصدة دائنة محفظة دعم المشاريع الصغيرة (بنك التنمية الاجتماعية)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٣٨٠
مصروفات مستحقة	

٩. مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٥١٥,٠٠٠
-	٧٧,٥٦٨
-	٣,٧٥٠
-	١٦٨,٨٨١
-	٥٨,٩٦٥
-	(٣١٩,٠٢٦)
-	(٢٢٨,٧٥١)
-	(١٨٧,٦٣٣)
-	١,٠٨٨,٧٥٤
-	
حقوق المساهمين	
المخصصات	
المكون من مخصصات خلال العام	
الإحتياطيات	
صافي الدخل (الخسارة) المعدل	
خسائر مبقاة	
(يخصم) منه	
صافي الممتلكات والألات والمعدات	
أصول تشغيلية مؤجرة للغير	
وعاء الزكاة	
الزكاة	

ب. حركة مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢
-	-
-	-
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢
رصيد المخصص أول المدة	
المكون خلال العام	
المسدد خلال العام	
رصيد المخصص آخر المدة	

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٨٢٤	١٧,٦٣٦	رصيد أول السنة
٦,٨١٢	٣,٧٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسد خلال السنة
١٧,٦٣٦	٢١,٣٨٦	

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢,٠٠٠	١٤٨,٦٦٦	إيرادات تأجير السيارات - النقل السياحي
٨,٤٠٠	-	إيرادات قاعة الاجتماعات والتدريب
٦٠,٤٠٠	١٤٨,٦٦٦	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٦,٦٢٤	٥٨,٦٠٨	إستهلاك الأصول التشغيلية المؤجرة للغير
٣,٥٨٩	٣,٠٠٠	مصروفات تشغيل قاعة الاجتماعات والتدريب
٥٠,٢١٣	٦١,٦٠٨	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٥,٨٨٤	١٠٦,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٤,٧٩٨	١,٤٤٢	بوفية وضيافة
٦,٨١٢	٣,٧٥٠	مزايا ومنافع الموظفين
١,١٢٢	١,٠٢٣	كهرباء ومياه
٢٣,٣٦٦	١٦,٠٩٦	تأمينات إجتماعية
٦٤,٨٤٦	٦٨,٠٠٠	إيجارات
١,٦٧٨	٧,٥٥٣	هاتف وبريد وإنترنت
٣٧	١,٥٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٦٣٣	٣١٦	مصروفات بنكية
-	٧,٠٠٢	أخرى
١,٣٨٨	١,٢٤٢	رسوم حكومية وإشتراكات
-	-	مكافآت وحوافز
٥٠	١٠٠	صيانة وسباكة
٤,٠٢٥	-	دعاية وإعلان
٢٦٤,٦٣٩	٢١٤,٠٣٠	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٢٠٠	-
٢٣٠,٠٠٠	٦٧,٧٥٣
٢٤١,٢٠٠	٦٧,٧٥٣

رسوم إدارية المحفظة
أخرى

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١/٠٩/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠٢٣ م