



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



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

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

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بالعلا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ١٥ مارس ٢٠٢١م الموافق ٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

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 سواء بسبب غش أو خطأ.

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري 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.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية السياحية بالعلا

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - 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 ظروفًا 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٩ ذو الحجة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ يوليو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٨٢٥,٢٥٩	٩٨٧,٤٦٩	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٩٧٦,٤٥٠	٩٧٥,٤٤٣	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠١,٧٠٩	١,٩٦٢,٩١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٤٣,٦١٦	٢٤٩,٢٧٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣٣٩,٣١٢	٢٤٦,٢٤١	(٦)	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
-	٣,٣٧٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٢,٩٢٨	٤٩٨,٨٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٨٤,٦٣٧	٢,٤٦١,٨٠٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٣٨٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢		مخصص الزكاة
١,٠٥٩,٩٣٢	١,٠٧٨,٣١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠,٨٢٤	١٧,٦٣٦	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٠,٨٢٤	١٧,٦٣٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٠٧٠,٧٥٦	١,٠٩٥,٩٤٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٥١٥,٠٠٠	١,٥١٥,٠٠٠		رأس المال
١٦٨,٨٨١	١٦٨,٨٨١		إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
(٣٧٠,٠٠٠)	(٣١٨,٠٢٦)		(خسائر) متراكمة
١,٣١٣,٨٨١	١,٣٦٥,٨٥٥		إجمالي حقوق الملكية
٢,٣٨٤,٦٣٧	٢,٤٦١,٨٠٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
١٣٣,١٢٩	٦٠,٤٠٠	(١١) المبيعات
(١٢٣,٣٨٥)	(٥٠,٢١٣)	(١٢) تكلفة المبيعات
٩,٧٤٤	١٠,١٨٧	مجمّل الدخل
المصروفات		
(٣١٥,٥١٩)	(٢٦٤,٦٣٩)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٤,١٢٤)	(٣٦,٤٢٧)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٣٩,٨٩٩)	(٢٩٠,٨٧٩)	مجمّل الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٥٢,٨٥٥	٢٤١,٢٠٠	(١٤) إيرادات أخرى
-	١٠١,٦٥٣	أرباح رأسمالية
(١٨٧,٠٤٤)	٥١,٩٧٤	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٠,١٨٣)	-	الزكاة
(٢٠٧,٢٢٧)	٥١,٩٧٤	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٠٧,٢٢٧)	٥١,٩٧٤	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٧,٠٤٤)	٥١,٩٧٤	صافي الدخل (الخسارة) للعام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٣٤,١٢٤	٣٦,٤٢٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٣,٣٨٥	٤٦,٦٢٤	إستهلاك تشغيلي للسيارات المؤجرة
٤,٦٠٤	٦,٨١٢	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	(١٠١,٦٥٣)	أرباح رأسمالية
(٢٤,٩٣١)	٤٠,١٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٨٠,٤٥٠)	١,٠٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٣٨٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٤,٦١٩	٥٩,٥٧١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٧٤٧)	(٤٢,٠٨٥)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٤٨,١٠٠	المحصل من السيارة التالفة
-	(٣,٣٧٦)	النقد المدفوع مشروعات تحت التنفيذ
(١٩,٧٤٧)	١٠٢,٦٣٩	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٥,٠٠٠	-	اضافات على رأس المال
(١,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مقدماً
(٣٦,١١٩)	-	إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
-	-	إحتياطي إعانة تأسيس
١٢٧,٨٨١	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٠٢,٧٥٣	١٦٢,٢١٠	صافي التغيرات في النقدية ومافي حكمها خلال السنة
٦٢٢,٥٠٦	٨٢٥,٢٥٩	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٨٢٥,٢٥٩	٩٨٧,٤٦٩	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

البيان	رأس المال	إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ سبتمبر ٢٠١٩ م	١,٣٥٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	(١٦١,٧٧٣)	١,٣٩٣,٢٢٧
إضافات رأس المال	١٦٥,٠٠٠	-	-	١٦٥,٠٠٠
المنصرف من إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	-	(٣٦,١١٩)	-	(٣٦,١١٩)
صافي الدخل	-	-	(٢٠٧,٢٢٧)	(٢٠٧,٢٢٧)
توزيعات أرباح مقدم	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٦٨,٨٨١	(٣٧٠,٠٠٠)	١,٣١٣,٨٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٦٨,٨٨١	(٣٧٠,٠٠٠)	١,٣١٣,٨٨١
زيادة رأس المال	-	-	-	-
صافي الدخل	-	-	٥١,٩٧٤	٥١,٩٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٦٨,٨٨١	(٣١٨,٠٢٦)	١,٣٦٥,٨٥٥

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 الاجتماعية برقم (٢٨٤) وتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م ومقرها محافظة العلا – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

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

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ وبناءً عليه تكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً 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. إستخدام 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. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا 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 إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

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

٤/٢/٢. الممتلكات والآلات 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 أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو 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 الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة 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 بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو 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.

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٨٧,٤٦٩	٨٢٥,٢٥٩
٩٨٧,٤٦٩	٨٢٥,٢٥٩

حسابات جارية بالبنوك - ريال سعودي

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦,٠٠٠	٤٤,١٢٩
٥٣,٠٠٠	-
٣١,٩٢٥	٣١,٩٢٥
٨٧٤,٥١٨	٩٠٠,٣٩٦
٩٧٥,٤٤٣	٩٧٦,٤٥٠

إيرادات مستحقة

مصروفات مدفوعة مقدماً

تأمين سيارات النقل السياحي

محفظة دعم المشاريع الصغيرة

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	تحسينات على مباني مؤجرة	عدد وأجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٥١,٠٥٥	٤١,٩٩٥	١٢٧,٣١٦	٣٢٠,٣٦٦
إضافات خلال العام	٣٦,٤٦٣	٥,٦٢٢		٤٢,٠٨٥
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٧,٥١٨	٤٧,٦١٧	١٢٧,٣١٦	٣٦٢,٤٥١
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	(٣٥,١٢١)	(١٢,٣٢٨)	(٢٩,٣٠١)	(٧٦,٧٥٠)
إهلاكات العام	(٨,٩٣١)	(٨,٣٩٩)	(١٩,٠٩٧)	(٣٦,٤٢٧)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤٤,٠٥٢)	(٢٠,٧٢٧)	(٤٨,٣٩٨)	(١١٣,١٧٧)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤٣,٤٦٦	٢٦,٨٩٠	٧٨,٩١٨	٢٤٩,٢٧٤
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١٥,٩٣٤	٢٩,٦٦٧	٩٨,٠١٥	٢٤٣,٦١٦

٦. أصول تشغيلية مؤجرة

البيان	سيارات مؤجرة	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٦٢,٦٩٧	٤٦٢,٦٩٧
إستبعادات خلال السنة	(١٦٩,٦٥٥)	(١٦٩,٦٥٥)
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٩٣,٠٤٢	٢٩٣,٠٤٢
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢٣,٣٨٥)	(١٢٣,٣٨٥)
إستهلاك العام	(٤٦,٦٢٤)	(٤٦,٦٢٤)
مجمع إهلاك المستبعد	١٢٣,٢٠٨	١٢٣,٢٠٨
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤٦,٨٠١)	(٤٦,٨٠١)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٤٦,٢٤١	٢٤٦,٢٤١
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٣٩,٣١٢	٣٣٩,٣١٢

الجمعية التعاونية السياحية بالعلا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
 العلا – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٣٧٦	-	إنشاء موقع إلكتروني
٣,٣٧٦	-	
٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة دائنة محفظة دعم المشاريع الصغيرة
١٨,٣٨٠	-	مصروفات مستحقة
١,٠١٨,٣٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠,٨٢٤	٦,٢٢٠	رصيد أول السنة
٦,٨١٢	٤,٦٠٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٧,٦٣٦	١٠,٨٢٤	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥١٥,٠٠٠	-	حقوق المساهمين
٥٠,٥٧٣	-	المخصصات
٤,٦٠٤	-	المكون من مخصصات خلال العام
١٦٨,٨٨١	-	الإحتياطيات
(١٨٧,٠٤٤)	-	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
(١٦١,٧٧٣)	-	خسائر مبقاة
		(يخصم) منه
(٢٤٣,٦١٦)	-	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٩,٣١٢)	-	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
٨٠٧,٣١٣	-	وعاء الزكاة
٢٠,١٨٣	-	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩,٧٤٩	٥٩,٩٣٢	رصيد المخصص اول المدة
٢٠,١٨٣	-	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- لم تقم إدارة الجمعية بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال الفترات السابقة
- لم تقم إدارة الجمعية بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل "حساب القيمة المضافة" ولم تقم بتقديم الإقرارات عن الفترات السابقة

١١. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٣,١٢٩	٥٢,٠٠٠	إيرادات تأجير السيارات - النقل السياحي
-	٨,٤٠٠	إيرادات قاعة الاجتماعات والتدريب
١٣٣,١٢٩	٦٠,٤٠٠	

١٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٣,٣٨٥	٤٦,٦٢٤	إستهلاك الأصول التشغيلية المؤجرة للغير
-	٣,٥٨٩	مصرفات تشغيل قاعة الاجتماعات والتدريب
١٢٣,٣٨٥	٥٠,٢١٣	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦١,٦٨٣	١٥٥,٨٨٤	أجور ومرتبات وما في حكمها
٣٠,٧٩٩	٤,٧٩٨	بوفية وضيافة
٤,٦٠٤	٦,٨١٢	مزاي ومنافع الموظفين
٣,٠٢٩	١,١٢٢	كهرباء ومياه
٢٠,٢٠٠	٢٣,٣٦٦	تأمينات إجتماعية
٤٥,٠٠٠	٦٤,٨٤٦	إيجارات
٧,٣٤٥	١,٦٧٨	هاتف وبريد وإنترنت
٣,٧٧٧	٣٧	قرطاسية ومطبوعات
٥٢٧	٦٣٣	مصروفات بنكية
١٠,٨٥٩	-	أخرى
١٢,١٧٥	١,٣٨٨	رسوم حكومية وإشتراكات
٦,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز
٣,٠٢١	٥٠	صيانة وسباكة
٦,٠٠٠	٤,٠٢٥	دعاية وإعلان
٣١٥,٥١٩	٢٦٤,٦٣٩	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١١,٢٠٠	إ رسوم إدارية المحفظة
١٥٢,٨٥٥	٢٣٠,٠٠٠	أخرى
١٥٢,٨٥٥	٢٤١,٢٠٠	

١٥. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩/١٢/١٤٤٣ هـ الموافق ١٨/٠٧/٢٠٢٢ م.