



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك 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 : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية 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 الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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

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 سواء بسبب غش أو خطأ.



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا

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 بمحافظة العلا

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

التاريخ: ١٩ ذو القعدة ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٧ مايو ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٤٤٤,٩٤٢	١,٠٠٢,٢٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,١٣٠	٥٦,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧١,٠٩٥	٣٩٠,٨٥٥	(٦)	قروض مشاريع متناهية الصغر
٢,٠٢٠,١٦٧	١,٤٤٩,٠٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢٨,٧٥١	١٩٩,٣١٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٨٧,٦٣٣	-	(٨)	أصول مؤجرة
٤١٦,٣٨٤	١٩٩,٣١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٦,٥٥١	١,٦٤٨,٤٠١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١١٣,٣٣٤	-		إيرادات مقبوضة مقدماً
-	٥,٧٥٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٩٣٢	٨٦,٣٢٦	(١٠)	مخصص الزكاة
١٧٣,٢٦٦	٩٢,٠٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	(١١)	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢١,٣٨٦	٢٧,٨٨٦	(١٢)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٠٢١,٣٨٦	٤٧٩,٨٨٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,١٩٤,٦٥٢	٥٧١,٩٦٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٥١٥,٠٠٠	١,٥١٥,٠٠٠		رأس المال
١٣٣,٥٨٠	١٠٤,٠٨٠		إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات
(٤٠٦,٦٨١)	(٥٤٢,٦٤١)		(خسائر) متراكمة
١,٢٤١,٨٩٩	١,٠٧٦,٤٣٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٤٣٦,٥٥١	١,٦٤٨,٤٠١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٤٨,٦٦٦	١٩,٩٤٥	(١٣) الإيرادات
(٦١,٦٠٨)	(١,٦٨١)	(١٤) تكلفة الإيرادات
٨٧,٠٥٨	١٨,٢٦٤	مجمّل الربح
(٢١٤,٠٣٠)	(٢٣٦,٧٤٥)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٩,٤٣٦)	(٢٩,٤٣٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٦,٤٠٨)	(٢٤٧,٩١٧)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٦٧,٧٥٣	١٨٥,٩٨٤	(١٦) إيرادات أخرى
-	(٤٧,٦٣٣)	خسائر بيع أصول
(٨٨,٦٥٥)	(١٠٩,٥٦٦)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
-	(٢٦,٣٩٤)	الزكاة
(٨٨,٦٥٥)	(١٣٥,٩٦٠)	صافي (الخسارة) / الدخل
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨٨,٦٥٥)	(١٣٥,٩٦٠)	صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	(الخسائر) المتراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٦٨,٨٨١	(٣١٨,٠٢٦)	١,٣٦٥,٨٥٥
المستخدم من إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات		(٣٥,٣٠١)	-	(٣٥,٣٠١)
صافي (الخسارة) الشاملة للعام		-	(٨٨,٦٥٥)	(٨٨,٦٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٣٣,٥٨٠	(٤٠٦,٦٨١)	١,٢٤١,٨٩٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٣٣,٥٨٠	(٤٠٦,٦٨١)	١,٢٤١,٨٩٩
المستخدم من إحتياطي إعانة مجلس الجمعيات	-	(٢٩,٥٠٠)	-	(٢٩,٥٠٠)
صافي (الخسارة) الشاملة للعام	-	-	(١٣٥,٩٦٠)	(١٣٥,٩٦٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥١٥,٠٠٠	١٠٤,٠٨٠	(٥٤٢,٦٤١)	١,٠٧٦,٤٣٩

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٦٥٥)	(١٠٩,٥٦٦)		صافي (الخسارة)/ الدخل للعام قبل الزكاة
			التعديلات للبندود الغير نقدية
٢٩,٤٣٦	٢٩,٤٣٦	(٧)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٧٥٠	٦,٥٠٠	(١٢)	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٤٧,٦٣٣		خسائر إستبعاد أصول
٥٨,٦٠٨	-		إستهلاك تشغيلي للسيارات المؤجرة
٣,١٣٩	(٢٥,٩٩٧)		التغير في صافي الدخل بعد التسويات
			التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٤٠٠,٢١٨	(٥١,٨٧٠)	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٣٨٠)	٥,٧٥٠	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٣,٣٣٤	(١١٣,٣٣٤)		إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٩٨,٣١١	(١٨٥,٤٥١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩١٣)	-		النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٤٠,٠٠٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
٣,٣٧٦	-		النقد المدفوع مشروعات تحت التنفيذ
-	١٨٠,٢٤٠		قروض مشاريع متناهية الصغر
(٥,٥٣٧)	٣٢٠,٢٤٠		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٥,٣٠١)	(٢٩,٥٠٠)		احتياطي إعانة مجلس الجمعيات
-	(٥٤٨,٠٠٠)		سداد قروض
(٣٥,٣٠١)	(٥٧٧,٥٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٥٧,٤٧٣	(٤٤٢,٧١١)		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٨٧,٤٦٩	١,٤٤٤,٩٤٢		رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١,٤٤٤,٩٤٢	١,٠٠٢,٢٣١	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤) وتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ، الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م.
- المركز الرئيسي: محافظة العلا – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١,٥١٥,٠٠٠ ريال سعودي عدد ١٥,١٥٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ٤٦٥١١٠١٥٣٥ وتاريخ ٤٦٥١١٠١٥٣٥ هـ الموافق ٠٦ / ٠٢ / ١٤٣٩ م.
- أهداف الجمعية:
- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 ١. إنشاء وإدارة وتشغيل المنتجعات السياحية.
 ٢. إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة وترميم المواقع السياحية.
 ٣. تسويق المنتجات الاسر المنتجة ورعاية أصحاب المهن.
 ٤. مشاركة المجتمع المحلي والجهات الحكومية
 ٥. المنزهات والأسواق الشعبية والمراكز الترفيهية
 ٦. إنشاء وإدارة وتشغيل مكاتب السفر السياحية.أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

١. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٢. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تأريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
تحسينات على أماكن مؤجرة	٥%	عدد وأجهزة وآلات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	السيارات	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

٦,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

٧,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨.٣ تحقق الإيرادات :-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٢١/٣ أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٢١/٣ ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
 - يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

٩.٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١٠.٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كمصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١١,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٤٤,٩٤٢	١,٠٠٢,٢٣١	حسابات جارية بالبنوك
١,٤٤٤,٩٤٢	١,٠٠٢,٢٣١	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٦,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١,٣٩٨	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٣٢	-	عهد نقدية
٤,١٣٠	٥٦,٠٠٠	

٦. قروض مشاريع متناهية الصغر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٧١,٠٩٥	٥٧١,٠٩٥	رصيد بداية العام
-	٧,٧٢٤	قروض مسددة خلال العام
-	(١٨٧,٩٦٤)	المحصل من القروض خلال العام
٥٧١,٠٩٥	٣٩٠,٨٥٥	
-	٣٩٠,٨٥٥	قروض مشاريع متناهية الصغر - الجزء المتداول
-	-	قروض مشاريع متناهية الصغر - الجزء غير المتداول
-	٣٩٠,٨٥٥	

بموجب إتفاقية التعاون المشترك الموقع بين بنك التنمية الاجتماعية والجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا لدعم ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق رؤية ٢٠٣٠ م ، وعليه تم منح من تنطبق عليهم الشروط تمويل عن طريق اللجنة ، وبعد إستلام اللجنة للدفعة الأولى من تلك الإتفاقية قامت بمنح قروض ميسرة لعدد ٢٠ أسرة تسدد على أقساط شهرية تتراوح بين ٢٤ : ٣٦ شهراً ، ولا تستلم اللجنة الدفعة التالية من القرض إلا بعد صرف ما يعادل ٩٠% من الدفعة السابقة.

الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٤)
 العلا – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	تحسينات على مباني مؤجرة	عدد وأجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٩٦,٤٣١	٤٧,٦١٧	١٢٧,٣١٦	٣٧١,٣٦٤
إضافات خلال العام	-	-	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٦,٤٣١	٤٧,٦١٧	١٢٧,٣١٦	٣٧١,٣٦٤
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٥٣,٦١٣)	(٢٧,٨٧٠)	(٦١,١٣٠)	(١٤٢,٦١٣)
إهلاكات العام	(٩,٥٦٢)	(٧,١٤٣)	(١٢,٧٣٢)	(٢٩,٤٣٦)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦٣,١٧٥)	(٣٥,٠١٣)	(٧٣,٨٦٢)	(١٧٢,٠٤٩)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣٣,٢٥٦	١٢,٦٠٤	٥٣,٤٥٤	١٩٩,٣١٥
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤٢,٨١٨	١٩,٧٤٧	٦٦,١٨٦	٢٢٨,٧٥١

٨. أصول تشغيلية مؤجرة

البيان	سيارات مؤجرة	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٩٣,٠٤٢	٢٩٣,٠٤٢
إستبعادات خلال السنة	(٢٩٣,٠٤٢)	(٢٩٣,٠٤٢)
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٠٥,٤٠٩)	(١٠٥,٤٠٩)
مجمع إهلاك المستبعد	١٠٥,٤٠٩	١٠٥,٤٠٩
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٨٧,٦٣٣	١٨٧,٦٣٣

الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥,٧٥٠.	مصروفات مستحقة
-	٥,٧٥٠.	

١٠. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٥١٥,٠٠٠	حقوق المساهمين
-	٨١,٣١٨	المخصصات
-	٦,٥٠٠	المكون من مخصصات خلال العام
-	١٣٣,٥٨٠	الإحتياطيات
-	(١٠٩,٥٦٦)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
-	(٤٠٦,٦٨١)	خسائر مبقاة
		(يخصم) منه
-	(١٩٩,٣١٥)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	أصول تشغيلية مؤجرة للغير
-	١,٠٢٠,٨٣٦	وعاء الزكاة
-	٢٦,٣٩٤	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٩٣٢	٥٩,٩٣٢	رصيد المخصص اول المدة
-	٢٦,٣٩٤	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٥٩,٩٣٢	٨٦,٣٢٦	رصيد المخصص اخر المدة

١١. قرض طويل الأجل – قرض صندوق التنمية الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد القرض بداية العام
١,٠٠٠,٠٠٠	(٥٤٨,٠٠٠)	محصل من القرض خلال العام
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	
-	-	قرض صندوق التنمية الاجتماعية - الجزء المتداول
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الاجتماعية - الجزء غير المتداول
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	

- بتاريخ ١٧/٠٦/١٤٤١هـ الموافق ١١/٠٢/٢٠٢٠م وقعت الجمعية إتفاقية تعاون مشترك مع بنك التنمية الاجتماعية لدعم ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق رؤية ٢٠٣٠م ، وتسري الإتفاقية لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد ، وتحصل اللجنة بموجب تلك الإتفاقية على قرض قدره ٢ مليون ريال سعودي يسدد على أربع دفعات قيمة كل دفعة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وتضمن اللجنة سداد كامل القرض للبنك بعد إنتهاء العمل بهذه الإتفاقية ، على ألا تتجاوز مدة تسديد كامل القيمة ستة وثلاثون شهراً من تاريخ إنتهاء الإتفاقية ، كما تتمتع القروض الممنوحة للمستفيدين من قيمة تمويل البنك بالمزايا والضمانات المقررة لحقوق الخزانة العامة للدولة ، وتصرف الدفعة الأولى بعد توقيع الإتفاقية وبمدة لا تزيد عن (٣٠) يوماً من اكتمال التجهيزات للبدء في التنفيذ ، كما تصرف الدفعات اللاحقة بعد قيام اللجنة بإقراض ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الدفعة السابقة بالإضافة إلى إقراض السيولة الناتجة من تحصيل القروض الممنوحة للمستفيدين وتصرف في مدة لا تزيد عن ثلاثين يوماً من تاريخ استلام مسوغات الصرف ، وتلتزم اللجنة في سبيل ذلك بالشروط المحددة بالإتفاقية ومنها فتح حساب بنكي مستقل لإدارة المحفظة الممولة من البنك.

- لم تلتزم الجمعية بكافة شروط بنك التنمية فيما يتعلق بشروط وجود حساب بنكي لمحفظة التمويل يكون مطابق لأرصدة المحفظة والحركة عليها وظهر رصيد الحساب البنكي نهاية العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغه غير مطابق للرصيد الفعلي النقدي الواجب توافره بهذا الحساب .

١٢. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢١,٣٨٦	١٧,٦٣٦	رصيد أول السنة
٦,٥٠٠	٣,٧٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢٧,٨٨٦	٢١,٣٨٦	

١٣. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٦,٠٠٠	١٤٨,٦٦٦	إيرادات تأجير السيارات - النقل السياحي
٣,٩٤٥	-	إيرادات قاعة الاجتماعات والتدريب
١٩,٩٤٥	١٤٨,٦٦٦	

١٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	٥٨,٦٠٨	إستهلاك الأصول التشغيلية المؤجرة للغير
١,٦٨١	٣,٠٠٠	مصروفات تشغيل قاعة الاجتماعات والتدريب
١,٦٨١	٦١,٦٠٨	

الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة العلا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٤)
العلا – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٦,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١,٤٤٢	١,٥٠٠	بوفية وضيافة
٣,٧٥٠	٦,٥٠٠	مزاي ومنافع الموظفين
١,٠٢٣	-	كهرباء ومياه
١٦,٠٩٦	١٢,٩٠٠	تأمينات إجتماعية
٦٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيجارات
٧,٥٥٣	٧,٣٣٨	هاتف وبريد وإنترنت
١,٥٠٦	-	قرطاسية ومطبوعات
٣١٦	٨٢	مصروفات بنكية
٧,٠٠٢	٦,٦٤٧	أخرى
١,٢٤٢	-	رسوم حكومية وإشتراكات
-	١٢,٢٧٨	رسوم موقع الكتروني وبرامج
١٠٠	-	صيانة وسباكة
-	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢١٤,٠٣٠	٢٣٦,٧٤٥	

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٦٩,٣٣٤	ايراد تأجير مقر الجمعية المستأجر
٦٧,٧٥٣	١٦,٦٥٠	أخرى
٦٧,٧٥٣	١٨٥,٩٨٤	

١٧. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦/٠٥/٢٠٢٤ م