

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
جمعية تعاونية
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل



إبراهيم القرعاوي محاسبون قانونيون ومستشارون ترخيص ٤٩٣

ص.ب ٤٠٦ - الرمز البريدي ٥١٩١١
PO Box 406 - Onaizah 51911



ف : ٠١٦٣٣٠٥٣٣
Fax: 0163630533

ت : ٠١٦٣٢١٣٣٤٤
Tel: 0163213344



المملكة العربية السعودية - القصيم - عنيزة
Kingdom of Saudi Arabia - Qassim - Onaizah



E-mail: qacsa1@gmail.com

جمعية التعاونية السياحية بعنيزة مسجلة بالرقم ٣٣٨
في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

جمعية التعاونية السياحية بعنيزة مسجلة بالرقم ٣٣٨
في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة	الموضوع
(-)	تقرير المراجع المستقل
(١)	قائمة المركز المالي
(٢)	قائمة الدخل
(٣)	قائمة التدفقات النقدية
(٤)	قائمة حقوق الملكية
(٥)	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى الأخوة / المساهمين / الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م وقائمة الدخل من فترة ٢٩ / ٣ / ٢٠٢٠ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة حقوق الملكية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التعاونية السياحية بعنيزة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة حقوق الملكية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة:

نود الإيضاح بأن إيرادات الجمعية وبرامجها التشغيلية قد تأثرت نتيجة حدث فيروس كورونا (COVID-19)، ولم تتمكن من تحديد الآثار المترتبة على حدث فيروس كورونا (COVID-19)، لارتباط نشاطها بالقطاع السياحي الذي تأثر بشكل عام على مستوى المملكة وعلى مستوى العالم.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية.

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية 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 الهيئة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجع المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال طوال عملية المراجعة وعلينا أيضاً:

* تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

* الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب

إبراهيم القرعاوي

محاسب قانوني

التاريخ: ١٤٤٢/١٢/١٨

الموافق: ٢٠٢١/٠٧/٢٨

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم
(493)



الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

مسجلة بالرقم ٣٣٨

في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

محافظة عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ ريال

سعودي

الإيضاح

البيان

الأصول: -

الأصول المتداولة: -

النقد لدى البنوك

(٤)

١٨٣,٠٦٦

١٨٣,٠٦٦

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة: -

أجهزة الكمبيوتر وملحقاته (صافي)

(٥)

٣,٤١٣

٣,٤١٣

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

١٨٦,٤٧٩

الالتزامات وصافي الأصول: -

الالتزامات المتداولة: -

مستحق مع أطراف ذات علاقة

(٦)

٤٠٠١

مخصص الزكاة والضريبة

(٩)

٤٥٢٤

إجمالي الالتزامات

٨٥٢٥

إجمالي الحقوق الملكية: -

رأس المال

٢٠٥,٤٠٠

أرباح المبقاة

(٢٧٤٤٦)

إجمالي حقوق الملكية

١٧٧٩٥٤

إجمالي الالتزامات وإجمالي حقوق الملكية

١٨٦,٤٧٩

(الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

الجمعية التعاونية السياحية مسجلة بالرقم ٣٣٨
في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
محافظة عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل للفترة من ٢٠١٩/١١/١٠م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

البيان	الإيضاح	البيانات
٢٠٢٠/١٢/٣١م	(٧)	الإيرادات
رسال سعودي	--	تكلفة الإيرادات
--	--	مجموع الربح
--	--	المصروفات والأعباء الأخرى :-
(٢٣٠١٦)	(٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٠١٦)		إجمالي المصروفات والأعباء الأخرى
٩٤	(١٧)	إيرادات أخرى :-
(٢٢٩٢٢)		إيرادات أخرى
(٤٥٢٤)	(٩)	صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة
(٢٧٤٤٦)		مصاريف زكوية
		صافي الدخل

(الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)



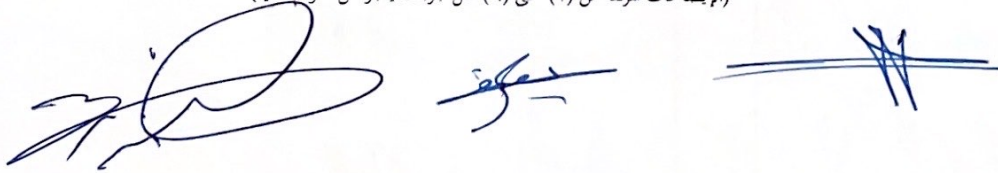




الجمعية التعاونية السياحية مسجلة بالرقم ٣٣٨
في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
محافظة عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

البيان	الإيضاح	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية:		
صافي الدخل		(٢٧٤٤٦)
تعديلات للبيود غير النقدية		
مصروف الزكاة الشرعية		٤٥٢٤
استهلاك أجهزة الكمبيوتر		٨٨
التغير في رأس المال العامل		
التغير في المصاريف المستحقة والدائنة		٤٠٠١
صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية		(١٨٨٣٣)
إضافات موجدات ثابتة		(٣٥٠١)
صافي التدفقات من الأنشطة الإستثمارية		(٣٥٠١)
إضافات رأس المال		٢٠٥٤٠٠
صافي التدفقات من الأنشطة التمويلية		٢٠٥٤٠٠
الزيادة في النقد وما في حكمها		١٨٣٠٦٦
رصيد النقدية أول المدة		.
رصيد النقدية نهاية المدة		١٨٣٠٦٦

(الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)



مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة حقوق الملكية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الإجمالي	الأرباح المبقة	أرباح الأسهم	ريال سعودي	الاحتياطي العام	ريال سعودي	الاحتياطي النظامي	ريال سعودي	رأس المال	ريال سعودي
----------	----------------	--------------	------------	-----------------	------------	-------------------	------------	-----------	------------

رأس المال بداية الفترة

٢٠٥٤٠٠

٢٠٥٤٠٠

(٢٧٤٤٦)

(٢٧٤٤٦)

صافي الدخل

(المسحوبات)

١٧٧٩٥٤

رأس المال نهاية الفترة

(الإيضاحات المرفقة من (١) حتى (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)







الجمعية التعاونية السياحية
جمعية تعاونية مسجلة بالرقم ٣٣٨
في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
محافظة عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم للسنة المالية
المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

إيضاح (١): نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :-

الجمعية التعاونية السياحية مسجلة بالرقم ٣٣٨ في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م بموجب المادة (١٢) والمادة (٣١) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٧٣) ومقرها محافظة عنيزة ونطاق خدماتها منطقة القصيم.

ويتمثل نشاطها في الآتي :-

- تقديم المهرجانات والرحلات السياحية في عنيزة.
- دعم وتأصيل الأيدي العاملة وتسويق منتجاتها.
- توفير فرص عمل للمرشدين السياحيين.

إيضاح (٢): أسس الإعداد :-

٢-١ الالتزام بالمعايير:

تم إعداد القوائم المالية المبنية وفقاً للمعايير 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 .

إيضاح (٣): عام :-

٣-١ تم عرض القوائم المالية المبنية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٣-٢ تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح.

٣-٣ تشمل القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

٣-٤ هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية .

٣-٥ توزيعات الأرباح:

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

أ- ٢٠% من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي مع رأس المال و عندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام

ب- مبلغ لا يزيد ٢٠% من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

ج- مبلغ لا يزيد عن ١٠% من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية

د- مع مراعاة ماقد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لإعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما

نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦). من اللائحة التنفيذية. يخصص باقي الأرباح للعائد

على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع مالا يزيد عن ٥٠% منه على الأعضاء بنسبة أسهم كل منهم والباقي يعلى على للاحتياطي العام الذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم بحيث تحتسب كل سنة أقدمية نقطة وتحتسب الأقدمية ابتداء من أيلولة السهم في ملكية المساهم

إيضاح (٤): النقد لدى البنوك: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
١٨٣,٠٦٦	مصرف الراجحي
١٨٣,٠٦٦	الإجمالي

إيضاح (٥): مجمع الإهلاك: -

إستهلاك الأصول							نسبة الإهلاك	البيان
الرصيد نهاية الفترة	مجمع الاستهلاك			التكلفة				
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إهلاك الفترة	٢٠٢٠/١٠/١٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	الإضافات	٢٠٢٠/١٠/١٠	١٥%	أجهزة الكمبيوتر وملحقاته المجموع
٣,٤١٣	٨٨	٨٨	٠	٣,٥٠١	٣,٥٠١	٠		
٣,٤١٣	٨٨	٨٨	٠	٣,٥٠١	٣,٥٠١	٠		

إيضاح (٦): مستحقات ذات علاقة: -

قامت الجمعية خلال السنة بمشتريات لم يتم دفعها وتتمثل المستحقات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة.

٣٥٠١

ح/مبالغ مستحقة

(شراء جهاز كمبيوتر وملحقاته)

٥٠٠

ح/مبالغ مستحقة

(سداد رسوم البريد)

٤٠٠١

المجموع

إيضاح (٧): الإيرادات:-

نظراً لانتشار جائحة كورونا COVID-19 خلال العام الحالي فقط ترتب على ذلك توقف نشاط الجمعية التشغيلي مما أدى إلى تأثر إيراداتها تبعاً لذلك .

إيضاح (٧/أ): إيرادات أخرى:-

٩٤	ح/إيرادات دفع رسوم كشف الحساب
٩٤	المجموع

إيضاح (٨): المصروفات العمومية والإدارية :-

٢٢٣٣٤	رواتب وأجور ومافي حكمها
٩٤	عمولات بنكية
٨٨	إهلاك أجهزة الكمبيوتر وملحقاته
٥٠٠	مصروفات البريد والبرقيات
٢٣٠١٦	المجموع

إيضاح (٩): مخصص الزكاة:-

٢٠٥٤٠٠	رأس المال
٣٤١٣	(صافي الأصول الثابتة)
٢٢٩٢٢	(صافي الخسارة)
١٧٩,٠٦٥	الوعاء الزكوي
٤٥٢٤	تكوين المخصص الزكوي