

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨)
عنيزة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	فهرس محتويات القوائم المالية	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الدخل الشامل	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
١٧-٧	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة- مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأموال الواردة بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الواردة بتقريرنا هذا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- بالإشارة إلي بند الإيرادات والبالغ قيمتها ١,٣٤٧,٤٥٥ ريال سعودي ، لم نتحقق من صحة وجود واكتمال الإيرادات ، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
- بالإشارة إلي الايضاح رقم (١٠) لم نتمكن من الحصول على القوائم المالية للجمعيات المستثمر بها للتحقق من القيمة الاستردادية لتلك الاسهم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- لم تقم ادارة للجمعية بإحتساب مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لما جاء بالقسم (٢٨) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، مما يعد مخالفاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة في هذا الشأن.
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية و قد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأي معدل بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق (٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة

عنيزة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة 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 نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري

للإستشارات المهنية

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥١١,٦٤٤	١٤٥,٠٩٧	٤	النقد لدي البنوك
---	٧٥,٠٠٠	٦	مصارييف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥١١,٦٤٤	٢٢٠,٠٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٦٨٧	٣,١٦٢	٧	ممتلكات ومعدات- بالصافي
---	٣٦٠,٠٠٠	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٨٦	١,١٤٨	٩	الموجودات غير الملموسة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٠	استثمارات في شركات تابعة
٤٢,٢٧٣	٣٩٩,٣١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٥٣,٩١٧	٦١٩,٤٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	١١	مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٣٨٧	٢٧,٨٣٨	١٢	مخصص الزكاة
٣١,٥٨٧	٣٧,٠٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٣	مخصص منافع الموظفين
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٥٨٧	٥٢,٠٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤٠,٤٠٠	٢٤٠,٤٠٠		رأس المال
٤٥,١٧٠	٥٧,١٧٨		احتياطي نظامي
٤١,٠٨٠	٤١,٠٨٠		احتياطي منح تأسيس
١٨٠,٦٨٠	٢٢٨,٧١١		الأرباح المبقة
٥٠٧,٣٣٠	٥٦٧,٣٦٩		إجمالي حقوق الملكية
٥٥٣,٩١٧	٦١٩,٤٠٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٧٨,٩٢١	١,٣٤٧,٤٥٥	١٤	الإيرادات
(٥٢٧,٣٣٠)	(٦٦٦,٥٤٨)	١٥	تكلفة الإيرادات
٥٥١,٥٩١	٦٨٠,٩٠٧		مجمل الدخل
(٢٠٤,٢٣١)	(٧٦٥,٤١٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤٧,٣٦٠	(٨٤,٥١٠)		صافي (الخسائر)/الأرباح من العمليات الرئيسية
---	١٥٠,٠٠٠	١٧	الإيرادات الأخرى
٣٤٧,٣٦٠	٦٥,٤٩٠		صافي أرباح السنة قبل الزكاة
(١٢,٦٧٨)	(٥,٤٥١)	ب/١٢	الزكاة
٣٣٤,٦٨٢	٦٠,٠٣٩		صافي أرباح السنة بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الاخر
٣٣٤,٦٨٢	٦٠,٠٣٩		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤٧,٣٦٠	٦٥,٤٩٠	صافي أرباح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي أرباح السنة قبل الزكاة
١,٥٢٥	١,٥٢٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٣٧	١,٤٣٨	استنفاد موجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	---	منافع الموظفين - المكونة
٣٥٥,٣٢٢	٦٨,٤٥٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٢٠,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,٢٠٠	---	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٤,٥٢٢	(٦,٥٤٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٣٦٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
---	(٣٦٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨٤,٥٢٢	(٣٦٦,٥٤٧)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٧,١٢٢	٥١١,٦٤٤	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٥١١,٦٤٤	١٤٥,٠٩٧	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة (خسائر) متراكمة	احتياطي منح تأسيس	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٦٤٨	(١٠٨,٨٣٢)	٤١,٠٨٠	---	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٣٤,٦٨٢	٣٣٤,٦٨٢	---	---	---	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
---	(٤٥,١٧٠)	---	٤٥,١٧٠	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
٥٠٧,٣٣٠	١٨٠,٦٨٠	٤١,٠٨٠	٤٥,١٧٠	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٠,٠٣٩	٦٠,٠٣٩	---	---	---	إجمالي الأرباح الشاملة للسنة
---	(١٢,٠٠٨)	---	١٢,٠٠٨	---	المحول الي الاحتياطي النظامي
٥٦٧,٣٦٩	٢٢٨,٧١١	٤١,٠٨٠	٥٧,١٧٨	٢٤٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والانشطة

أ- الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨) بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٥ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م. مركزها الرئيسي - محافظة عنيزة - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:

- ١- تقديم المهرجانات والرحلات السياحية بمحافظة عنيزة.
- ٢- دعم وتأهل الأيدي العاملة وتسويق منتجاتها.
- ٣- توفير فرص عمل للمرشدين السياحيين .

-تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم مؤسسة الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة بمنطقة القصيم الخيرية الرقم الوطني الموحد ٧٠٢٦٩٧٤٥٤٨.

-تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم مؤسسة الجمعية التعاونية السياحية بعنيزة الرقم الوطني الموحد ٧٠٢٥٩٩٧٨٠٥.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية بعنيزة بمحافظة عنيزة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٤-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
أجهزة حاسوب وملحقاته	٥ سنوات
جوالات	٦-٧ سنوات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أفتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٨-٢ الزكاة

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الشركة بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

٢ - معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة -تتمة

إيراد الخدمات

- يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.
- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
 - احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
 - إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
 - إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

١٢-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٤-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٩) 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- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,٦٤٤	١٤٥,٠٩٧	النقد لدى البنوك

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,٦٤٤	١٤٥,٠٩٧	النقد لدى البنوك

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٥,٠٠٠	خطاب ضمان
---	٧٥,٠٠٠	

٧- ممتلكات ومعدات - بالصافي

المجموع	جوات	أجهزة حاسوب وملحقاته	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٨,٩٩٨	٥,٤٩٧	٣,٥٠١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
(٤,٣١١)	(٢,٤٧٤)	(١,٨٣٧)	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
(١,٥٢٥)	(٨٢٥)	(٧٠٠)	إضافات
(٥,٨٣٦)	(٣,٢٩٩)	(٢,٥٣٧)	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٣,١٦٢	٢,١٩٨	٩٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤,٦٨٧	٣,٠٢٣	١,٦٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

*تم اثبات عبء استهلاك السنة ضمن المصاريف الادارية والعمومية ايضاح (١٦)

**بلغت الأصول المستهلكة دفترياً ومازالت تستخدم في الجمعية لبند أجهزة حاسوب وملحقاته مبلغ ٣,٥٠١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقابل مبلغ ٣,٥٠١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، وبلغت جوات مبلغ ٥,٤٩٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقابل ٥,٤٩٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

٨- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إضافات خلال السنة	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤ م	ميدان الفروسية
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	---	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في انشاء مدينة عنيزة للفروسية على ارض مستأجرة من قبل الجمعية بقيمة سنوية مئة وخمسون الف ريال بأقامة ميدان للخيل وكذلك تهيئة مخططات ٧١ مربط للخيل و تهيئة الطرق المؤدية لها على مساحة ٧٠٠٠ متر مربع

٩- الاصول غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	برامج ريال سعودي	البيان التكلفة:
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد كما في ١/١/٢٠٢٤ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
		مجمع الاستهلاك
(٣,١٦٤)	(٣,١٦٤)	الرصيد كما في ١/١/٢٠٢٤ م
(١,٤٣٨)	(١,٤٣٨)	إضافات خلال السنة
(٤,٦٠٢)	(٤,٦٠٢)	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية
١,١٤٨	١,١٤٨	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

١٠- استثمارات في شركات تابعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤ م	نسبة الملكية	وكالة سواج عنيزة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٪١٠٠	

*لم تمارس سواج عنيزة نشاط منذ الاستحواذ عليها

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	

١٢- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٧,٣٦٠	٦٥,٤٩٠	صافي (الخسارة) / الأرباح الدفترية
٥,٠٠٠	---	التعديلات علي صافي الدخل
٣٥٢,٣٦٠	٦٥,٤٩٠	صافي (الخسارة) / الأرباح للسنة المعدلة
٦٥٣,٥٤٩	٥٧٢,٨٢٠	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٥١,١٠٥)	(٣٩٩,٣١٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	٣٧,٣٨٧	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٥٠٢,٤٤٤	٢١٠,٨٩٧	الوعاء الزكوى
١٢,٦٧٨	٥,٤٥١	الزكاة المستحقة *

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوى، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوى حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوى يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

(ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٠٩	٢٢,٣٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٢,٦٧٨	٥,٤٥١	المكون خلال السنة
٢٢,٣٨٧	٢٧,٨٣٨	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوى

* لم تقوم الجمعية بتقديم اقرار الزكاة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتسوية موقفها الزكوى حتى تاريخه .

١٣- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد اول السنة
٥,٠٠٠	---	المكون خلال السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	

١٤- الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٨,٣٢١	١,٣٤٧,٤٥٥	ايرادات مهرجان جادة النخيل
٣٠,٦٠٠	---	ايرادات مهرجان الغضا
٣٥٠,٠٠٠	---	ايرادات مهرجان الفروسية
١,٠٧٨,٩٢١	١,٣٤٧,٤٥٥	

١٥- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٢٠٠	٣٤٥,٦٠٠	نسبة المالك من ايجار
٢٧,٧٢٥	٢٨٠,٢٧٧	مصروفات برنامج جادة النخيل
---	٢٥,٠٠٠	مصروفات مهرجان الفروسية
---	١٥,٦٧١	رسوم وانشاءات طبلون
٣٦٣,٤٠٥	---	مصروفات مهرجان الغضا
١٧,٠٠٠	---	مصروفات اليوم الوطني
٥٢٧,٣٣٠	٦٦٦,٥٤٨	

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٠٠٠	٢٥٣,٦٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
---	١٨٣,٣٦٤	كهرباء ومياه وغاز
---	١٦٠,٠٠٠	ايجارات
٤٥,٠٠٠	٤٨,٠٥٢	اصلاح وصيانة عامة
١١,٠٤٠	٢,٠٠٠	رسوم إصدار تراخيص الجمعية
٨,٠٠٠	٢٤,٩٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٥,٢٦٧	٨,٤٦٤	عمولات بنكية
٧,٧٦٢	---	مصروفات دعاية وعلان
٩,٢٠٠	---	اتعاب مهنية وأستشارية
٥,٠٠٠	---	مزايا ومنافع الموظفين
---	٨٢,٠٠٠	مصروفات سنوات سابقة
١,٤٣٧	١,٤٣٨	استنفاد اصول غير ملموسة
١,٥٢٥	١,٥٢٥	الاهلاك
٢٠٤,٢٣١	٧٦٥,٤١٧	

١٧- إيرادات اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦٦,٠٠٠	إيرادات دعم الفروسية
---	٤٩,٠٠٠	إيرادات دعم تدريب
---	٣٥,٠٠٠	إيرادات رسوم وانشاء طبلون
---	١٥٠,٠٠٠	

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية خلال السنة في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣/٠٥/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٥/١١/٠٤ م.