الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

مسجلة بوازرة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧٠)

جدة -المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

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

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة** - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الأجتماعية برقم (١٠١٧٠) 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 (١-٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة طبقًا لمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تللك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نود ان نلف الانتباه إلى أن أرقام سنة المقارنة هى للفترة من ٣ أغسطس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تمثل الفترة المالية الاولى للجميعة وبالتالي لا يمكن مقارنتها مع أرقام السنة الحالية ، ولا يعتبر لفت انتباهنا هذا تعديلا لرأينا

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدى رأي مطلق بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م.

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 الجوهري 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 تعتزم 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 (تتمه)

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
الرياض -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 الجوهري، 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 جوهرية 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن الشبيشيري محاسبون و مراجعون قانونيون
Licence No. C.R: 1010469357 ترخيص رقم 522
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في: ١٤٤٦/٠٨/٢٤هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٢/٢٠م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد لدى البنوك	٤	٩١٤,٨٩٤	٩٦٥,٠٠٠
ذمم مدينة	٥	٥٣٤,٧٧٣	-
الأرصدة المدينة الأخرى	٦	٥٣,٦٦٧	٣,٣٥٨
مجموع الموجودات المتداولة		١,٥٠٣,٣٣٣	٩٦٨,٣٥٨
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي	٧	١٧,٧٨٠	٦٠٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧,٧٨٠	٦٠٦
إجمالي الموجودات		١,٥٢١,١١٣	٩٦٨,٩٦٤
المطلوبات و حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	٨	٦٦,٩٠٥	١٢,٠٠٠
مخصص الزكاة	١١	٣٧,١٢٨	٩,٤٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة		١٠٤,٠٣٣	٢١,٤٧٨
المطلوبات غير المتداولة			
المستحق الي اطراف ذات علاقة		-	٢٤,٤٦١
مجموع المطلوبات الغير المتداولة		-	٢٤,٤٦١
إجمالي المطلوبات		١٠٤,٠٣٣	٤٥,٩٣٩
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	١,٠٥٠,٠٠٠	٩٦٥,٠٠٠
احتياطيات	١٠	٣٦١,٧٨١	-
(الخسائر المتراكمة)		٥,٢٩٩	(٤١,٩٧٥)
إجمالي حقوق الملكية		١,٤١٧,٠٨٠	٩٢٣,٠٢٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١,٥٢١,١١٣	٩٤٤,٥٠٣

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

	إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الايرادات	١٢	٥٣١,٠١٠	---
تكلفة الايرادات	١٣	(٣٣٤,٠٣٦)	---
مجمل الدخل		**١٩٦,٩٧٤**	---
مصاريف عمومية وإدارية	١٤	(١٤٣,٦٦٧)	(٣٢,٤٩٧)
دعم حكومى		١١,٠٠٠	
إيرادات أخرى	١٥	٣١,٠٩٥	---
صافي ربح(خسارة) السنة/ الفترة قبل الزكاة		٨٤,٤٠٢	**(٣٢,٤٩٧)**
الزكاة الشرعية	١١/ب	(٣٧,١٢٨)	(٩,٤٧٨)
صافي ربح (خسارة) السنة / الفترة		**٤٧,٢٧٤**	**(٤١,٩٧٥)**
الدخل الشامل الاخر		---	---
إجمالي الدخل الشامل		**٤٧,٢٧٤**	**(٤١,٩٧٥)**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي أرباح/(خسارة) السنة /الفترة قبل الزكاة	٨٤,٤٠٢	(٣٢,٤٩٧)
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول		
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥٩٧	٨٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
ذمم مدينة	(٥٣٤,٧٧٣)	-
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥٠,٣٠٩)	(٣,٣٥٨)
الأرصدة الدائنة الأخرى	٥٤,٩٠٥	١٢,٠٠٠
الزكاة الشرعية – المسدد	(٩,٤٧٨)	-
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	**(٤٥٤,٦٥٥)**	**(٢٣,٧٧١)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(١٧,٧٧١)	(٦٩٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	**(١٧,٧٧١)**	**(٦٩٠)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
إضافات رأس مال	٨٥,٠٠٠	٩٦٥,٠٠٠
المستحق الي اطراف ذات علاقة	(٢٤,٤٦١)	٢٤,٤٦١
الاحتياطيات	٣٦١,٧٨١	-
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية	**٤٢٢,٣٢٠**	**٩٨٩,٤٦١**
صافي التغير في النقد لدى البنوك	**(٥٠,١٠٦)**	**٩٦٥,٠٠٠**
رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة/الفترة	٩٦٥,٠٠٠	-
رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة/الفترة	**٩١٤,٨٩٤**	**٩٦٥,٠٠٠**

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م

البيان	الايضاح	رأس المال	الاحتياطيات	أرباح (خسائر) السنة/الفترة	المجموع
	-	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد أول المدة		٩٦٥,٠٠٠	-	-	٩٦٥,٠٠٠
صافى الدخل الشامل الآخر		-	-	(٤١,٩٧٥)	(٤١,٩٧٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٩٦٥,٠٠٠	-	(٤١,٩٧٥)	٩٢٣,٠٢٥
أضافات رأس المال		٨٥,٠٠٠	-	-	٨٥,٠٠٠
المكون من الاحتياطيات	١٠	-	٣٧٢,٧٨١	-	٣٦١,٧٨١
المستخدم من الاحتياطيات			(١١,٠٠٠)		
الدخل الشامل الآخر		-	-	٤٧,٢٧٤	٤٧,٢٧٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١,٠٥٠,٠٠٠	٣٦١,٧٨١	٥,٢٩٩	١,٤١٧,٠٨٠

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الأجتماعية برقم (١٠١٧٠)) وتاريخ ١٦ / ١١ / ١٤٤٥هـ بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣٠٥٤٠٠٦٩ فى تاريخ ١٤٤٥/٠٦/٢٥ هـ ومقرها جدة - المملكة العربية السعودية

ب- أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق :

١- المساعدة في تمكين وتفعيل دور المرشدين السياحيين بجدة
٢- المساعدة في رفع كفاءة وقدرات وتدريب المرشدين السياحيين بجدة
٣- الاشراف والدعم والتسويق لأعمال المرشدين السياحيين بجدة
٤- المساهمة في تقليل تكاليف تعاملات المرشدين السياحيين بجدة
٥- الاستثمار في الأنشطة السياحية.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٣١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة 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 الاساسي ولائحتة التنفيذية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات 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.

٢-٣ 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 - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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.

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث	١٥٪
أجهزة الإتصال والأمن والسلامة	١٥٪
أجهزت الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة ومعدات	١٥٪

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 الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٢-٥ 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 إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٦ الزكاة الشرعية

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-٧ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي 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.

٢-٨ 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.

٢-٩ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٢-١٠ الإيرادات

يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصور ة عامة يتم إلاعتراف بالايرادات عندما يمكن قياس مبلغ الايرادات بصور ة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستتحملها بصور موثوقة عند تحقق شروطا الأعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال و إنتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري .

٢-١١ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات 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.

٢-١٢ المصاريف

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

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-١٣ توزيع الارباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

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

١- (٢٠٪) من الارباح لتكوين إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساو ى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الارباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقى الارباح للخدمات الاجتماعية.
٤- مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية من مكافأة لأعضاء مجلس الادارة وفق لما نصت عليه المادة (١٤) من النظام والمادة (٢٦) من الائحة التنفيذية يخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات فإذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن (٥٠٪) منة على الاعضاء بنسية أسهم كل منهم والباقى يعلى للاحتياطي العام الذى يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط أقدمية الأسهم بحيث تحتسب كل سنةأقدمية نقطة وتحتسب الأقدمية ابتدءا من أيلولة السهم فى ملكية المساهم

٢-١٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
البنك الأهلي	٩١٤,٨٩٤	٩٦٥,٠٠٠
المجموع	**٩١٤,٨٩٤**	**٩٦٥,٠٠٠**

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

٥- ذمم مدينة

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مؤسسة مهرجان البحر الاحمر السينمائى	٤٢,٩٤٢	-
شركة صلة	٤٠٥,٠٥٩	
EXECUTIVE ORGANIZATION CHIEF	٨٦,٧٧٢	-
المجموع	٥٣٤,٧٧٣	-

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدما	٣,٦٦٦	٣,٣٥٨
خطاب الضمان	٥٠,٠٠٠	-
المجموع	٥٣,٦٦٦	٣,٣٥٨

٧- ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي

البيان	أثاث	أجهزة الإتصال والأمن والسلامة	أجهزت الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة ومعدات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٩٠	-	-	-	٦٩٠
اضافات	٢,٧٨٣	٧٧٤	٤,٤١٦	٩,٧٩٨	١٧,٧٧١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٤٧٣	٧٧٤	٤,٤١٦	٩,٧٩٨	١٨,٤٦١
مجمع الاستهلاك					
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٤	-	-	-	٨٤
اهلاك العام	٢٢٤	٤٠	٢٨٠	٥٣	٥٩٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠٨	٤٠	٢٨٠	٥٣	٦٨١
صافى القيمة الدفترية					
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,١٦٥	٧٣٤	٤,١٣٦	٩,٧٤٥	١٧,٧٨٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦.٦	-	-	-	٦.٦

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات مستحقة	-	١٢,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٦٦,٩٠٥	-
المجموع	٦٦,٩٠٥	١٢,٠٠٠

٩- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١٠٥٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٠- الاحتياطيات

البيان	الرصيد الافتتاحى	المقبوض خلال العام (المكون)	المستخدم (خلال العام)	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إعانة تأسيسه	-	١٩٣,٠٠٠	(١١,٠٠٠)	١٨٢,٠٠٠
إعانة فنية	-	١٧٩,٧٨١	-	١٧٩,٧٨١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣٧٢,٧٨١	(١١,٠٠٠)	٣٦١,٧٨١

١١- مخصص الزكاة الشرعية

أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية	٨٤,٤٠٢	(٣٢,٤٩٧)
التعديلات علي صافي الدخل	---	---
صافي الارباح /(الخسارة) للسنة المعدلة	**٨٤,٤٠٢**	**(٣٢,٤٩٧)**
حقوق الملكية وما في حكمها	١,٤٥٤,٢٠٨	٩٦٥,٦٠٦
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)	(١٧,٧٨٠)	(٦٠٦)
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)	٠	---
الوعاء الزكوى	**١,٤٣٦,٤٢٨**	**٩٦٥,٠٠٠**
الزكاة المستحقة (٢,٥٪ *٣٥٤/٣٦٦)	**٣٧,١٢٨**	**٩,٤٧٨**

١١- مخصص الزكاة الشرعية (تتمه)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة /الفترة	٩,٤٧٨	-
المكون خلال السنة /الفترة	٣٧,١٢٨	٩,٤٧٨
المسدد خلال السنة /الفترة	(٩,٤٧٨)	-
الرصيد في نهاية السنة/الفترة	**٣٧,١٢٨**	**٩,٤٧٨**

ج) الموقف الزكوى

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت علي شهادة صالحة حتي ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م.

١٢- الايرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مشروع المرشدين السياحيين لموسم رمضان	٣١٦,٠٠٠	-
مشروع توفير المرشدين السياحيين ليوم التأسيس	٣٦,٢٢٥	-
مشروع برنامج مهرجان البحر الأحمر السينمائي	٣٧,٣٤١	-
مشروع الفورميلا	١٥,٨٠٠	-
مشروع توفير المرشدين (بيرسادا)	١٤,٣٣٤	-
مشروع الجولات السياحية لرابطة محترفي التنس	٥,٣٨١	-
مشروع المديرين التنفيذيين	١٠٢,٧٨٠	-
مشاريع متنوعة	٣,١٥٠	-
المجموع	**٥٣١,٠١٠**	-

١٣- تكاليف الايرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مشروع المرشدين السياحيين لموسم رمضان	٢٥٢,٠٠٠	-
مشروع توفير المرشدين السياحيين ليوم التأسيس	٣٠,٨٠٠	-
مشروع برنامج البحر الأحمر السينمائي	٢١,٧٢٥	-
مشروع الفورميلا	١٠,٩٥٠	-
مشروع توفير المرشدين (بيرسادا)	٩,٥٢١	-
مشروع الجولات السياحية لرابطة محترفي التنس	٤,٨٤٠	-
مصروفات مشاريع متنوعة	٣,٠٠٠	-
دورة الإسعافات	١,٢٠٠	-
المجموع	**٣٣٤,٠٣٦**	**-**

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والرسوم الإدارية	٥٥,٥٤٠	١٢,٠٠٠
مصروفات الإيجار	١٨,٣٣٣	٢,٥٣٢
الرسوم الحكومية	١٢,٧٥١	١,٠٠٠
نفقات أخرى	١,٨٥٢	٩٦٠
القرطاسية والمطبوعات	١,٢٣٥	٦٧٢
مصروف الاهلاك	٥٩٧	٨٤
اتعاب مهنيه	١,١١٣	-
التسويق والإعلان	٢٧,٥٠٠	١٢,٠٩٦
تقنية معلومات	-	٣,١٥٣
الضيافة والنظافة	٢,٣٠٢	-
الهاتف والبريد والإنترنت	٣,١٥٨	-
دراسة جدوى	٦,٠٠٠	-
رسوم عضوية مجلس الجمعيات	١,٠٠٠	-
صيانة اجهزة الحاسب وملحقاتها	٤٠٠	-
عمولات بنكية	٢,٢٩٥	-
مصروفات التأمينات الاجتماعية	٥,٦٦٣	-
مصروفات تقنيه	٣,٩٢٨	-
المجموع	١٤٣,٦٦٧	٣٢,٤٩٧

١٥- الايرادات الاخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رسوم العضوية	٨,٠٠٠	-
ايرادات اخرى	١٢,٠٩٥	
المجموع	**٢٠,٠٩٥**	-

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٧- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- 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 العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:
تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

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 أضرر 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 أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:
يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢١هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م.