

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٩)
المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

بالإشارة الي الايضاح رقم (١٤) لم تتمكن من الحصول علي المستندات المؤيدة للمنحة المقدمة من شركة الجبر وبناء عليه لم تتمكن من التحقق من طبيعة المنحة المدرجة ضمن الإيرادات الأخرى والبالغ قيمتها ٢٥٠,٠٠٠ ريال ونتيجة لذلك لم نستطع التحقق من صحة و اكتمال هذا البند ولم نستطع من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من تحديد اثر ذلك علي القوائم المالية . لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وابدئ رأياً مطلق بتاريخ ١١ يونيو 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 (تتمه)

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء

محافظة الاحساء - 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 معتمد 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 بالحكومة 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 الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ٥/٥/٢٠٢٥

الموافق: ٥/٣/٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	٤	نقد لدى البنوك
٢٩,٧٧٧	---	٦	ذمم مدينة
١٤٥,٠٠٠	٣,٢٤١	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٦,٣٧٥	٦٠٣,٨٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
---	٧,٣٤٦	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٣٣٦	٣,٤٣٩	٩	الاصول غير ملموسة
٤,٣٣٦	١٠,٧٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٠,٧١١	٦١٤,٦٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	١٠	الأطراف ذات العلاقة
---	١٤,٩٨٥		مخصص خدمة اجتماعية
٢,٨٣٠	١٨,٣٦٦	ب/١١	مخصص الزكاة
٩٦,٨٣٠	١٢٧,٣٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٦,٨٣٠	١٢٧,٣٥١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٢	رأس المال
---	٣٧,٤٦٢		الاحتياطي النظامي
(١٨٦,١١٩)	١٣٤,٨٦٣		الأرباح المبقاه (الخسائر) المتراكمة
١١٣,٨٨١	٤٨٧,٣٢٥		إجمالي حقوق الملكية
٢١٠,٧١١	٦١٤,٦٧٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٤٨,٣١٥	---		الإيرادات
(٤٨٢,٢٥٣)	---		تكلفة الإيرادات
(٢٣٣,٩٣٨)	---		مجمّل الدخل
---	(٥٢,٧٥٠)	١٥	مصروفات الأنشطة
(٢٤,٣٥١)	(٤٠,٩١٥)	١٦	مصاريّف عمومية وإدارية
٧٥,٠٠٠	٢٢٩,٧٨١	١٣	دعم حكومي
---	٢٥٢,٨٤٩	١٤	إيرادات أخرى
(١٨٣,٢٨٩)	٣٨٨,٩٦٥		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢٨٣٠)	(١٥,٥٣٦)	أ-١١	الزكاة الشرعية
(١٨٦,١١٩)	٣٧٣,٤٢٩		صافي ربح (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الأخر
(١٨٦,١١٩)	٣٧٣,٤٢٩		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٣,٢٨٩)	٣٨٨,٩٦٥	صافي أرباح/(خسارة) السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	١١٧	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٩	٨٩٧	إطفاء أصول غير ملموسة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٩,٧٧٧)	٢٩,٧٧٧	ذمم مدينة
(١٤٥,٠٠٠)	١٤١,٧٥٩	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٥٧,٩١٧)	٥٦١,٥١٥	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٨٥)	---	أصول غير ملموسة
---	(٧,٤٦٣)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٤٨٥)	(٧,٤٦٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	١٥,٠٠٠	إضافات رأس مال
٩٤,٠٠٠	---	أطراف ذات علاقة
٩٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(٢٦٨,٤٠٢)	٥٦٩,٠٥٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٠٠,٠٠٠	٣١,٥٩٨	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أرباح مبقاه (خسائر) متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	---	---	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد أول المدة
(١٨٦,١١٩)	(١٨٦,١١٩)	---	---	إجمالي الدخل الشامل
١١٣,٨٨١	(١٨٦,١١٩)	---	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)
١٥,٠٠٠	---	---	١٥,٠٠٠	إضافات رأس المال
٣٧٣,٤٢٩	٣٧٣,٤٢٩	---	---	إجمالي الدخل الشامل
---	(٣٧,٤٦٢)	٣٧,٤٦٢	---	احتياطي نظامي
(١٤,٩٨٥)	(١٤,٩٨٥)	---	---	مخصص خدمة اجتماعية
٤٨٧,٣٢٥	١٣٤,٨٦٣	٣٧,٤٦٢	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية السياحية بمحافظة الاحساء - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٩) بتاريخ ١٨/٥/١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م. مركزها الرئيسي – محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- التسويق والتدريب في المجالات السياحية للمساهمة في جذب السياحي.
 - ٢- الاستثمار في مجال تنظيم الفعاليات والمهرجانات السياحية وتمثيل الأعضاء فيها.
 - ٣- رفع مستوي مهارات وخدمات الأعضاء في المشاريع التنموية السياحية الهادفة وتعزيز الشركات مع الجهات العامة والخاصة وغير الربحية.
 - ٤- الاسهام في تهيئة بيئة ذات جودة عالية والعمل على توفير علاقات تجارية ربحية كالإيواء والتغذية والمواصلات والإرشاد السياحي وذلك بأسعار مناسبة.
 - ٥- توفير المستلزمات والفرص الوظيفية المحلية التي يحتاجها المساهمون بالجمعية في مجال الأنشطة.
 - ٦- تقديم الاستشارات وورش العمل والجولات الاستطلاعية في النشاط السياحي او أي خدمات اخري تدخل ضمن اختصاصات الجمعية.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية السياحية بالأحساء رقم السجل ٢٠٣١١١١٦٩٢.

ت- تمتلك الجمعية سجل تجاري فرعي باسم مؤسسة ملفانا لتنظيم الرحلات السياحية رقم السجل ٢٠٣١١١٥٤٧٧

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.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية بالأحساء 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 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- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

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.

٤-٢ 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:

آلات ومعدات	١٤٪
اثاث	١٠٪

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.

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.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

تطفاً 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 او 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 المقدره كما يلي:

٢٠٪

برامج محاسبية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية لتعليمات 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.

٨-٢ 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

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٩-٢ 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.

١٠-٢ الإيرادات

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 تحملتها الجمعية أو ستتحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعمال وانتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري.

١١-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

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

١٢-٢ المصاريف

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

١٣-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً 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 وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وتتمثل 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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	مصرف الرياض
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	النقد لدى البنوك
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	المجموع

٦- ذمم مدينة

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٧٧	---	شركة بلاتينيوم ليست
٢٩,٧٧٧	---	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	---	الضمان البنكي للفعاليات والبرامج
٤٥,٠٠٠	---	الضمان البنكي للمشاريع
---	١,٠٠٠	ذمم العاملين – السلف
---	٢,٠٠٠	ذمم العاملين – عهدة دائمة
---	٢٤١	ذمم العاملين – عهدة مؤقتة
١٤٥,٠٠٠	٣,٢٤١	المجموع

٨- ممتلكات وألات ومعدات- بالصافي

المجموع	الالات ومعدات	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٧,٤٦٣	١,٥٩٨	٥,٨٦٥	الاضافات
٧,٤٦٣	١,٥٩٨	٥,٨٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
١١٧	١٩	٩٨	إضافات
١١٧	١٩	٩٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٧,٣٤٦	١,٥٧٩	٥,٧٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٩- الاصول غير الملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٤,٤٨٥	٤,٤٨٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٤,٤٨٥	٤,٤٨٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		مجمع الاستهلاك
١٤٩	١٤٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٨٩٧	٨٩٧	إضافات
١,٠٤٦	١,٠٤٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
٣,٤٣٩	٣,٤٣٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٤,٣٣٦	٤,٣٣٦	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠- أطراف ذات علاقة

تتعامل الجمعية من خلال أنشطتها الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة وتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى وتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

١٠-١ المستحق الي أطراف ذات علاقة

صاحب علاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
يعقوب يوسف البراهيم	مساهم	تمويل	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
المجموع			٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠

١١- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٣٨٨,٩٦٥	(٢١٣,٠٦٦)	صافي الارباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
٣٨٨,٩٦٥	(٢١٣,٠٦٦)	صافي الارباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
٦١١,٨٤٦	٣٠٤,٣٣٦	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٠,٧٨٥)	(٤,٣٣٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	١١٣,٢٠٥	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
٦٠١,٠٦١	٣٠٠,٠٠٠	الوعاء الزكوى
١٥,٥٣٦	٢,٨٣٠	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٦٦/٣٥٤)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٢,٨٣٠	---	الرصيد في بداية السنة
١٥,٥٣٦	٢,٨٣٠	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
١٨,٣٦٦	٢,٨٣٠	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوى

* لم تقم الجمعية بتسوية موقفها الزكوي خلال العام لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.
- حدد رأس مال الجمعية بعد الزيادة خلال العام (٣١٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٣,١٥٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي.

١٣- دعم حكومي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٠٠٠	١٧٩,٧٨١	منحة التميز المؤسسي والدعم الفني
---	٥٠,٠٠٠	دعم التشغيل الفني
٧٥,٠٠٠	٢٢٩,٧٨١	الاجمالي

١٤- إيرادات اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥٠,٠٠٠	دعم شركة الجبر القابضة
---	٢,٨٤٩	جولات سياحية
---	٢٥٢,٨٤٩	الاجمالي

١٥- مصروفات الانشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٢,٧٥٠	حضور فعاليات وملتقيات داخلية
---	٥٢,٧٥٠	الإجمالي

١٦- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,١٦١	التأمينات الاجتماعية
-	١٤,٣٨٧	الرواتب وما في حكمها
-	٣,٦٣٢	الكهرباء
-	١,٠١٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٥,٠٠٠	١,٤٨٨	تكاليف تشغيلية اخرى
٤,٨٩١	-	فعاليات وترفيه
٧٨٧	٥٩	رسوم وعمولات بنكية
-	١٢,٠٠٠	مكافآت عمالة مؤقتة
-	٣٠٠	صيانة واصلاح مباني مستأجرة
٣,٢٧٦	٨٥٧	مستلزمات مكتبية ادارية
-	١١٧	مصاريف اهلاك-ممتلكات آلات ومعدات
١٤٩	٨٩٧	مصاريف الاطفاء - رخص برامج وانظمة
-	٤٨٢	مصاريف الضيافة
-	٩٠٠	مطبوعات ادارية
٨,١٠٠	١,٦٢٠	مكافأة وحوافز للعاملين
٢,١٤٨	-	تراخيص
٢٤,٣٥١	٤٠,٩١٥	الإجمالي

١٧- الارصدة المعدلة

تم التعديل على الأرصدة المقارنة بناء على فاتورة مبيعات تخص عام ٢٠٢٣ تم تحصيلها في عام ٢٠٢٤ ولم يتم تسجيلها ضمن حسابات عام ٢٠٢٣ وكان الأثر على الأرصدة كالاتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بعد التعديل	(ارصدة معدلة)	قبل التعديل	
٢٩,٧٧٧	٢٩,٧٧٧	---	ذمم مدينة
٢٤٨,٣١٥	٢٩,٧٧٧	٢١٨,٥٣٨	الايرادات

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠- 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.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 للجمعية 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.

٢١- إدارة المخاطر المالية - تتمه

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منح 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 سقف القروض أو التعمدات (كلما اقتضى 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 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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٥ م.