

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية السياحية بالأحساء "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٠)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء ما تم ذكره في فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٦)، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن التحقق من صحة واكتمال المنحة المقدمة من شركة الجبر خلال السنة السابقة والبالغة ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكذلك مبالغ الدعم المثبتة خلال السنة والبالغة ٥,٠٠٠ ريال سعودي، ولم نستطع من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

- لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن التحقق من صحة واكتمال المصروفات المثبتة خلال السنة المالية والبالغة ١٤٤,٨٥٨ ريال سعودي، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة الكافية والملائمة لأغراض المراجعة، ولم نستطع من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسبكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٧) المرفق بالقوائم المالية، والذي يوضح أن الجمعية بلغت خسائرها المتراكمة ١٦٣,٢٢٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والتي تمثل أكثر من نصف رأس المال، كما تكبدت الجمعية خسارة خلال السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ بلغت ٣٠٥,٦٠٦ ريال سعودي. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٥م.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولانحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون

موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧,٣٤٦	٨,٩٥١	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٤٣٩	٢,٥٤٢	(٦)	أصول غير ملموسة
١٠,٧٨٥	١١,٤٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٢٤١	١,٢٤٥	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠٠,٦٥٠	٢٩٠,٤٩١	(٨)	نقد وما في حكمه
٦٠٣,٨٩١	٢٩١,٧٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
٦١٤,٦٧٦	٣٠٣,٢٢٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣١٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال
٣٧,٤٦٢	٣٧,٤٦٢		احتياطي نظامي
١٣٤,٨٦٣	(١٧٠,٧٤٣)		(عجز / فائض) متراكم
٤٨٧,٣٢٥	١٦٦,٧١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	١,٦٣٩	(١٠)	التزامات منافع محددة للموظفين
-	١,٦٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	(١١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٩٨٥	١٤,٩٨٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٨,٣٦٦	٢٥,٨٨٦	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
١٢٧,٣٥١	١٣٤,٨٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٧,٣٥١	١٣٤,٨٧١		إجمالي الالتزامات
٦١٤,٦٧٦	٣٠٣,٢٢٩		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	٤,٩٠٤		إيرادات
(٦٦,٢٣٨)	(١٦٤,٤٨٢)	(١٣)	تكلفة إيرادات
(٦٦,٢٣٨)	(١٥٩,٥٧٨)		إجمالي (الخسارة)
(٢٧,٤٢٧)	(١٤٤,٨٥٨)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٩,٧٨١	-	(١٥)	دعم حكومي
٢٥٢,٨٤٩	٦,٣٥٠	(١٦)	إيرادات أخرى
٣٨٨,٩٦٥	(٢٩٨,٠٨٦)		(الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
٣٨٨,٩٦٥	(٢٩٨,٠٨٦)		صافي الربح قبل الزكاة
(١٥,٥٣٦)	(٧,٥٢٠)	(١/١٢)	الزكاة الشرعية
٣٧٣,٤٢٩	(٣٠٥,٦٠٦)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٧٣,٤٢٩	(٣٠٥,٦٠٦)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	(عجز / فائض) متراكم	احتياطي نظامي	رأس المال	
١١٣,٨٨١	(١٨٦,١١٩)	-	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	إضافات رأس المال
٣٧٣,٤٢٩	٣٧٣,٤٢٩	-	-	صافي ربح السنة
-	(٣٧,٤٦٢)	٣٧,٤٦٢	-	احتياطي نظامي
(١٤,٩٨٥)	(١٤,٩٨٥)	-	-	مخصص خدمة اجتماعية
٤٨٧,٣٢٥	١٣٤,٨٦٣	٣٧,٤٦٢	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٥,٠٠٠)	-	-	(١٥,٠٠٠)	استبعاد رأس المال
(٣٠٥,٦٠٦)	(٣٠٥,٦٠٦)	-	-	صافي خسارة السنة
١٦٦,٧١٩	(١٧٠,٧٤٣)	٣٧,٤٦٢	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية</u>
٣٨٨,٩٦٥	(٢٩٨,٠٨٦)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
١١٧	١,٠٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩٧	٨٩٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٦٣٩	التزامات منافع محددة للموظفين مكون
٣٨٩,٩٧٩	(٢٩٤,٤٥٦)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٢٩,٧٧٧	-	المدينون التجاريون
١٤١,٧٥٩	١,٩٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦١,٥١٥	(٢٩٢,٤٦٠)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
-	-	الزكاة المدفوعة
٥٦١,٥١٥	(٢٩٢,٤٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٧,٤٦٣)	(٢,٦٩٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٤٦٣)	(٢,٦٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	استبعاد رأس المال
١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٦٩,٠٥٢	(٣١٠,١٥٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٥٩٨	٦٠٠,٦٥٠	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٦٠٠,٦٥٠	٢٩٠,٤٩١	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩) بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٢ م.
مركزها الرئيسي: محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء رقم ٢٠٣١١١١٦٩٢.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- التسويق والتدريب في المجالات السياحية للمساهمة في الجذب السياحي.
- الاستثمار في مجال تنظيم الفعاليات والمهرجانات السياحية وتمثيل الأعضاء فيه.
- رفع مستوى مهارات وخدمات الأعضاء في المشاريع التنموية السياحة الهادفة وتعزيز الشراكات مع الجهات العامة والخاصة وغير الربحية.
- الاسهام في تهيئة ذات جودة عالية والعمل على توفير علاقات تجارية وربحية كالإيواء والتغذية والمواصلات والإرشاد السياحي وذلك بأسعار مناسبة.
- توفير المستلزمات والفرص الوظيفية المحلية التي يحتاجها المساهمون بالجمعية في مجال الأنشطة السياحية
- تقديم الاستشارات وورش العمل والجولات الاستطلاعية في النشاط السياحي.
السنة المالية:
تبدأ السنة المالية من ١ يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- ٢- **أسس الإعداد:**
١/٢ **بيان الالتزام:**
تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.
٢/٢ **أسس القياس:**
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
٣/٢ **عملة العرض والنشاط:**
تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.
- ٤/٢ **الدفاتر التجارية:**
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.
- ٥/٢ **الأحكام والتقديرات:**
يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).
- ٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**
١/٣ فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

١/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:

أثاث وتجهيزات	١٠٪
آلات ومعدات	١٤٪

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 تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- الأصول غير الملموسة:

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- 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 اقتني من أجله.

٥/٣- الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الأجل ويتم ثبات توزيعات الربح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع إثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - ان وجد).

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الخصومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

- تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.
- يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
 - تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي سنستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٩/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدمتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمية:

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصرفوف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
 - يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٥/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٦/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٧/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أوفي فترة التعديل والفرات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفرات المستقبلية.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمية:

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٨٦٥	١,٥٩٨	٧,٤٦٣
إضافات خلال السنة	-	٢,٦٩٩	٢,٦٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٥,٨٦٥	٤,٢٩٧	١٠,١٦٢
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٩٨	١٩	١١٧
المحمل للسنة	٥٨٧	٥٠٧	١,٠٩٤
الرصيد في نهاية السنة	٦٨٥	٥٢٦	١,٢١١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,١٨٠	٣,٧٧١	٨,٩٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٧٦٧	١,٥٧٩	٧,٣٤٦

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- أصول غير ملموسة

برامج	التكلفة
٤,٤٨٥	الرصيد في بداية السنة
-	إضافات خلال السنة
٤,٤٨٥	الرصيد في نهاية السنة
	الاطفاء المتراكم
١,٠٤٦	الرصيد في بداية السنة
٨٩٧	المحمل للسنة
١,٩٤٣	الرصيد في نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية
٢,٥٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٤٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ذمم العاملين - السلف
٢٤٠	٢,٢٤١	ذمم العاملين - عهدة مؤقتة
٥	-	أخرى
١,٢٤٥	٣,٢٤١	المجموع

٨- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩٠,٤٩١	٦٠٠,٦٥٠	نقد بالبنك
٢٩٠,٤٩١	٦٠٠,٦٥٠	المجموع

٩- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة المالية (٣١٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٣,١٥٠) سهماً متساوية القيمة وقيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي، وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الجمعية بتخفيض مبلغ (١٥,٠٠٠) ريال سعودي من رأس المال وبناءً عليه، بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مقسماً إلى (٣,٠٠٠) سهماً متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم (١٠٠) ريال سعودي. وجميع أسهم رأس المال مدفوعة بالكامل.

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	رصيد أول السنة
١,٦٣٩	-	مكون خلال السنة
١,٦٣٩	-	

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين بالجمعية. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، والتي لا تختلف من حيث الجوهر عن الشروط السائدة في التعاملات المماثلة مع الأطراف الأخرى. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، اقتصر التعامل مع الأطراف ذات العلاقة على التمويلات المقدمة من أحد المساهمين لدعم أنشطة الجمعية خلال سنوات سابقة، وفيما يلي بيان الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر:

الأطراف ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل
يعقوب يوسف إبراهيم	مساهم	تمويل
يتكون المستحق إلى طرف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
يعقوب يوسف إبراهيم	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي (الخسارة) / الأرباح الدفترية	(٢٩٨,٠٨٦)	٣٨٨,٩٦٥
حقوق الملكية وما في حكمها	٣٠١,٥٩٠	٦١١,٨٤٦
القيمة الدفترية للموجودات الغير متداولة (محسومة)	(١١,٤٩٣)	(١٠,٧٨٥)
القيمة الدفترية للمطلوبات الغير متداولة (مضافة)	١,٦٣٩	-
الوعاء الزكوي	٢٩١,٧٣٦	٦٠١,٠٦١
الزكاة الشرعية المستحقة	٧,٥٢٠	١٥,٥٣٦

ب- حركة مخصص الزكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	١٨,٣٦٦	٢,٨٣٠
مكون خلال السنة	٧,٥٢٠	١٥,٥٣٦
مدفوع خلال السنة	-	-
	٢٥,٨٨٦	١٨,٣٦٦

ج- الوضع الزكوي

لم تستكمل الجمعية إجراءات الفحص والربوط الزكوية النهائية عن السنوات السابقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وقد قامت الإدارة بتكوين مخصص الزكاة الشرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م استناداً إلى أفضل التقديرات المتاحة، ونرى أن المخصص المكون كاف لمقابلة الالتزامات الزكوية المحتملة وفقاً للأنظمة والتعليمات المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- تكاليف الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٠٠٠	١٠٠,٤٥٠	أجور ومكافأة عمالة مؤقتة
-	٥٩,٦٧٧	فعاليات وترفيه
-	٣,١٠٥	مصاريف الموقع الإلكتروني والبرامج
١,٤٨٨	١,٢٥٠	تكاليف تشغيلية أخرى
٥٢,٧٥٠	-	حضور فعاليات وملتقيات داخلية
٦٦,٢٣٨	١٦٤,٤٨٢	المجموع

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤,٣٨٧	٨٦,١٨١	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٦,٩٨٥	دعاية وإعلان
٣,١٦١	١٣,٥٨٢	رسوم حكومية واشتراكات
٤,٩٤٧	١٠,١٦٣	مصاريف مرافق
١,٧٥٧	١٠,١٤٦	مستلزمات مكتبية إدارية
٤٨٢	٥,٧٠١	ضيافة ونظافة
١١٧	١,٠٩٤	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٨٩٧	٨٩٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١,٦٧٩	١٠٩	رسوم وعمولات بنكية
٢٧,٤٢٧	١٤٤,٨٥٨	

١٥- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٩,٧٨١	-	منحة التميز المؤسسي والدعم الفني
٥٠,٠٠٠	-	إعانة فنية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٢٩,٧٨١	-	

الجمعية التعاونية السياحية بالأحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٩)
محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٥,٠٠٠	دعم المساهمين
٢٥٠,٠٠٠	-	دعم شركة الجبر القابضة
٢,٨٤٩	١,٣٥٠	جولات سياحية
٢٥٢,٨٤٩	٦,٣٥٠	

١٧- عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

تكبدت الجمعية صافي خسارة بلغت ٣٠٥,٦٠٦ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما بلغت الخسائر المتراكمة ١٦٣,٢٢٣ ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، وهو ما يمثل أكثر من نصف رأس مال الجمعية البالغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، فقد أعدت الإدارة القوائم المالية على أساس الاستمرارية استناداً إلى خططها الرامية إلى تنمية الإيرادات وتوسيع نطاق الأنشطة التشغيلية وترشيد المصروفات وتحسين التدفقات النقدية خلال الفترات القادمة، وترى الإدارة أن استخدام أساس الاستمرارية في إعداد هذه القوائم المالية لا يزال مناسباً.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٦.