

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)، 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 (٢١)، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها 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

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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد 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 ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير معدل بتاريخ ٢٠ فبراير 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 ولائحة 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، والممثلين 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

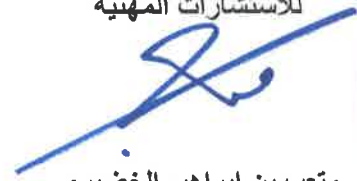
موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم 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 وشركاؤه
للاستشارات المهنية



متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٨ يونيو ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
 محافظة جدة - 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
١٧,٧٨٠	٢٠,٣٥١	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٣٧,٣٤٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٥٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات في جمعية تعاونية بالتكلفة
١٧,٧٨٠	٤٠٧,٦٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٣٤,٧٧٣	-	(٨)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٥٣,٦٦٧	١١٨,٠١٨	(٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩١٤,٨٩٤	٦٩٩,٠٧٦	(١٠)	نقد وما في حكمه
١,٥٠٣,٣٣٤	٨١٧,٠٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٢١,١١٤	١,٢٢٤,٧٨٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٠٥٠,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال
٣٦١,٧٨١	٣٦١,٧٨١		احتياطات
٥,٢٩٩	(٢٢٣,٦٢٣)		عجز متراكم
١,٤١٧,٠٨٠	١,١٩٨,١٥٨		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٦٦,٩٠٦	٦,٢٦٦	(١٢)	أرصدة دائنة أخرى
٣٧,١٢٨	٢٠,٣٦٥	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٤,٠٣٤	٢٦,٦٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٤,٠٣٤	٢٦,٦٣١		إجمالي الالتزامات
١,٥٢١,١١٤	١,٢٢٤,٧٨٩		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
 محافظة جدة- 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	
٥٣١,٠١٠	٢٨٠,٠٥٢	(١٤)	إيرادات
(٣٣٤,٠٣٦)	(٢٤٧,١٠٦)	(١٥)	تكلفة إيرادات
١٩٦,٩٧٤	٣٢,٩٤٦		إجمالي الربح
(١٤٣,٦٦٧)	(٢٦٥,٤٥٧)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٣,٣٠٧	(٢٣٢,٥١١)		(الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
٢٠,٠٩٥	١٤,٥٠٠	(١٧)	إيرادات أخرى
١١,٠٠٠	٩,٤٥٤	(١٨)	دعم حكومي
٨٤,٤٠٢	(٢٠٨,٥٥٧)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٣٧,١٢٨)	(٢٠,٣٦٥)	(١٣)	زكاة شرعية
٤٧,٢٧٤	(٢٢٨,٩٢٢)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٧,٢٧٤	(٢٢٨,٩٢٢)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
 محافظة جدة- 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 متراكم	احتياطات	رأس المال	
٩٢٣,٠٢٥	(٤١,٩٧٥)	-	٩٦٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٥,٠٠٠	-	-	٨٥,٠٠٠	إضافات رأس المال
٣٧٢,٧٨١	-	٣٧٢,٧٨١	-	مكون من الاحتياطات
(١١,٠٠٠)	-	(١١,٠٠٠)	-	مستخدم من الاحتياطات
٤٧,٢٧٤	٤٧,٢٧٤	-	-	صافي ربح السنة
١,٤١٧,٠٨٠	٥,٢٩٩	٣٦١,٧٨١	١,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	انخفاض رأس المال
(٢٢٨,٩٢)	(٢٢٨,٩٢٢)	-	-	صافي خسارة السنة
١,١٩٨,١٥٨	(٢٢٣,٦٢٣)	٣٦١,٧٨١	١,٠٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية</u>
٨٤,٤٠٢	(٢٠٨,٥٥٧)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٥٩٧	٣,٥٩٢	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
	(٣٣٧,٣٤٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٤,٩٩٩	(٥٤٢,٣٠٨)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٥٣٤,٧٧٣)	٥٣٤,٧٧٣	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(٥٠,٣٠٩)	(٦٤,٣٥٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٩٠٥	(٦٠,٦٤٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٤٥,١٧٨)	(١٣٢,٥٢٧)	<u>النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٩,٤٧٨)	(٣٧,١٢٨)	زكاة مدفوعة
(٤٥٤,٦٥٥)	(١٤٨,٥١٧)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٧,٧٧١)	(٦,١٦٣)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات
(١٧,٧٧١)	(٥٦,١٦٣)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٨٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات رأس المال
(٢٤,٤٦١)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٦١,٧٨١	-	احتياطات
٤٢٢,٣٢٠	١٠,٠٠٠	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
(٥٠,١٠٦)	(٢١٥,٨١٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٦٥,٠٠٠	٩١٤,٨٩٤	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩١٤,٨٩٤	٦٩٩,٠٧٦	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/١٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٣ م. مركزها الرئيسي: محافظة جدة - المملكة العربية السعودية. تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين بجدة رقم ٤٠٣٠٥٤٠٠٦٩.

وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- المساعدة في تمكين وتفعيل دور المرشدين السياحيين بجدة.
- المساعدة في رفع كفاءة وقدرات وتدريب المرشدين السياحيين بجدة.
- الإشراف والدعم والتسويق لأعمال المرشدين السياحيين بجدة.
- الاستثمار في الأنشطة السياحية
- تنظيم الرحلات السياحية والفعاليات

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير 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:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣ 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.
- 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".

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

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	١٥٪
أجهزة الاتصال والأمن والسلامة	١٥٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة ومعدات	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير 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 اثبات 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 المقدّر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة للضرورة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لئلا يمتد مدين ممتلئة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين 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 للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تامة:

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 ستستلمه 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 والألات 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 خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق 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 المتركمة، 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، سواءً 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 للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصرف 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 أيهما 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 والتقديرات 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 والتقديرات 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 والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة:

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 للتحصيل 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.

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظه جدة - 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)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والسلامة	أثاث
١٨,٤٦١	٩,٧٩٨	٤,٤١٦	٧٧٤	٣,٤٧٣
٦,١٦٣	١,٨٤٢	٤,٣٢١	-	-
٢٤,٦٢٤	١١,٦٤٠	٨,٧٣٧	٧٧٤	٣,٤٧٣
٦٨١	٥٣	٢٨٠	٤٠	٣٠٨
٣,٥٩٢	١,٧٣٨	١,٢٦٩	١١٠	٤٧٥
٤,٢٧٣	١,٧٩١	١,٥٤٩	١٥٠	٧٨٣
٢٠,٣٥١	٩,٨٤٩	٧,١٨٨	٦٢٤	٢,٦٩٠
١٧,٧٨٠	٩,٧٤٥	٤,١٣٦	٧٣٤	٣,١٦٥

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٣٧,٣٤٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر، ويتمثل في التكاليف المتكبدة على مشاريع الجمعية التي لا تزال قيد التنفيذ، والمتمثلة في مشروع المخيم، ومشروع بيت المتبولي (المتحف)، ومشروع مركز المرشدين. ونظراً لعدم اكتمال هذه المشاريع وعدم جاهزيتها للتشغيل بشكل متكامل حتى تاريخ القوائم المالية، فقد تم الاستمرار في إثبات التكاليف المتكبدة عليها ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ لحين اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة لدى الجمعية.

وفيما يلي تحليل المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١٨٣,٣٣٦	مخيم سياحي
-	١٢٢,٩٠٥	بيت المتبولي (متحف)
-	٣١,١٠٢	مشروع مركز المرشدين
-	٣٣٧,٣٤٣	

٧- استثمارات في جمعية تعاونية بالتكلفة

تتمثل استثمارات في جمعية تعاونية بالتكلفة في مساهمات في الجمعية التعاونية المركزية بمنطقة مكة المكرمة، يتم الاحتفاظ بها لغرض الاستثمار طويل الأجل، ولا تمارس الجمعية عليها سيطرة أو تأثيراً جوهرياً. يتم إثبات هذه الاستثمارات بالتكلفة، ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة - إن وجد، ويتم تكوين مخصص انخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفيما يلي بيان هذه الاستثمارات:

عدد الأسهم	قيمة السهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٠	١٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
		٥٠,٠٠٠	-

الجمعية التعاونية المركزية بمنطقة مكة المكرمة

٨- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

بلغت الذمم المدينة التجارية مبلغ صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٥٣٤,٧٧٣ ريال سعودي)، وتتمثل في المبالغ المستحقة للجمعية على العملاء الناتجة عن تقديم الخدمات والأنشطة التشغيلية الاعتيادية للجمعية. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الجمعية بتحصيل وتسوية أرصدة الذمم المدينة القائمة.

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تأمين خطاب ضمان
٢٤,١٩٢		دفعات مقدمة من الموردين
١٨,٦٦٧	٣,٦٦٧	مصاريف إيجار مقدم
١٨,٤٧٤	-	مصروف مقدم - سيستم محاسبة
٦,٠٠٠	-	سلف وعهد موظفين
٦٨٦	-	ضريبة القيمة المضافة
١١٨,٠١٨	٥٣,٦٦٧	

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٩٩,٠٧٦	٩١٤,٨٩٤	نقد بالبنك
٦٩٩,٠٧٦	٩١٤,٨٩٤	

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - 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)

١١- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠,٥٠٠ سهم متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠٠ ريال سعودي، وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الجمعية بزيادة رأس المال بمبلغ ١١٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما تم تخفيض رأس المال بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نتيجة انسحاب بعض الأعضاء، وبذلك بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٠٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسماً إلى ١٠,٦٠٠ سهم متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

١٢- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦,٢٦٦,٠	عهد موظفين
٦٦,٩٠٥,٠	-	ضريبة قيمة مضافة
-	٦,٢٦٦,٠	

١٣- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤,٤٠٢	(٢٠٨,٥٥٧)	صافي (الخسارة) / الربح الدفترية
١,٤٥٤,٢٠٨	١,١٩٧,٣٨٥	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٧,٧٨٠)	(٤٠٧,٦٩٤)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١,٤٣٦,٤٢٨	٧٨٩,٦٩١	الوعاء الزكوي
٣٧,١٢٨	٢٠,٣٥٦	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٤٧٨	٣٧,١٢٨	رصيد أول السنة
٣٧,١٢٨	٢٠,٣٥٦	مكون خلال السنة
(٩,٤٧٨)	(٣٧,١٢٨)	مدفوع خلال السنة
٣٧,١٢٨	٢٠,٣٥٦	

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

١٤- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤٦,٣١٦	مشروع بيت المتبولي
٣٥٢,٢٢٥	١٣٠,٩٦٤	مشروع مركز المرشدين
٧٦,٠٠٥	٢,٧٧٢	مشروعات متنوعة
١٠٢,٧٨٠	-	مشروع المديرين التنفيذيين
٥٣١,٠١٠	٢٨٠,٠٥٢	

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - 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)

١٥ - تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٩,٥١١	١٦٤,٦٢٢	تكلفة تشغيل المشاريع
٢٨٢,٨٠٠	٤٨,٤٠٠	تكلفة إيرادات مركز المرشدين
-	٣٤,٠٨٤	تكلفة إيرادات بيت المتبولي
٢١,٧٢٥	-	تكلفة إيرادات المديرين التنفيذيين
٣٣٤,٠٣٦	٢٤٧,١٠٦	

١٦ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٥٤٠	١٣٢,٩٢١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧,٥٠٠	٤٣,٦٥٨	دعاية وتسويق
١٨,٣٣٣	٢٣,٥٠٠	إيجارات
١,١١٣	٢٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٣,٧٥١	١٢,٧٨٤	رسوم حكومية واشتراكات
٣,١٥٨	٧,٤٨٩	مصاريف مرافق
-	٧,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٥,٦٦٣	٦,١٥٥	تأمينات اجتماعية
٥٩٧	٣,٥٩٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٠٠٠	-	دراسة جدوى
١٢,٠١٢	٥,٣٥٨	أخرى
١٤٣,٦٦٧	٢٦٥,٤٥٧	

١٧ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٠٠٠	١١,٠٠٠	رسوم العضوية
١٢,٠٩٥	٣,٥٠٠	إيرادات أخرى
٢٠,٠٩٥	١٤,٥٠٠	

١٨ - دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٠٠٠	٩,٤٥٤	دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (إعانة مجلس الإدارة)
١١,٠٠٠	٩,٤٥٤	

الجمعية التعاونية للمرشدين السياحيين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٧٠)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩ - 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.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

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

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٠٨ يونيو ٢٠٢٦.