

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ

١٥ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨٣٣,٢٥٤	٥٧٢,٨٦١	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٤٣,٠٠٠	٤١,٦٠٠	(٤)	المحافظ الإقراضية والتمويلية
٤٦٠,٣٩٣	٥٨٧,٩٥٠	(٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	٥٨,٤٧٤	(٦)	مستحق من جهات ذات علاقة
٢,٣٣٦,٦٤٧	١,٢٦٠,٨٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣٣,٨٤٨	٣٦٧,٢٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١,٢٤٦	٠	(٨)	الأصول الغير ملموسة، صافي
٠	٤٠,٠٠٠	(٩)	استثمارات في شركات زميلة - شركة سماء الضيافة للسياحة
١٣٥,٠٩٤	٤٠٧,٢٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٧١,٧٤١	١,٦٦٨,١٣٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٨,٧٣٠	٦,١٨٣	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٧٣٠	٦,١٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٦٧٥,٠٠٠	١,٤٧٢,٢١٠	(١١)	قروض طويل الاجل
٢٢,٩١٦	٣٧,٨٢٨	(١٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٠	٠	(١٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٦٩٧,٩١٦	١,٥١٠,٠٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٧٠٦,٦٤٦	١,٥١٦,٢٢١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٠٣١,١٥٦	(٤٥٩,٥٧٨)		صافي الأصول غير المقيدة
(٣,٢٦٦,٠٦١)	٦١١,٤٩٥	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٧٦٥,٠٩٥	١٥١,٩١٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٧١,٧٤١	١,٦٦٨,١٣٨	وصافي	إجمالي الالتزامات
			الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٨٥٦	٠	٨٥٦	٢,٧١٨
إيرادات الاشتراكات		١,٤٩٠	٠	١,٤٩٠	٢,٥٩١
إعانة صندوق دعم الجمعيات	(١٣)	٠	٦٩٤,٠٠٠	٦٩٤,٠٠٠	٩١,٥٠٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية		١٠,٦٠٠	٠	١٠,٦٠٠	٣٤,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٤)	٢٣٦,٤٢٢	٠	٢٣٦,٤٢٢	٨٢٧,٥٤٠
تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٤,٥٥٤	٠	٤,٥٥٤	١,٦٥٦
صافي الأصول المحررة من القيود		٨٢,٥٠٥	(٨٢,٥٠٥)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٣٣٦,٤٢٧	٦١١,٤٩٥	٩٤٧,٩٢٢	٩٦٠,٠٠٥
بنود المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٥)	١,٤٣٦,٥٥٣	٠	١,٤٣٦,٥٥٣	١,٢٧٨,٠٤٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٨٥,١٤٩	٠	٨٥,١٤٩	٢٠٧,٠٩٥
أهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٧)	٣٨,٧٠٦	٠	٣٨,٧٠٦	٢٨,١٤٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	١,٢٤٦	٠	١,٢٤٦	٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٥٦١,٦٥٤	٠	١,٥٦١,٦٥٤	١,٥١٣,٢٨٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١,٢٢٥,٢٢٧)	٦١١,٤٩٥	(٦١٣,٧٣٢)	(٥٥٣,٢٨١)
البنود الاستثنائية					
تسويات على سنوات سابقة	(١٧)	٥٥٤	٠	٥٥٤	(٢٠٨,٥٦٢)
المحول من صافي الأصول		(٣,٢٦٦,٠٦١)	٣,٢٦٦,٠٦١	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(٣,٢٦٥,٥٠٧)	٣,٢٦٦,٠٦١	٥٥٤	(٢٠٨,٥٦٢)
التغير في صافي الأصول		(٤,٤٩٠,٧٣٤)	٣,٨٧٧,٥٥٦	(٦١٣,١٧٨)	(٧٦١,٨٤٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٠٣١,١٥٦	(٣,٢٦٦,٠٦١)	٧٦٥,٠٩٥	١,٥٢٦,٩٣٨
صافي الأصول في نهاية السنة		(٤٥٩,٥٧٨)	٦١١,٤٩٥	١٥١,٩١٧	٧٦٥,٠٩٥

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١,٥٢٦,٩٣٧	(٣,٢٦٦,٠٦١)	٤,٧٩٢,٩٩٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٧٦١,٨٤٢)	٠	(٧٦١,٨٤٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٦٥,٠٩٥	(٣,٢٦٦,٠٦١)	٤,٠٣١,١٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٦٥,٠٩٥	(٣,٢٦٦,٠٦١)	٤,٠٣١,١٥٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٦١٣,١٧٨)	٣,٨٧٧,٥٥٦	(٤,٤٩٠,٧٣٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٥١,٩١٧	٦١١,٤٩٥	(٤٥٩,٥٧٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٣,٢٨١)	(٦١٣,٧٣٢)	التغير في صافي الاصول
(٢٠٨,٥٦٢)	٥٥٤	تسويات علي مال الجمعية
٢٨,١٤٩	٣٨,٧٠٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٠	(٢,٢٣٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٠	١,٢٤٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٦٥٤	١٧,١٤٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٧٢٧,٠٤٠)	(٥٥٨,٣١٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٠٠,٠٠٠)	١,٤٠٠	المحافظ الإقراضية والتمويلية
(٦٠,١٥٦)	(١٢٧,٥٥٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٢	(٢,٥٤٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٥٨,٤٧٤)	مستحقة من اطراف ذات علاقة
(٥,١٧٥)	٠	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٨٩١,٨١٩)	(٧٤٥,٤٩٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(٢٧٢,١١١)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(٤٠,٠٠٠)	شراء استثمارات في شركات زميلة
٠	(٣١٢,١١١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠	٠	مستحق من جهات ذات علاقة
١,٤٢٥,٠٠٠	(٢٠٢,٧٩٠)	قروض
١,٤٢٥,٠٠٠	(٢٠٢,٧٩٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٣٣,١٨١	(١,٢٦٠,٣٩٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٠٠,٠٧٣	١,٨٣٣,٢٥٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٨٣٣,٢٥٤	٥٧٢,٨٦١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)

حائل - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

(١/٢) المركز الرئيسي : حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١) بتاريخ ١١ / ١٢ / ١٤٤١ هـ .
تأسست (شركة سماء الضيافة للسياحة - مساهمة مبسطة) بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠١٧٦٣٥٥ بتاريخ ٠٣/٠٨/١٤٤٦ هـ حائل

وقد حدد نشاط الشركة في : لفنادق - الفنادق التراثية - فنادق البوتيك - الشقق الفندقية - الشقق المخدومة - النزل السياحية - المنتجات -
إدارة مرافق الايواء السياحي - تنظيم رحلات سياحية - تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات - تنظيم وإدارة الحشود - تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات - مدن ترفيهية - مراكز الترفيه

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * المساهمة في توفير التسهيلات اللازمة لتنمية مستدامة لقطاع السياحة
 - * تفعيل دور المجتمع في التنمية السياحية من خلال قيام علاقة إيجابية بين المجتمع والسياح، ونشر الوعي والفهم وسط المجتمع.
 - * تشجيع القطاع الخاص ورواد الأعمال على التعاون والتنسيق لتطوير المنتجات السياحية، والعمل على توفير التسهيلات اللازمة لتحفيز القطاع.
 - * العمل على تسويق الوجهات السياحية وإقامة الأنشطة والفعاليات التسويقية والتحفيزية الجاذبة، وإبراز موارد هذه الوجهات المتنوعة لزيادة حجم السوق السياحية فيها.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)

حائل - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصرف الراجحي - عام
١,١٣٨,١٢٧	٥٣,٨٨٨	مصرف الراجحي - المؤسسي
٤١٣,٠٦٠	٢١٨,٨٦٧	مصرف الانماء - عام
٧٥,٠٦٨	٢٩٤,٤٩٧	بنك الرياض - عام
٢٠٦,٩٩٩	٥,٦٠٩	
١,٨٣٣,٢٥٤	٥٧٢,٨٦١	الاجمالي
		(٤) المحافظ الإقراضية والتمويلية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ذمم مقترضين (الأسر المنتجة)
٤٣,٠٠٠	٤١,٦٠٠	
٤٣,٠٠٠	٤١,٦٠٠	الاجمالي
		(٥) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	*خطابات ضمان
٢٧٦,٢٨٣	٢٧٦,٢٨٣	ضريبة القيمة المضافة
٦٧,٣٤١	٢٤٠,٠٠٠	عهد / ذمم عاملين
٠	٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدما (إيجار)
٣٦,٥٥٦	٦٦,٦٦٧	مصروفات مدفوعه مقدما (اشتراكات تطبيق)
٨٠,٢١٣	٠	
٤٦٠,٣٩٣	٥٨٧,٩٥٠	الاجمالي

الالتزامات والارتباطات المحتملة:-
 ضمان لدي الجمعية خطابات ضمان بقيمة (٢٧٦,٢٨٣) ريال تم تغطيتها بالكامل وبناءاً عليه لا يترتب علي الجمعية التزامات محتملة في الأحداث المستقبلية.

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) مستحق من جهات ذات علاقة

<u>آخر الفترة</u>		<u>الحركة خلال الفترة</u>		<u>بداية الفترة</u>		<u>نوع المعاملة</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>جهات ذات علاقة</u>
<u>له</u>	<u>منه</u>	<u>له</u>	<u>منه</u>	<u>له</u>	<u>منه</u>			
٠	٥٨,٤٧٤	٤٠,٠٠٠	٩٨,٤٧٤	٠	٠	<u>تجاري</u>	<u>شركة مساهمة</u>	شركة سماء الضيافة للسياحة
٠	٥٨,٤٧٤	٤٠,٠٠٠	٩٨,٤٧٤	٠	٠			<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
تحسينات على مباني مستأجرة	٤%	٠	٢٦٧,٠٠٧	٠	٢٦٧,٠٠٧	٠	١٠,٦٨٠	٠	١٠,٦٨٠	٢٥٦,٣٢٧	٠
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٧٠,٣٨٠	٠	٠	٧٠,٣٨٠	٢٦,٨٠٨	٧,٠٣٨	٠	٣٣,٨٤٦	٣٦,٥٣٤	٤٣,٥٧٢
أدوات وأجهزة العرض	١٥%	٩٨,٢٨٣	٠	٠	٩٨,٢٨٣	٣٠,٨٩٣	١٤,٧٤٢	٠	٤٥,٦٣٥	٥٢,٦٤٨	٦٧,٣٩٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٠	٤,٠٠١	٠	٤,٠٠١	٠	٦٠٠	٠	٦٠٠	٣,٤٠١	٠
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	٢٧,١٢٥	١,١٠٣	٠	٢٨,٢٢٨	٤,٢٤٦	٥,٦٤٦	٠	٩,٨٨٥	١٨,٣٤٣	٢٢,٨٨٦
الإجمالي		١٩٥,٧٨٨	٢٧٢,١١١	٠	٤٦٧,٨٩٩	٦١,٩٤٠	٣٨,٧٠٦	٠	١٠٠,٦٤٦	٣٦٧,٢٥٣	١٣٣,٨٤٨
(٨) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١١,٥٠٠	٠	٠	١١,٥٠٠	١٠,٢٥٤	١,٢٤٦	٠	١١,٥٠٠	٠	١,٢٤٦
الإجمالي		١١,٥٠٠	٠	٠	١١,٥٠٠	١٠,٢٥٤	١,٢٤٦	٠	١١,٥٠٠	٠	١,٢٤٦

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٩) استثمارات في شركات زميلة

تمثل الاستثمارات في شركات زميلة استثمار الجمعية في شركة سماء الضيافة للسياحة بنسبة ٤٠% وبمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٤,٠٠٠	٣,٣٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٧٣٠	٢,٨٠٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨,٧٣٠	٦,١٨٣	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) قروض طويلة الاجل :-
١,٦٧٥,٠٠٠	١,٤٧٢,٢١٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٦٧٥,٠٠٠	١,٤٧٢,٢١٠	الاجمالي

***تبذة مختصرة عن التمويل أعلاه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م**

تاريخ عقد التمويل : عام ٢٠٢٤ م

الغرض من التمويل : إدارة تمويل الاسر المنتجة

مبلغ التمويل : ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال

سداد التمويل : ابتداء من السنة الرابعه يتوقف البنك عن التمويل أو عند تحصيل الحد الأعلى (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال أيهما أسبق

الضمان : سندات لأمر بكامل التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص نهاية الخدمة :-
٢١,٤٣٩	٢٢,٩١٦	رصيد اول الفترة
	(٢,٢٣٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٦,٦٥٢	١٧,١٤٦	المكون خلال العام
(٥,١٧٥)	٠	المسدد خلال العام
٢٢,٩١٦	٣٧,٨٢٨	الاجمالي

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(١٣) اعانة صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الامير (المرحلة الثانية)
٠	٤٠٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - توليد المصادر (الاسناد الحكومي)
٠	٢٩٤,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج التدريب السياحي
٩١,٥٠٠	٠	الاجمالي
٩١,٥٠٠	٦٩٤,٠٠٠	
		(١٤) إيرادات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيرادات الأنشطة - برنامج ورش معهد الإدارة
٨٢٧,٥٤٠	٢٠٧,٩٠٠	إيرادات الأنشطة - تاجير البوئات
٠	٧,٦٥٢	إيرادات الأنشطة - مبادرة التطوع المهاري في السياحة المحلية
٠	٢٠,٨٧٠	الاجمالي
٨٢٧,٥٤٠	٢٣٦,٤٢٢	

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٥) مصروفات الأنشطة :-</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩٠,٥١٣	٩٠,١٢٨	مصروفات برامج وأنشطة - مركز التدريب لصناعة السياحة
٦٢٧,٩٥٧	٦٥٢,٣٩٤	مصروفات برامج وأنشطة - ورش معهد الإدارة
٦٧,٦٥٧	٩٦,٢٠٠	مصروفات برامج وأنشطة - اكتشف حائل
٠	٨٢,٥٠٥	مصروفات برامج وأنشطة - برنامج الامير (المرحلة الثانية)
٠	٣,٤٠٠	مصروفات برامج وأنشطة - مبادرة التطوع المهاري في السياحة المحلية
٠	١١٦,٣٩٩	مصروفات برامج وأنشطة - مركز صناع السياحة
٠	٧٧,٦١٢	مصروفات برامج وأنشطة - مصروفات السوق السياحي
١٩١,٩١٥	٣٠٨,٤٤٠	مصروفات برامج وأنشطة - محملة علي النشاط
٠	٩,٤٧٥	مصروفات برامج وأنشطة - حوكمة
<u>١,٢٧٨,٠٤٢</u>	<u>١,٤٣٦,٥٥٣</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٢٦,٣٥٠	٢٥,٤٤٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٨٢٢	١٢,٩٦٨	التأمينات الإجتماعية
٢,٥٩٩	٤,١١٤	منافع وخدمات
٣٣,٤٤٤	٩,٨٨٩	ايجارات
٣,٣٠٥	١,٦٩٦	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٧٧	١٧,٦٣٥	مكافاة ترك الخدمة
٨,٠٠٠	٠	اتعاب مهنية
٠	٣,٠٠٠	اتعاب استشارات مهنية
٨,٦٤٤	٩,٤٨٦	مصاريف عمولات بنكية
٠	٥٠٠	رخص برامج
٢,٩٥٢	٤١٢	تأمين طبي وعلاج
٩,٥٠٢	٠	مصروفات أخرى
<u>٢٠٧,٠٩٥</u>	<u>٨٥,١٤٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٧) تسوية سنوات سابقة :-</u>
٠	٢,٢٣٤	تسويات سنوات سابقة - مخصصات انتفي الغرض منها
٠	(١,٦٨٠)	تسويات سنوات سابقة - استرداد قيمة دورات تدريبية
(٢٠٨,٥٦٢)	٠	تسويات سنوات سابقة - أخرى
<u>(٢٠٨,٥٦٢)</u>	<u>٥٥٤</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية السياحية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>			
اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الامير (المرحلة الثانية)			
اعانة صندوق دعم الجمعيات - توليد المصادر (الاسناد الحكومي)			
<u>الاجمالي</u>			
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الايرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>
٠	٨٢,٥٠٥	٤٠٠,٠٠٠	٣١٧,٤٩٥
٠	٠	٢٩٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠
٠	٨٢,٥٠٥	٦٩٤,٠٠٠	٦١١,٤٩٥

(١٩) إيضاح عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .