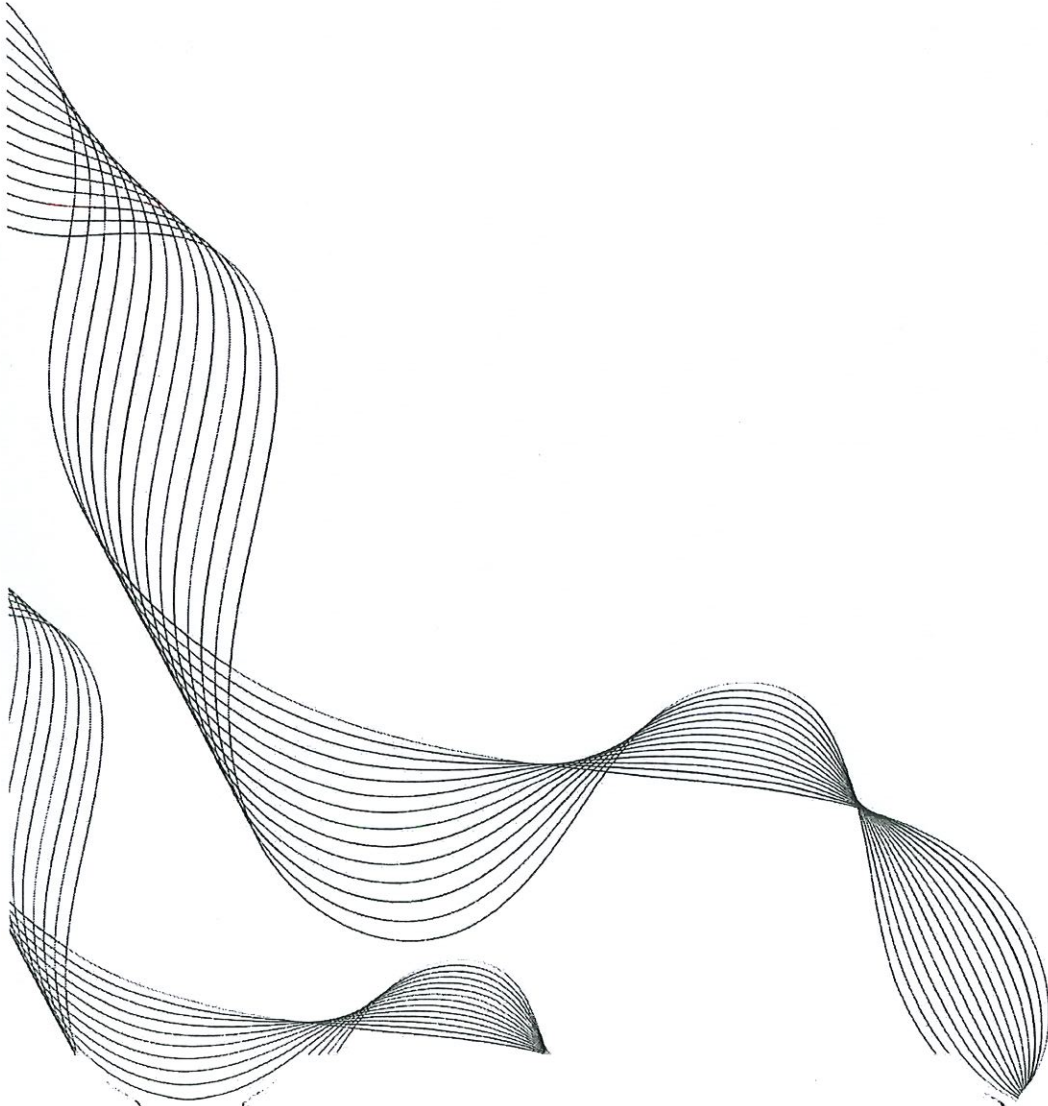




جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
مع تقرير المراجع المستقل



جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
مع تقرير المراجع المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) " "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠)

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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتُستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون  
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي  
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية  
٩ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٧٢	(٥)	النقد وما في حكمه
٧٥٨	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٩٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢٧,٦٩٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٧,٦٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٨,٦٢٣		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٢٨,٩٣٧		ذمم دائنة
١١,١٣٥	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤٠,٠٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٠,٠٧٢		إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
(٢٩,٩٤٩)		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٥٠٠		صافي الأصول المقيدة
(١١,٤٤٩)		إجمالي صافي الأصول
٢٨,٦٢٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



*(Handwritten signature in blue ink)*

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
 قائمة الأنشطة  
 للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 ( بالريال السعودي )

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
				<b>بنود الدخل</b>
١٠٩,١٠٠	٨٩,٩٤٨	١٩,١٥٢	(٩)	التبرعات النقدية
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	(١٠)	التبرعات العينية
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠			خدمات تطوعية
٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
<b>١٣٨,٧٠٠</b>	<b>١١٦,٩٤٨</b>	<b>٢١,٧٥٢</b>		<b>إجمالي بنود الدخل</b>
				<b>المصروفات:</b>
١١٩,٧٥٣	٩٨,٤٤٨	٢١,٣٠٥	(١١)	مصاريف البرامج والأنشطة
٦,٤٥٢	-	٦,٤٥٢	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٩٩٧	-	٢٢,٩٩٧	(١٣)	مصاريف الحوكمة
٩٤٧	-	٩٤٧	(٧)	استهلاك ممتلكات ومعدات
<b>١٥٠,١٤٩</b>	<b>٩٨,٤٤٨</b>	<b>٥١,٧٠١</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>(١١,٤٤٩)</b>	<b>١٨,٥٠٠</b>	<b>(٢٩,٩٤٩)</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 (بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(١١,٤٤٩)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٤٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(١٠,٥٠٢)	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨,٩٣٧	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٥٨)	ذمم دائنة
١١,١٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨١٢	أرصدة دائنة أخرى
	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٦٤٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨,٦٤٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٧٢	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١٧٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	المقيد	غير المقيد	
-	-	-	الرصيد في بداية الفترة
(١١,٤٤٩)	١٨,٥٠٠	(٢٩,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول
(١١,٤٤٩)	١٨,٥٠٠	(٢٩,٩٤٩)	الرصيد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الحاج والمعتمر بحائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) وتاريخ ١٤٤٦/٠٩/١٢ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي، مقرها ونطاق خدماتها بمدينة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في:

- ١- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار
- ٢- الترحيب والاحتفاء والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك
- ٣- تقديم خبرات استشارية ودراسات بحثية مساندة لتمكين مقدمي الخدمات في الحج والعمرة والزيارة
- ٤- دعم وتيسير البرامج الهادفة لتيسير أداء المناسك ببسر وسهولة
- ٥- تقديم الخدمات الإرشادية والتوعوية وتطويرها وتيسير استخدامها لضيوف الرحمن
- ٦- تشجيع شرائح المجتمع على التطوع في خدمة ضيوف الرحمن
- ٧- تأهيل وتدريب الكوادر التطوعية والعاملة من الجنسين لخدمة ضيوف الرحمن والزائرين
- ٨- تحسين واثراء تجربته ضيوف الرحمن في كامل الرحلة
- ٩- المساهمة في بناء ورسم الصورة الذهنية الحسنة لإبراز نور المملكة العربية السعودية في خدمة ضيوف الرحمن
- ١٠- المشاركة في تنظيم وتقديم برامج السقاية والرفادة لضيوف الرحمن
- ١١- تقديم البرامج الخاصة بإثراء تجربة ضيوف الرحمن
- ١٢- تقديم خدمات خاصة للمرأة من الحاجة والمعتمرة والزائرة
- ١٣- تقديم المحتوى المعرفي الخاص بضيوف الرحمن بأساليب وطرق ولغات نوعية ومختلفة
- ١٤- مساعدة وكرام عابري السبيل والمنقطعين من ضيوف الرحمن
- ١٥- تشجيع وتعزيز مشاركة المجتمع دعمهم في احياء وإقامة برامج الحفاوة والضيافة
- ١٦- تقديم وتسهيل الخدمات لذوي الإعاقة وكبار السن لتمكينهم من أداء المناسك ببسر وسهولة

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)**

**٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الفرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

**٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

**٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية**

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

**٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة**

**الممتلكات والمعدات**

**الإثبات والقياس**

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

**التنفقات اللاحقة للاقتناء**

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

**الإستهلاك**

يحتسب الإستهلاك بناء على القيمة القابلة للإستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.\*  
\*يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يُحتسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<b>معدل</b>	<b>البند</b>
%١٠	الأثاث والمفروشات
%١٥	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها وسائل تعليمية ولعب أطفال

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي: إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بخلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة. تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل أو إلغاء إثبات يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

##### الاستثمارات العقارية

تمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفه الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض اداريه أو تشغيليه أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغله أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما . يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبليه تخص الأصل

##### الأصول المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والنعم المدينة.

##### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

##### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الإلتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

**إلغاء إثبات الالتزام المالي**  
يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه.

#### **النقد وما في حكمه**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

#### **منافع الموظفين**

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### **ذمم دائنة تجارية**

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كألتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كألتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### **أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى**

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### **المخصصات**

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمنني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير ، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### **الإيرادات**

الشروط التالية :-

- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .

#### **المصروفات**

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### **الإيجارات التشغيلية**

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكحية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**الأصول غير المقيدة**

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**الأصول المقيدة**

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**التغير في صافي الأصول غير المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من

**التغير في صافي الأصول المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 (بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٢
١٧٢

نقد لدى البنوك

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٥٨
٧٥٨

عهد موظفين

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة الحاسب الاي وملحقاتها	اثاث و مفروشات
-	-	-
٢٨,٦٤٠	١٢,٠٦٠	١٦,٥٨٠
٢٨,٦٤٠	١٢,٠٦٠	١٦,٥٨٠
-	-	-
٩٤٧	٧٥٢	١٩٥
٩٤٧	٧٥٢	١٩٥
٢٧,٦٩٣	١١,٣٠٨	١٦,٣٨٥

التكلفة

الرصيد في بداية الفترة

الإضافات خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

مجمع الاستهلاك

الرصيد في بداية الفترة

الإضافات خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 ( بالريال السعودي )

(٨) أرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٤,١٦٧	مصاريف ايجار مستحقة
١,٤١٨	رسوم واشترابات مستحقة
٨٠٠	عهد دائنة
<b>١١,١٣٥</b>	

(٩) التبرعات النقدية

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيد	غير المقيد	التبرع العام
١٠٩,١٠٠	٨٩,٩٤٨	١٩,١٥٢	
<b>١٠٩,١٠٠</b>	<b>٨٩,٩٤٨</b>	<b>١٩,١٥٢</b>	

(١٠) التبرعات العينية

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيد	غير المقيد	تبرعات عينية
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	
<b>١٨,٥٠٠</b>	<b>١٨,٥٠٠</b>	<b>-</b>	

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيد	غير المقيد	استقبال الحجاج الايرانيين خدمات تطوعية مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١-١١)
٨٩,٩٤٨	٨٩,٩٤٨	-	
٢١,٣٠٥	-	٢١,٣٠٥	
<b>١١١,٢٥٣</b>	<b>٩٨,٤٤٨</b>	<b>٢١,٣٠٥</b>	

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١-١١)

الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيد	غير المقيد	دعاية وعلان صيانة وصلاح أدوات مكتبية
١١,٦٧٢	-	١١,٦٧٢	
٧,٧٠٠	-	٧,٧٠٠	
١,٩٣٣	-	١,٩٣٣	
<b>٢١,٣٠٥</b>	<b>-</b>	<b>٢١,٣٠٥</b>	

جمعية الحاج والمعتمر بمنطقة حائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٣٩٦٠٠) - حائل  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

#### (١٢) مصاريف عمومية وإدارية

للفترة منذ التأسيس ولغاية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,١٦٧
١,٤١٨
٨٠٠
٦٧
٦,٤٥٢

ايجارات  
رسوم واشتراكات  
مصاريف نقل وشنن  
الهاتف والانترنت

#### (١٣) مصاريف الحوكمة

للفترة منذ التأسيس ولغاية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢,٩٩٧
٢٢,٩٩٧

اتعاب مهنية

#### (١٤) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالاصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م).