

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين

(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين - جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.





تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة
إلى جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد

للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي

محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)

الرياض: (١١ رمضان ١٤٤٦ هـ)

(١١ مارس ٢٠٢٥ م)



جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٣٩,٩٣٥	٢,٩٦٨,٥٠٣	٥	النقد وما في حكمه
٢٧,١٢١	٨٤,٠٧٧	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٦٧,٠٥٦	٣,٠٥٢,٥٨٠		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨,٦٨٦	٦٦,٩٠٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٦٤٠	١١,٠٥٨	٨	أصول غير ملموسة
٩٤,٣٢٦	٧٧,٩٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٤٦١,٣٨٢	٣,١٣٠,٥٣٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٢٩٨	١٩,١٣٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٩٨	١٩,١٣٤		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٢٣٦	٢٣,٣١٦	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٢٣٦	٢٣,٣١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٥٣٤	٤٢,٤٥٠		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٢٨,٤٠٠	٤٠٦,٩٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧٨,٦٦٠	١,٣٤٧,٣٨٤		صافي الأصول المقيدة
١,٠٢٥,٧٨٨	١,٣٣٣,٨٠٢		صافي أصول الاوقاف
٢,٤٣٢,٨٤٨	٣,٠٨٨,٠٨٨		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٦١,٣٨٢	٣,١٣٠,٥٣٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	وقف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٦٦,٧٧١	٤,٥٨١,٢٦٤	٣٠٨,٠١٤	٣,٨٠٢,٩٤٤	٤٧٠,٣٠٦	الإيرادات والتبرعات
٤,٨٦٦,٧٧١	٤,٥٨١,٢٦٤	٣٠٨,٠١٤	٣,٨٠٢,٩٤٤	٤٧٠,٣٠٦	الإيرادات والتبرعات
					إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٢,٤٩٢,٥٥٥)	(٣,٢٣٤,٢٢٠)	-	(٣,٢٣٤,٢٢٠)	-	المصاريف والخسائر
(٦٤٦,٤٢٩)	(٦٨٢,٩١١)	-	-	(٦٨٢,٩١١)	مصاريف الأنشطة
(١١,٧٨٨)	(١١,٧٨٦)	-	-	(١١,٧٨٦)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٣,٩١٠)	(٤,٥٨٢)	-	-	(٤,٥٨٢)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,١٥٤,٦٨٢)	(٣,٩٣٣,٤٩٩)	-	(٣,٢٣٤,٢٢٠)	(٦٩٩,٢٧٩)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٧١٢,٠٨٩	٦٤٧,٧٦٥	٣٠٨,٠١٤	٥٦٨,٧٢٤	(٢٢٨,٩٧٣)	إجمالي المصاريف والخسائر
-	٧,٤٧٥	-	-	٧,٤٧٥	التغير في صافي الأصول
٧٢٠,٧٥٩	٢,٤٣٢,٨٤٨	١,٠٢٥,٧٨٨	٧٧٨,٦٦٠	٦٢٨,٤٠٠	تسوية
٢,٤٣٢,٨٤٨	٣,٠٨٨,٠٨٨	١,٣٣٣,٨٠٢	١,٣٤٧,٣٨٤	٤٠٦,٩٠٢	صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٧١٢,٠٨٩	٦٤٧,٧٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٧,٤٧٥	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
١١,٧٨٨	١١,٧٨٦	التعديلات على صافي الأصول
٣,٩١٠	٤,٥٨٢	تسوية
٨,٢٩٨	١٠,٨٣٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٣٦,٠٨٥	٦٨٢,٤٤٤	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٧,١٢١)	(٥٦,٩٥٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة- المكون
(١٧٧,١٩١)	٣,٠٨٠	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
١,٥٣١,٧٧٣	٦٢٨,٥٦٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩٠,٤٧٤)	-	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,٥٥٠)	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١٠,٠٢٤)	-	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
١,٤٢١,٧٤٩	٦٢٨,٥٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩١٨,١٨٦	٢,٣٣٩,٩٣٥	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٣٣٩,٩٣٥	٢,٩٦٨,٥٠٣	إضافات أصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات عن الجمعية

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين، مسجلة برقم (٢٢٤٤) وتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٣م مركزها الرئيسي المدينة المنورة وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ.

أهداف الجمعية

- تطوير الوسائل والأساليب الإرشادية والتطوعية لخدمة الحجاج والمعتمرين والزائرين.
- دراسة الاحتياجات الخاصة بالحجاج والمعتمرين والزائرين ومقدمي خدمات الحج والعمرة.
- الترحيب والتوديع للحجاج والمعتمرين والزائرين عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك وتقديم الضيافة المناسبة لهم.
- إثراء التجربة والتثقيف والتوعية للحجاج والمعتمرين والزائرين وإشراك المجتمع في ذلك.
- تقديم الخدمات الخاصة لذوي الإعاقة وكبار السن من الحجاج والمعتمرين والزوار.

لا تهدف الجمعية في مزاوله أعمالها الى تحقيق الربح.

٢ - أسس الإعداد

- بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

- الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند اعداد القوائم المالية:

- الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - 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".

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأنشطة يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- أرصدة المدينون

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

- أرصدة الدائنون

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (ماعدا الأراضي) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث	١٠٪	أجهزة اتصال	١٥٪
أجهزة حاسوب	٢٠٪	مكيفات	١٠٪
أجهزة عرض	١٠٪		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، يتم رسلة التحسينات التي تزيد بصوره جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول غير الملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

الأصول غير الملموسة	العمر الإنتاجي ٪٢٥
برامج الحاسب الآلي	

- الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت.

- الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو ثابتة.

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول لجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود التوقيف) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيف معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة.

- المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج موارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- إثبات الإيرادات

تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيود إيراداتها بما فيها إيرادات الاشتراكات التي تقيد لصالح السنة التي تخصها أو السنة اللاحقة حسب الفترة التي يتبعها الإيراد.

بالنسبة للإيرادات من التبرعات والهبات يتم قيدها طبقاً للأساس النقدي.

كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها.

- ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

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 والفترات المستقبلية.

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
٢,٣٣٩,٩٣٥	٢,٩٦٨,٥٠٣
٢,٣٣٩,٩٣٥	٢,٩٦٨,٥٠٣

النقد لدى البنوك

الرصيد آخر السنة

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي
٢٧,١٢١	٦٠,٠٣١
-	٢٤,٠٤٦
٢٧,١٢١	٨٤,٠٧٧

عهد وضمم عاملين

مصروفات مدفوعة مقدماً

الرصيد آخر السنة

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة عرض ريال سعودي	مكيفات ريال سعودي	أجهزة حاسوب ريال سعودي	أجهزة اتصال ريال سعودي	اثاث ريال سعودي
٩٠,٤٧٤	٢,٦٩٩	١١,٠٥٣	٣٠,٣١٧	٧,٣٢٠	٣٩,٠٨٥
٩٠,٤٧٤	٢,٦٩٩	١١,٠٥٣	٣٠,٣١٧	٧,٣٢٠	٣٩,٠٨٥
١١,٧٨٨	٢٧٠	١,١٠٥	٥,٥٠١	١,٠٠٧	٣,٩٠٥
١١,٧٨٦	٢٧٠	١,١٠٤	٥,٥٠٠	١,٠٠٧	٣,٩٠٥
٢٣,٥٧٤	٥٤٠	٢,٢٠٩	١١,٠٠١	٢,٠١٤	٧,٨١٠
٦٦,٩٠٠	٢,١٥٩	٨,٨٤٤	١٩,٣١٦	٥,٣٠٦	٣١,٢٧٥
٧٨,٦٨٦	٢,٤٢٩	٩,٩٤٨	٢٤,٨١٦	٦,٣١٣	٣٥,١٨٠

التكلفة:

في بداية السنة

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

استهلاك السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- الأصول غير الملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٣,٩١٠	٣,٩١٠
٣,٩١٠	٤,٥٨٢
٣,٩١٠	٨,٤٩٢
١٥,٦٤٠	١١,٠٥٨

التكلفة

إضافات

٣١ ديسمبر

الاطفاء المتراكم

إطفاء

٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية آخر السنة

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
-	٨,٢٩٨
٨,٢٩٨	١٠,٨٣٦
٨,٢٩٨	١٩,١٣٤

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٠,٢٣٦	٢٣,٠٦٣
-	٢٥٣
٢٠,٢٣٦	٢٣,٣١٦

مصروفات مستحقة

ذمم موظفين

الرصيد آخر السنة

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ - التبرعات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	وقف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٥٩٠,٧٨٠	١,٥٢٦,٤٣٣	-	١,٥٢٦,٤٣٣	-	تبرعات إفطار الصائمين
٦٣٦,٨٧٤	٩٢٣,٦١٤	-	٩٢٣,٦١٤	-	وجبة حاج
٦٦٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان
١٩٩,٦٦٦	٤١٠,٧٥٧	-	٤١٠,٧٥٧	-	تبرعات السقيا
١,٢٢٢,٣٠٨	٤٠٨,٢٠٦	-	-	٤٠٨,٢٠٦	تبرعات عامة
١,٠٢٥,٧٨٨	٣٠٨,٠١٤	٣٠٨,٠١٤	-	-	تبرعات وقف - ضيافة المدينة
١٩٣,٠٤٥	٢١٧,٦٤٠	-	٢١٧,٦٤٠	-	التبرعات والهبات النقدية
٣٣٤,٤١٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	-	تبرع لتأسيس الجمعية
٣,٩٠٠	٢,١٠٠	-	-	٢,١٠٠	اشتراكات (أعضاء الجمعية)
-	٦٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	متنوعة
٤,٨٦٦,٧٧١	٤,٥٨١,٢٦٤	٣٠٨,٠١٤	٣,٨٠٢,٩٤٤	٤٧٠,٣٠٦	الإجمالي

١٢ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٦١,٩٢٥	٧٩٩,٢٧٩	مصروفات منصة إحسان
٦٣٧,٥٥٠	٧٣٥,٦٥٦	إفطار صائمين بالمسجد النبوي الشريف
٦٢٤,١٧٦	٧٠٣,٨٧٤	وجبة حاج (زائر)
١٨٠,٣٧٦	٣٣٤,٢١٠	إفطار الاثنين والخميس والأيام البيض بالمسجد النبوي الشريف
١٧٧,٤٤٤	١٤٨,١٤٧	برنامج افطار صائم نقاط توزيع
٣٢,٣٧٥	١٥٣,٥٩٨	برنامج سقيا حاج
-	١٢٠,٦٣٤	تسويق واعلان
-	٦٣,٨٩٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٩,٥٠٠	إفطار يوم عرفة
١٢٩,٣٤٤	٤٥,٧٨٣	برنامج سقيا الزوار والمعتمرين
٤٩,٣٦٥	٧٩,٦٤٦	متنوعة
٢,٤٩٢,٥٥٥	٣,٢٣٤,٢٢٠	الإجمالي

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٧٦,٩٥٧	٣٠١,٣٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٧,٤١٥	١٧٢,٧٠٠	رواتب متعاونين
٤٤,٦٦٥	-	أجر إضافي
٢٣,٠٤٥	٣٧,٤٢١	دعاية وإعلان
٢٨,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
٤٤,٥٣٦	٢٣,٤٢١	تأمين طبي
١١,٢١٤	٢٣,٢٨٦	رسوم حكومية
٥,٤٩٥	١٢,٦٧٧	مصاريف سفر
١٨,٢٨٤	-	تأمينات اجتماعية
٦,٢٨٠	١١,٩٦١	هاتف وبريد
-	١٠,٨٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٩٥٠	٩,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢,٢٨٢	٧,٨٢٩	وقود ومحروقات
٧,٥١٢	٦,٧٤٣	مطبوعات
٦,٦٠٨	٤,٩٧٨	ضيافة ونظافة
٧,٦١٠	٤,٦٧٨	رسوم بنكية
٣,٢٥٧	٣,١٠٨	كهرباء
٦٥,٣١٩	٢٢,٤٠٠	متنوعة
٦٤٦,٤٢٩	٦٨٢,٩١١	الاجمالي

١٤- الأحداث الهامة
تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي حقوق الملكية أو صافي دخل الشركة للسنة الماضية.

١٦- اعتماد القوائم المالية
وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥م.