

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	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 ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها 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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب 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، وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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، وعن 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 تحريف 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، وتعد 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 - تتمة
إلى جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة**
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 خطأ، 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 تأكد 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 تأكد 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 تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد
للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي
محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)
الرياض: (٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ)
(١١ مارس ٢٠٢٦م)



جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ايضاح	
₪	₪		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٩٦٨,٥٠٣	٣,١٣٤,٢٥٩	٥	النقد وما في حكمه
٨٤,٠٧٧	٣٦٩,٦٦١	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥٢,٥٨٠	٣,٥٠٣,٩٢٠		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٦,٩٠٠	١٠٨,٦٨٣	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٠٥٨	١٠,١٦٢	٨	أصول غير ملموسة
٧٧,٩٥٨	١١٨,٨٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,١٣٠,٥٣٨	٣,٦٢٢,٧٦٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٣٤	٣٤,٤٧٧	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,١٣٤	٣٤,٤٧٧		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٣١٦	٧٥,٢٧٤	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٣١٦	٧٥,٢٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٤٥٠	١٠٩,٧٥١		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٠٦,٩٠٢	٣٣١,٧٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٤٧,٣٨٤	١,٦٧١,٥١٢		صافي الأصول المقيدة
١,٣٣٣,٨٠٢	١,٥٠٩,٧٨٠		صافي أصول الاوقاف
٣,٠٨٨,٠٨٨	٣,٥١٣,٠١٤		إجمالي صافي الأصول
٣,١٣٠,٥٣٨	٣,٦٢٢,٧٦٥		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 ٢٠٢٥م

ايضاح	غير مقيدة ﷲ	مقيدة ﷲ	أوقاف ﷲ	٢٠٢٥م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ
الإيرادات والتبرعات					
١١ الإيرادات والتبرعات	٥٦٨,٧٤٤	٣,٧٨٠,٧١٧	١٧٥,٢٨٣	٤,٥٢٤,٧٤٤	٤,٥٨١,٢٦٤
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٦٨,٧٤٤	٣,٧٨٠,٧١٧	١٧٥,٢٨٣	٤,٥٢٤,٧٤٤	٤,٥٨١,٢٦٤
المصاريف والخسائر					
١٢ مصاريف الأنشطة	-	(٣,٣٠٩,٣٠٦)	-	(٣,٣٠٩,٣٠٦)	(٣,٢٣٤,٢٢٠)
١٣ مصروفات عمومية وإدارية	(٥٦٦,٠٧١)	-	-	(٥٦٦,٠٧١)	(٦٨٢,٩١١)
٧ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١٤,٤٨٩)	-	-	(١٤,٤٨٩)	(١١,٧٨٦)
٨ إطفاء أصول غير ملموسة	(٨٩٦)	-	-	(٨٩٦)	(٤,٥٨٢)
إجمالي المصاريف والخسائر	(٥٨١,٤٥٦)	(٣,٣٠٩,٣٠٦)	-	(٣,٨٩٠,٧٦٢)	(٣,٩٣٣,٤٩٩)
التغير في صافي الأصول للسنة	(١٢,٧١٢)	٤٧١,٤١١	١٧٥,٢٨٣	٦٣٣,٩٨٢	٦٤٧,٧٦٥

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 التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

غير مقيدة ﷲ	مقيدة ﷲ	وقف ﷲ	الإجمالي ﷲ
صافي الأصول بداية السنة	٦٢٨,٤٠٠	٧٧٨,٦٦٠	١,٠٢٥,٧٨٨
التغير في صافي الأصول للسنة	(٢٢٨,٩٧٣)	٥٦٨,٧٢٤	٣٠٨,٠١٤
تسوية	٧,٤٧٥	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٠٦,٩٠٢	١,٣٤٧,٣٨٤	١,٣٣٣,٨٠٢
التغير في صافي الأصول للسنة	(١٢,٧١٢)	٤٧١,٤١١	١٧٥,٢٨٣
تسوية	(٦٢,٤٦٨)	(١٤٧,٢٨٣)	٦٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٣١,٧٢٢	١,٦٧١,٥١٢	١,٥٠٩,٧٨٠
			٣,٥١٣,٠١٤

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م £	
٦٤٧,٧٦٥	٦٣٣,٩٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في صافي الأصول للسنة
		التعديلات على صافي الأصول
٧,٤٧٥	(٢٥٩,٠٥٦)	تسوية
١١,٧٨٦	١٤,٤٨٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٥٨٢	٨٩٦	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,٨٣٦	١٦,٨١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة- المكون
٦٨٢,٤٤٤	٤٠٧,١٢١	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥٦,٩٥٦)	(٢٨٥,٥٨٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨٠	٥١,٩٥٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٨,٥٦٨	١٧٣,٤٩٥	الفائض من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٤٦٧)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٨,٥٦٨	١٧٢,٠٢٨	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦,٢٧٢)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٦,٢٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٢٨,٥٦٨	١٦٥,٧٥٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٣٣٩,٩٣٥	٢,٩٦٨,٥٠٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٩٦٨,٥٠٣	٣,١٣٤,٢٥٩	النقد وما في حكمه 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)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات عن الجمعية

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

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 والتنقيف 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 اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها 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 ٢٠٢٥م

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 اثبات 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 للفاكتورة. 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.

- الممتلكات والآلات 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 (ماعد الأراضى) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث	١٠٪	أجهزة اتصال	١٥٪
أجهزة حاسوب	٢٠٪	سيارات	١٥٪
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 رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهرياً من قيمة أو عمر الأصل المعنى، 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 ٢٠٢٥م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراة، 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 كالاتي:

الأصول غير الملموسة	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	%
- الأصول غير المقيدة	
تعد الأصول غير المقيدة جزء 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 بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة	
- المخصصات والبند المحتملة	
يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد 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 والتبرعات	
تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيد 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 ٢٠٢٥م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- المصروفات والخسائر

يتم إعداد وعرض المصروفات وفق متطلبات العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة فيما لم يرد له حكم خاص. تعرف مصروفات الأنشطة والبرامج بأنها المصروفات التي تتحملها الجمعية لتنفيذ خدماتها ومبادراتها لتحقيق أهدافها النظامية، كما يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بمصروفات الأنشطة والبرامج.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح 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 والأحداث 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 ٢٠٢٤م ج.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.ع	
٢,٩٦٨,٥٠٣	٣,١٣٤,٢٥٩	النقد لدى البنوك
٢,٩٦٨,٥٠٣	٣,١٣٤,٢٥٩	الرصيد آخر السنة

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.ع	
-	٢٩٣,١٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٦٠,٠٣١	٥٩,٣٧٦	عهد وضمم عاملين
٢٤,٠٤٦	١٧,١٦٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٤,٠٧٧	٣٦٩,٦٦١	الرصيد آخر السنة

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

أثاث	أجهزة اتصال	أجهزة حاسوب	سيارات	مكيفات	أجهزة عرض	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
التكلفة:						
٣٩,٠٨٥	٧,٣٢٠	٣٠,٣١٧	-	١١,٠٥٣	٢,٦٩٩	٩٠,٤٧٤
في بداية السنة						
٥٦٤	١,٥٠٠	٤,٢٠٨	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٦,٢٧٢
إضافات						
٣٩,٦٤٩	٨,٨٢٠	٣٤,٥٢٥	٥٠,٠٠٠	١١,٠٥٣	٢,٦٩٩	١٤٦,٧٤٦
في نهاية السنة						
٧,٨١٠	٢,٠١٤	١١,٠٠١	-	٢,٢٠٩	٥٤٠	٢٣,٥٧٤
الاستهلاك المتراكم						
٣,٩٢٤	١,٠٦٣	٥,٦٢٧	٢,٥٠٠	١,١٠٥	٢٧٠	١٤,٤٨٩
استهلاك السنة						
١١,٧٣٤	٣,٠٧٧	١٦,٦٢٨	٢,٥٠٠	٣,٣١٤	٨١٠	٣٨,٠٦٣
في نهاية السنة						
٢٧,٩١٥	٥,٧٤٣	١٧,٨٩٧	٤٧,٥٠٠	٧,٧٣٩	١,٨٨٩	١٠٨,٦٨٣
صافي القيمة الدفترية						
٣١,٢٧٥	٥,٣٠٦	١٩,٣١٦	-	٨,٨٤٤	٢,١٥٩	٦٦,٩٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٨- الأصول غير الملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد أول السنة
-	-	إضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد آخر السنة
٣,٩١٠	٨,٤٩٢	الاطفاء المتراكم
٤,٥٨٢	٨٩٦	الرصيد أول السنة
٨,٤٩٢	٩,٣٨٨	إطفاء السنة
١١,٠٥٨	١٠,١٦٢	الرصيد آخر السنة
		صافي القيمة الدفترية آخر السنة

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	رصيد أول السنة
٨,٢٩٨	١٩,١٣٤	المكون خلال السنة
١٠,٨٣٦	١٦,٨١٠	المسدد خلال العام
-	(١,٤٦٧)	الرصيد آخر السنة
١٩,١٣٤	٣٤,٤٧٧	

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	مصروفات مستحقة
٢٣,٠٦٣	٧٥,٠٢١	ذمم موظفين
٢٥٣	٢٥٣	الرصيد آخر السنة
٢٣,٣١٦	٧٥,٢٧٤	

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١ - الإيرادات والتبرعات

٢٠٢٤م ﷲ	٢٠٢٥م ﷲ	أوقاف ﷲ	مقيدة ﷲ	غير مقيدة ﷲ	
٩٢٣,٦١٤	١,٥١٩,٠٧٦	-	١,٥١٩,٠٧٦	-	وجبة ضيافة (حاج وزائر)
١,٥٢٦,٤٣٣	١,٣٤٤,٨٨٣	-	١,٣٤٤,٨٨٣	-	تبرعات إفطار الصائمين
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
-	٣٢١,٦٧٧	-	-	٣٢١,٦٧٧	استرداد ضريبة القيمة المضافة
٤١٠,٧٥٧	١٩١,٥٢٧	-	١٩١,٥٢٧	-	تبرعات السقيا (حاج وزائر)
٣٠٨,٠١٤	١٧٥,٢٨٣	١٧٥,٢٨٣	-	-	تبرعات وقف - ضيافة المدينة
٤٠٨,٢٠٦	٩١,٣٨٤	-	-	٩١,٣٨٤	تبرعات عامة
-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	تبرع عيني - سيارة
٢١٧,٦٤٠	-	-	-	-	التبرعات والهبات النقدية
١٨,٠٠٠	-	-	-	-	تبرع لتأسيس الجمعية
٢,١٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	اشتراكات (أعضاء الجمعية)
٦٦,٥٠٠	١٢٤,٩١٤	-	٢٥,٢٣١	٩٩,٦٨٣	متنوعة
٤,٥٨١,٢٦٤	٤,٥٢٤,٧٤٤	١٧٥,٢٨٣	٣,٧٨٠,٧١٧	٥٦٨,٧٤٤	الإجمالي

١٢ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	مقيدة ﷲ	
٧٠٣,٨٧٤	١,١٩٠,٠٨٧	١,١٩٠,٠٨٧	وجبة ضيافة (حاج وزائر)
٧٩٩,٢٧٩	٧٦٦,٠٩٩	٧٦٦,٠٩٩	مصروفات منصة إحسان
١,١١٩,٣٦٦	٥٥٤,١٠٣	٥٥٤,١٠٣	إفطار صائم بالمسجد النبوي الشريف
١٩٩,٣٨١	٢٣٦,٠١٤	٢٣٦,٠١٤	برنامج سقيا (حاج وزائر)
-	١٦٨,٨٠٧	١٦٨,٨٠٧	رواتب واجور
١٤٨,١٤٧	١٢٧,٧٦٣	١٢٧,٧٦٣	برنامج افطار صائم نقاط توزيع
١٢٠,٦٣٤	١١١,٣٩٤	١١١,٣٩٤	تسويق واعلان
-	٢٠,٣٧٩	٢٠,٣٧٩	مصاريف الحوكمة
٦٣,٨٩٣	-	-	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٧٩,٦٤٦	١٣٤,٦٦٠	١٣٤,٦٦٠	متنوعة
٣,٢٣٤,٢٢٠	٣,٣٠٩,٣٠٦	٣,٣٠٩,٣٠٦	الإجمالي

جمعية ضيافة المدينة المنورة لخدمة الحجاج والمعتمرين
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م جـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م جـ	
٣٠١,٣٧٣	٤٠٥,٥٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
١٠,٨٣٦	١٦,٨١٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٤٢١	٣٠,٤٢١	تأمين طبي
٢٣,٢٨٦	٢٤,٠٦٠	رسوم حكومية واشتراكات
٩,٥٠٠	١١,٧٢٥	أنعاب مهنية
٣٧,٤٢١	١٠,٠٠٩	دعاية وإعلان
١١,٩٦١	٨,١٤٢	هاتف وبريد
١٢,٦٧٧	٧,٢٧٣	مصاريف سفر
٦,٧٤٣	٦,٨٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٩٧٨	٤,٦٩٥	ضيافة ونظافة
٤,٦٧٨	٤,٢٢٧	رسوم بنكية
٣,١٠٨	٣,٥١٠	كهرباء
٧,٨٢٩	-	وقود ومحروقات
١٧٢,٧٠٠	-	رواتب متعاونين
٢٢,٤٠٠	٢,٧٦٩	متنوعة
٦٨٢,٩١١	٥٦٦,٠٧١	الاجمالي

١٤ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

تعتقد ادارة 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 الأصول أو التغير في صافي الأصول للسنة الماضية.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ م .