

جمعية وفود الحرم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
٧-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية وفود الحرم

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وفود الحرم ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
السادة / جمعية وفود الحرم
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠١ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٣	٦٠٩,٤٣٧	٢٨,٢٨٨
ارصدة مدينة اخري	٤	١٠٠,٢٤١	٣٩٩,١٩٥
إجمالي الأصول المتداولة		٧٠٩,٦٧٨	٤٢٧,٤٨٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	٥	٥٢٨,٢٧١	٢٣٩,٧١٨
صافي الاصول غير الملموسة	٦	٤,٣١٢	٥,٤٦٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٣٢,٥٨٣	٢٤٥,١٨٠
إجمالي الأصول		١,٢٤٢,٢٦١	٦٧٢,٦٦٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
ذمم دائنة أخرى	٧	٢,٨٧٥	٨٦,٢٠٠
مخصص نهاية الخدمة	٨	٤٠,٤٨٧	٤,١٩٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٣,٣٦٢	٩٠,٣٩٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٢٣,٧٧٤	٣٠٤,٣٤٨
صافي الأصول المقيدة		١١٧,٢٧٨	٢٧٧,٩١٧
صافي أصول الأوقاف		٣٥٧,٨٤٧	.
إجمالي صافي الأصول		١,١٩٨,٨٩٩	٥٨٢,٢٦٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٢٤٢,٢٦١	٦٧٢,٦٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية العامة	١٠	٣١٨,٠٨٤	.	.	٣١٨,٠٨٤	٢١٧,٦٣٠
التبرعات النقدية المقيدة	٩	.	٥,١١٥,١٥٩	.	٥,١١٥,١٥٩	٦٠٨,٦٩٥
التبرعات العينية غير المقيدة	١١	.	.	.	.	٩٧,٠٠٠
المنح الحكومي - المقيدة		.	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.
خدمة تطوعية - المقيدة		.	٨,٠٠٠	.	٨,٠٠٠	.
إيرادات تبرعات أوقاف		.	.	٨٠٠,٦٠٧	٨٠٠,٦٠٧	.
إيرادات غير المقيدة - اشتراكات		٦٩٤,٧٠٧	.	.	٦٩٤,٧٠٧	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب						
		١,٠١٢,٧٩١	٥,٢٢٣,١٥٩	٨٠٠,٦٠٧	٧,٠٣٦,٥٥٧	٩٢٣,٣٢٥
المصروفات والخسائر						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٢	.	٥,٢٧٥,٧٩٨	.	٥,٢٧٥,٧٩٨	٣٣٠,٧٧٨
مصروفات مقيدة - خدمات تطوعية		.	٨,٠٠٠	.	٨,٠٠٠	.
مصروفات مقيدة - المنح الحكومي		.	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.
مصاريف عوائد الأوقاف		.	.	٤٤٢,٧٦٠	٤٤٢,٧٦٠	.
اهلاك الأصول الثابتة		٣٧,٧٩٦	.	.	٣٧,٧٩٦	٢,٧٠٧
إطفاء الأصول غير الملموسة		١,١٥٠	.	.	١,١٥٠	٢٨٨
المصاريف العمومية والإدارية	١٣	٥٥٤,٤١٩	.	.	٥٥٤,٤١٩	٧,٢٨٧
إجمالي المصروفات والخسائر						
		٥٩٣,٣٦٥	٥,٣٨٣,٧٩٨	٤٤٢,٧٦٠	٦,٤١٩,٩٢٣	٣٤١,٠٦٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤١٩,٤٢٦	(١٦٠,٦٣٩)	٣٥٧,٨٤٧	٦١٦,٦٣٤	٥٨٢,٢٦٥
مصروفات وتسويات سنوات سابقة		.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول		٤١٩,٤٢٦	(١٦٠,٦٣٩)	٣٥٧,٨٤٧	٦١٦,٦٣٤	٥٨٢,٢٦٥
صافي الأصول في بداية السنة		٣٠٤,٣٤٨	٢٧٧,٩١٧	.	٥٨٢,٢٦٥	.
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٢٣,٧٧٤	١١٧,٢٧٨	٣٥٧,٨٤٧	١,١٩٨,٨٩٩	٥٨٢,٢٦٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي أصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
(بالريالات السعودية)				
٥٨٢,٢٦٥	-	٢٧٧,٩١٧	٣٠٤,٣٤٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦١٦,٦٣٤	٣٥٧,٨٤٧	(١٦٠,٦٣٩)	٤١٩,٤٢٦	التغير الشامل في صافي الأصول
٥٨٢,٢٦٥	-	٢٧٧,٩١٧	٣٠٤,٣٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٩٨,٨٩٩	٣٥٧,٨٤٧	١١٧,٢٧٨	٧٢٣,٧٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٨٢,٢٦٥	٦١٦,٦٣٤	التغير في صافي الأصول
٢,٧٠٧	٣٧,٧٩٦	إهلاك الأصول الثابتة
٢٨٨	١,١٥٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
٤,١٩٨	٣٦,٢٨٩	مكون مخصص نهاية الخدمة
<u>٥٨٩,٤٥٨</u>	<u>٦٩١,٨٦٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣٩٩,١٩٥)	٢٩٨,٩٥٤	ارصدة مدينة أخرى
٨٦,٢٠٠	(٨٣,٣٢٥)	ذمم دائنة
<u>٢٧٦,٤٦٣</u>	<u>٩٠٧,٤٩٨</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤٨,١٧٥)	(٣٢٦,٣٤٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	٠	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(٢٤٨,١٧٥)</u>	<u>(٣٢٦,٣٤٩)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٢٨٨	٥٨١,١٤٩	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٢٨,٢٨٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢٨,٢٨٨</u>	<u>٦٠٩,٤٣٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية وفود الحرم

(٢/١) المركز الرئيسي : مدينة مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٥٥) بتاريخ ٢٠ / ١ / ١٤٤٥ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

- ١- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين و الزوار .
- ٢- تقديم خبرات استشارية ودراسات بحثية مساندة لتمكين مقدمي الخدمات في الحج والعمرة والزيارة .
- ٣- دعم وتيسير البرامج الهادفة لتيسير أداء المناسك ببسر وسهولة .
- ٤- تقديم الخدمات الارشادية والنوعية وتطويرها وتيسير استخدامها لضيوف الرحمن .
- ٥- تشجيع شرائح المجتمع على التطوع في خدمة ضيوف الرحمن .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية نقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وُجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد ومافي حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
نتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإنفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تتمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٢٨,٢٨٨	٣١٨,٠٠٤	نقد بالبنوك
٠	٢٩١,٤٣٣	نقدية الموقوفة
<u>٢٨,٢٨٨</u>	<u>٦٠٩,٤٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) أرصدة مدينة أخرى</u>
٣٩٩,١٩٥	٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
٠	١٠٠,٢٤١	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
<u>٣٩٩,١٩٥</u>	<u>١٠٠,٢٤١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية وفود الحرم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمتع بإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	البيانات
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩,٧٠١	٩,٧٠١	٩,٠٣٤	٦٦٧	٤٠٢,٠٤٣	٣٠٢,٠٤٣	١٠٠,٠٠٠	تأمينات مباني مستأجرة
٩٦,٣٥٣	٩٦,٣٥٣	٩٦,٣٥٣	٢٠,٠٤٧	٢٠,٠٤٧	١٩,٤٠٠	٦٤٧	٩٧,٠٠٠	٠	٩٧,٠٠٠	سيارات متبرع بها
٠	٠	٠	١٣٨	١٣٨	١٣٨	٠	١,٨٢٣	١,٨٢٣	٠	الات ومعدات مكتبية
٠	٠	٠	٢٠	٢٠	٢٠	٠	٧٩٠	٧٩٠	٠	أدوات وأجهزة العرض
٠	٠	٠	٥٦١	٥٦١	٥٦١	٠	٤,٤٨٥	٤,٤٨٥	٠	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٤٢,٢٩٠	٤٢,٢٩٠	٤٢,٢٩٠	٩,٦٩٦	٩,٦٩٦	٨,٣٧١	١,٣٢٥	٦٠,٨٢٣	١٧,٢٠٨	٤٣,٦١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١,٧٤٢	١,٧٤٢	١,٧٤٢	٣٤٠	٣٤٠	٢٧٢	٦٨	١,٨١٠	٠	١,٨١٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٣٩,٧١٨	٢٣٩,٧١٨	٢٣٩,٧١٨	٤٠,٥٠٣	٤٠,٥٠٣	٣٧,٧٩٦	٢,٧٠٧	٥٦٨,٧٧٤	٣٢٦,٣٤٩	٢٤٢,٤٢٥	الإجمالي

(٦) صافي الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	الإطفاء	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	البيانات
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٤٣٨	١,٤٣٨	١,١٥٠	٢٨٨	٥,٧٥٠	٠	٥,٧٥٠	رخص برامج محاسبية
٥,٤٦٢	٥,٤٦٢	٥,٤٦٢	١,٤٣٨	١,٤٣٨	١,١٥٠	٢٨٨	٥,٧٥٠	٠	٥,٧٥٠	الإجمالي

جمعية وفود الحرم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) ذمم دائنة أخرى

قروض قصيرة الاجل
 مصروفات مستحقة
الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
٨٦,٢٠٠	.
.	٢,٨٧٥
٨٦,٢٠٠	٢,٨٧٥

(٨) مخصص نهاية الخدمة

رصيد اول العام
 المكون خلال العام
 المسدد خلال العام
الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
.	٤,١٩٨
٤,١٩٨	٣٦,٢٨٩
.	.
٤,١٩٨	٤٠,٤٨٧

(٩) التبرعات النقدية غير المقيدة

دعم من الشيخ / عبدالله بن عبد الرحمن الحمدان
 دعم من اوقاف عبدالله الضيحيان
 مشروع ولك اجر المتطوعين
 مشروع الوفود
 تبرع لمشروع ولك اجر المتطوعين
 تبرع لمشروع الوفاة
 تبرعات لمشروع الرفادة
 تبرعات لبرنامج الوكالات والكفارات (انابة عمرة وحج)
 تبرع للميزانية التشغيلية للجمعية بدعم من مؤسسة محمد الجريح الخيرية
 تبرعات لمشروع ورث مصحفا من فاعلين خير
الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
١٨٠,٠٠٠	.
٢٠٠,٠٠٠	.
١٤٩,٥٠٠	.
٧٩,١٩٥	.
.	٧٩٠,٧٢٢
.	٩٦٥,٦٧٦
.	٣,١١٠,٣٤٩
.	٤٧,٣٥٩
.	١٠٠,٠٠٠
.	١٠١,٠٥٣
٦٠٨,٦٩٥	٥,١١٥,١٥٩

(١٠) التبرعات النقدية غير المقيدة

التبرع العام
 تبرع لتحسينات مبنى مقر الجمعية الجديد
الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
١١٧,٦٣٠	٣١٨,٠٨٤
١٠٠,٠٠٠	.
٢١٧,٦٣٠	٣١٨,٠٨٤

(١١) التبرعات العينية غير المقيدة

سيارات
الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
٩٧,٠٠٠	.
٩٧,٠٠٠	.

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
١٨٠,٠٠٣	.	مصاريف دعم وقف الشيخ / عبدالله الحمدان
٤٢,٥٠٠	.	مصاريف دعم من اوقاف عبدالله الضيخان
٦٥,٧٠٠	.	برنامج ولك اجر المتطوعين
٤٢,٥٧٥	.	برنامج الوفود
.	١٥٧,٥٠٠	مصاريف مشروع تأسيس الجمعية
.	٨٠٦,٦٦٣	مصاريف برنامج ولك اجر المتطوعين
.	٩٥٢,٨٧١	مصاريف مشروع الوفادة
.	٣,١١٠,٣٥٢	مصاريف مشروع الرفادة
.	٤٧,٣٥٩	مصاريف برنامج الوكالات والكفارات (انابة عمرة وحج)
.	١٠٠,٠٠٠	مصاريف الميزانية التشغيلية
.	١٠١,٠٥٣	مصاريف مشروع ورث مصحفا
٣٣٠,٧٧٨	٥,٢٧٥,٧٩٨	الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
.	٢٦٢,٨٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
.	١٢٦,١٤٦	تأمينات اجتماعية
١١٥	١٥,٠٢٤	تأمين الطبي
٢,٦٦٩	.	مصاريف حكومية
.	٦,٠٣٥	مصاريف حكومية - تجديد اقامات
.	٢٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
.	١٢,٤١٦	مصاريف حكومية - نقل كفالات
.	٩,١٢٢	مصاريف حكومية - رسوم
.	٢,٠٥٥	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٤,١٩٨	٣٦,٢٨٩	تعويض نهاية الخدمة
٢٩٩	١٧,٤٤٠	المستهلكات
.	٢,٠٢٨	الصيانة والإصلاح - المباني
.	٤,٩٥٢	الصيانة والإصلاح - السيارات
٦	٢٨٦	مصاريف بنكية وعمولات
.	.	المنافع والخدمات والتأمين
.	٧,٨١٠	الكهرباء
.	١,٨٥٣	الهاتف والفاكس والانترنت
.	٢,٤٢٠	مصاريف التأمين - سيارات
.	١١٥	مصاريف الشحن
.	٣٥٠	أجور تحميل وتنزيل
.	١١,٨١١	مصاريف الضيافة
.	١١,١٢٥	رسوم مهنية
.	٧,٠٠٠	تكاليف مهنية أخرى
.	١,٨٩٨	مصاريف التدريب والتأهيل
.	١٢,٠٧٠	مصاريف اشتراكات وتصدقات
.	٣,٠٧٨	مصاريف الدعاية والاعلان
٧,٢٨٧	٥٥٤,٤١٩	الاجمالي