

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغير في صافي الأصول

٦

قائمة التدفق النقدي

١٧-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية ضيوف جدة  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ضيوف جدة ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمتتها 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 إلتزمنا 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 تأكيدات 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 التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً 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

الموقرين

السادة / جمعية ضيوف جدة

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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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)



-٢-

في ٠٩ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٩ يناير ٢٠٢٥ م  
جدة – المملكة العربية السعودية

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٤)	١١٩,١٠٦
ذمم مدينة	(٥)	٩,٧٥٧
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٢٨,٨٦٣</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢٥,٥١١
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٢٥,٥١١</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>١٥٤,٣٧٤</u>
<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصاريف مستحقة	(٧)	٩,٨٧٥
<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٩,٨٧٥</u>
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٨,١٣٦
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١١٦,٣٦٣
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>١٤٤,٤٩٩</u>
<u>إجمالي الالتزامات و صافي الأصول</u>		<u>١٥٤,٣٧٤</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية ضيوف جدة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>إجمالي</u> ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	<u>مقيّدة</u>	<u>غير مقيّدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٣,٩٥٤	.	٣,٩٥٤		خدمات تطوعية
١٠,٠٧٠		١٠,٠٧٠		التبرع العام
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		٩	المنح الحكومي - دعم الوزارة
٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠		اشتراكات
٢١٨,٠٠٠	٢١٨,٠٠٠	.	٨	التبرعات النقدية المقيّدة
٨,١٠٠	.	٨,١٠٠		تبرعات عينية
٤٨,٤٩٩	.	٤٨,٤٩٩		تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )
				صافي الأصول المحررة من القيود
.	(٨٨,٠٠٠)	٨٨,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٩٢,٦٢٣	٢٣٠,٠٠٠	١٦٢,٦٢٣		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
٣,٩٥٤	.	٣,٩٥٤		خدمات تطوعية ( مقابل تبرعات التطوع )
٧٥,٩٠٠	.	٧٥,٩٠٠	١١	مصاريف محملة على النشاط
١١٣,٦٣٧	١١٣,٦٣٧	.	١٠	مصاريف الأنشطة
٥,٠٩٢	.	٥,٠٩٢		مصروفات برامج وأنشطة غير مقيّدة
١٢,٨٧٥		١٢,٨٧٥	١٢	مصاريف الحوكمة
١٠,٠٢٠	.	١٠,٠٢٠		مصاريف اهلاك واستنفاد
٢٦,٦٤٦	.	٢٦,٦٤٦	١٣	المصاريف العمومية والإدارية
٢٤٨,١٢٤	١١٣,٦٣٧	١٣٤,٤٨٧		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١٤٤,٤٩٩	١١٦,٣٦٣	٢٨,١٣٦		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٤٤,٤٩٩	١١٦,٣٦٣	٢٨,١٣٦		التغير في صافي الأصول
.	.	.		صافي الأصول في بداية الفترة
١٤٤,٤٩٩	١١٦,٣٦٣	٢٨,١٣٦		صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ضيوف جدة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	الرصيد في ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م
١٤٤,٤٩٩	١١٦,٣٦٣	٢٨,١٣٦	التغير الشامل في صافي الأصول
١٤٤,٤٩٩	١١٦,٣٦٣	٢٨,١٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٤٤,٤٩٩	التغير في صافي الأصول
١٠,٠٢٠	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٥٤,٥١٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٩,٧٥٧)	ذمم مدينة
٩,٨٧٥	ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة
<u>١٥٤,٦٣٧</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٥,٥٣١)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٣٥,٥٣١)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١١٩,١٠٦	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١١٩,١٠٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية ضيوف جدة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**

**القوائم المالية للفترة من ٢٨/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**(١) التنظيم والعمليات**

**(١/١) اسم الجمعية : جمعية ضيوف جدة**

**(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - محافظة جدة**

**(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠) بتاريخ ١٦ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ .**

**(٤/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية اول قوائم مالية لدى الجمعية وتبدأ الفترة المالية في ٢٨/٠١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .**

**أهداف الجمعية**

- ١- المساهمة في تعريف السائح بمعالم السياحة السعودية عن طريق المرشدين المرخصين .
- ٢- المساهمة في إثراء المحتوى السياحي .
- ٣- رفع مستوى جودة الحياة والتعريف على الجهات والمواقع السياحية في المملكة العربية السعودية .
- ٤- توعية المجتمع بالمرافق السياحية والمحافظة عليها
- ٥- تعريف السائح بالموروث العمراني الشعبي في المملكة العربية السعودية
- ٦- تعريف السائح بالمواقع التاريخية والثقافية والحضارية والآثار في المملكة العربية السعودية .
- ٧- تشجيع تأهيل المهتمين بالتراث العمراني في القطاع السياحي كمرشدين سياحيين .
- ٨- تأهيل الشباب والفتيات وتمكينهم من مهارات التواصل الحضاري للإرشاد السياحي .

**(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

**إستخدام الحكم والتقدير**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني 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 ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### (٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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 مشروع 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 وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع 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 بنفاصلها 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 وجد) بما تؤوله بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً 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 مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

## جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٨/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### 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 وما في 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 استخدامها 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 الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

أجهزة حاسب الالي	% ١٥	أجهزة الأتصال والأمن والحماية	% ١٥
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	% ١٥	اثاث ومفروشات	% ١٠
الات ومعدات - ديكورات	% ١٥		

### 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 ضيوف جدة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**أصول الأوقاف**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي 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 اثبات الإلتزامات 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، وبالإ يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات 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 استثماراتها 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 للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى 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 قابلا 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 فانه 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م وحتى 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 إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، 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 للإلتزامات 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 أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

#### المساعدات النقدية

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

#### مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

#### مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

#### مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة 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 ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١١٩,١٠٦	حساب جاري بنك الراجحي
<u>١١٩,١٠٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) الذمم المدينة</u>
٩,٧٥٧	ضريبة القيمة المضافة - مدخلات
<u>٩,٧٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
تتمتع بإيضاحات حول القوائم المالية

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	(٦) صافي الأصول الثابتة
١٤,١٣٣	٤,٥٤٦	٤,٥٤٦	٠	١٨,٦٧٩	١٨,٦٧٩	٠	الأثاث المكتبي
٩٧٩	٢١	٢١	٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٠	الات ومعدات - ديكورات
٥٦٤	٣٧١	٣٧١	٠	٩٣٥	٩٣٥	٠	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٣٠٥	٤,١٢٥	٤,١٢٥	٠	٤,٤٣٠	٤,٤٣٠	٠	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٩,٥٣٠	٩٥٧	٩٥٧	٠	١٠,٤٨٧	١٠,٤٨٧	٠	أجهزة التذفئة والتبريد والتهوية
٢٥,٥١١	١٠,٠٢٠	١٠,٠٢٠	٠	٣٥,٥٣١	٣٥,٥٣١	٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة</u>
٢,٨٧٥	مستحقات أتعاب مهنية
٧,٠٠٠	رواتب واجور نقدية - مستحقة
<u>٩,٨٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٨٨,٠٠٠	دعم التأسيس من أوقاف الشيخ عبدالله تركي الضحيان
٥٠,٠٠٠	دعم الموقع الالكتروني من مبرة والدة بدر بن صالح الراجحي
٨٠,٠٠٠	دعم مشروع ( أهلا بك في جدة )
<u>٢١٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي</u>
١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات الخيرية
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف برامج وأنشطة مقيدة</u>
٢٥,٠٠٠	مصاريف منصة الموقع الالكتروني مبرة والدة بدر بن صالح الراجحي
٣٢,٠٠٠	مصاريف التأسيس من أوقاف الشيخ عبدالله تركي الضحيان
٥٦,٦٣٧	مصاريف مبادرة (اهلا بك في جدة - تراثنا بين يديك)
<u>١١٣,٦٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط</u>
١,٢٠٠	مكافأة المستخدمين
١,٢٠٠	مكافأة المصورين
٤,٥٠٠	مكافأة استشارات
٢٠,٠٠٠	الإيجارات
٤١,٠٠٠	مكافآت الإدارية المتعلقة بالمبادرات والأنشطة
٨,٠٠٠	مطبوعات
<u>٧٥,٩٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الحوكمة</u>
٥٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٥,٣٧٥	المنافع والخدمات والتأمين
٧,٠٠٠	رواتب واجور
<u>١٢,٨٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ضيوف جدة

جدة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٠٠٠٥٦٦٧٠٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٣) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٣٢٤	اشتراكات وتصديقات
٢٠,٠٠٠	الإيجارات
٩٢١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥٧٣	مستلزمات مكتبية
٧٥٢	نظافة وضيافة
٥٠٢	أنظمة معلومات
٢,٤٢٢	صيانة وإصلاح
٥٠٠	البريد والبرقيات
٣٠٠	مصاريف الشحن
٣٥٢	مصاريف عمولات بنكية
<u>٢٦,٦٤٦</u>	<u>الإجمالي</u>

## جمعية ضيوف جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٥٦٦٧٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٤/٠١/٢٨ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	إعادة تصنيف	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
دعم التأسيس من أوقاف الشيخ عبدالله تركي الضحيان	٠	٨٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	(٨٨,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)
دعم الموقع الإلكتروني من مبرة والدة بدر بن صالح الراجحي	٠	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠	٢٥,٠٠٠
دعم مشروع ( أهلا بك في جدة )	٠	٨٠,٠٠٠	٥٦,٦٣٧	٠	٢٣,٣٦٣
صندوق دعم الجمعيات الخيرية	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٠</b>	<b>٣١٨,٠٠٠</b>	<b>١١٣,٦٣٧</b>	<b>(٨٨,٠٠٠)</b>	<b>١١٦,٣٦٣</b>

### الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

### عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

### إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠٩ م