

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)
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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر ("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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها 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 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 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 حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

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 وتقييم 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 اكتشاف 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.
- تقييم 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 خلاصنا 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.
- تقييم 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 ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمُعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	٤	٢,٣١٣,١٤٤
الذمم المدينة	٥	٢٩٦,٨٧١
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٦١٠,٠١٥
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة	٦	٢٨٨,٣٥٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٨٨,٣٥٥
إجمالي الأصول		٢,٨٩٨,٣٧٠
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصاريف مستحقة	٩	١١,٩٢٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٩٢٩
الالتزامات الغير المتداولة		
مخصص نهاية الخدمة	١٠	١,٢٠٧
إجمالي الالتزامات		١٣,١٣٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٥٥٤,٤٣٩
صافي الأصول المقيدة		٣٣٠,٧٩٥
صافي أصول الأوقاف		٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٨٨٥,٢٣٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٨٩٨,٣٧٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
١١	٠	١٢,٤٦٤,١٤٥	١٢,٤٦٤,١٤٥
التبرعات النقدية المقيدة			
٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠
اشتراكات			
٠	٠	٢,٦٤٦,٣٣٧	٢,٦٤٦,٣٣٧
تبرعات ودعم منصة احسان			
٠	٠	١,٢٩٧,١٢٥	١,٢٩٧,١٢٥
تبرعات وهبات مقيدة - عينية			
٣,٠٤٧,٥٢٩	٣,٠٤٧,٥٢٩	٠	٣,٠٤٧,٥٢٩
تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية			
٨٦,١٥٠	٨٦,١٥٠	(٨٦,١٥٠)	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>			
٣,٠٥٢,٥٢٩	٣,٠٥٢,٥٢٩	١٦,٤٠٧,٦٠٧	١٩,٤٦٠,١٣٦
<u>المصروفات والخسائر</u>			
١٣	٠	١١,٩٥٢,٨٥٨	١١,٩٥٢,٨٥٨
مصاريف البرامج والأنشطة			
١٤	٠	٢,٦٤٦,٣٣٧	٢,٦٤٦,٣٣٧
مصروفات دعم منصة احسان			
١٢	٠	١,٢٩٧,١٢٥	١,٢٩٧,١٢٥
مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة			
٠	٠	١٨٠,٤٩٢	١٨٠,٤٩٢
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط			
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة			
١٥,١١٩	١٥,١١٩	٠	١٥,١١٩
اهلاك الأصول الثابتة			
١٥	٤٦٢,٩٧٢	٠	٤٦٢,٩٧٢
المصاريف العمومية والإدارية			
٤٩٨,٠٩١	٤٩٨,٠٩١	١٦,٠٧٦,٨١٢	١٦,٥٧٤,٩٠٣
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>			
٢,٥٥٤,٤٣٩	٢,٥٥٤,٤٣٩	٣٣٠,٧٩٥	٢,٨٨٥,٢٣٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة			
٠	٠	٠	٠
مصروفات وتسويات سنوات سابقة			
٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية			
٢,٥٥٤,٤٣٩	٢,٥٥٤,٤٣٩	٣٣٠,٧٩٥	٢,٨٨٥,٢٣٤
التغير في صافي الأصول			
٠	٠	٠	٠
صافي الأصول في بداية السنة			
٢,٥٥٤,٤٣٩	٢,٥٥٤,٤٣٩	٣٣٠,٧٩٥	٢,٨٨٥,٢٣٤
صافي الأصول في نهاية السنة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي أصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
				(بالريالات السعودية)
-	-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٨٨٥,٢٣٤	-	٣٣٠,٧٩٥	٢,٥٥٤,٤٣٩	التغير الشامل في صافي الأصول
-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٨٨٥,٢٣٤		٣٣٠,٧٩٥	٢,٥٥٤,٤٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٨٨٥,٢٣٤	التغير في صافي الأصول
١٥,١١٩	إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٠٧	مكون نهاية الخدمة
<u>٢,٩٠١,٥٦٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٩٦,٨٧١)	الذمم المدينة
١١,٩٢٩	مصاريف مستحقة
<u>٢,٦١٦,٦١٨</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٠٣,٤٧٤-	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٣٠٣,٤٧٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٣١٣,١٤٤	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢,٣١٣,١٤٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)
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 حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
- (٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٧ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١٠/٢٢ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

- ١- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحاج والمعتمر والزوار
- ٢- الترحيب والاحتراف والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك
- 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
- ٦- المساهمة في بناء ورسم الصورة الذهنية الحسنة لابرار دور المملكة العربية السعودية في خدمة ضيوف الرحمن
- ٧- المشاركة في تنظيم و تقديم برامج السقاية والرفادة لضيوف الرحمن
- ٨- مساعدة وكرام عابري السبيل والمنقطعين من ضيوف الرحمن
- ٩- تشجيع وتعزيز مشاركة المجتمع دعمهم في احياء و إقامة برامج الحفاوة والضيافة
- ١٠- تقديم وتسهيل الخدمات لذوي الإعاقة وكبار السن لتمكينهم من أداء المناسك ببسر وسهولة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً 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 على 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 على 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 إستفادها 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".^٧

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

(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 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 وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها 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 وجدا) 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 حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

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 لاجل 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 على 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 ومعداتاتها 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 حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 إثباتها 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 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 أقتنائها 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 كمنشأة 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 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 الي 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

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 حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

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 الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة 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 الصلاحي

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٤) النقد لدى البنوك

٧٤٧,٥٣٢	حساب بنك الراجحي - الحساب العام
١٧٤,٨٣٨	حساب الراجحي - المشاريع
١,٥٠٠	حساب الراجحي - كفالة الحاج والمعتمر
٣٣٣,٨٦٩	بنك الراجحي - حساب الوقف
٥٠٠	بنك الراجحي - مشروع تعظيم البلد الحرام
٢٩,٦٩٥	بنك الراجحي حساب الافطار
٥٠٠	بنك الراجحي حساب الصدقة الجارية
١٨٦,٩٣٧	بنك الراجحي حساب السقيا
١٥,٣٥٦	بنك الراجحي - الاطعام
٥٠٠	بنك الراجحي حساب الكفارات
٥١١	بنك الراجحي حساب الصدقة
٢٢,٠٦٥	بنك الراجحي حساب الهدى والاضاحي
٧٩٩,٣٤١	بنك الراجحي - هدية الحاج والمعتمر والزائر

٢,٣١٣,١٤٤

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٥) الذمم المدينة

٢٩٦,٨٧١

ضريبة القيمة المضافة

٢٩٦,٨٧١

الإجمالي

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
١٨٢,٨٠٢	٧,١٢٢	٧,١٢٢	٠	١٨٩,٩٢٤	١٨٩,٩٢٤	٠
٢٧,٠١١	١,٩١٤	١,٩١٤	٠	٢٨,٩٢٥	٢٨,٩٢٥	٠
٦,٥٢٦	٨٣	٨٣	٠	٦,٦٠٩	٦,٦٠٩	٠
١٧,٥٦٩	٣,٠٢٤	٣,٠٢٤	٠	٢٠,٥٩٣	٢٠,٥٩٣	٠
٤٨,٠٦٤	٢,٤٥٩	٢,٤٥٩	٠	٥٠,٥٢٣	٥٠,٥٢٣	٠
٦,٣٨٣	٥١٧	٥١٧	٠	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	٠
٢٨٨,٣٥٥	١٥,١١٩	١٥,١١٩	٠	٣٠٣,٤٧٤	٣٠٣,٤٧٤	٠

البـ
السيارات
الأثاث المكتبي
أجهزة الاتصال والأمن والحماية
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
لوحات الدعاية والإعلان
الإجمالي

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مصاريف مستحقة</u>
٦,١٧٩	تأمينات اجتماعية
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
<u>١١,٩٢٩</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة</u>
٠	رصيد اول العام
١,٢٠٧	المكون خلال العام
	المسدد خلال العام
<u>١,٢٠٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٠١,٥٨٧	تبرع نقدي للوجبات العامة
٩٦,٤١٩	تبرع نقدي لوجبات افطار رمضان
٤,١٤٥,٩١٧	تبرع نقدي لوجبات افطار الحرم
٦١,٠٢٢	تبرع نقدي - وجبة حاج
٣,٠٨٦,٧٤١	تبرع نقدي للسقيا
٩٥,٧٠٧	تبرع نقدي - عمرة بدل
٦٥٧,٦٧٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مبني الصدقة الجارية
٢,٤٧٨,٠٢٦	تبرعات وهبات نقدية - اوقف مصحفا - هدية حاج
٨٦,١٥٠	تبرعات شراء سيارة
٢٤٩,٩٩٧	تبرعات مشروع ذبائح - اضاحي
١٢٠,٧٧٩	تبرعات نقدية - كفالة حاج
٤٧٠,٣٩٠	تبرعات وهبات نقدية - كفالة عمرة
٨١٣,٧٣٧	تبرعات لاستقبال الحجاج والمعتمرين - ديوانية حفاوة- حفاوة واستقبال
<u>١٢,٤٦٤,١٤٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) تبرعات ودعم منصة احسان</u>
٢٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة معتمر
٨٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان لوجبات رمضان افطار - سحور
٣٩٦,٣٣٧	دعم منصة احسان - كفالة حاج
١,٢٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - سقيا الماء
<u>٢,٦٤٦,٣٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) تبرعات وهبات مقيدة - عينية</u>
١,٢٩٧,١٢٥	تبرعات عينية - مصاحف (القرآن الكريم)
<u>١,٢٩٧,١٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية</u>
٢,٨٥١,٩٤٣	التبرع العام لخدمة الحاج والمعتمر والزائر
١٩٥,٣٩٤	تبرع صدقات
١٩٢	تبرع تفريج كرب
<u>٣,٠٤٧,٥٢٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حفاوة لخدمة الحاج والمعتمر والزائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>١٣) مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة</u>	
٢,٩٣١,٧١٠	مصاريف برامج وأنشطة - استقبال الحاج والمعتمرين
٣٥٣,١٨٥	مصاريف برامج وأنشطة - كفالة حاج ومعتمر
٢,٨٨٩,٤٦٦	مصرفوات السقيا
١٣٢,٤١٢	مصرفوات الوجبات العامة
٤,١٨٢,١٤١	مصرفوات وجبات افطار الحرم
٣٣,٨٤٩	مصرفوات وجبات الحاج
٣٠٥,٢٨٠	مصاريف ذبائح واضاحي
١,١٢٣,٩١٥	المقر والكشك التعريفي بوقف الملك عبدالعزيز
٩٠٠	مصاريف حج وعمرة البذل
<u>١١,٩٥٢,٨٥٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>١٤) مصرفوات دعم منصة احسان</u>	
٢٥٠,٠٠٠	مصرفوات دعم منصة احسان - كفالة معتمر
٨٠٠,٠٠٠	مصرفوات دعم منصة احسان افطار وسحور
١,٢٠٠,٠٠٠	مصرفوات دعم منصة احسان - السقيا
٣٩٦,٣٣٧	مصرفوات دعم منصة احسان - كفالة حاج
<u>٢,٦٤٦,٣٣٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>١٥) مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة</u>	
١,٢٩٧,١٢٥	مصرفوات عينية - مصاحف (القرآن الكريم)
<u>١,٢٩٧,١٢٥</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>١٦) المصروفات العمومية والادارية</u>	
٢٦٠,٤٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٤,٢٣٤	تأمينات اجتماعية
٩,٦٣٨	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٦,٠٠٠	مصاريف حكومية - نقل كفالات
١,٠٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١,٢٠٧	تعويضات نهاية الخدمة
٣٤٠	مستلزمات مكتبية
٥,٧٣٦	مستلزمات أنظمة المعلومات والحاسب
٢,٨٣٨	الوقود والمحروقات
٢,٤١٠	مطبوعات
١٥,٤٠٤	الصيانة والإصلاح
١٠٠	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٥,٢٤٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٠٣٩	مصاريف الضيافة
١٣٥,٠٠٠	الإيجارات
٥,٧٥٠	رسوم مهنية
٣,٣٣٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٦٠٠	مصاريف التراخيص
٢,٦٩٣	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٤٦٢,٩٧٢</u>	<u>الاجمالي</u>