

جمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين
تحت اشراف وزارة الحج والعمرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهمامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية سعي لخدمات الحاج والمعتمرين - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ٤٠ شعبان ١٤٤٦هـ
الموافق : ٣٠ فبراير ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إيضاح

		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٦,٨٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣,٧٥٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠,٥٥١		اجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٢٤٧	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨,٨٩٨	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٧,١٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٢٧,٦٩٦		اجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٧٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٨,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٧١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٤٢١		اجمالي الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٢١٨,٢٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢١٨,٢٧٥		مجموع صافي الأصول
٢٢٧,٦٩٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين
تحت اشراف وزارة الحج والعمراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٥)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإيرادات
		١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
			البرعات النقدية العامة
	٩,٥٥٠	٩,٥٥٠	البرعات العينية
	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية
صافي الأصول المحررة من القيود			
	(١٠٩,٥٥٠)	١٠٩,٥٥٠	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
	٣١٦,٦٢٣	٣١٦,٦٢٣	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات			
	٥٤,٧٥٠	٥٤,٧٥٠	مصروفات محملة على النشاط
	٢٦,٢٥٠	٢٦,٢٥٠	مصروفات الحكومة - استشارات واتعاب مهنية
	١٥,٥٣٦	١٥,٥٣٦	المصروفات العمومية والادارية
	١,٣٠٣	١,٣٠٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
	٥٠٩	٥٠٩	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
إجمالي المصروفات			
	٩٨,٣٤٨	٩٨,٣٤٨	التغير في صافي الأصول
	٢١٨,٢٧٥	٢١٨,٢٧٥	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة صافي الأصول

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	النغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢١٨,٢٧٥	-	٢١٨,٢٧٥	
٢١٨,٢٧٥	-	٢١٨,٢٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المبالغ بالريالات السعودية (٥٥٤٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢١٨,٢٧٥	التغير في صافي الأصول
١,٣٠٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٠٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٧١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
<u>٢٢٠,٧٥٨</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

(٢٣,٧٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٨,٧٥٠</u>	<u>مصروفات مستحقة</u>
<u>٢٠٥,٧٥٨</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٩,٤٠٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨,٩٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>١٧٦,٨٠١</u>	<u>التغير في النقدية خلال الفترة</u>
<u>١٧٦,٨٠١</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين ، تحت اشراف وزارة الحج والعمرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٥) بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٣هـ الموافق ١٤٤٥/٥/٢٦ ، مركزها الرئيسي:- جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة سعي الاجتماعية برقم تسجيل ٤٠٣٠٥٥٦٥٣٨ في تاريخ ١٤٤٥/١١/٥ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١- اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار .
- الترحيب والاحتفاء والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك.
- تقديم خبرات استشارية ودراسات بحثية مساندة لتمكين مقدمي الخدمات في الحج والعمرة والزيارة.
- دعم وتنسيق البرامج الهدافه لتيسير اداء المناسك بيسر وسهولة.
- وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

٢- الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظراً ان القوائم هي القوائم الأولى للجمعية انها تعبّر عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافه للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرير المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن الفرة من ١٠ ديسمبر ٢٠١١م حتى ١١ ديسمبر ٢٠١٤م

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدنون التحاذون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاري夫 الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتنظر
بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على
مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلى :

١٥%	اجهزة الحاسوب الالى وملحقاتها
٢٠%	الاثاث المكتبي

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاها مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣ - ٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تفضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التحاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الدعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الدعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الدعم الدائنة مبدئياً بسرع المعاملة .

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعه : (تبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقراض بقائمته الانشطة لسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف .

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك .

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

٣ - ١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم 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 و عند تذرّع الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات ، القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكّد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلّم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدّها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبّع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصاريف و المساعدات

مصاريفات الانشطة :

تمثل في المصاريفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تمثل في مصاريفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريفات المنح الحكومية :

تمثل مصاريفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصاريفات جمع الاموال :

مصاريفات التسويق و تتمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومية :

تخص مصاريفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتقوية هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المترفع نظرا لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/ ٥٠٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧٦,٨٠١

١٧٦,٨٠١٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣,٧٥٠

٢٣,٧٥٠اجماليبرنامج رايد(٥) مصروفات مدفوعات مقدما

إيجارات

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافيالتكلفة

الإضافات خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

الاطفاء المتراكם

اطفاء خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩,٥٥٠١٩,٥٥٠١٩,٥٥٠١٩,٥٥٠١,٣٠٣١,٣٠٣١,٣٠٣١,٣٠٣١٨,٢٤٧١٨,٢٤٧

جمعية سعي لخدمات الحجاج والمعتمرين
 تحت اشراف وزارة الحج والعمرة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٤٠٧	١,٤٠٧	٨,٠٠٠	<u>التكلفة</u> اضافات خلال الفترة
٩,٤٠٧	١,٤٠٧	٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٥٠٩	١٧٦	٣٣٣	<u>الإهلاك المتراكم</u> اهلاك خلال الفترة
٥٠٩	١٧٦	٣٣٣	الرصيد في نهاية الفترة
٨,٨٩٨	١,٢٣١	٧,٦٦٧	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مصروفات مستحقة

اتعب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٧٥٠
	٨,٧٥٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٧١
	٦٧١

(١٠) التبرعات العينية

البرنامج المحاسبي

من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٥٥٠
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

(١١) المنح الحكومية

دعم التأسيس

من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

(١٢) مصروفات محملة على النشاط

الرواتب والاجور وما في حكمها

تسويق على منصات التواصل والدعائية والاعلان

ايجار مقر الجمعية

من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠,٥٠٠
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	١٤,٢٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

٢,٣١٤	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٠٧٥	رسوم اشتراكات وتصديقات
٥٣٠	هاتف وفاكس ونت وبريد
١,٩٨٠	كهرباء و المياه
٤٠٠	صيانة وإصلاح
٢,٤٣٥	ضيافة ونظافة
٦,١٣١	رسوم بنكية وعمولات
٦٧١	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٥٣٦	

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال الفترة	المقييد خلال الفترة	١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - دعم التأسيس
-	(٩,٥٥٠)	٩,٥٥٠	-	الtributes العينية - البرنامج المحاسبي
-	(١٠٩,٥٥٠)	١٠٩,٥٥٠	-	

(١٥) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقدير والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتغيرات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتمه)

- أ - **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لเคลبات أسعار العملات الأجنبية وتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

- ب - **مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

(١٧) **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

(١٨) **مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

(١٩) **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكالفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

(٢٠) **عام**

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ فبراير ٢٠٢٥ م .