

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
للفترة من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
بالريال السعودي

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمر آخر:

هذه اول قوائم مالية تصدر عن الجمعية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

## بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 بالريال السعودي

٢٠٢٥	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١١١,١٦٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,١٨٨	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>١١٩,٣٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١,٨١٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>١,٨١٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>١٢١,١٦٧</u></u>		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات غير المتداولة
٢,٧٨٤	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٢,٧٨٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
٦٤,٤٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣,٨٨٤		صافي الأصول المقيدة
<u>١١٨,٣٨٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u><u>١٢١,١٦٧</u></u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
 قائمة الأنشطة  
 للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>			
٢٩٤,٩٧٩	١٠٦,٢٤٩	١٨٨,٧٣٠	(٨) التبرعات النقدية
٢٤٣,٥٢٢	٢٤٣,٥٢٢	-	التبرعات العينية
٢,١٥٢,٤٨١	-	٢,١٥٢,٤٨١	تبرعات وهبات خدمات تطوعية العينية
١٥,٧٠٠	-	١٥,٧٠٠	إيرادات الأنشطة
٢,٧٠٦,٦٨٢	٣٤٩,٧٧١	٢,٣٥٦,٩١١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>			
٢,٤٤٨,٣٦٨	٢٩٥,٨٨٧	٢,١٥٢,٤٨١	(٩) تكلفة الأنشطة
١٣٩,٧٤١	-	١٣٩,٧٤١	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
١٩٠	-	١٩٠	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٨٨,٢٩٩	٢٩٥,٨٨٧	٢,٢٩٢,٤١٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١١٨,٣٨٣	٥٣,٨٨٤	٦٤,٤٩٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١٨,٣٨٣	٥٣,٨٨٤	٦٤,٤٩٩	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
قائمة التدفقات النقدية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٥	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١١٨,٣٨٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
	<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u> <u>الأنشطة التشغيلية :</u>
١٩٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	التغيرات في رأس المال العامل :
(٨,١٨٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٢,٧٨٤	مخصص التزامات منافع الموظفين
١١٣,١٦٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٠٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١١١,١٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١١١,١٦٩	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (١٠٠٠٦٩١٩٠٠) بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٤٦هـ الموافق ١٢/١١/٢٠٢٤ م .

ب الغرض

- المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج و المعتمرين والزوار.
- الترحيب والاحتراف و التوديع للحجاج و المعتمرين والزوار عبر المراكز و المنافذ المخصصة لذلك.
- تقديم الخدمات الارشادية و النوعية و تطويرها و تيسير استخدامها لضيوف الرحمن.
- المساهمة في بناء رسوم الصورة الذهنية الحسنة لإبراز دور المملكة العربية السعودية في خدمة ضيوف الرحمن.
- المشاركة في تنظيم و تقديم برامج السقاية و الرفادة لضيوف الرحمن.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

ماعد الفترة الحالية تبدأ من ١٢ نوفمبر لعام ٢٠٢٤ و تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من تاريخ صدور الترخيص.

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات ١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد. يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٤-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٥-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٦-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٧-٣ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- \* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - \* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
    - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
    - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
  - \* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
    - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
    - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٨-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

- في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.
- في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 بالريال السعودي

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٥		
١١١,١٦٩	٤ - ١	أرصدة لدى البنوك
١١١,١٦٩		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٨,٢٤٢	بنك الراجحي الفرعي -الوقف
٢,٢٩٧	بنك الراجحي الفرعي -المشاريع
٤٠٦	بنك الراجحي الفرعي -الصدقة
١٦٩	بنك الراجحي الفرعي - سقيا الماء
٤	بنك الراجحي الفرعي - افطار صائم
٨٠,٠٥١	بنك الراجحي العام
١١١,١٦٩	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٥	
٨,١٨٨	ضريبة القيمة المضافة
٨,١٨٨	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٥	الأثاث والتجهيزات	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الأضافات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	التكلفة في نهاية الفترة
١٩٠	١٩٠	إستهلاك الفترة
١٩٠	١٩٠	مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية
١,٨١٠	١,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٥	
٢,٧٨٤	المحمل على قائمة الأنشطة
٢,٧٨٤	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٢٧	٤٢٧	-	مبادرات برنامج حفاوة
١٠٠,٠٤٦	١٠٠,٠٤٦	-	مبادرات برنامج السقاية والرفادة
٥,٧٧٦	٥,٧٧٦	-	الصدقة اليومية
٦٥,٦٦٤	-	٦٥,٦٦٤	التبرع العام
٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	تبرعات مؤسسات خاصة
٢٤,٧٥٠	-	٢٤,٧٥٠	تبرعات نقدية دعم التوظيف - هدف
٥٠,٣١٦	-	٥٠,٣١٦	تبرعات (المنصة الوطنية للتبرعات)
٢٩٤,٩٧٩	١٠٦,٢٤٩	١٨٨,٧٣٠	المجموع

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٢,٣٦٥	٥٢,٣٦٥	-	برامج وأنشطة نقدية مقيدة
٢٤٣,٥٢٢	٢٤٣,٥٢٢	-	مصرفات عينية-برامج الجمعية
٢,١٥٢,٤٨١	-	٢,١٥٢,٤٨١	برامج وأنشطة خدمات تطوعية
٢,٤٤٨,٣٦٨	٢٩٥,٨٨٧	٢,١٥٢,٤٨١	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١٠٦,٧٧٣	١٠٦,٧٧٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١,١١٤	١,١١٤	هاتف وكهرباء و ماء
٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	مصاريف بنكية
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	حوافز و مكافآت
١,٦٠٦	١,٦٠٦	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٦٤٧	١٣,٦٤٧	التأمينات الإجتماعية
٢,٧٨٤	٢,٧٨٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨١٧	٥,٨١٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
<b>١٣٩,٧٤١</b>	<b>١٣٩,٧٤١</b>	<b>المجموع</b>

١١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م .

١٢ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٣ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٤ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

جمعية جوار لخدمة ضيوف الرحمن وزائري المدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٩١٩٠٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المنتهية من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

#### ١٥ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

#### ١-١٥ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

#### ٢-١٥ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

#### ٣-١٥ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

#### ٤-١٥ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

#### ١٦ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية.