

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بمكة المكرمة - مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.  
في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدانتها المالي وتفاقتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك 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 و نود لفت الانتباه إلى انخفاض الإيرادات خلال العام وذلك لتأثير جائحة كورونا على العقارات ولم يتم تسجيل الإيرادات في الحسابات لعدم التسوية مع المستأجرين حتى تاريخ القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 مسئولة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود . يمكن أن تنشأ 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 .

وكجزء 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا ما بين 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومح토ى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تتمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بمكة المكرمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .  
**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٨ يونيو ٢٠٢١ م.

عبدالمجيد عبد الرحمن العريبي



ترخيص رقم (٥٤٩)

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٧٧,٨٧٠,٣٤٦	١٦٥,٠٣١,٤١٨
إيرادات مستحقة	(٤)	١,٩٣٨,٠٢٨	١,٨٩٣,٠٢٨
المخزون	(٥)	٣٧٨,٨٣٤	٢٠١,٧٠٠
<u>مجموع الأصول المتداولة</u>		<u>١٨٠,١٨٧,٢٠٨</u>	<u>١٦٧,١٢٦,١٤٦</u>
<u>المجموعات والأصول المالية</u>			
استثمارات متاحة للبيع	(٦)	١٩٢,٦٩٥,٥٣٦	٢٠٤,٤٢٢,٩٢٨
<u>مجموع الاستثمارات والأصول المالية</u>		<u>١٩٢,٦٩٥,٥٣٦</u>	<u>٢٠٤,٤٢٢,٩٢٨</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٧)	٤,٠٥٤,١٨٦	٣,٧٩٥,٤٨٣
صافي اصول غير ملموسة	(٨)	٩٣٣,٧٥٥	٧٠٠,٣١٦
<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>		<u>٤,٩٨٧,٩٤١</u>	<u>٤,٤٩٥,٧٩٩</u>
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول الأوقاف - الاستثمارية	(٩)	٩٤,١٩٣,٠٨٨	٩٢,١٥٩,٧٨٧
<u>مجموع أصول الأوقاف</u>		<u>٩٤,١٩٣,٠٨٨</u>	<u>٩٢,١٥٩,٧٨٧</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٤٧٢,٠٦٣,٧٧٣</u>	<u>٤٦٨,٢٠٤,٦٦٠</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصاريف ومساعدات مستحقة	(١٠)	٧٨,٨٦٦	١٤٥,٨٣٥
تأمينات للغير	(١١)	١,٨٨١,٠٣٤	١,٨٨١,٠٣٤
<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>		<u>١,٩٥٩,٩٠٠</u>	<u>٢٠٢٦,٨٦٩</u>
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٤,٦١٣,٢٠٦	٥,٤٧٦,٦٣٩
<u>مجموع الالتزامات الغير متداولة</u>		<u>٤,٦١٣,٢٠٦</u>	<u>٥,٤٧٦,٦٣٩</u>
<u>مجموع الالتزامات</u>		<u>٦,٥٧٣,١٠٦</u>	<u>٧,٥٠٣,٥٠٨</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٥٣,٦٠٤,٤٠١	٣٣٦,٣٩٤,٩٨٩
صافي الأصول المقيدة	(٢١)	٩٨٨,٤٨٠	١,٦٨٠,٩٨٥
مكاسب غير محققة لاستثمارات متاحة للبيع		١١٠,٨٩٧,٧٨٦	١٢٢,٦٢٥,١٧٨
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>٤٦٥,٤٩٠,٦٦٧</u>	<u>٤٦٠,٧٠١,١٥٢</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٤٧٢,٠٦٣,٧٧٣</u>	<u>٤٦٨,٢٠٤,٦٦٠</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

بياناً ملخصاً عن التدقيق

مقدمة تمهيدية

جامعة عجمان

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣٠٦٣٠٩٣	٦٣٥٠٥٧١	-	٦٣٥٠٥٧١		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١٧٠١٠٤	٢٦١٠٧١٤	٢٦١٠٧١٤	-	(١٢)	التبرعات النقدية العامة
٢٣٠٠٠٠٠	٢٨٧٥٦٥٠	-	٢٨٧٥٦٥٠		التبرعات النقدية المقيدة
١٠٤٥٠٠	٢٣٠٠٠	-	٢٣٠٠٠		التبرعات العينية
٧١٠٦٨٢٦	٨١٦١٠٧٧٤	٨١٦١٠٧٧٤	-		تبرعات الزكاة
-	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	-	(١٣)	اعانات الوزارة
١١٣٢٤٩٧	٤٩٤٠٨٦٤	-	٤٩٤٠٨٦٤	(١٤)	إيرادات الأنشطة
٩٠٥٨٣٣١	٤٠٩٠٤٢	-	٤٠٩٠٤٢	(١٥)	إيرادات الإيجارات
٩٠٧٢٦٤٠	٦٣٣٠٢٠٧	-	٦٣٣٠٢٠٧		عائدات الاستثمارات
-	-	(١٥٠٧٩٩٨٣)	١٥٠٧٩٩٨٣		<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
٣٢٠٠٧٩٩١	٣٢٢٥٥٨٢٢	٦٩٢٥٠٥	٣١٥٦٣٣١٧		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٨٨١٤٠١٠	٥٠٤٩٦٢٥	-	٥٠٤٩٦٢٥	(١٦)	<u>المصروفات والخسائر</u>
٥٧٤٦٩١٣	٨٤٤٧٨٠٥	-	٨٤٤٧٨٠٥		المساعدات النقدية
٦١٠٠٦٤	-	-	-		المساعدات العينية
-	٥٠٠٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠٠	(١٧)	المساعدات الطارئة
٧١٥٢٢٦٨	٨١٦١٠٧٧٥	-	٨١٦١٠٧٧٥		مصاريفات المنح الحكومية
١٩٤٠٨٨٩	٢٠٠٥٨٣٥	-	٢٠٠٥٨٣٥	(١٨)	مساعدات الزكاة
١٣٠١٤٦٦٠	١٢٢٨٢٥٩٣	-	١٢٢٨٢٥٩٣	(١٩)	مصاريفات العقارات
٤٨٩٤٠١٤٦	٤٠٨٦٦٤٣٠	-	٤٠٨٦٦٤٣٠	(٢٠)	مصاريفات الأنشطة
٦٤٣٠١٠	٧١٥٩٢٦	-	٧١٥٩٢٦	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٣٠٤٣٩	٢٣٣٠٤٣٩	-	٢٣٣٠٤٣٩	(٨)	إهلاك العقارات والألات والمعدات
٢٠٣٣٢٣٠١	٢٠٣٣٢٣٠١	-	٢٠٣٣٢٣٠١	(٩)	إففاء الأصول الغير ملموسة
٤٥٠٨٢٧٩٠	٤٨٧٩٦٧٢٩	-	٤٨٧٩٦٧٢٩		إهلاك أصول الأوقاف - الاستثمارية
(١٣٠٧٤٠٧٩٩)	(١٦٥٤٠٩٠٧)	٦٩٢٥٠٥	(١٧٠٢٣٣٤١٢)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٩٣٣٦٩٥)	-	-	-		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٠٠	٢٤٠٠٠	-	٢٤٠٠٠		<u>البنود الاستثمارية</u>
(٤٩٣١١٩٥)	٢٤٠٠٠	-	٢٤٠٠٠		تسويات سنوات سابقة
(١٨٠٠٥٩٩٤)	(١٦٥١٦٩٠٧)	٦٩٢٥٠٥	(١٧٠٢٠٩٤١٢)		إيرادات أخرى
٣٧٢٠٥٩٨٨٧٥	٣٥٤٥٩٢٨٨١	٩٨٨٤٤٨٠	٣٥٣٦٤٤٤٠١		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثمارية
٣٥٤٥٩٢٨٨١	٣٣٨٠٧٥٩٧٤	١٦٨٠٩٨٥	٣٣٦٣٩٤٩٨٩		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مقدمة إدارة المحاسبةفؤاد بن ابراهيم سالمأحمد بن عبد العزيزسالم بن عبد العزيزعبد الشفاعة بن عبد العزيزاسامة بن عبد العزيزسالم بن عبد العزيزسالم بن عبد العزيز

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٠٠٥,٩٩٤)	(١٦,٥١٦,٩٠٧)	التغير في صافي الأصول
٦٤٣,١٠٠	٧١٥,٩٢٦	إملاك العقارات والآلات والمعدات
٢٣٣,٤٣٩	٢٣٣,٤٣٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٠٣٣,٣٠١	٢٠٣٣,٣٠١	إملاك أصول الأوقاف - الاستثمارية
١,٨٠٠,٠٦١	١,٠٩٥,١٣٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣,٢٩٦,٠٩٣)	(١٢,٤٣٩,١٠٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>النغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٤,٥٧٦	-	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٩٤,٠٤٤	٤٥,٠٠٠	الإيرادات المستحقة
(٦٥,٩٤٩)	١٧٧,١٣٤	المخزون
(١٥٧,٤٥١)	-	الدائنون
٧٢٤	٦٦,٩٦٩	مصروفات ومساعدات مستحقة
(٢٥,٠٠٠)	-	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٤٤,٣٣٠)	-	تأمينات للغير
(٥٢٣,٤١٠)	(٢٣١,٦٩٩)	المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١,٤٠٢,٨٨٩)	(١٢,٣٨١,٧٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٠٢,٣٨٩)	(٤٥٧,٢٢٣)	إضافات عقارات وألات ومعدات
(١,١٦٧,١٩٤)	-	إضافات أصول غير ملموسة
٥,٨٥٤,٩٢٧	-	إستبعادات (إضافات) مشروعات تحت التنفيذ
٤,٠٨٥,٣٤٤	(٤٥٧,٢٢٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣١٧,٥٤٥)	(١٢,٨٣٨,٩٢٨)	التغير في النقية خلال السنة
١٨٥,١٨٧,٨٩١	١٧٧,٨٧٠,٣٤٦	النقية وما في حكمها في بداية السنة
١٧٧,٨٧٠,٣٤٦	١٦٥,٠٣١,٤١٨	النقية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقية هامة</u>
١١٠,٨٩٧,٧٨٦	١٢٢,٦٢٥,١٧٨	ارباح غير محققة للاستثمارات المتاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٦٠٠٥٨٦

~~650000~~

(e)

الآن نحن في مواجهة ملوك سلطنة عمان

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩) وتاريخ

١٤٩٩هـ / ٢٢٧

ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتجين في مدينة مكة المكرمة .
- \* العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة مكة المكرمة طبقاً لأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- \* الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبى الحوادث والكوارث .
- \* تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريل السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

#### العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

#### (أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتراعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجاهدات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وأدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### النقدية وشبيه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

#### الذمم المدينية:

تثبت الذمم المدينية بصفتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجموع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

%٢٠	السيارات
%١٠	أثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة وألات وعدد
%٤	المباني

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

الtributes :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المתרعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط ثقى الجمعية للتبرع من قبل المתרعين .

الtributes العينية :

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

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.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م(٣) النقد لدى البنوك

١٢,٤٧٥,٥٧٥	٢,١٩٠,٥٧٧
١,٨٧٥,٢٧٣	٩٠٤,٧٤٢
٤٦,٧٣٦,٧١٧	٣٦,٠٧٣,٦١٧
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٥٩,٩٥١,٥٥٦	٦٥,٥٤١,١١٣
١٧٠,١٠١	٢٠٠,٩٤١
٥٥,٠٣٩,٦٢٣	٥٦,٩٢٨,١٥٥
١,٦٢٠,٥٠١	٣,١٩١,٢٧٣
<b>١٧٧,٨٧٠,٣٤٦</b>	<b>١٦٥,٠٣١,٤١٨</b>

البنك الأهلي التجاري فرع الغزة
البنك الأهلي التجاري فرع الستين (مركز السمع )
بنك الرياض فرع مكه
بنك الرياض فرع الستين بمكه
مصرف الراجحي فرع عبدالله عريف - جاري
البنك العربي الوطني ح / ٥١٦٤٩٦٤
بنك الانماء
مصرف الانماء - زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م(٤) إيرادات مستحقة

١,٩٣٨,٠٢٨
<b>١,٩٣٨,٠٢٨</b>

١,٨٩٣,٠٢٨
<b>١,٨٩٣,٠٢٨</b>

إيجارات مستحقة

٥,٤٣٤
<b>٣٧٣,٤٠٠</b>
<b>٣٧٨,٨٣٤</b>

١٠٣,٦٢٣
<b>٩٨,٠٧٧</b>
<b>٢٠١,٧٠٠</b>

(٥) المخزون

بضاعة بالمستودع

مستودع الأدوية والمستلزمات الطبية

١٩٢,٥٧٢,٨٤٨
<b>٥١,٠٧٤</b>
<b>٦٧,٣٣٤</b>
<b>٤,٢٨٠</b>
<b>١٩٢,٦٩٥,٥٣٦</b>

٢٠٣,٦٤١,٤٩٤
<b>٣٧,٤٦٦</b>
<b>٦٣,٣٩١</b>
<b>٦٨٠,٥٧٧</b>
<b>٢٠٤,٤٢٢,٩٢٨</b>

(٦) استثمارات متاحة للبيع

محفظة الجمعية لدى مصرف الراجحي

أسهم البنك العربي الوطني - الرياض

أسهم البنك السعودي الأمريكي - الرياض

كمية النقد المتوفّر للسحب

(٧) صافي العمارات والألات والمعدات

المحاسبة	البيانات المالية	المصادر	أثاث ومقررات	أجهزة وألات و معدات	تحسينات مبني	إجمالي
الرصيد بداية السنة						
الإضافات خلال السنة						
إهلاك السنة						
الرصيد في نهاية السنة						
إهلاك المترافق						
الرصيد بداية السنة						
إهلاك السنة						
الرصيد في نهاية السنة						
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						

الصادر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، رقم ٣٣٦

6

إضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٨) صافي أصول غير ملموسة

الاجمالي  
برامج

النفقة

١٠١٦٧٢١٩٤  
١٠١٦٧٢١٩٤

١٠١٦٧٢١٩٤  
١٠١٦٧٢١٩٤

الرصيد بدأية السنة  
الرصيد في نهاية السنة

إطفاء المترافق

٢٣٣٦٤٣٩  
٢٣٣٦٤٣٩

٢٣٣٦٤٣٩  
٢٣٣٦٤٣٩

إطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

٧٠٠,٣١٦  
٧٠٠,٣١٦

٩٣٣,٧٥٥  
٩٣٣,٧٥٥

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) صافي أصول الأوقاف - الأستثمارية

الكتلة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٧٤٦٨٢٧٦٩٤٢	١٥٠،٨٠٤،٥٣٤	٢٢٥،٦٣٣،٤٥٨
الرصيد في نهاية السنة	٧٤٦٨٢٧٦٩٤٢	١٥٠،٨٠٤،٥٣٤	٢٢٥،٦٣٣،٤٥٨
إهلاك المترافق	-	-	-
الرصيد بداية السنة	١٣١،٤٣٩،٣٧٠	١٣١،٤٣٩،٣٧٠	١٣١،٤٣٩،٣٧٠
إهلاك السنة	-	٢٠٠٣٣،٣٠١	٢٠٠٣٣،٣٠١
الرصيد في نهاية السنة	-	١٣٣،٤٧٢،٦٧١	١٣٣،٤٧٢،٦٧١
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤،٨٢٧،٩٤٢	١٧،٣٣١،٨٦٣	٩٢١٥٩،٧٨٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٤،٨٢٧،٩٤٢	١٩،٣٦٥،١٦٤	٩٤،١٩٣،٠٨٨

(١٠) مصروفات ومساعدات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
رواتب مستحقة	١٤٥,٨٣٥	-
مصروفات مستحقة أخرى	-	٧٨,٨٦٦
	٧٨,٨٦٦	٧٨,٨٦٦
(١١) تأمينات للغير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
تأمين الدكاكين	٤١,٥٠٠	٤١,٥٠٠
عمارة جرهم	٦٢٢,٢٤٨	٦٢٢,٢٤٨
تأمين رسوم تسجيل للروضة	٢,٤٣١	٢,٤٣١
تأمين شقق بالمجمعات السكنية	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
تأمين حسن التنفيذ للمقاولين	١١٣,٩٠١	١١٣,٩٠١
تأمين العوائط المؤجرة	١,٠٨٩,٩٥٤	١,٠٨٩,٩٥٤
	١,٨٨١,٠٣٤	١,٨٨١,٠٣٤
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
تبرعات للمستوصف الخيري	٩٩٧,٩٥٩	١٦٤,٠٥٤
السلة الغذائية	٧١٢,٢٥٠	-
بناء مركز غسيل الكلى والعيادات الطبية	٦٩٢,٥٠٥	-
مساعدات	٨,٠٠٠	-
كافالات	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرعات لمركز слوك و والنطق	-	٦٠,٥٠
	٢,٦١٠,٧١٤	١٧٠,١٠٤
(١٣) اعانات الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
اعانة اجتماعية سلات غذائية	٤,٨٠٠,٠٠٠	-
توفير مستلزمات طبية	٢٠٠,٠٠٠	-
	٥,٠٠٠,٦٠٠	-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٤) إيرادات الأنشطة
١،١٠٥،٨٩٧	٤٨٨،٣٦٤	إيرادات مركز مكة للسمع والنطق
٢٦٦٠٠	٦٥٠٠	إيرادات دورات الخط العربي
<b>١،١٣٢،٤٩٧</b>	<b>٤٩٤،٨٦٤</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٥) إيرادات الإيجارات
٣١٥،٩٠٣	١٩٥،٠٤٢	إيرادات مجمع الستين السكني
٣،٠٠٠،٠٠٠	-	إيرادات مجمع جرول التيسير السكني
١٨٠،٠٠٠	-	إيرادات عمارة الرصيفة
١٦٧،٠٠٠	١٦،٥٠٠	إيرادات عمارة عبدالله الخليفي
٥٠،٠٠٠	٣٧،٥٠٠	إيرادات عمارة الفراز (مقيدة كوقف للمستوصف)
١١٠،٠٠٠	١١٠،٠٠٠	إيرادات عمارة الكعكية
٧٢،٥٠٠	-	إيرادات عمارة محبس الجن
٥،٠٥٢،٩٢٨	-	إيرادات عمارة بئر بليلة بأحبياد
٥٠،٠٠٠	٥٠،٠٠٠	إيجار سطح مبني الادارة بالحمراء
٦٠،٠٠٠	-	إيراد عمارة شارع المنصور
<b>٩،٠٥٨،٣٣١</b>	<b>٤٠٩،٠٤٢</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١٦) المساعدات النقدية
٦٤٤،٦٠٤	٧٤٦،٤٠٠	مساعدات نقدية دائمة
-	٢٣٧،٦٠٠	مساعدات نقدية مقطوعة
-	٢٠٠،٠٠٠	كفالت
٣،٠٧٨،٩٠٠	٢،٢٤٨،٧٧٠	مساعدات سكن
٣،٥٦٨،٩١٤	١،٦١٦،٨٥٥	مساعدات صحية
١،٥٢١،٥٩٢	-	مساعدات رمضانية
<b>٨،٨١٤،٠١٠</b>	<b>٥،٠٤٩،٦٢٥</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١٧) مصروفات المنح الحكومية

مصروفات الدعم الاجتماعي - سلات غذائية

مصروفات دعم مستلزمات طبية

٥،٦٠٠،٦٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١٨) مصروفات العقارات

مصروفات مجمع سكني الستين

مصروفات عمائر شارع عبد الله الخليفي

مصروفات عمائر أخرى (دار الرحمة)

٢،٠٠٥،٨٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١٩) مصروفات الأنشطة

مصروفات المستوصف الخيري

مصروفات مركز مكة للسمع و النطق

مصروفات مشروع الخط العربي

مصروفات المسجد

مصروفات المساعدات والبحث الاجتماعي

مصروفات روضة مكة المطورة

١،٩٨٩،٣٦٥

-

١٢،٢٨٢،٥٩٣

١٣،٠١٤،٦٦٠

٣،٩٠٠

٤،٣٧٥،٢٩٢

٦،٢٧٠،٢٥٨

٢٥٥،٧١٠

٢٣٣،١٤٨

١،٨٧٦،٣٥٢

٤،٣٦٣،٥٨٧

٥،٧٢٠،١٧٢

٧٦،٨٢٧

١٣٢،٦٤٢

١،٩٨٩،٣٦٥

-

## (٢٠) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢،٩٩٨،٢٦٥	٣،٠٩٨،١٧٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١٥،٠٩٧	١١٩،٨١٤	التأمينات الاجتماعية
-	٧،٧٩٩	مكافآت
١٦٨،٠٠٠	١٩٢،٩٣٣	حراسات أمنية
-	٩٥،٧٨٣	مصروفات تعقب واركاب ورسوم جوازات
٦٠،٥١٧	٦٨،٢١٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١٨،٣٥٩	-	مصاريف سفر و انتقال
٤٧،٧٩٤	٥٢،٠٨٥	مصاريف بريد وبرق و هاتف
٧٨،١٠٠	٩٧،٠٥٩	مصاريف كهرباء و مياه
٨٤،٨٩٦	٩٤،٥٨٤	صيانة وإصلاح و ترميم
-	٦١،٢٩٠	محروقات و صيانة سيارات
٦٣،٢٥١	٥،٥٧٥	مصروفات تأمين سيارات
٣٩٢،٦٧١	٤٥٠،٥٧٠	مصروفات تأمين طبي
٢١٤،٥٠٠	٦٣،٢٩٠	مصاريف دعاية و إعلانات
١٥،١٤٠	١١،٦٩٥	مصاريف مستودعات الإدارة
٥٢،٩٨٠	٥٨،٢٢٧	مصاريف الضيافة و النظافة
٣٦٠،٣٥٧	٢٠٨،٥٢٩	مكافآه نهاية الخدمة
١٤٦،٩٩٠	١٧٢،٠٥٤	اتعب مهنية
٤،٤٠٣	٣،٤٧٢	مصاريف بنكية
٦٢،٧٧٦	-	مصاريف ارکاب ورسوم جوازات الادارة
١٠،٠٥٠	٥،٢٨٦	مصروفات أخرى متنوعة
<b>٤،٨٩٤،١٤٦</b>	<b>٤،٨٦٦،٤٣٠</b>	

## (٢١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٨٨،٤٨٠	١،٦٨٠،٩٨٥	بناء مركز غسيل الكلى
<b>٩٨٨،٤٨٠</b>	<b>١،٦٨٠،٩٨٥</b>	

## (٢٢) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٨ .