

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٩)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بمكة المكرمة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### اساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، و نود لفت الانتباه الى قرار مجلس الإدارة المتضمن الموافقة على اقبال ارصدة المشاريع تحت التنفيذ المدورة بقيمة ٤٩٢٥٥٩٦ ريال وذلك بسبب تغيير المواقع والذي يحقق فرص استثمارية افضل لصالح الجمعية .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا 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 وفقا 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 المالية في الجمعية.



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابية لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 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.
- تقييم 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بمكة المكرمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة 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 العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢١ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

التوافق : ١٢ يوليو ٢٠٢٠ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٢٢٢  
AlRuwais & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

ترخيص رقم (٥٤٩)

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٥,١٨٧,٨٩١	١٧٧,٨٧٠,٣٤٦	(٣)	النقد لدى البنوك
٤,٦٣٢,٠٧٢	١,٩٣٨,٠٢٨	(٤)	إيرادات مستحقة
١٤,٥٧٦	-		أرصدة مدينة أخرى
٣١٢,٨٨٥	٣٧٨,٨٣٤	(٥)	المخزون
١٩٠,١٤٧,٤٢٤	١٨٠,١٨٧,٢٠٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١٧٠,٥٩٥,١١٨	١٩٢,٦٩٥,٥٣٦	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١٧٠,٥٩٥,١١٨	١٩٢,٦٩٥,٥٣٦		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٨٥٤,٩٢٧	-		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٠٩٤,٨٩٧	٤,٠٥٤,١٨٦	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
-	٩٣٣,٧٥٥	(٨)	صافي أصول غير ملموسة
٩,٩٤٩,٨٢٤	٤,٩٨٧,٩٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٩٦,٢٢٦,٣٨٩	٩٤,١٩٣,٠٨٨	(٩)	صافي أصول الأوقاف - الأستثمارية
٩٦,٢٢٦,٣٨٩	٩٤,١٩٣,٠٨٨		مجموع أصول الأوقاف
٤٦٦,٩١٨,٧٥٥	٤٧٢,٠٦٣,٧٧٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥٧,٤٥١	-		الدائنون
٧٨,١٤٢	٧٨,٨٦٦	(١٠)	مصرفات ومساعدات مستحقة
٢٥,٠٠٠	-		إيرادات مقبوضة مقدما
١,٩٢٥,٣٦٤	١,٨٨١,٠٣٤	(١١)	تأمينات للغير
٢,١٨٥,٩٥٧	١,٩٥٩,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٣,٣٣٦,٥٥٥	٤,٦١٣,٢٠٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٣٦,٥٥٥	٤,٦١٣,٢٠٦		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٥,٥٢٢,٥١٢	٦,٥٧٣,١٠٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧١,٦١٠,٣٩٥	٣٥٣,٦٠٤,٤٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨٨,٤٨٠	٩٨٨,٤٨٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٨,٧٩٧,٣٦٨	١١٠,٨٩٧,٧٨٦		مكاسب غير محققة لاستثمارات متاحة للبيع
٤٦١,٣٩٦,٢٤٣	٤٦٥,٤٩٠,٦٦٧		مجموع صافي الأصول
٤٦٦,٩١٨,٧٥٥	٤٧٢,٠٦٣,٧٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

رئيس مجلس إدارة

مدير عام إدارة الجمعية (٣) أمين صندوق الجمعية

مدير شؤون كادر إدارة

ماترير مة قاضي

أحمد بن عبد العزيز الحمد

فؤاد بن أحمد سليم

أحمد بن صالح

## قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢,٥١٦,٧٥٢	٣,٠٦٣,٠٩٣	-	٣,٠٦٣,٠٩٣	لتبرعات النقدية العامة
٥,٣٤,١٠٠	١٧,٠١,١٠٤	١٧,٠١,١٠٤	-	(١٢) لتبرعات النقدية المقيدة
٩,٠٠,٠٠٠	٢,٣٠,٠٠٠	-	٢,٣٠,٠٠٠	لتبرعات العينية
٢٢,٩٠٠	١,٠٤,٥٠٠	-	١,٠٤,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٦,٧١,٠٣١٤	٧,١٠,٦,٨٢٦	٧,١٠,٦,٨٢٦	-	تبرعات الزكاة
٨٥,٠٠٠	-	-	-	عائدات الوزارة
٩٨٤,٤١١	١,١٣٢,٤٩٧	-	١,١٣٢,٤٩٧	(١٣) إيرادات الأنشطة
١,٠٨٦,٥,٦٤٢	٩,٠٥٨,٣٣١	-	٩,٠٥٨,٣٣١	(١٤) إيرادات الإيجارات
٧,٧٦٧,٧٧٧	٩,٠٧٢,٦٤٠	-	٩,٠٧٢,٦٤٠	عائدات الاستثمارات
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٧,٢٧٦,٩٣٠)	٧,٢٧٦,٩٣٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣١,١٢٠,٨٩٦	٣٢,٠٠٧,٩٩١	-	٣٢,٠٠٧,٩٩١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
٨,٢٩٧,٤٥١	٨,٨١٤,٠١٠	-	٨,٨١٤,٠١٠	(١٥) المساعدات النقدية
٤,٦١٣,٣٠٣	٥,٧٤٦,٩١٣	-	٥,٧٤٦,٩١٣	المساعدات العينية
٧٥٧,٦٨٠	٦١,٠٠٦٤	-	٦١,٠٠٦٤	المساعدات الطارئة
٦,٧١,٠٣١٥	٧,١٥٢,٢٦٨	-	٧,١٥٢,٢٦٨	مساعدات الزكاة
١,٤٩٩,٤٦٨	١,٩٤٠,٨٨٩	-	١,٩٤٠,٨٨٩	(١٦) مصروفات العقارات
١١,٨٨٥,٧٠٤	١٣,٠١٤,٦٦٠	-	١٣,٠١٤,٦٦٠	(١٧) مصروفات الأنشطة
٤,٨١٤,٠٣٩	٤,٨٩٤,١٤٦	-	٤,٨٩٤,١٤٦	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٦٦٨,٢٥٤	٦٤٣,١٠٠	-	٦٤٣,١٠٠	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢٣٣,٤٣٩	-	٢٣٣,٤٣٩	(٨) إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢,٧٢٨,٦٩٦	٢,٠٣٣,٣٠١	-	٢,٠٣٣,٣٠١	(٩) إهلاك أصول الأوقاف - الاستثمارية
٤١,٩٧٤,٩١٠	٤٥,٠٨٢,٧٩٠	-	٤٥,٠٨٢,٧٩٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٠,٨٥٤,٠١٤)	(١٣,٠٧٤,٧٩٩)	-	(١٣,٠٧٤,٧٩٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				<b>البند الاستثنائية</b>
١٤٥,٩٢٤	(٤,٩٣٣,٦٩٥)	-	(٤,٩٣٣,٦٩٥)	تسويات سنوات سابقة
٢٢,٠٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	إيرادات أخرى
٧١,٠٠٠	-	-	-	مكاسب بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٣٨,٩٢٤	(٤,٩٣١,١٩٥)	-	(٤,٩٣١,١٩٥)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٠,٦١٥,٠٩٠)	(١٨,٠٠٥,٩٩٤)	-	(١٨,٠٠٥,٩٩٤)	التغير في صافي الأصول
٣٨٣,٢١٣,٩٦٥	٣٧٢,٥٩٨,٨٧٥	٩٨٨,٤٨٠	٣٧١,٦١٠,٣٩٥	صافي الأصول بداية السنة
٣٧٢,٥٩٨,٨٧٥	٣٥٤,٥٩٢,٨٨١	٩٨٨,٤٨٠	٣٥٣,٦٠٤,٤٠١	صافي الأصول نهاية السنة

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

مدير الشؤون الإدارية (٤)   
 مدير الشؤون المالية   
 قاضي   
 فؤاد بن أحمد بن عبد العزيز محمد   
 ساهة بن عبد الله بن عبد الله

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٠٠,٦١٥,٠٩٠)	(١٨,٠٠٥,٩٩٤)	التغير في صافي الأصول
٦٦٨,٢٥٤	٦٤٣,١٠٠	إهلاك العقارات والألات والمعدات
-	٢٣٣,٤٣٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢,٧٢٨,٦٩٦	٢,٠٣٣,٣٠١	إهلاك أصول الأوقاف - الأستثمارية
(٧١,٠٠٠)	-	ارياح رأسمالية
٧٠٩,٩٠٩	١,٨٠٠,٠٦١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٦,٥٧٩,٢٣١)	(١٣,٢٩٦,٠٩٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	١٤,٥٧٦	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٦٥٠,٠٠٠)	٢,٦٩٤,٠٤٤	الإيرادات المستحقة
(١٠٩,٨١٠)	(٦٥,٩٤٩)	المخزون
(٤١٥,٩٤٨)	(١٥٧,٤٥١)	الدائون
(١١٩,٤٧٦)	٧٢٤	مصروفات ومساعدات مستحقة
٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٨,٣٣٠	(٤٤,٣٣٠)	تأمينات للغير
(٤٢٣,٢٣١)	(٥٢٣,٤١٠)	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١١,٢٣٤,٣٦٦)	(١١,٤٠٢,٨٨٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٥,١٩٦)	(٦٠٢,٣٨٩)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
-	(١,١٦٧,١٩٤)	إضافات أصول غير ملموسة
٧١,٠٠٠	-	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٣٦٥,٧٦١)	٥,٨٥٤,٩٢٧	إستبعادات (إضافات) مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٩,٩٥٧)	٤,٠٨٥,٣٤٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١,٦٢٤,٣٢٣)	(٧,٣١٧,٥٤٥)	التغير في النقدية خلال السنة
١٩٦,٨١٢,٢١٤	١٨٥,١٨٧,٨٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨٥,١٨٧,٨٩١	١٧٧,٨٧٠,٣٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٨٨,٧٩٧,٣٦٨	١١٠,٨٩٧,٧٨٦	ارباح غير محققة للاستثمارات المتاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ليس مجلس إدارة

مدير عام الجمعية  
أحمد بن عبد الرحمن بن محمد

مدير الشؤون المالية والإدارية  
عبدالله بن محمد بن عبد الله

حاتم بن عبد قاضي

أحمد بن عبد الرحمن بن محمد

عزاد بن أحمد بن سلمة

أشامة بن محمد بن عبد الله

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٩) وتاريخ ١٣٩٩/٠٢/٢٧ هـ ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين 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 منكوبي الحوادث والكوارث .
- \* تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال 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 يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

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 المحتمل 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 المتبرعين 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 الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 للأساس النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق 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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

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

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

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

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 مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المسارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
المباني	٤%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات :

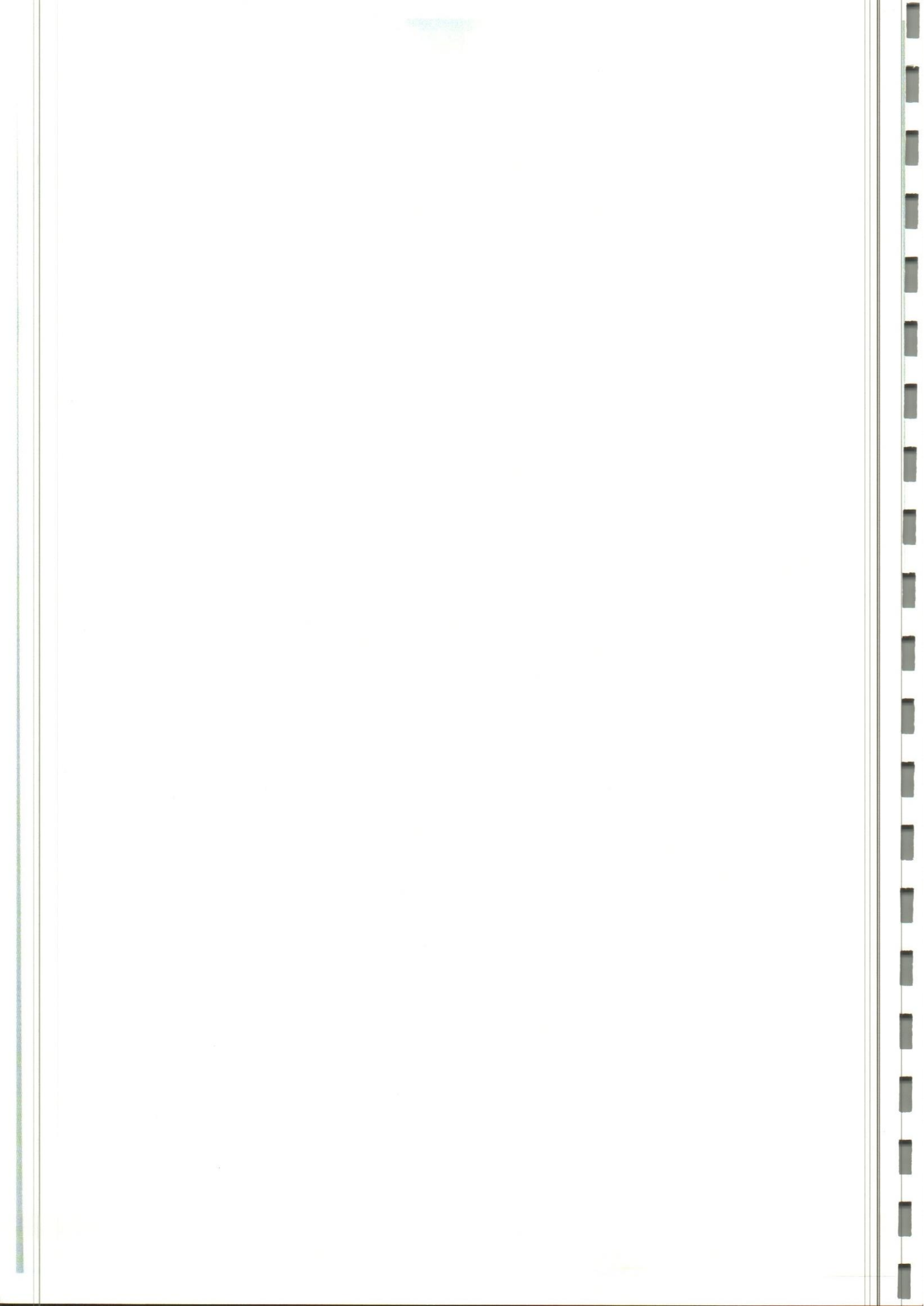
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

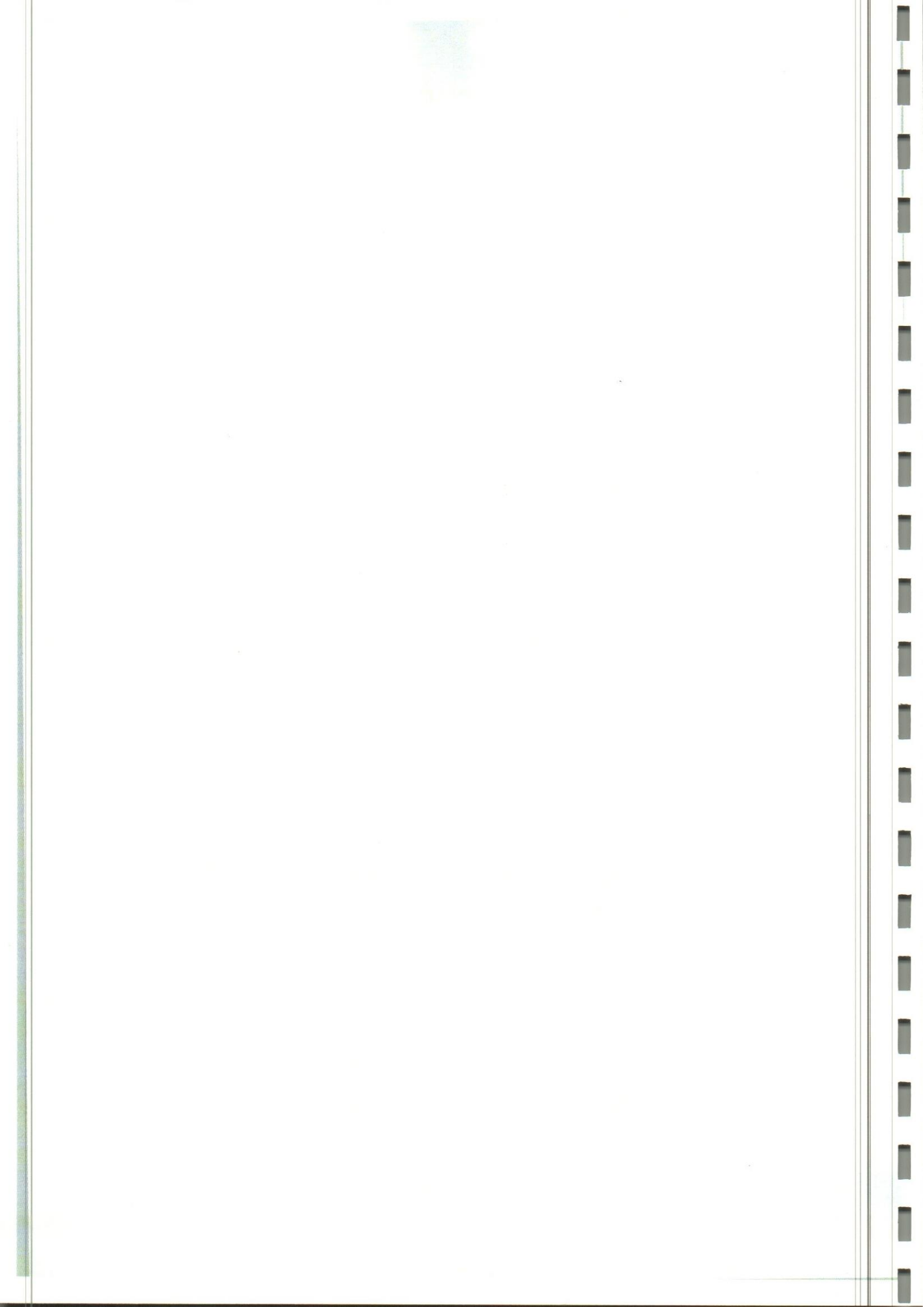
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٣) النقد لدى البنوك
٢٧,٦٩٨,٦٤٥	١٢,٤٧٥,٥٧٥	البنك الأهلي التجاري فرع الغزة
٢٢٧,٠٥٣	١,٨٧٥,٢٧٣	البنك الأهلي التجاري فرع الستين (مركز السمع)
٣٩,٦٦٠,٥٦١	٤٦,٧٣٦,٧١٧	بنك الرياض فرع مكة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	بنك الرياض فرع الستين بمكة
٦٦,٤٦٦,٦٩٨	٥٩,٩٥١,٥٥٦	مصرف الراجحي فرع عبدالله عريف - جاري
١٥٧,٢٥٨	١٧٠,١٠١	البنك العربي الوطني ح / ٥١٦٤٩٦٤
٥٠,٨٨٥,١٥٠	٥٥,٠٣٩,٦٢٣	بنك الانماء
٩١,٥٢٦	١,٦٢٠,٥٠١	مصرف الانماء - زكاة
<b>١٨٥,١٨٧,٨٩١</b>	<b>١٧٧,٨٧٠,٣٤٦</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٤) إيرادات مستحقة
٤,٦٣٢,٠٧٢	١,٩٣٨,٠٢٨	إيجارات مستحقة
<b>٤,٦٣٢,٠٧٢</b>	<b>١,٩٣٨,٠٢٨</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٥) المخزون
١٥٦,٠٣٧	٥,٤٣٤	بضاعة بالمستودع
١٥٦,٨٤٨	٣٧٣,٤٠٠	مستودع الادوية والمستلزمات الطبية
<b>٣١٢,٨٨٥</b>	<b>٣٧٨,٨٣٤</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٦) استثمارات متاحة للبيع
١٧٠,٤٦٦,٢٢٢	١٩٢,٥٧٢,٨٤٨	محفظه الجمعية لدى مصرف الراجحي
٥٩,٤٦١	٥١,٠٧٤	أسهم البنك العربي الوطني - الرياض
٦٥,١٥٥	٦٧,٣٣٤	أسهم البنك السعودي الأمريكي - الرياض
٤,٢٨٠	٤,٢٨٠	كمية النقد المتوفر للمحسب
<b>١٧٠,٥٩٥,١١٨</b>	<b>١٩٢,٦٩٥,٥٣٦</b>	



الجمعية الخيرية بمكة المكرمة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي المقارنات والآلات والمعدات

الإجمالي	تحسينات مبدئي	أجهزة وآلات و معدات	اثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
١١,٠١٧,٣٨٩	٢,٤٣٤,٤٢٨	٦,٨٧٤,٨٣٩	٦٢٠,٩٧٢	١,٠٨٧,١٥٠	الرصيد بداية السنة
٦,٠٢٣,٨٩	١,٥١,٤٧٠	١,٦٧,٤٢٩	٣,٩٠٠	٢٧٩,٣٠٠	الإضافات خلال السنة
١١,٦١٩,٤٧٨	٢,٥٨٦,١٨٨	٧,٠٤٢,٣٦٨	٦٢٤,٨٧٢	١,٣٦٦,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٦,٩٧٢,٤٩٢	٣,٥٣,٨٣١	٥,٠٦٩,٦٦٦	٤٩٦,٣٧١	١,٠٠٢,٧٢٤	الإهلاك المتراكم
٦٤٣,١٠٠	١,٠٣,٤٤٨	٤٧٣,٩١٢	٢٢,٧٣٥	٤٣,٠٠٥	الرصيد بداية السنة
٧,٥٦٥,٥٩٢	٤,٥٧,٣٧٩	٥,٥٤٣,٥٧٨	٥١٩,٠٠٦	١,٠٤٥,٧٢٩	إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٤,٠٥٤,١٨٦	٢,١٢٨,٩٠٩	١,٤٩٨,٦٩٠	١,٠٥,٨٦٦	٣٢٠,٧٢١	القيمة الدفترية
٤,٠٩٤,٨٩٧	٢,٠٨٠,٥٩٧	١,٨٠٥,١٧٣	١٢٤,٧٠١	٨٤,٤٢٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الجمعية الخيرية بنكة المكرمة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) صافي أصول غير ملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
١,٠١٦٧,١٩٤	١,٠١٦٧,١٩٤	الإضافات خلال السنة
١,٠١٦٧,١٩٤	١,٠١٦٧,١٩٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٣٣,٤٣٩	٢٣٣,٤٣٩	الإطفاء المتراكم
٢٣٣,٤٣٩	٢٣٣,٤٣٩	إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٩٣٣,٧٥٥	٩٣٣,٧٥٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



الجمعية الخيرية بمكة المكرمة

مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) صافي أصول الأوقاف - الأستثمارية

الإجمالي	المالي	الأرضي	التكاليف
٢٢٥,٦٣٧,٤٥٨	١٥٠,٨٠٤,٥٣٤	٧٤,٨٢٧,٩٢٤	الرصيد بداية السنة
٢٢٥,٦٣٧,٤٥٨	١٥٠,٨٠٤,٥٣٤	٧٤,٨٢٧,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
١٢٩,٤٠٦,٥٦٩	١٢٩,٤٠٦,٥٦٩	-	الرصيد بداية السنة
٢٠,٣٣٤,٣٠١	٢٠,٣٣٤,٣٠١	-	إهلاك السنة
١٣١,٤٣٩,٣٧٠	١٣١,٤٣٩,٣٧٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة التقديرية
٩٤,١٩٣,٠٨٨	١٩,٣٦٥,١٦٤	٧٤,٨٢٧,٩٢٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٦,٢٢٦,٣٨٩	٢١,٣٩٨,٤٦٥	٧٤,٨٢٧,٩٢٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٠) مصروفات و مساعدات مستحقة
٧٨,١٤٢	٧٨,٨٦٦	مصروفات مستحقة أخرى
٧٨,١٤٢	٧٨,٨٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١١) تأمينات للغير
٤١,٥٠٠	٤١,٥٠٠	تأمين الدكاكين
٦٢٢,٢٤٨	٦٢٢,٢٤٨	عمارة جرهم
٢,٤٣١	٢,٤٣١	تأمين رسوم تسجيل للروضة
٤٤,٣٣٠	-	تأمين طبي
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	تأمين شقق بالمجمعات السكنية
١١٣,٩٠١	١١٣,٩٠١	تأمين حسن التنفيذ للمقاولين
١,٠٨٩,٩٥٤	١,٠٨٩,٩٥٤	تأمين العمائر المؤجرة
١,٩٢٥,٣٦٤	١,٨٨١,٠٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٤٨٨,٦٠٠	١٦٤,٠٥٤	تبرعات للمستوصف الخيري
١٤,٥٠٠	٦,٠٥٠	تبرعات لمركز للسمع والنطق
٥٠٣,١٠٠	١٧٠,١٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٣) إيرادات الأنشطة
٩٦١,٤١١	١,١٠٥,٨٩٧	إيرادات مركز مكة للسمع و النطق
٢٣,٠٠٠	٢٦,٦٠٠	إيرادات دورات الخط العربي
٩٨٤,٤١١	١,١٣٢,٤٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٤) إيرادات الإيجارات
٣٥٧,٤٤٢	٣١٥,٩٠٣	ايرادات مجمع المتين السكني
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات مجمع جرول التيمير السكني
١,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	ايرادات عمارة الرصيفة
٢٠٥,٥٠٠	١٦٧,٠٠٠	ايرادات عمارة عبدالله الخليفي
-	٥٠,٠٠٠	ايرادات عمارة القزاز (مقيدة كوقف للمستوصف)
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	ايرادات عمارة الكعكية
١٥٠,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	ايرادات عمارة محبس الجن
٩,٠٠٠	-	ايرادات عمارة اللصوص بالعنبيية
٦,٧٥٠,٠٠٠	٥,٠٥٢,٩٢٨	ايرادات عمارة بئر بليلة بأجباد
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ايجار سطح مبني الادارة بالحمراء
١٣٣,٧٠٠	٦٠,٠٠٠	ايراد عمارة شارع المنصور
<b>١٠,٨٦٥,٦٤٢</b>	<b>٩,٠٥٨,٣٣١</b>	

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٤٤,٤٥٣	٦٤٤,٦٠٤	مساعدات نقدية دائمة
٣,٤٠٤,٢٠٤	٣,٠٧٨,٩٠٠	مساعدات سكن
٣,١٨٠,٨٠١	٣,٥٦٨,٩١٤	مساعدات صحية
١,٢٦٧,٩٩٣	١,٥٢١,٥٩٢	مساعدات رمضان
<b>٨,٢٩٧,٤٥١</b>	<b>٨,٨١٤,٠١٠</b>	

(١٦) مصروفات العقارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,١٧٤,٧٤٥	١,٥٧٩,٨٤٣	مصروفات مجمع سكني المستين
١٢,٠٠٠	٣٤,٦٠٨	مصروفات عمائر شارع عبد الله الخليلي
٣١٢,٧٢٣	٣٢٦,٤٣٨	مصروفات عمائر أخرى ( دار الرحمة )
<b>١,٤٩٩,٤٦٨</b>	<b>١,٩٤٠,٨٨٩</b>	

(١٧) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣,٩٧٩,٤٣٣	٤,٣٧٥,٢٩٢	مصروفات المستوصف الخيري
٦,١٠٩,٤٧٠	٦,٢٧٠,٢٥٨	مصروفات مركز مكة للسمع و النطق
١٨٦,٠٦٨	٢٥٥,٧١٠	مصروفات مشروع الخط العربي
١٩٠,٥٧٥	٢٣٣,١٤٨	مصروفات المسجد
١,٤٢٠,١٥٨	١,٨٧٦,٣٥٢	مصروفات المساعدات والبحث الاجتماعي
-	٣,٩٠٠	مصروفات روضة مكة المطورة
<b>١١,٨٨٥,٧٠٤</b>	<b>١٣,٠١٤,٦٦٠</b>	

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة  
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٩٣٠,٥٧٩	٢,٩٩٨,٢٦٥	موتيات وأجور وما في حكمها
١٣٢,٥١٤	١١٥,٠٩٧	التأمينات الاجتماعية
٥,٠٠٠	-	مكافآت
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	حراسات امنية
٦٦,٥٠٧	-	مصروفات تعقيب وركاب ورسوم جوازات
٥١,٣٦٠	٦٠,٥١٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٣٤٠	١٨,٣٥٩	مصاريف سفر و انتقال
٤٤,٥٦١	٤٧,٧٩٤	مصاريف بريد و برك و هاتف
١٢٤,٤٣٠	٧٨,١٠٠	مصاريف كهرباء و مياه
٦١,٨٣٠	٨٤,٨٩٦	صيانة وإصلاح و ترميم
٥٥,١٣٢	-	محروقات و صيانة سيارات
١,٢٠٠	٦٣,٢٥١	مصروفات تأمين سيارات
٣٠,٢٠٠٢	٣٩٢,٦٧١	مصروفات تأمين طبي
٢٢٥,١٠٧	٢١٤,٥٠٠	مصاريف دعاية و إعلانات
٣١,٣٥٩	١٥,١٤٠	مصاريف مستودعات الإدارة
٥٢,٦٠٠	٥٢,٩٨٠	مصاريف الضيافة و النظافة
١٥٤,٨٣٥	٣٦٠,٣٥٧	مكافاه نهايه الخدمه
٣٨١,١٠٠	١٤٦,٩٩٠	اتعاب مهنية
٣,٥٢٦	٤,٤٠٣	مصاريف بنكية
-	٦٢,٧٧٦	مصاريف اركاب ورسوم جوازات الادارة
١٦,٠٥٧	١٠,٠٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
<b>٤,٨١٤,٠٣٩</b>	<b>٤,٨٩٤,١٤٦</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٩) صافي الاصول المقيدة
٩٨٨,٤٨٠	٩٨٨,٤٨٠	بناء مركز غسل الكلي
<b>٩٨٨,٤٨٠</b>	<b>٩٨٨,٤٨٠</b>	

(٢٠) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .  
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٢ .