

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمحافظة الكامل ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٥ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٤ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٢٢٥,٤٥٣	٨,٨٩١,٩٦٠	(٣)	النقد لدى البنوك
٢١٢,٨٧٩	٣٧٩,٢٤١	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٦,٢٣١	٢٧٩,٥١١	(٥)	المخزون
<u>٤,٥٦٤,٥٦٣</u>	<u>٩,٥٥٠,٧١٢</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٤,٣٤٦	١,٥٤٢,٦٨٦	(٦)	صافي الأصول الثابتة
.	.	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
١,٢٠٣,٣٠٨	.	(٨)	صافي أصول الأوقاف
<u>١,٥٢٧,٦٥٤</u>	<u>١,٥٤٢,٦٨٦</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٦,٠٩٢,٢١٧</u>	<u>١١,٠٩٣,٣٩٨</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
.	٤,٦٠٠		مصروفات مستحقة
<u>.</u>	<u>٤,٦٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٠٧٠	٥,٢٥٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٠٧٠</u>	<u>٥,٢٥٢</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٩٨٨,٠٦٥	٤,٥١٥,٢٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,١٠٢,٠٨٢	١,٥٢٨,٥٠٣		صافي الأصول المقيدة
.	٥,٠٣٩,٧٥٠		صافي أصول الأوقاف
<u>٦,٠٩٠,١٤٧</u>	<u>١١,٠٨٣,٥٤٦</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٦,٠٩٢,٢١٧</u>	<u>١١,٠٩٣,٣٩٨</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١,٥٨٨,٣٨٧	.	.	١,٥٨٨,٣٨٧	١٦٠,٤٧٥
التبرعات النقدية المقيدة	.	٥,٣١٦,٣٦٥	.	٥,٣١٦,٣٦٥	٦٤٩,٥٣٣
تبرعات منصة احسان	.	٢,٠٦١,٣٢٠	.	٢,٠٦١,٣٢٠	٣٢٥,٠٠٠
التبرعات العينية	.	١,٣٤٠,٦٥٢	.	١,٣٤٠,٦٥٢	٢٢٣,٧٠٠
تبرعات اوقاف	.	.	٥,٠٣٩,٧٥٠	٥,٠٣٩,٧٥٠	٩,٣٠٠
ايرادات اشتراكات	٥,٧٨٠	.	.	٥,٧٨٠	٣,٠٠٠
تبرعات الزكاة	.	١٩٩,٢٥٥	.	١٩٩,٢٥٥	١٨٤,٨١١
المنح الحكومي	.	.	.	.	٦٣٠,١٣٥
تبرع منصات مانحة	.	٢٥,٩٤٣	.	٢٥,٩٤٣	.
خدمات تطوعية	.	.	.	.	.
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٥٩٤,١٦٧	٨,٩٤٣,٥٣٥	٥,٠٣٩,٧٥٠	١٥,٥٧٧,٤٥٢	٢,١٨٥,٩٥٤
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	.	٤,٣٣٤,١٤٣	.	٤,٣٣٤,١٤٣	٦٢٣,٠٦٥
مصروفات منصة احسان	.	١,٨٨٧,٨٥٤	.	١,٨٨٧,٨٥٤	.
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	.	٨٦,٩٥٦	.	٨٦,٩٥٦	.
مصروفات خدمات تطوعية	.	٢٥,٩٤٣	.	٢٥,٩٤٣	.
مصاريف حملة على النشاط	.	٢,٤٨٧,٥١٨	.	٢,٤٨٧,٥١٨	٤٥٨,٢٠٨
المساعدات العينية	.	١,٥٥٠,٠٠٠	.	١,٥٥٠,٠٠٠	٥٨٢,٦٥٢
مصاريف الحركة	٥٨,٤٤٩	.	.	٥٨,٤٤٩	٦,٠٠٠
مساعدات الزكاة	.	١٤٤,٧٠٠	.	١٤٤,٧٠٠	٢٠١,٣٠٠
مصروفات المنح الحكومي	.	.	.	.	٤٨٣,١٣٥
المصروفات العمومية والإدارية	٨٢,٤٩٠	.	.	٨٢,٤٩٠	٥١,١٤٥
مصاريف الأوقاف	.	.	.	.	٩٢,٥٠٦
اهلاك أصول الأوقاف	.	.	.	.	٥٥,٤٥٤
اهلاك الأصول الثابتة	.	.	.	.	٢,٠٩٧
اهلاك الأصول غير الملموسة	.	.	.	.	٤٢٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١٤٠,٩٣٩	١٠,٥١٧,١١٤	.	١٠,٦٥٨,٠٥٣	٢,٥٥٥,٩٨٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة	١,٤٥٣,٢٢٨	(١,٥٧٣,٥٧٩)	٥,٠٣٩,٧٥٠	٤,٩١٩,٣٩٩	(٣٧٠,٠٣٢)
البنود الاستثنائية					
أرباح بيع أصول ثابتة	٧٤,٠٠٠	.	.	٧٤,٠٠٠	٢٦١,٨٥٠
مصروفات سنوات سابقة	.	.	.	.	(٤٢,٤٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٧٤,٠٠٠	.	.	٧٤,٠٠٠	٢١٩,٤٥٠
التغير في صافي الأصول	١,٥٢٧,٢٢٨	(١,٥٧٣,٥٧٩)	٥,٠٣٩,٧٥٠	٤,٩٩٣,٣٩٩	(١٥٠,٥٨٢)
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٩٨٨,٠٦٥	٣,١٠٢,٠٨٢	.	٦,٠٩٠,١٤٧	٦,٢٤٠,٧٢٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٥١٥,٢٩٣	١,٥٢٨,٥٠٣	٥,٠٣٩,٧٥٠	١١,٠٨٣,٥٤٦	٦,٠٩٠,١٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٠٨,١٨٢)	٤,٩٩٣,٣٩٩	التغير في صافي الأصول
٥٥,٤٥٤	(٩٠,٥٣٩)	اهلاك أصول الأوقاف
٢,٠٩٧	١٧٦,٨٥٨	اهلاك الأصول الثابتة
٤٢٤	.	اهلاك الأصول غير الملموسة
(٤٢,٤٠٠)	.	تسويات سنوات سابقة
(٢٦١,٨٥٠)	.	أرباح راسمالية
١,٢٧٠	٣,١٨٢	المكون من مخصص نهاية الخدمة
<u>(٣٥٣,١٨٧)</u>	<u>٥,٠٨٢,٩٠٠</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢١٢,٨٧٩)	(١٦٦,٣٦٢)	أرصدة مدينة أخري
.	.	المسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
	٤,٦٠٠	المصروفات المستحقة
(٥٣,٦٣٧)	(١٥٣,٢٨٠)	المخزون
<u>(٦١٩,٧٠٣)</u>	<u>٤,٧٦٧,٨٥٨</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,١٤٠)	(١٠١,٣٥١)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٣,٦١٠,٠٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣,٦٠١,٨٦٠	(١٠١,٣٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة</u>
٢,٩٨٢,١٥٧	٤,٦٦٦,٥٠٧	التغير في النقدية خلال السنة
١,٢٤٣,٢٩٦	٤,٢٢٥,٤٥٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٤,٢٢٥,٤٥٣</u>	<u>٨,٨٩١,٩٦٠</u>	<u>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

(٢/١) المركز الرئيسي : مكة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦) بتاريخ ٢٤ / ٢ / ١٤٢٥ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- تهدف الجمعية لتحقيق التكافل الاجتماعي
- ٢- تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية
- ٣- تقديم المساعدات لذوي الحاجات الخاصة كاعانات الشباب على الزواج وبناء المساكن وغيرها
- ٤- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتام والعجزة والمعوقين وغيرها
- ٥- المساعدة في رفع المستوى الثقافي والتعليمي والاجتماعي والصحي
- ٦- المساهمة في رعاية المرافق العامة كاماكن العبادة ومغاسل الموتى واصلاح المقابر وغيرها
- ٧- اقامة دورات تدريبية تخدم المستفيدين من الجمعية
- ٨- المساهمة في التوعية الارشادية والثقافية
- ٩- تقديم المساعدات الاغاثية عند نزول الحوادث والكوارث

(٥/١) السنة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 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 .

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(٢/٢) 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 التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 النقدي .

(٢) 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة 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 الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الأثاث المكتبي	١٠%	لوحات الدعاية والإعلان	١٥%
الآلات والمعدات المكتبية	١٥%	الأصول غير الملموسة	٢٠%
العدد والأدوات	١٥%	الموجودات الحيوية	٢٠%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%		

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

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

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٤,٢٢٥,٤٥٣	٨,٨٩١,٩٦٠	النقدية لدى البنوك
<u>٤,٢٢٥,٤٥٣</u>	<u>٨,٨٩١,٩٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) أرصدة مدينة أخرى</u>
١٤٦,٩٠٠	.	مؤسسة رامي شرف السلمي التجارية
.	٩,٠٠٠	السلف
٦٥,٩٧٩	٣٧٠,٢٤١	ضريبة القيمة المضافة
<u>٢١٢,٨٧٩</u>	<u>٣٧٩,٢٤١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) المخزون</u>
١١٠,٠٦٨	١٤٤,٢٥٠	أجهزة كهربائية
١٠,٧٥٠	١٠,٧٥٠	ملابس ومفروشات
٥,٤١٣	١٢٤,٥١١	مواد غذائية
<u>١٢٦,٢٣١</u>	<u>٢٧٩,٥١١</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	استبعاد الإهلاكات	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد
٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٤,٠٠٠	٠	٠	٣٠٤,٠٠٠	الأراضي
٠	١,١٥١,٥٥٥	١٤٢,٢٩٢	٠	١٤٢,٢٩٢	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	٠	المباني
١	٧٧,٤٥٦	٥٤,٤٦٢	٣٢٩,٤٩٧	٥,٤٦٠	٣٢٩,٤٩٩	٨٢,٩١٨	٣٢٩,٤٩٧	٨٢,٩١٥	٣٢٩,٥٠٠	السفن اثاث ومفروشات
٠	٠	٦٩,٧٢٠	٠	٠	٦٩,٧٢٠	٦٩,٧٢٠	٠	٠	٦٩,٧٢٠	أجهزة وعدد
٨١,١٤١	٧,٦٥٢	١٣٥,٤١٦	٠	١٨,٩٢٥	١١٦,٤٩١	١٤٣,٦٠٨	٠	١٨,٤٣٦	١٢٤,٦٣٢	أصول ثابتة أخرى
١٢,٢٠٤	٢,٠٢٣	١٨,٩٤٣	٠	١٠,١٨١	٨,٧٦٢	٢٠,٩٦٦	٠	٠	٢٠,٩٦٦	
٣٢٤,٣٤٦	١,٥٤٢,٦٨٦	٣٧١,٨٣٣	٣٢٩,٤٩٧	١٧٦,٨٥٨	٥٢٤,٤٧٢	١,٩١٤,٥١٩	٣٢٩,٤٩٧	١,٣٩٥,١٩٨	٨٤٨,٨١٨	الإجمالي

(٧) الأصول الغير ملموسه

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	استبعاد الإهلاكات	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد
٠	٠	٨,٠٨٥	٠	٠	٨,٠٨٥	٨,٠٨٥	٠	٠	٨,٠٨٥	رخص البرامج والأنظمة
٠	٠	٨,٠٨٥	٠	٠	٨,٠٨٥	٨,٠٨٥	٠	٠	٨,٠٨٥	

(٨) صافي أصول الأوقاف

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	استبعاد الإهلاكات	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاستعدادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد
١,٢٠٣,٣٠٨	٠	٠	٩,٠٥٣٩	٠	٩,٠٥٣٩	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	المباني
١,٢٠٣,٣٠٨	٠	٠	٩,٠٥٣٩	٠	٩,٠٥٣٩	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	٠	١,٢٩٣,٨٤٧	الإجمالي

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٨٠٠	٢,٠٧٠	رصيد اول المدة
١,٢٧٠	٣,١٨٢	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٢,٠٧٠</u>	<u>٥,٢٥٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢٣٣,١٧٣	٢٣٧,٥٩٨	تبرعات كفالة ايتام
٤١٥,٩٥٢	١,٨٤٨,٤٥٧	ايراد سقيا الماء
١٧	٢٠,٠٠٠	تبرع سلات غذائية
٣٩١	٦,٣٢٨	محطة تحلية المياه
.	٢,١٦٣,٧٥٥	تبرعات إفطار صائم
.	٦٠٩,١٨٨	تبرعات تفريج كربة
.	٤٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
.	٣١,٠٣٩	تبرعات منصة تبرع
<u>٦٤٩,٥٣٣</u>	<u>٥,٣١٦,٣٦٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) تبرعات منصة احسان</u>
٣٢٥,٠٠٠	.	مشروع ترميم منازل الاسر الأشد حاجة
.	٦٠١,٩٢٠	مشروع سقيا الماء للمستفيدين
.	٦٥٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء لحجاج بيت الله الحرام
.	٥٩,٤٠٠	مشروع كسوة العيد للايتام
.	٤٥٠,٠٠٠	مشروع وجبات لحجاج بيت الله الحرام
.	٣٠٠,٠٠٠	مشروع رعاية كبار السن
<u>٣٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٦١,٣٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٢) المنح الحكومى</u>
١٢,٠٠٠	.	اعانة الوزارة سلات
٤٨,١٣٥	.	اعانة الوزارة سقيا ماء
٧٠,٠٠٠	.	اعانة الوزارة لدعم الكوارث الطبيعية
٥٠٠,٠٠٠	.	اعانة بناء وترميم المساكن
<u>٦٣٠,١٣٥</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصاريف الأنشطة المقيدة</u>
٢٢٢,٥٠٠	٢٣٧,٢٠٠	مساعداً كفالة ايتام
٤,٠٠٠	.	مصروفات بناء وفرش المساجد
.	٨١,٨١٥	مصروفات ترميم وتثبيت مساكن
١,٩١٠	٣٠,١٦٥	مساعداً سداد الكهرباء
١٢,٠٠٠	.	مساعدة علاج
٦,٠٠٠	.	مساعداً سماعاً طبية
٣٧٦,٦٥٥	١,٦٩٨,٥٧٤	مصاريف سقيا المياه
.	٣٠,٠٠٠	مساعداً زواج
.	٢,٢١٢,٢٣٢	إفطار صائم
.	٢٩,٠٠٨	تحلية المياه
.	١,٨٠٠	كسوة العيد
	١٣,٣٤٩	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
<u>٦٢٣,٠٦٥</u>	<u>٤,٣٣٤,١٤٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المساعداً العينية</u>
٥٨٢,٦٥٢	١,٥٥٠,٠٠٠	مساعداً عينية
<u>٥٨٢,٦٥٢</u>	<u>١,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) مصروفات منصة احسان</u>
.	٢٨٣,٠٠٠	مشروع ترميم منازل الاسر الأشد حاجة
.	٥٢٣,٧١٦	مشروع سقيا المياه للمستفيدين
.	٥٦٥,٢١٧	مشروع سقيا المياه لحجاج بيت الله الحرام
.	٥٩,٤٠٠	مشروع كسوة العيد للايتام
.	٣٩١,٣٠٤	مشروع وجبات لحجاج بيت الله الحرام
.	٦٥,٢١٧	مشروع رعاية كبار السن
.	١,٨٨٧,٨٥٤	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٦) مصروفات المنح الحكومي</u>
٤٣٥,٠٠٠	.	مصروف المنح الحكومي بناء وترميم مساكن
٤٨,١٣٥	.	مصروف المنح الحكومي سقيا المياه
<u>٤٨٣,١٣٥</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية بمحافظة الكامل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٧) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٤٣,٤٥٠	٨١,٢٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٥	٠	بريد وبرق وهاتف
٨٧٠	١,٢٤٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,١٦٠	٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٦٠٠	٠	رسوم واشتراكات
<u>٥١,١٤٥</u>	<u>٨٢,٤٩٠</u>	<u>الإجمالي</u>