

جمعية سكنى مكة التنموى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2021م

جمعية سكنى مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
4	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
15-6	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية سكني مكة التنموي

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سكني مكة التنموي "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1441"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظا بتاريخ 30 مارس 2021م
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن صالح الحري
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/24هـ

الموافق: 2022/04/25م

الصادر: HCPA 10259/202295

جمعية سكنى مكة التنموي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية سكنى مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
234,201	8,163,151	(6)	النقد وما في حكمه
108,021	-	(7)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
342,222	8,163,151		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
134,376	124,704	(8)	العقارات والاث والمعدات ،صافي
134,376	124,704		اجمالي الموجودات غير المتداولة
476,598	8,287,855		اجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
21,440	-		دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
21,440	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	4,425	(9)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	4,425		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
21,440	4,425		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
216,871	694,239		صافي الاصول غير المقيدة
238,087	7,587,891	(18)	صافي الاصول المقيدة
200	1,300		صافي اصول الاوقاف
455,158	8,283,430		مجموع صافي الاصول
476,598	8,287,855		اجمالي المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سكنى مكة التتموى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح رقم	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2021	إجمالي 2020
الإيرادات والمكاسب					
	393,950	-	-	393,950	302,990
(10)	-	2,098,194	-	2,098,194	4,412,815
	-	-	1,100	1,100	200
(11)	-	584,294	-	584,294	676,709
	-	89,500	-	89,500	5,500
	-	426,999	-	426,999	603,704
	1,600	-	-	1,600	3,800
-	-	18,832	-	18,832	-
(12)	669,900	6,630,000	-	7,299,900	50,000
صافي الأصول المحررة من القيود					
	2,498,015	(2,498,015)	-	-	-
	3,563,465	7,349,804	1,100	10,914,369	6,055,718
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
(13)	1,483,156	-	-	1,483,156	4,184,083
(14)	584,294	-	-	584,294	676,709
-	63,000	-	-	63,000	5,000
-	426,999	-	-	426,999	603,704
(15)	3,427	-	-	3,427	15,613
(16)	25,500	-	-	25,500	10,662
	112,167	-	-	112,167	-
(17)	399,485	-	-	399,485	80,749
	31,504	-	-	31,504	26,264
	3,129,532	-	-	3,129,532	5,602,784
	433,933	7,349,804	1,100	7,784,837	452,934
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة					
البنود الاستثنائية					
	43,435	-	-	43,435	2,224
	43,435	-	-	43,435	2,224
	477,368	7,349,804	1,100	7,828,272	455,158
	216,871	238,087	200	455,158	-
	-	-	-	-	-
	694,239	7,587,891	1,300	8,283,430	455,158

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سكنى مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
455,158	7,828,272		التغير في صافي الأصول
			<u>تسويات:</u>
26,264	31,504		اهلاكات العقارات والآت ومعدات
-	(18,832)		تبرعات عينية ، عقارات والآت ومعدات
-	112,167		مكون مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	4,425		مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
481,422	7,957,536		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(108,021)	(4,146)		مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
21,440	(21,440)		دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
394,841	7,931,950		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
-	-		مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
394,841	7,931,950		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
(160,640)	(3,000)		(مدفوعات لـ) شراء العقارات والآت ومعدات
(160,640)	(3,000)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية :</u>
-	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
234,201	7,928,950		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
-	234,201		النقدية وما في حكمها أول العام
234,201	8,163,151		النقدية وما في حكمها اخر العام

- 1- **التكوين والنشاط**
جمعية سكني مكة التنموي ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (1441) بتاريخ 1441/02/07 هـ الموافق 2019/09/19 م ، والجمعية مسجلة كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم 4031233157 بتاريخ 1441/03/16 هـ ، مركزها الرئيسي:- منطقة ثول - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * دعم المتعثرين مالياً في سداد الفواتير والايجارات لمساكنهم.
- * مساعدة الاسر الفقيرة على ترميم منازلهم.
- * تمكين الفئات المستفيدة من تلك السكن المناسب.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

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 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 .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

(أ) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

(ب) مدنيون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(ت) **المخزون السلعي**
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

(ث) **العقارات والآلات ومعدات**
تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الإهلاك
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	15%
اثاث مكتبي	10%
اجهزة تبريد وتدفئة وتهوية	15%
تحسينات على مباني مستأجرة	20%
الات ومعدات مكتبية	15%
ادوات واجهزة عرض	15%
اجهزة الاتصال والامن والحماية	15%

(ج) **داننون متنوعون وذمم دائنة أخرى**
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ح) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د) الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

- (د) **المصروفات والمساعدات**
تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (د) **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.
- (ز) **التبرعات العينية**
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- (ز) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحاً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة
- (ش) **قائمة التدفقات النقدية**
تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية سكني مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(6) النقد وما في حكمه
600	-	الصندوق
48,031	7,846,599	بنك الانماء ح/5000
68,031	187,339	بنك البلاد ح / 80002
117,539	97,545	البنك الاهلي السعودي ح / 603
-	31,668	مصرف الراجحي - الخالدية ح/2339
234,201	8,163,151	

عام 2020م	عام 2021م	(7) مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى
108,021	112,167	ضريبة القيمة المضافة
-	(112,167)	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
108,021	-	صافي
-	-	ذمم موظفين - عهدة مستديمة
108,021	-	دفعات مقدمة -منصة شفاء

جمعية سكني مكة للتنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(8) المعدات والآلات والمعدات، صافي

صافي قيمة الأصل في	صافي قيمة الأصل في	مجموع الإهلاك في	إهلاك مستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في	تكلفة الأصول في	إضافات متبرع	إضافات نقدية	تكلفة الأصول في	البيان
في	صافي قيمة الأصل في	مجموع الإهلاك في	إهلاك مستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في	تكلفة الأصول في	إضافات متبرع	إضافات نقدية	تكلفة الأصول في	
31 ديسمبر، 2020	31 ديسمبر، 2021	31 ديسمبر، 2021			01 يناير، 2021	31 ديسمبر، 2021	فيها		01 يناير، 2021	
8,168	16,816	2,194	-	1,352	842	19,010	10,000	-	9,010	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
7,081	8,129	1,356	-	767	589	9,485	1,815	-	7,670	اثاث مكتبي
3,781	5,207	773	-	594	179	5,980	2,020	-	3,960	أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية
115,346	87,346	52,654	-	28,000	24,654	140,000			140,000	تخصنات على مباني مستأجرة
-	2,623	377	-	377		3,000		3,000		الات ومعدات مكتبية
-	1,500	-	-	-		1,500	1,500	-		ادارات وأجهزة عرض
-	3,083	414	-	414		3,497	3,497	-		أجهزة الاتصال والأمن والحماية
134,376	124,704	57,768	-	31,504	26,264	182,472	18,832	3,000	160,640	الإجمالي

عام 2020م	عام 2021م	(9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	الرصيد اول السنة
-	4,425	مكون
-	-	مدفوع خلال السنة
-	4,425	الرصيد اخر السنة

عام 2020م	عام 2021م	(10) التبرعات النقدية المقيدة
355,708	707,212	مبادرة ايجار سكني
1,332,000	425,000	تبرعات السلة الغذائية نحو بيت امن
6,480	356,300	مبادرة رمم سكني
24,460	293,600	مبادرة صيف بارد
183,967	166,247	مبادرة اعني لسداد فواتير الكهرباء
-	149,835	مبادرة تفريج كربة
2,500,000	-	تبرعات السلة الغذائية غذائنا واحد
10,200	-	السلة الرمضانية
4,412,815	2,098,194	

عام 2020م	عام 2021م	(11) التبرعات العينية
457,735	410,294	تبرعات عينية - مبادرة نحو بيت امن
40,500	174,000	تبرعات عينية - اجهزة كهربائية
132,750	-	تبرعات عينية - مبادرة برا مكة
42,524	-	تبرعات عينية - السقيا الخيرية
3,200	-	تبرعات عينية - مستلزمات طبية
676,709	584,294	

جمعية سكني مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(12) إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	669,900	دعم تشغيلي
	6,630,000	مبادرة تأثيث الوحدات السكنية للمستفيدين
50,000	-	إعانة تأسيسية
50,000	7,299,900	

عام 2020م	عام 2021م	(13) مصروفات الأنشطة
319,155	456,692	مبادرة إيجار سكني
1,332,500	425,000	مصروفات السلة الغذائية نحو بيت امن
32,815	148,955	مبادرة صيف بارد
5,887	103,581	مبادرة رمم سكني
166,200	120,512	مبادرة اعني لسداد فواتير الكهرباء
-	125,985	برنامج تفريج كربة
-	78,266	مصروفات صدقات عامة
2,317,326	24,165	مصروفات السلة الغذائية مبادرة غذائنا واحد
10,200	-	السلة الرمضانية
1,856,557	1,483,156	

عام 2020م	عام 2021م	(14) المساعدات العينية
457,735	410,294	مساعدات عينية - مبادرة نحو بيت امن
40,500	174,000	مساعدات عينية - اجهزة كهربائية
132,750	-	مساعدات عينية - مبادرة برا مكة
42,524	-	مساعدات عينية - السقيا الخيرية
3,200	-	مساعدات عينية - مستلزمات طبية
676,709	584,294	

عام 2020م	عام 2021م	(15) مصروفات جمع الاموال
15,613	2,070	مصاريف تصميم ومطبوعات
-	1,357	رسوم بنكية
15,613	3,427	

جمعية سكني مكة التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (1441)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(16) مصروفات الحوكمة
3,000	25,500	مرتبات واجور ومافي حكمها
7,662	-	مصاريف اخرى
10,662	25,500	

عام 2020م	عام 2021م	(17) مصروفات عمومية وإدارية
30,100	250,793	مرتبات واجور ومافي حكمها
-	46,738	تامينات اجتماعية
	21,600	اتعاب استشارات مهنية
10,900	19,715	دعاية و اعلان
4,500	11,163	صيانة واصلاح وترميم
6,557	8,496	ادوات كتابية ومطبوعات
-	6,291	مزايا وحوافز
1,300	7,499	تدريب وتاهيل
1,064	2,206	مصاريف ضيافة ونظافة
1,852	9,309	مصاريف بريد وبرق وهاتف
2,576	6,000	مصروفات حكومية
-	4,425	مكافآت نهاية الخدمة
20,000	3,000	برمجيات الكترونية
200	532	مصروفات بنكية وعمولات
1,700	300	اجور تحميل وتنزيل
-	425	مصاريف تأمين
-	993	مصروفات اخرى
80,749	399,485	

عام 2020م	عام 2021م	(18) صافي الاصول المقيدة
-	6,630,000	دعم الوزارة تاتيث وحدات سكنيه للمستفيدين
36,553	287,073	تبرعات مبادرة ايجار سكني
593	253,312	تبرعات مبادرة رمم سكني
182,674	158,509	نبرعات مبادرة غذاؤنا واحد
-	144,645	مبادره صيف بارد
17,767	63,502	تبرعات مباده اعني لسداد فواتير الكهرباء
500	27,000	الزكاة
-	23,850	تفريغ كرب
238,087	7,587,891	

(19) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(20) الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

(21) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 2022 /4/24 م.