

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء  
مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢) -، 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي 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 المؤسسة 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المؤسسة.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للمؤسسة.
- 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 جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , 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 المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقّق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٠ رمضان ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون  
عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ٢ مايو ٢٠٢١ م.

ترخيص رقم (٥٤٩)

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠,٦٢١,٨٨٨	٤٤,١٥٩,٣١٢	(٣)	التفد بالصندوق ولدى البنوك
٣٩,٩٣٤	٣٩,٩٣٤	(٤)	تأمينات لدى الغير
٥٢٦,٢٢٤	٥٨٩,٣٢٧	(٥)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٠٠	١,٧٠٠		المخزون
<u>٣١,٢١٦,٢٤٦</u>	<u>٤٤,٧٩٠,٢٧٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥٢,٥٩٠	١٩٠,١٨٦	(٦)	صافي العقارات والالات والمعدات
٤٨,٨٥٠,٤١٥	٤٧,٩٥٠,٠٧٧	(٧)	صافي أصول الاستثمارية - بالتكلفة
<u>٤٩,٢٠٣,٠٠٥</u>	<u>٤٨,١٤٠,٢٦٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٨٠,٤١٩,٢٥١</u>	<u>٩٢,٩٣٠,٥٣٦</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٤,١٧٤	٣٠,٦٩٤	(٨)	مصرفات مستحقة
٣١٣,١٢٢	٣١٥,٥٨٠		مخصص الاجازات
<u>٣٤٧,٢٩٦</u>	<u>٣٤٦,٢٧٤</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣٤٥,٩٦٩	٥٥٨,٤٣٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٤٥,٩٦٩</u>	<u>٥٥٨,٤٣٩</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>٦٩٣,٢٦٥</u>	<u>٩٠٤,٧١٣</u>		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٤٠٧,٨٥٧	٨,٨١١,٤٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٦٣١,٤٧٩	٢٠,٥٧٥,٥٠٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٥٧,٦٨٦,٦٥٠	٦٢,٦٣٨,٨٦٥		صافي أصول الأوقاف
<u>٧٩,٧٢٥,٩٨٦</u>	<u>٩٢,٠٢٥,٨٢٣</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٨٠,٤١٩,٢٥١</u>	<u>٩٢,٩٣٠,٥٣٦</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٤,٥٣٩,٥٧٩	٦,٠٨٥,٩٤٧	-	-	٦,٠٨٥,٩٤٧	عم المزمين
٤,٨٤٩,١٣٧	٤,٩٥٢,٢١٥	٤,٩٥٢,٢١٥	-	-	إيرادات وقف اليتيم
١١,٩٤٩,٦٠٦	١٢,٠٦٤,٠٥١	-	١٢,٠٦٤,٠٥١	-	كفالة اليتيم
١,٣٨١,٩٨٩	١,٠٢٤,٩٦٨	-	-	١,٠٢٤,٩٦٨	إيرادات عينية (٩)
١,٣٤٧,١١٧	١,٦١٢,٧١٢	-	١,٦١٢,٧١٢	-	زكاة
٤,٧٤٥,٣٥٠	٩,٦٣٠,٤٤٨	-	٩,٦٣٠,٤٤٨	-	إيرادات مقيدة (١٠)
<b>صافي الأصول المجردة من القبول</b>					
-	-	-	(١٧,٣٦٣,١٨٧)	١٧,٣٦٣,١٨٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٨,٨١٢,٧٧٨	٣٥,٣٧٠,٣٤٩	٤,٩٥٢,٢١٥	٥,٩٤٤,٠٢٤	٢٤,٤٧٤,١٠٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٤,٧١٧,٧٢٠	٢,٦٥٨,٣١٣	-	-	٢,٦٥٨,٣١٣	مساعدات نقدية وأنشطة (١١)
١٣,١٧٩,٠٠٤	١٣,٢٧٠,٣٥١	-	-	١٣,٢٧٠,٣٥١	مساعدات كفالة اليتيم
٨٨٠,٢٣٩	١,٤٧١,٧٧٠	-	-	١,٤٧١,٧٧٠	مساعدات الزكاة
٩٤١,١٧٨	١,٠٤١,٤٦٨	-	-	١,٠٤١,٤٦٨	مساعدات عينية (١٢)
٣٨,٦٢٨	٧,٨٠٠	-	-	٧,٨٠٠	مصروفات الوقف
٣,٧٤٩,٥٨٩	٣,٤٠٢,٠٢٠	-	-	٣,٤٠٢,٠٢٠	المصروفات العمومية والإدارية (١٣)
٢٦٩,٧٥٩	٢,٢٠٥,٧٥٥	-	-	٢,٢٠٥,٧٥٥	إهلاك المقارنات والآلات والمعدات (٦)
٩٠٠,٣٣٨	٩٠٠,٣٣٨	-	-	٩٠٠,٣٣٨	إهلاك أصول الاستثمارية (٧)
٢٤,٦٧٦,٤٥٥	٢٢,٩٥٤,٦٣٥	-	-	٢٢,٩٥٤,٦٣٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,١٣٦,٣٢٣	١٢,٤١٥,٧٠٦	٤,٩٥٢,٢١٥	٥,٩٤٤,٠٢٤	١,٥١٩,٤٦٧	تغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<b>بنود الاستثنائية</b>					
-	(١١٥,٨٦٩)	-	-	(١١٥,٨٦٩)	سويات سنوات سابقة
-	(١١٥,٨٦٩)	-	-	(١١٥,٨٦٩)	تغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤,١٣٦,٣٢٣	١٢,٢٩٩,٨٣٧	٤,٩٥٢,٢١٥	٥,٩٤٤,٠٢٤	١,٤٠٣,٥٩٨	تغير في صافي الأصول
٧٥,٥٨٩,٦٦٣	٧٩,٧٢٥,٩٨٦	٥٧,٦٨٦,٦٥٠	١٤,٦٣١,٤٧٩	٧,٤٠٧,٨٥٧	صافي الأصول بداية السنة
١٩,٧٢٥,٩٨٦	٩٢,٠٢٥,٨٢٣	٦٢,٦٣٨,٨٦٥	٢٠,٥٧٥,٥٠٣	٨,٨١١,٤٥٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,١٣٦,٣٢٣	١٢,٢٩٩,٨٣٧	التغير في صافي الأصول
٢٦٩,٧٥٩	٢٠٢,٥٧٥	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٠٠,٣٣٨	٩٠٠,٣٣٨	إهلاك أصول استثمارية
٨٢,٥٠١	٢,٤٥٨	المكون من مخصص الاجازات
٩٥,١٧٢	٢١٢,٤٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥,٤٨٤,٠٩٣</u>	<u>١٣,٦١٧,٦٧٨</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٢٢,١١٧)	(٥٣,١٠٣)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٨٠٠	١٦,٥٠٠	المخزون
(٧٥,١٢٠)	-	ارصدة دائنة اخرى
٦١٩	(٣,٤٨٠)	مصروفات مستحقة
<u>٥,٣٠٦,٢٧٥</u>	<u>١٣,٥٧٧,٥٩٥</u>	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٢,٣٧١)	-	المسدد من مخصص الاجازات
(١١٦,٣٦٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥,١٠٦,٥٤٤</u>	<u>١٣,٥٧٧,٥٩٥</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٦٣٤)	(٤٠,١٧١)	إضافات عقارات والالات ومعدات
(٤٥٣,٤٥٣)	-	إضافات اصول استثمارية
(٤٧٣,٠٨٧)	(٤٠,١٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٦٣٣,٤٥٧	١٣,٥٣٧,٤٢٤	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥,٩٨٨,٤٣١	٣٠,٦٢١,٨٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٣٠,٦٢١,٨٨٨</u>	<u>٤٤,١٥٩,٣١٢</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

### (١) التكوين والنشاط :-

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة (مؤسسة هيا بنت سعد السديري الخيرية سابقاً ) ، مؤسسة خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ ) بتاريخ ١١/٠٧/١٤٢٧ هـ . ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

### وتتمثل أهداف المؤسسة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* رعاية اليتيم و العناية بأسرته .
- \* العناية بتعليم وتأهيل وتدريب الأيتام وتشجيعهم على الاعتماد على أنفسهم - بعد الله - في ترتيب شئون حياتهم .
- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية والسكنية للمحتاجين من الأيتام وعائلاتهم .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للمؤسسة .

### السنة المالية :

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

### (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 المعتمده في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لاهم السياسات المحاسبية :-

### إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات 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 المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-



إيضاحات حول القوائم المالية

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في المنح والهبات والتي تتلقاها المؤسسة من المانحين تتبع المؤسسة السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة الإيراد أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن تتوقع المؤسسة الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة , وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .  
وفيما عدا ذلك يتم إثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من منح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك المنح القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف المؤسسة, وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع المؤسسة السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- 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 في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

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

مخصص مكافاه ترك الخدمة.

يتم احتساب مخصص مكافاه ترك الخدمة وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت وممتزم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدوله بدلا من احتسابها بالطريقه الاكثوريه وذلك لوجود التكاليف لامبرر لها .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة 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، وتهاك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
اصول ثابتة أخرى	١٠%
المباني	٤%
الشقق	٤%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٣) النقد بالصندوق، ولدى البنوك
٣١,٧٨٠	-	الصندوق
١١,٣٢٢,٩٥٣	١٠,٧٢٠,٠٩٦	مصرف الراجحي - ح / ٥٠٠٠٠٢
٩,٢٦١,٢٧٧	١٤,٢٣١,٥٧٥	البنك الأهلي التجاري - ح / ٤٠٠
١,٠٩٠,٦٠٦	٢,٠٨١,٥٠٠	بنك البلاد ح / ٠٠٠٨
١,١١٧,٢٠٦	١,٢٥٢,٧١٩	بنك البلاد وقف ح / ٠٠١٦
٥,٧٤٦,٥٦٧	٩,٤٢٩,٦١٥	مصرف الانماء
١,٧٨٣,٨٨٥	٤,٧٥٦,٧٥٢	الراجحي وقف
١٣٤,٧٣٨	٩٨٠,٢٨٤	الراجحي زكاة
١٣٢,٨٧٦	٧٠٦,٧٧١	الراجحي مشاريع
<b>٣٠,٦٢١,٨٨٨</b>	<b>٤٤,١٥٩,٣١٢</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٤) تأمينات لدى الغير
٣٤,٩٣٤	٣٤,٩٣٤	تأمينات لدى شركة بيت للأعمار والبناء
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تأمينات لدي شركة فاتورة للتجارة والبيع
<b>٣٩,٩٣٤</b>	<b>٣٩,٩٣٤</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٥) دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٣,٥٢٢	دفعة مقدمة لمؤسسة المعايير الفنية
-	١٠٩,٨١٠	دفعة مقدمة مؤسسة عين الخيال
٢٩,١٦٧	٢٩,١٦٧	ملتقى المعلومات والبرمجة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	شركة مند العربية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	محمد حسين الغزالي
-	٢٩,٤٧١	دفعة مقدمة ديكور قاعة ومسرح كافل
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	احمد محمد عشي
-	٦,٩٠٠	مؤسسة معايير التسوق للتسويق الالكتروني
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	لهيم لادارة وتنظيم المعارض والمؤتمرات
١٠٤,١٦٧	٤,١٦٧	شركة الماسة
٩١,٨٩٠	٦٥,٢٩٠	سلف عاملين
<b>٥٣٦,٢٢٤</b>	<b>٥٨٩,٣٢٧</b>	

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	اصول ثابتة أخرى	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٢,٦٩٨,٩٧٦	٩,٥٣٠	١,٣٠٤,٥٧٥	٤٥٨,٨٧١	٩٢٦,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٠,١٧١	-	٣٩,٤٧١	٧٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢,٧٣٩,١٤٧	٩,٥٣٠	١,٣٤٤,٠٤٦	٤٥٩,٥٧١	٩٢٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٣٤٦,٣٨٦	٩,٥٢٩	١,١٦١,١٦٣	٣٣٧,٢٠٩	٨٣٨,٤٨٥	الإهلاك المتراكم
٢,٢٠٥,٥٥٥	-	٨٧٠,٧٣	٣٩,٣٩٢	٧٦,١١٠	الرصيد بداية السنة
٢,٥٤٨,٩٦١	٩,٥٢٩	١,٢٤٨,٢٣٦	٣٧٦,٦٠١	٩١٤,٥٩٥	إهلاك السنة
١٩٠,١٨٦	١	٩٥,٨١٠	٨٢,٩٧٠	١١,٤٠٥	الرصيد في نهاية السنة
٣٥٢,٥٩٠	١	١٤٣,٤١٢	١٢١,٦٦٢	٨٧,٥١٥	القيمة الدفترية

مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	أراضي	مبانى	شقق	اجمالي
الرصيد بداية السنة	٣١,٥٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٥٥,٠٠٠	٤٥٣,٤٥٣	٥٤,٠٢٨,٤٥٣
الرصيد في نهاية السنة	٣١,٥٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٥٥,٠٠٠	٤٥٣,٤٥٣	٥٤,٠٢٨,٤٥٣
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	-	٥,١٥٩,٩٠٠	١٨,١٣٨	٥,١٧٨,٠٣٨
إهلاك السنة	-	٨٨٢,٢٠٠	١٨,١٣٨	٩٠٠,٣٣٨
الرصيد في نهاية السنة	-	٦,٠٤٢,١٠٠	٣٦,٢٧٦	٦,٠٧٨,٣٧٦
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١,٥٢٠,٠٠٠	١٦,٠١٢,٩٠٠	٤١٧,١٧٧	٤٧,٩٥٠,٠٧٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١,٥٢٠,٠٠٠	١٦,٨٩٥,١٠٠	٤٣٥,٣١٥	٤٨,٨٥٠,٤١٥

\*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
كهرباء ومياه	٣,٢٩٣	٩,٤٧٣
اتصالات وبرد	٥,١١٩	٣,٨٥٢
تأمينات اجتماعية	٢٢,٢٨٢	٢٠,٨٤٩
	٣٠,٦٩٤	٣٤,١٧٤
(٩) إيرادات عينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
أجهزة كهربائية عينية	٢١,٦٣٨	٥٥٣,٤٤١
مواد غذائية عينية	٨٧٤,٤٨٥	٧٥٦,٩٠٠
هدايا وجوائز عينية	٥٧,٩٠٥	٥٩,١٤٨
ملابس	٤٤,٨٦٠	-
اخرى	٢٦,٠٨٠	-
مساعداة الحقيبة والكسوة المدرسية	-	١٢,٥٠٠
	١,٠٢٤,٩٦٨	١,٣٨١,٩٨٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٠) إيرادات مقيدة
٥٢,٨٩٧	-	إفطار صائم
١٩,٧٥٠	٢٦١,١٨٦	السلة الغذائية والذبايح
-	٤٤٧,٦٨٥	تبرعات تأمين احتياجات للأسر
٨٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تدريب وتوظيف
١٠٥,٩٠٠	٣٠٠,٠٠٠	كسوة
-	١٠٣,١٢٠	تبرعات الاسر المنتجة
٤٧١,٥٥٤	-	دعم اسر محددة
١١٢,٣٣٠	٢٥٢,٠٥٠	الرعاية التعليمية
١٩,١٩٨	١٨,٣١٦	الرعاية الصحية
٨,٨١٩	١٦,٥٥٠	تفريغ كربة
٨٧,٧٧٠	٢٧,٣٢٧	فريضة الحج
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات حفظ القرآن الكريم
٥٥٨,٣٥٠	-	دعم برنامج اهالينا
-	٦١٨,٠٩٩	كفالة ارامل
١٧,٤٤٠	-	الحقيبة والكسوة المدرسية
٢,٣٧٨,٥٨٥	٤,٩١٩,٣٢٩	كفالة عامة
١٤٦,٨٨٨	-	تبرعات سنابل الخير
٥٠٩,٤٣٣	٣٩,٨٠٠	تبرعات للمبادرات
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تبرعات العلاقات العامة
١٥٢,٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أنشطة و حفلات
-	١,٣٠٠	خدمات اسرية
-	١٠٠,٠٠٠	دعم رواد العمال من الايتام
-	١,٧٧٤,٨٩٠	تبرعات لقرية السراج
-	٧٩٦	مائدة كافل الرمضانية
٣,٤٥٠	-	تبرعات أنشطة اخري
<u>٤,٧٤٥,٣٥٠</u>	<u>٩,٦٣٠,٤٤٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١١) مساعدات نقدية وأنشطة
١٧١,٤٠١	-	مساعدات إفطار صائم
٩٧,٩٥٠	٨٩,٣٥٠	مساعدات السلة الغذائية والذبايح
-	٢٠٠	مساعدات تدريب وتوظيف
٥٠٠	-	مساعدات هدايا للمكفولين
٢٠٥,٩٠٠	-	مساعدات كمسوة الأيتام
٤٦٨,٣٤٠	-	مساعدات دعم الأسر المحددة
٢١٧,٤٤٠	-	مساعدات الحقيبة والكمسوة المدرسية
١٢٤,٤٤٨	١٥٢,٠٥٠	مساعدات الرعاية التعليمية
٦,٢٦٢	٢١,٠٤٢	مساعدات الرعاية الصحية
٦٥,٤١٨	٩١,٨٢٤	مساعدات تفريج الكربة
١٠٦,٧٢٥	-	مساعدات فريضة الحج
-	١٥,٠٠٠	مساعدات مساعدة ايجار
-	٨٥,٥٨٥	برامج وأنشطة للايتام
١٠,٢٤٤,٢١٤	٩٢٥,٩٢٠	مصرفوات قرية سراج
٤٧٢	-	مصرفوات علاقات عامة
٥٥٤,٥٠٦	١٨٩,٨٠٠	مصرفوات ميادرات
٦٢١,٠٦١	-	مصرفوات برنامج اهلينا
-	٤٨٦,٥٠٠	كفالة ارامل
-	٨,٠٩١	صيانة منازل
-	٣٩٢,٢٧٢	سنايل الخير
-	٤,٧٨٥	سداد احتياجات الاسر
-	٢,٣٠٠	سداد ديون
٦٨٨,٣٤٣	٥٢,٩١٠	كفالات عامة
١٩,٥٠٧	-	تحفيظ قرآن
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	اسر منتجة
-	١,٨٠٠	دعم اسر محتاجة رعايات
-	١١١,٨٠٠	دعم اسر محتاجة اجهزة كهربائية
١٢٤,٢٣٣	٢٣,٠٨٤	مصرفوات أنشطة اخري
<b>٤,٧١٧,٧٢٠</b>	<b>٢,٦٥٨,٣١٣</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٢) مساعدات عينية
١١٢,٦٣٠	٤,٨٣٨	اجهزة كهربائية عينية
٧٥٦,٩٠٠	٨٧٤,٤٨٥	مواد غذائية عينية
٥٩,١٤٨	٥٧,٩٠٥	هدايا وجوائز عينية
١٢,٥٠٠	٢٥,١٨٠	مساعدات الحقيبة والكمسوة المدرسية
-	٤٤,٨٦٠	مساعدات ملابس
-	٣٤,٢٠٠	حاسبات
<b>٩٤١,١٧٨</b>	<b>١,٠٤١,٤٦٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٨٧٨,٦٥١	٢,٠٢٣,١٧٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
١,٤٢٠,٣٩٩	١,٢١,٨٨٧	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٨٦٩	١١,٦٥٤	أدوات كتابية مطبوعات وقرطاسية
٤,٤٠٠	٨,٧٥٨	مصاريف سفر وانتقال
٥١,٠٩٩	٥٣,١٤٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧٠,٧٦٩	٦٦,٩٦٢	مصاريف كهرباء ومياه
٤٠,٤٥١	٢١,٨٤٣	صيانة وإصلاح وترميم
٢١,٢٠٩	٣٠,١٥٤	محروقات وصيانة سيارات
-	٢,٣٠٠	مصاريف أتعاب مهنية
٨٣,١٠١	٢٦,٤٤١	مصاريف ضيافة ونظافة
١١٧,٩٠١	٩,٤٥٢	مصاريف دعاية وإعلانات
٦٠,٦٢٤	٦٧,٧٧٦	مصاريف رسوم واشتراكات
١٠,١٩٧	-	مصاريف الاستراحة
-	٢,٢٠٢	رحلات وأنشطة ترفيهية
-	١,٩٧٧	تجهيز صالة العرض
٦٣,٦٠٠	-	مصاريف برامج وتطبيقات وتقنية معلومات
٩٥,٨٣٨	١٠٠,٨٢٨	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١١,١٩٠	١١,٢٢٧	تحميل وتنزيل وأجور عمالة
٦,٨٢٨	١١,٦٩٧	تأمين طبي
-	١٩٠,٢٢٥	إجازات
-	١٥,٣٠٠	بدل انتداب
-	١٥٩,٥١٧	عقود صيانة وتشغيل
-	٣٤٦,٩٢٣	عقود الدعاية والاعلان
-	٣,٦٧٥	مصاريف بنكية
٤٣,٠٠٠	١٣,٥٦٩	مشاركة في مهرجانات وندوات ومؤتمرات
٩٠٠	-	مصاريف تدريب ودورات
١٧,٤٨٤	١١,٤٠٨	اليوم الوطني
٤,٠٧٩	-	بطاقات العضوية
-	٨٧,٩٨٩	مكافآت
-	١,٩٣٤	مصاريف متنوعة
<u>٣,٧٤٩,٥٨٩</u>	<u>٣,٤٠٢,٠٢٠</u>	



مؤسسة كافل لرعاية الأيتام بمنطقة مكة المكرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٤) صافي الأصول المقفلة
٨٤٠٠٣٠٨٥٨	٦٠٧٩٧٠٥٥٨	كفالات الأيتام
-	١٣١٠٥٩٩	كفالات الأرامل
٣٠٩٠٥٠٩٥٧	٨٠٧٧٢٠٣٧٦	كفالة عامة
١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	تبرعات الرعاية التعليمية
٢١١٠٤٣٢	٢٠٨٠٧٠٦	تبرعات الرعاية الصحية
١٩٧٠٣٦٢	١٢٢٠٠٨٨	تفريغ كربة
٨٥	-	ذبائح
٦٦٧٠٢٩٧	٨٠٨٠٢٣٨	الزكاة
٢٨٠٠٧٩	٢٠٠٠٠٠٠	السلة الغذائية
-	٣٠٠٠٠٠٠	كسوة
-	٢٠٠٠٠٠٠	مسابقة امير مكة حفظ القرآن الكريم
-	١٠٠٠٠٠٠	دعم رواد الاعمال
-	-	كسوة مدرسية
٨٨٠	١٠٠٠٠٠٠	الاسر المنتجة
١٧٨٠٣٨٧	٢٠٥٠٧١٤	حج الفريضة
٥٣٠٧٨٦	٥٣٠٧٨٦	ربيع كافل
٩١٠٠٤٧	٩١٠٠٤٧	سواعد كافل
١٠٥٠٣١٧	١٠٦٠١١٣	مائدة كافل الرمضانية
١٥٠٠٠٠٠	-	مبادرات
٢٨٠٤٠٢	٢٨٠٤٠٢	تدريب وتطوير الموظفين
١٧١٠٢٥٢	٣٢١٠٢٥٢	العلاقات العامة
٣٩٢٠٢٧٢	-	سنابل الخير
٦١٠٧٠٠	٩٨٠٩٤٨	دعم وتجهيز الانشطة
٢٢١	٨٤٩٠١٩١	تبرعات وقف سراج
١٠٠٠٠٠٠	٢١٤٠٤١٥	تبرعات أنشطة وحفلات وبرامج
-	-	دعم برنامج اهالينا
٥٧٠٣٠٠	٣٦١٠٢٠٩	تبرعات تأمين احتياجات للأسر
١٠٥٠٠٦١	٣٠٤٠٨٦١	تبرعات التدريب والتوظيف
١٨٠٣٣٤	-	تبرعات هدايا للمكفولين
٤٥٠	-	خدمات اسرية
٣٠٠٠٠	-	إيرادات النذر
<b>١٤٠٦٣١٠٤٧٩</b>	<b>٢٠٠٥٧٥٠٥٠٣</b>	

(١٥) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .

- تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢١/٥/٢ .