



جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)
مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ

المحاسبون السعوديون سجل (٢)

٤٦٢ ٠٤٧٤ : فاكسميلي	٤٦٤ ١٩٢٢ : ت	٦٩٤١ : ص.ب	المركز الرئيسي الرياض
٦٥٢ ٣٨٥٤ : فاكسميلي	٦٥٢ ٠٣٥٤ : ت	٥٤٠١ : ص.ب	فرع جدة
٣٦٤ ٤٧٣٠ : فاكسميلي	٣٦٤ ٥٩٨٥ : ت	٩٧ : ص.ب	فرع عنيزة
٥٣٣ ٨٣٤٣ : فاكسميلي	٥٣٣ ٤٩٦٧ : ت	١٥٦٥ : ص.ب	فرع حائل

الموقع الإلكتروني: www.saudi-accountants.com
البريد الإلكتروني: info@saudi-accountants.com

جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)

مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

فهرسند

* تقرير مراقبي الحسابات .

* بيانات :

- أ - الحساب الختامي كما في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .
- ب- قائمة الإيرادات والمصروفات عن الفترة من ١٤٣١/١/١ هـ حتى ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .
- ج- قائمة المقبوضات والمدفوعات عن الفترة من ١٤٣١/١/١ هـ حتى ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .

* جداول :

- ١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .
- ٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ١٤٣١/١/١ هـ حتى ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .

* إيضاحات القوائم المالية كما في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ :

- أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)
- ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (١٠)
- ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (١١) حتى رقم (٢١)

SAUDI ACCOUNTANTS

(I. ALSOBAYEL CO.)

(REG.2)

LAL-SOBAYEL, - M. EL-DAMEGH

L.NO. (76) 1981 L. NO. (95) 1982

Chartered Accountants



المحاسبون السعوديون

(إبراهيم السبيل وشركاه)

سجل ٢

إبراهيم السبيل - محمد الدامغ

ت (٧٦) عام ١٤٠١ هـ - ت (٩٥) عام ١٤٠٢ هـ

محاسبون قانونيون

تقرير مراقبي الحسابات

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة * أعضاء جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ...

راجعنا الحساب الختامي لجمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية كما في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ ، وكذا قائمة الإيرادات والمصروفات ، وقائمة المقبوضات والمدفوعات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) حتى (٢١) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الجمعية والمقدمة لنا مع كافة البيانات و المعلومات التي طلبناها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة والتي شملت فحص ومراجعة حسابات الجمعية مراجعة مستندية وحسابية كاملة لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية .

ونلفت الإنتباه الى ما يلي :

- ١- تتعامل الجمعية من خلال الحسابات البنكية الخاصة بمؤسسة هدية الحاج والمعتمر عدا حساب بنكي واحد فقط رقم ٦٦٦٦٦٥ بمصرف الراجحي والذي تم فتحه في ١٤٣١/٨/٢٢ هـ .
 - ٢- لم يتم تسوية الحسابات والأرصدة المحولة بما فيها الأرصدة البنكية في ١٤٣٠/٧/١ هـ من مؤسسة هدية الحاج والمعتمر إلى الجمعية حيث تم تعليقها على حساب مال الجمعية .
- وفيما عدا ذلك ففي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة بعاليه وإيضاحاتها من رقم (١) حتى رقم (٢١) ككل :
- أ - تظهر بعدل الحساب الختامي لجمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية كما في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات والإيضاحات التي تحتويها القوائم المالية. ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لظروف للجمعية .
 - ب- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح الفترة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية والنظام الأساسي للجمعية ونظام الجمعيات الخيرية واللوائح والقواعد والتعليمات الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المدونة يدويا وباللغة العربية .

المحاسبون السعوديون

محمد بن عبد العزيز الدامغ



التاريخ : ١٤٣٢/٠٤/١٠ هـ

الموافق : ٢٠١١/٠٣/١٥ م

Main Office Riyadh P.O.Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474
Jeddah Branch P.O.Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854
Onaizah Branch P.O.Box 97 Tel. 3645985 Fax 3644730
Hail Branch P.O.Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343

المركز الرئيسي الرياض: ص.ب: ٦٩٤١ ت: ٤٦٤١٩٢٢ فاكس: ٤٦٢٠٤٧٤
فرع جدة : ص.ب: ٥٤٠١ ت: ٦٥٢٠٣٥٤ فاكس: ٦٥٢٣٨٥٤
فرع عنيزة : ص.ب: ٩٧ ت: ٣٦٤٥٩٨٥ فاكس: ٣٦٤٤٧٣٠
فرع حائل : ص.ب: ١٥٦٥ ت: ٥٣٣٤٩٦٧ فاكس: ٥٣٣٨٢٤٣

- ٢ -

رقم الغرفة التجارية 17253 C.C. No.

الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com
البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

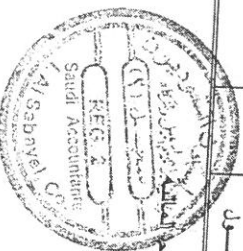
Website : www.saudi-accountants.com
E-mail : info@saudi-accountants.com

جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية
 مجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)

المسائل الختامية كما في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ

بيان (أ)

الجمعية (٢٠٠٠)				الجمعية (١٠٠٠)			
عام ١٤٣٠هـ	رقم الإيضاح	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ	رقم الإيضاح	الرمز	البيان
٢,٣٨٩,٦٦٥	(١٧)	٢١٠٠	صافي التجميع المتعدد	١٦٦,٤٧٩	(١)	٢١١١	الأرصدة المتبقية
(٣,٧٢٣,٥٩٥)	(بيان ب)	٢٢٠٠	مسئلات الجمعية	(٥,٤٤٦)	(جدول ١)	١١٠٠	الأرصدة المتبقية
(١,٣٣٣,٩٣٠)		٢٤٠٠	صافي المسام الحسابي	١٦١,٠٣٣		٢١١١	تأخيراً : مجمع استهلاك الأصول الثابتة
			صافي مسائل الجمعية المسدور	-	(١١)	١٣٠٠	صافي قيمة الأصول الثابتة
			إجمالي الخصوم وسائل الجمعية	١٤,٣١٧,٠٤٨		١٣٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٥٦,٩٨٥	(١٨)	٢٥٠١	الخصم المتداول	١,٣٠٤,٣٥٤	(١٢)	١٣٠١	الإيصالات المتداولة
-	(١٩)	٢٥٠٣	الائتمون	-	(١٣)	١٣٠١	بضائع أخرى المسددة
٥,٥٤٧,٦٨١	(٢٠)	٢٥٠٤/١	مصرفات مستحقة	١,٣٧٩,٩٥٢	(١٤)	١٣٠٢	تأمينات لدى الغير
٨,٥٠٤,٦٦٦			إيرادات مقدم	٥٠,٠٣٣	(١٥)	١٣٠٣	مدينون
			إجمالي الأصول المتداولة	٢٨,٧٩٣,١٠٤		١٤٠٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
				٤٣,١١٠,١٥٢	(١٦)	١٤٠٠	إعتمادات التكلفة
						١٤٠٢	تقدير لدى البنوك
							إجمالي الأصول المتداولة
							إجمالي الأصول
٧,١٧٠,٧٣٦				٧,١٧٠,٧٣٦			

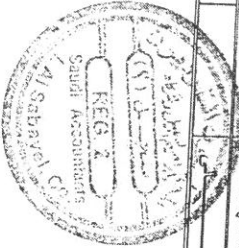


* الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

بيان (ب)

جمعية لهدية الطام والمعتزم الفخرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)
قائمة الإيرادات والمصروفات عن الفترة من ١/١/١٤٣١هـ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ

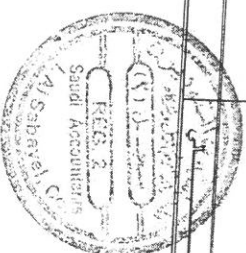
الدات		الإيرادات		المصروفات			
عام ١٤٣٠هـ	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ	عام ١٤٣٠هـ	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ
١,٦٠٠,٤٠٣	٤١٠٠	التبرص	٤,٩١٤,٦١٥	-	٣١٠٦	المساعدات	١٦٢,٨٣٦
-	٤١٠٢	تبرصات تقديرية	١٥٢,٧٣٦	-		مساعدات الزكاة	١٦٢,٨٣٦
١,٦٠٠,٤٠٣	٤١٠٩	تبرصات الزكاة	٥,٠٦٧,٣٥١	-		إجمالي المساعدات	١٦٢,٨٣٦
	٤٣٠٠	إجمالي التبرصات				مصروفات الأنشطة	
٢٤٩,٦٧٥	٤٣١٣/١٣	غذاء المصروع	٣,٨٨٢,٧٦١	٣,٨٨٢,٧٦١	٣٣١٣/١١	غذاء المصروع	٢,٩١٩,٢٩٥
٥,٩٨٢,٦٠٧	٤٣١٣/١٤	غذاء البين (وجبات جاهزة)	٤٧٠,٢١٠	٩١,٣٠٤	٣٣١٣/١٢	غذاء المصروع	٣,١٠٤,٥٦٣
١٦٣,٩٠٠	٤٣١٣/١٥	حجج عن الفطير	١٠,٩٧٩,٣٨٨	٧٧٦,٠٣٨	٣٣١٣/١٣	برنامج الوقوف	٨٩,١٨٦
٥٣٣,٠٠٠	٤٣١٣/١٦	حجج عن الفطير	٣,٠٨٩,٠٠٠	٢,٤٠٠	٣٣١٣/١٤	كفالات وهدايا	١٨,٦٠٦,٦٧٠
٤٥٤,٣٧٦	٤٣١٣/١٧	عمرة عن الفطير	٤,٠١٩,٥٠٠	٥,٠٠٤,٥٧٠	٣٣١٣/١٥	معارض وهدايا	١٠,٢١٤,٧٠١
٢١٣,٢٤١	٤٣١٣/١٨	سقايا خبز ورفو الرحمن	-	٥٤١,٢٩٩	٣٣١٣/١٦	معارض وهدايا	٢,٤٠٨,٧١٩
٥,٤٢٠	٤٣١٣/١٩	لم الجيران ونحوه	١٩,٠٥٠,٣٥٢	-	٣٣١٣/١٧	حجج عن الفطير	٢,٣٠٠,٥٧٨
-	٤٣١٣/٢٠	زكاة الفطر	١٣٤,٩٨٦	-	٣٣١٣/١٨	عمرة عن الفطير	٢,٠٠٩,٧٥٠
-	٤٣١٣/٢١	مساقاة وجهدية	٣,٢٣٨,٦٥٠	-	٣٣١٣/١٩	زكاة الفطر	١٣٧,٤٩٣
٣٣,٢٩٦	٤٣١٣/٢٢	كفالات الأيتام والكسوة	١٤٦,٠٠٠	-		إجمالي مصروفات الأنشطة	٤١,٧٨٠,٩٥٥
٧,٦٨٥,٥١٥		إيرادات أنشطة أخرى	٥٤٥,٦٦٩	٣,٢١٥,٦٦٥		مصروفات عمومية وإدارية (جدول ٢)	٥,٧١٤,٣٣٤
		إجمالي إيرادات الأنشطة	٤١,٦٧٣,٧٥٥			استهلاك الإبر	١,٨٩٨
٣,٧٢٣,٥٩٥	٤٥٠٠	عجز الإيرادات عن المصروفات (بيان أ)	٩٤٧,٣٧٢	٩,٧٨٨,٣٧٢	٣٤٠٠	استهلاك الأجهزة والآلات	٢٨,٤٥٥
١٣,٠٠٩,٥١٣		الإجمالي	٤٧,٦٨٨,٤٧٨	١٣,٠٠٩,٥١٣	٣٥٠٠	مجموع الاستهلاكات	٢٠,٣٥٣



بيان (ج)

جمعية فدية الطام والمعتمر الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)
قائمة المقبوضات والمدفوعات عن الفترة من ١٧/١١/١٤٣١هـ حتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ

ات		المقبوض		ات		المقبوض	
عام ١٤٣٠هـ	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ	عام ١٤٣٠هـ	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ
-	٣١٠٦	مستحقات الزكاة	١٢٧,٨٣٦	-	٤١٠٠	رصيد البنوك اول السنة	٤,٣٢٠,٤٦٤
٢,٨٠٣,٧٧٧	٣٣١٣/١١	مصرفات الأمانة	٢,٩١٩,٣٩٥	١,٦٠٠,٤٠٣	٤١٠٢	التبرعات	٤,٩١٤,٦١٥
٩١,٣٠٤	٣٣١٣/١٢	ضمان البيوع	٣,١٠٤,٥٦٣	-	٤١٠٢	تبرعات تقديرات	١٥٢,٧٣٦
٧٧٦,٠٣٨	٣٣١٣/١٣	ضمان البيوع	٨٩,١٨٦	-	٤١٠٦	تبرعات الزكاة	١٥٢,٧٣٦
٢,٤٠٠	٣٣١٣/١٤	برامج الحج وخدمة	١٨,٦٠٦,٦٧٠	١,٦٠٠,٤٠٣	٤٣٠٠	تبرعات التبرعات	٥,١١٧,٣٥١
٥,٠٠٤,٥٧٠	٣٣١٣/١٥	برامج الحج وخدمة حاج	٥,٢٠٥,٧٧٦	٢٤٩,٦٧٥	٤٣٣٣/٣	إجمالي الأمانة	٤٧٠,٢١٠
٥٤١,٣٩٩	٣٣١٣/١٦	معرض وهدايا	٢,٤٠٨,٧١٩	٥,٩٨٢,٦٠٧	٤٣٣٣/٤	غذاء البنية (وجبات جاهزة)	١,٠٩٧٩,٣٨٨
-	٣٣١٣/١٧	حج عن الفحص	٢,٣٠٠,٥٧٨	١,٦٣,٩٠٠	٤٣١٣/٥	حج عن الفحص	٣,٠٨٩,٠٠٠
-	٣٣١٣/١٨	حج عن الفحص	٢,٠٠٩,٧٥٠	٥٣٣,٠٠٠	٤٣١٣/٦	حج عن الفحص	٤,٠١٩,٥٠٠
-	٣٣١٣/١٩	حج عن الفحص	١٧٧,٤٩٣	٤٥٤,٣٧٦	٤٣١٣/٧	سقا صوف الرحمن	-
٨,٧١٩,٣٨٨	٣٣١٣/١٩	زكاة الفطر	٣١,٧٧٢,٠٣٠	٢٦٣,٢٤١	٤٣١٣/٨	دم الجيران وخدمه	١٩,٠٥٠,٣٥٢
٣,٢١٥,٦٩٥	٣٤٠٠	إجمالي مصرفات الأمانة	٥,٢١٤,٣٣٤	٥,٤٢٠	٤٣١٣/٩	زكاة الفطر	١٣٤,٩٨٦
٥,٠٣٣	٣٤١٧	مصرفات عمومية وإيرية	١,٣٩١,٩٧٧	-	٤٣١٣/١٠	مصاريف إيرية	٣,٣٣٨,٦٥٠
-	٣٤١٩	مصرفات موقعة مقدما	١,٠٦٨,٩٨٤	-	٤٣١٣/١١	مصاريف إيرية	١٤٦,٠٠٠
٣٣٥,٨٥٤	٣٤٢٠	تسديدات الموردين	-	-	٤٣١٣/١٢	مصاريف إيرية	٥٤٥,٦٦٩
١,٠٤٤,٠٩٨	٣٤٢١	صحة	٣٣,٢٩٦	٧,٦٨٥,٥١٥	٤٤٠٧	إيرادات أنشطة أكرى	٤١,١٧٣,٧٥٥
-	٣٤٢٢	نقسات مقدمة لموردين	١,٢٣٣,٩٤٢	٥,٥٤٧,٦٨١	٤٤٠٨	إيرادات إيرادات الأمانة	٩,٩٧٣,٨٥٢
-	٣٤٢٣	تأمينات لدى الغير	٧٠,٠٠٠	-	٤٤٠٩	مخصصات من العهد	٨,٠١٧
١٦٦,٤٧٩	٣٤٢٥	شراء أصول ثابتة	٣٨٧,٥١١	١,٨٨٨,٠٠١	٤٤١٠	مخصصات من دائون	٧,٠٢٤,٩٦٣
-	٣٤٢٦	مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٦٣١,١١٤	٢,٣٨٩,٦٦٥	٤٤١٠	مخصصات من دائون	١٦,٥٩٨,٣٥٠
١,٣٠٤,٢٥٤	٣٤٣٠	مشروعات المستودع	٢,٥١١,٠٩٥	-	الإجمالي	٨٤,٧٠٦,٧٥٢	
٤,٣٢٠,٤٦٤		رصيد البنوك آخر السنة	٢١,٢٦٢,٩٢٩	١٩,١١١,٢٦٥			
١٩,١١١,٢٦٥		الإجمالي	٨٤,٧٠٦,٧٥٢	١٩,١١١,٢٦٥			



جمعية فدية الحاج والمعتمر الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)

جدول رقم (١)

الأصول الثابتة وأساليب احتسابها كما في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ

معدل الإهلاك	صافي قيمة الأصل في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ	مجموع الإهلاك في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ	إهلاك العام الحالي	مجموع الإهلاك في ١٤٣١/١/١	قيمة الأصل في ١٤٣١/١٢/٣٠هـ	إضافات خلال العام	قيمة الأصل في ١٤٣١/١/١هـ	البيان	رمز الأصل
% ١٠	٢٧٧,٤٦٤	٢,٣٦٠	١,٨٩٨	٤٦٢	٢٧٩,٨٢٤	٢٦٤,٩٦٨	١٤,٨٥٦	إتصالات	١١٠٤
% ١٥	٢٤٠,٧٢٧	٣٣,٤٣٩	٢٨,٤٥٥	٤,٩٨٤	٢٧٤,١٦٦	١٢٢,٥٤٣	١٥١,٦٢٣	أجهزة وآلات وصيد	١١٠٥
	٥١٨,١٩١	٣٥,٧٩٩	٢٠,٣٥٣	٥,٤٤٦	٥٥٣,٩٩٠	٣٨٧,٥١١	١٢٦,٤٧٩	الإجمالي	

جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)

تحليل المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة المنتهية في ٣٠/١٣/١٤٣١هـ

جدول رقم (٢)

عام ١٤٣٠هـ	الرمز	البيان	عام ١٤٣١هـ
١,١٩٢,١٤٦	٣٤٠١	أجور ومرتببات وما في حكمها	٢,٥٠١,٠٣٨
١,٥٥٣,٢٨٤	٣٤٠٣	إيجارات	١,٨٥٢,٦١٧
٥٢,١١١	٣٤٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات	٧٦,٣٥٥
-	٣٤٠٥	سفر وإنتقالات	٧,٢٣٩
٢٦,٠٤٣	٣٤٠٦	بريد وبرق وهاتف	١٧٤,٢٤٠
٢٨,٥٠٤	٣٤٠٧	كهرباء ومياه	٢٨,٥٥٠
٥٨,١٤٩	٣٤٠٩	صيانة	٤٠٨,٢٣٢
١٠,٩٦٦	٣٤١٠	محروقات	١٤٧,٠٤٠
٤,٥٤٨	٣٤١١	مصاريف نفثية	١٥,٧٩٧
١,٠٠٠	٣٤١٢	أتعاب مهنية	-
-	٣٤١٣	مصاريف عمومية وإدارية أخرى	-
-	٣٤١٣/٣	ضريبة ونظافة	١٣,٣٥٦
١٢٤,٣٠٠	٣٤١٣/٥	رسوم وتراخيص	٥٠,٧٩٦
٤٤,٦٨٩	٣٤١٣/٧	نقل وتخزين	٣,٤٣١
٥٧,٤٢٥	٣٤١٣/٨	مصاريف بنكية	١٨٢,٤٨٠
١٠,٤٩١	٣٤١٣/٩	تأمين سيارات	-
٤٦,٠٣٩	٣٤١٣/١٠	أتعاب حراسة	٢٤٣,١٦٣
٦,٠٠٠	٣٤١٣/١١	عمولات	١٠,٠٠٠
٣,٢١٥,٦٩٥		الإجمالي	٥,٧١٤,٣٣٤

جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩)

مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية كما في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ

أولاً .. معلومات عن فرع الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية هدية الحاج والمعتمر الخيرية .
- (٢) المركز الرئيسي : مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٩٩) وتاريخ ١٤٣١/٦/٢٠ هـ .
- (٤) أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات ما يلي :
 - تأمين وتوزيع وجبات الطعام المقدمة من الجهات الخيرية .
 - إنتاج وتوزيع المواد النوعية و الإرشادية الموجهة للحجاج والمعتمرين .
 - المساعدة في تقديم الخدمات للحجاج والمعتمرين .
 - الاستفادة من هدايا الحجاج خاصة لحوم الهدى والأضاحي وتوزيعها .
- (٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في ١٤٣١/١/١ هـ وتنتهي في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد تم تقريب مبالغ القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

- أ/١- الاشتراكات والتبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- أ/٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- أ/٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة المقبوضات والمدفوعات يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي .

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الأصول الثابتة :

- أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) ، وحسب اللائحة الأساسية لنظام الجمعيات الخيرية .
- ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقويمها على أساس سعر السوق وتضاف لحساب مال الجمعية المدور .

(١٠) المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم تقييمها حسب سعر تقييمها عند استلامها .

ب- المخزون السلعي من البضاعة المشتراة يتم تقييمها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية ، بينما المواد الأخرى طبقاً لطريقة المتوسط المتحرك .

ثالثاً .. إيضاحات عن القوائم المالية :

(١١) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغت المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٤,٦٣١,١١٤ ريال ، عبارة عن وقف هدية الحاج والمعتمر .

(١٢) بضاعة آخر المدة :

بلغ رصيد بضاعة آخر المدة مبلغ ٢,٦٢٥,٠٣١ ريال ، عبارة عن الآتي :

المبلغ / ريال	البيان
١,٧٤١,٦٢٥	مستودع غذاء الروح
٢٩٨,٠٦٥	مستودع غذاء البدن
٥٨٥,٣٤١	هدايا وأخرى متنوعة
٢,٦٢٥,٠٣١	الإجمالي

(١٣) تأمينات لدى الغير :

بلغ رصيد التأمينات لدى الغير مبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال ، عبارة عن تأمينات لدى إدارة وإنماء المشاريع العقارية المحدودة .

(١٤) المدينون :

بلغ رصيد المدينون مبلغ ٢,٦٠٥,٨٧٧ ريال ، عبارة عن الآتي :

المبلغ / ريال	البيان
٣٢٧,٨٣٧	العهد
٢,٢٧٨,٠٤٠	دفعات مقدمة موردين
٢,٦٠٥,٨٧٧	الإجمالي

(١٥) المصروفات المدفوعة مقدماً :

بلغت المصروفات المدفوعة مقدماً مبلغ ١,٣٩٧,٠١٠ ريال ، عبارة عن الآتي :

المبلغ / ريال	البيان
١,٢٠٢,٧١٦	إيجارات
١٤٩,٧٩٤	دعاية ونظافة
٣٧,٥٠٠	رواتب
٧,٠٠٠	إشتراكات
١,٣٩٧,٠١٠	الإجمالي

(١٦) النقدية لدى البنوك :

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك مبلغ ٢١,٢٦٢,٩٢٩ ريال ، عبارة عن :

المبلغ / ريال	البيان
٤١٠,٢٧٥	مصرف الراجحي ح/ ١٢٧٠٠٢
٨,٠٤٦,٦٨٨	مصرف الراجحي ح/ ١٠٥٠١١
٧٢,١٦١	مصرف الراجحي ح/ ١٠٤٠٤١
١٥٠,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/ ١٠٣٠١٦
١٠,٥٣٩,٥٣٨	مصرف الراجحي ح/ ١٠١٠١٠
١٣٠,٢٣٤	مصرف الراجحي ح/ ١٠٢٠١٨
١٧٤,٩٦٧	مصرف الراجحي ح/ ١٢٧١٢٧
٩٤٦,٤٢٧	مصرف الراجحي ح/ ٦٦٦٦٦٥
٧٩٢,٦٣٩	مصرف الراجحي نقاط البيع
٢١,٢٦٢,٩٢٩	الإجمالي

(١٧) مال الجمعية :

بلغ رصيد مال الجمعية مبلغ ١٥,٢٦٤,٤٢٠ ريال ، عبارة عن الآتي :

المبلغ / ريال	البيــــــــــــــــان
(١,٣٣٣,٩٣٠)	الرصيد في ١/١/١٤٣١هـ
	يضاف:
١٦,٥٩٨,٣٥٠	صافي التسويات على حساب مؤسسة هدية الحاج والمعتمر
١٥,٢٦٤,٤٢٠	الرصيد في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ

لم يتم تسوية الأرصدة المحولة من مؤسسة هدية الحاج والمعتمر من ١/٧/١٤٣١هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤٣١هـ والمدرجة بحساب مال الجمعية .

(١٨) الدائــــــــــــــــون :

بلغ رصيد الدائنون مبلغ ١٢,٧٧١,٥٧١ ريال ، عبارة عن الآتي :

المبلغ / ريال	البيــــــــــــــــان
٣,٨١٨,٦٠٧	موردين ومقاولين
٨,٩٥٢,٩٦٤	دائنو الوقف
١٢,٧٧١,٥٧١	الإجمالي

(١٩) المصروفات المستحقة :

بلغت المصروفات المستحقة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال ، عبارة عن مكافأة العمالة الموسمية عن موسم حج عام ١٤٣١هـ .

(٢٠) الإيرادات المقبوضة مقدماً :

بلغت الإيرادات المقبوضة مقدماً مبلغ ١٥,٥٢١,٥٣٣ ريال ، عبارة عن إيرادات برامج وأنشطة لم تنفذ بيانها كالتالي :

المبلغ / ريال	البيان
٤,٩٧٨,٩٨٢	برنامج الصدقة الجارية
٨٧,٨٧٩	برنامج الفدية
٢٥١,٨٤٣	برنامج عمرة عن الغير
١٥,٥٩٣	برنامج حج عن الغير
٨٥٤,٢٤٨	برنامج الكفارات
١,٦٨٠	برنامج زكاة الفطر
٩,٣٣١,٣٠٨	برنامج الزكاة
١٥,٥٢١,٥٣٣	الإجمالي

(٢١) إدارة المخاطر :

مخاطر السيولة :

تتمثل المخاطر التي يمكن أن تواجهها الجمعية في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها وأداء دورها الاجتماعي والإنساني من خلال صرف الزكاة والمساعدات وتمويل المشاريع التي تتولاها وقد يكون العمل على تنمية موارد الجمعية من جمع الزكاة والتبرعات وغيرها والتأكد من توفيرها بالقدر المناسب لمقابلة أي التزامات على الجمعية وتحدث مخاطر السيولة عند عدم تمكن الجمعية في توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات .

مخاطر الائتمان :

يتم إيداع النقد في بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً وتتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة بعض المدينون والدفعات المقدمة لبعض الموردين على الوفاء بالالتزامات تجاه الجمعية مما يؤدي إلى تحمل الجمعية لتلك المبالغ .