

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٦٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نتزمتا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٠٨م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد 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 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية 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 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 جوهري 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 جوهري، 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 جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط - 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٦ محرم ١٤٤٧هـ.

الموافق : ٠١ يوليو ٢٠٢٥م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرئيس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧٨٧,٠١٢	٨٠٣,٨٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٨٧,٠١٢	٨٠٣,٨٨٢		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٦٤٢	٥,٣٣٠	(٥)	الأصول الغير الملموسة - بالصافي
١٦٤,٢٦١	١٣٨,٥٢٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٧,٩٠٣	١٤٣,٨٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٥٤,٩١٥	٩٤٧,٧٣٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٨,٨٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٦٠٠	٨,٨٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧,٥٩٢	٧,٥٩٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٩٢	٧,٥٩٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٢,١٩٢	١٦,٤٤٢		إجمالي الإلتزامات
صافي الأصول			
٤٢١,٠٢٢	٣٤١,٣٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢١,٣٧١	٥٨٩,٦٦٥	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٣٣٠	٣٣٠	(١٨)	صافي أصول الاوقاف
٩٤٢,٧٢٣	٩٣١,٢٩٦		مجموع صافي الأصول
٩٥٤,٩١٥	٩٤٧,٧٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٣٥,٦٨٧	-	-	١٣٥,٦٨٧	٣٧٩,٤٥٤
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٤٠,١٢٦	-	١٤٠,١٢٦	٦٦,٢٢٣
التبرعات العينية	١,١٠٩,٣٠٣	-	-	١,١٠٩,٣٠٣	٦١٨,٤٩٦
تبرعات الزكاة	-	٦٤,١٢٢	-	٦٤,١٢٢	١٠٩,٩٩٥
المنح الحكومي	-	-	-	-	١٤٧,٦١٦
دعم منصة احسان (١٠)	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٨,٧٠٠
إيرادات اخري	-	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود	١,٤٦٠,٠٦٢	(١,٤٦٠,٠٦٢)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٧٠٥,٠٥٢	١٤,١٨٦	-	٢,٧١٩,٢٣٨	٢,٣٠٠,٤٨٤
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
المساعدات النقدية (١١)	٤٤٩,١٦٨	-	-	٤٤٩,١٦٨	٢٦٧,٥٦٩
مساعات الزكاة (١٢)	٦٠,٧٩٠	-	-	٦٠,٧٩٠	١٠٩,٩٦٢
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	-	-	١٢,٠٠٦
المساعدات العينية	١,١٠٩,٣٠٣	-	-	١,١٠٩,٣٠٣	٦١٨,٤٩٦
مصروفات الأنشطة (١٣)	٧٤,٢٥٢	-	-	٧٤,٢٥٢	١٢١,٣٩٢
مصروفات محملة علي النشاط (١٤)	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	١٣٦,٦٧٠
مساعات منصة احسان (١٥)	٦٤٢,٨٠٠	-	-	٦٤٢,٨٠٠	٢٦٧,٢٠٤
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٣٠٧,٣٠٥	-	-	٣٠٧,٣٠٥	١٣٩,٥٨٩
إطفاء الأصول الغير الملموسة (٥)	١,٣١٢	-	-	١,٣١٢	٨٦٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢٥,٧٣٥	-	-	٢٥,٧٣٥	٢٥,٧٣٥
إجمالي المصروفات	٢,٧٣٠,٦٦٥	-	-	٢,٧٣٠,٦٦٥	١,٦٩٩,٤٨٥
التغير في صافي الاصول	(٢٥,٦١٣)	١٤,١٨٦	-	(١١,٤٢٧)	٦٠٠,٩٩٩
تحويلات بين صافي الاصول	(٥٤,١٠٨)	٥٤,١٠٨	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	٤٢١,٠٢٢	٥٢١,٣٧١	٣٣٠	٩٤٢,٧٢٣	٣٤١,٧٢٤
صافي الأصول نهاية السنة	٣٤١,٣٠١	٥٨٩,٦٦٥	٣٣٠	٩٣١,٢٩٦	٩٤٢,٧٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٠,٩٩٩	(١١,٤٢٧)	التغير في صافي الأصول
٨٦٢	١,٣١٢	إطفاء الأصول الغير الملموسة
٢٥,٧٣٥	٢٥,٧٣٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٥٩٢	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣٥,١٨٨	١٥,٦٢٠	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٢١٩	٤,٢٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦٣٨,٤٠٧	١٩,٨٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٠٠٠)	إضافات الأصول الغير الملموسة
(٦٥,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧٣,٤٠٧	١٦,٨٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٨٧,٠١٢	٨٠٣,٨٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠٣ هـ الموافق في ٢٨/٠١/٢٠٢٠م، مركزها الرئيسي: - خميس مشيط - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١. أهداف الجمعية:

- توعية المجتمع للترشيد في الاستهلاك الغذائي.
 - تمكين الأفراد من كيفية معالجة فائض النعم والاستفادة من فائض الولائم .
 - تقديم مشاريع إفطار الصائم وسقيا الماء وإطعام الطعام.
 - إعادة تدوير الفائض من الطعام والملابس.
 - السنة المالية:
- تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الآت ومعدات	١٥%	السيارات	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	خزن حديدية	٥%
هاتف	١٠%	برامج محاسبية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/١١٠٣	٨٠٣,٨٨٢	٧٨٧,٠١٢
	٨٠٣,٨٨٢	٧٨٧,٠١٢

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي	برامج محاسبية	برنامج اللوتس	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠
الاضافات خلال السنة	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٥٠	٣,٠٠٠	٨,٧٥٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٢,١٠٨	-	٢,١٠٨
إطفاء السنة	٨٦٢	٤٥٠	١,٣١٢
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩٧٠	٤٥٠	٣,٤٢٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٨٠	٢,٥٥٠	٥,٣٣٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٦٤٢	-	٣,٦٤٢

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	هاتف	خزن حديدية	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	السيارات	الات ومعدات	التكلفة
٢٣٧,٦٣٠	٣١١	٤٠٠	٣٠,٠٠٠	٤,٢٤٤	٨,٠٠٠	١٨٩,٠٧٥	٥,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣٧,٦٣٠	٣١١	٤٠٠	٣٠,٠٠٠	٤,٢٤٤	٨,٠٠٠	١٨٩,٠٧٥	٥,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم								
٧٣,٣٦٩	٩٥	٣٣	٩,٠٠٠	٢,٠١٦	٢,٨٠٠	٥٨,٥٨٥	٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٧٣٥	٣١	٢٠	٤,٥٠٠	٦٣٧	٨٠٠	١٨,٩٠٧	٨٤٠	أهلاك السنة
٩٩,١٠٤	١٢٦	٥٣	١٣,٥٠٠	٢,٦٥٣	٣,٦٠٠	٧٧,٤٩٢	١,٦٨٠	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية								
١٣٨,٥٢٦	١٨٥	٣٤٧	١٦,٥٠٠	١,٥٩١	٤,٤٠٠	١١١,٥٨٣	٣,٩٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦٤,٢٦١	٢١٦	٣٦٧	٢١,٠٠٠	٢,٢٢٨	٥,٢٠٠	١٣٠,٤٩٠	٤,٧٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	—	اتعاب مهنية
—	٨,٨٥٠	ذمم دائنة
٤,٦٠٠	٨,٨٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
—	٧,٥٩٢	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٩٢	—	المكون خلال السنة
٧,٥٩٢	٧,٥٩٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥٩,٥٠٥	١٠٣,٢١٦	إفطار صائم
٤,٩٤٨	٢٧,٩١٠	كفارة يمين
—	٩,٠٠٠	كفارة صائم
١,٢٤٠	—	مشروع ١٠*١٠
٥٣٠	—	سقياء الماء
٦٦,٢٢٣	١٤٠,١٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) دعم منصة احسان
٤٧٨,٧٠٠	٣٠٠,٠٠٠	اطعام الاسر المتعففة
٥٠٠,٠٠٠	—	سقياء الماء
—	٥٠٠,٠٠٠	سلة غذائية
—	٢٠٠,٠٠٠	كسوة شتاء
٩٧٨,٧٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١١) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إفطار صائم
٥٩,٥٠٥	١٥٧,٢٣٥	سقى الماء
٢٠٨,٠٦٤	٢٩١,٩٣٣	
٢٦٧,٥٦٩	٤٤٩,١٦٨	
		(١٢) مساعدات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	زكاة المال
٧٩,٤٠٠	٣٤,٠٠٠	زكاة الفطر
٣٠,٥٦٢	٢٦,٧٩٠	
١٠٩,٩٦٢	٦٠,٧٩٠	
		(١٣) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات حفظ النعمة
٣٥,٥٥١	٢١,٥٠٠	مطبخ صحي
-	٥٢,٧٥٢	السلة الغذائية
٨٥,٨٤١	-	
١٢١,٣٩٢	٧٤,٢٥٢	
		(١٤) مصروفات محملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيجار
-	٦٠,٠٠٠	متنوعة
١٣٦,٦٧٠	-	
١٣٦,٦٧٠	٦٠,٠٠٠	
		(١٥) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اطعام الاسر المتعففة
٢٦٧,٢٠٤	٤٤٢,٨٠٠	كسوة الشتاء
-	٢٠٠,٠٠٠	
٢٦٧,٢٠٤	٦٤٢,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٧٨,٦٥٠	٢٢١,٩٤٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٤,٢١٩	١٤,٩٠٠	التأمينات الاجتماعية
١,٣٣١	٨,٩٨٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٥٣٣	-	مكافآت وانتدابات
٩٣٠	٢,٢١٣	بريد وهاتف
٣٨٨	٢١,١٦٢	صيانة وإصلاح
-	١٢,٥٤٠	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
١٢,٧٠٠	-	أتعاب مهنية
١٠,٦٧٣	١٣,١٥٢	ضيافة ونظافة
٣,٤٩٠	-	دعاية وإعلانات
-	٣,٤٥٠	اشتراك برنامج رافد
٤,٧١٥	٣,٩٢٠	رسوم اشتراكات وتصدقات
٨٠٠	-	تدريب وتأهيل
-	١,٤٥١	مخالفات وغرامات
٢,٤٤١	٣,٥٨٦	مصاريف بنكية وعمولات
٧,٥٩٢	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٧	-	تحميل وتنزيل
١٣٩,٥٨٩	٣٠٧,٣٠٥	

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول المقيدة (١٧)	٠١ يناير ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شراء سيارة	٤٠٠	-	-	٤٠٠
إفطار صائم	-	١٠٣,٢١٦	(١٠٣,٢١٦)	-
كفارة يمين	١٠,٥٢٦	٢٧,٩١٠	(٢٥,٤٧٦)	١٢,٩٦٠
كفارة صيام	٣,٩٤٨	٩,٠٠٠	(١٢,٩٤٨)	-
سقيا مياه	٨٩٢	-	-	٨٩٢
مشروع ١٠*١٠	٢,١٤٠	-	-	٢,١٤٠
منصة احسان - اسر متعففة	٢١١,٤٩٦	٣٠٠,٠٠٠	(٤٤٢,٨٠٠)	٦٨,٦٩٦
منصة احسان - سقيا مياه	٢٩١,٩٣٦	-	(٢٩١,٩٣٣)	٣
زكاة	٣٣	٣٨,٥٤١	(٣٤,٠٠٠)	٤,٥٧٤
زكاة الفطر	-	٢٥,٥٨١	(٢٥,٥٨١)	-
ملابس مستعملة	-	٢٧٠,٠٠٠	(٢٧٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - سلة غذائية	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
منصة احسان - كسوة شتاء	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
	٥٢١,٣٧١	١,٤٧٤,٢٤٨	(١,٤٠٥,٩٥٤)	٥٨٩,٦٦٥

صافي أصول الاوقاف (١٨)	٠١ يناير ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول	٣٣٠	-	-	٣٣٠
	٣٣٠	-	-	٣٣٠

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٥م