



جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٦
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٦)	١٥-٨



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

أمر آخر :-

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ من قبل مراجع آخر والذي أبدى بتلك القوائم رأي غير معدل بتاريخ ١٤٤٧/٠١/٠٦ الموافق ٢٠٢٥/٠٧/٠١ م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٢)

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 تعتزم الادارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الادارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهريّة اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بما التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .





(٣)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٨/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ١١/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

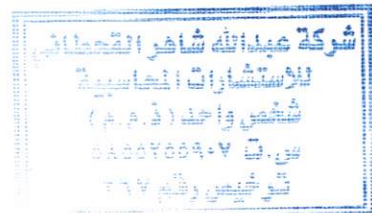
ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٦٤,٢٣١	٨٠٣,٨٨٢
ارصدة مدينة أخرى	(٥)	٢٦٥,٥٢٥	-
إجمالي الأصول المتداولة		٥٢٩,٧٥٦	٨٠٣,٨٨٢
الأصول غير المتداولة:			
العقارات والآلات والمعدات بالصافي	(٦)	١١٥,٥١٧	١٣٨,٥٢٦
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٧)	٣,٥٦٨	٥,٣٣٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١٩,٠٨٥	١٤٣,٨٥٦
إجمالي الأصول		٦٤٨,٨٤١	٩٤٧,٧٣٨
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٨)	٣,٠٠٠	٨,٨٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٠٠٠	٨,٨٥٠
الالتزامات غير متداولة:			
مخصص نهاية الخدمة	(٩)	١٢,١٠٠	٧,٥٩٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٢,١٠٠	٧,٥٩٢
إجمالي الالتزامات		١٥,١٠٠	١٦,٤٤٢
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠)	٣١٢,٧٦٣	٣٤١,٣٠١
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٣٢٠,٦٤٨	٥٨٩,٦٦٥
صافي أصول أوقاف	(٢/١٠)	٣٣٠	٣٣٠
إجمالي صافي الأصول		٦٣٣,٧٤١	٩٣١,٢٩٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٤٨,٨٤١	٩٤٧,٧٣٨

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

الميزانية	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنود الدخل :						
٤٤٥,٤٥٢		-	-	-	٤٤٥,٤٥٢	١٣٥,٦٨٧
تبرعات نقدية غير مقيدة						
-	(١١)	-	٢٦,٠٢٣	-	٢٦,٠٢٣	١٤٠,١٢٦
تبرعات نقدية مقيدة						
-		-	٣٠,١٠٠	-	٣٠,١٠٠	٦٤,١٢٢
تبرعات زكاة						
-	(١٢)	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان						
١,٨١١,٥٧٤		-	-	-	١,٨١١,٥٧٤	١,١٠٩,٣٠٣
تبرعات عينية وطعام وافائض ولانم						
٤٧٧,٢٣٩		-	-	-	٤٧٧,٢٣٩	-
تبرعات خدمات تطوعية						
-		-	-	-	-	٢٧٠,٠٠٠
إيرادات أخرى						
١,٨٠٩,١٤٠	(١/١٠)	-	(١,٨٠٩,١٤٠)	-	-	-
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود						
٤,٥٤٣,٤٠٥			(٢٦٩,٠١٧)	-	٤,٢٧٤,٣٨٨	٢,٧١٩,٢٣٨
إجمالي بنود الدخل :						
المصروفات :-						
٣١,١٧٤		-	-	-	٣١,١٧٤	٦٠,٧٩٠
مساعداة الزكاة						
٤,١٧٨,١٤٣	(١٣)	-	-	-	٤,١٧٨,١٤٣	٢,٣٣٥,٥٢٣
مصرفات البرامج والأنشطة						
٣٣٦,٩٧٩	(١٤)	-	-	-	٣٣٦,٩٧٩	٣٠٧,٣٠٥
مصاريف عمومية وإدارية						
٢٥,٧٣٥	(٥)	-	-	-	٢٥,٧٣٥	٢٥,٧٣٥
إستهلاك العقارات والآلات والمعدات						
١,٧٦٢	(٦)	-	-	-	١,٧٦٢	١,٣١٢
اطفاء أصول غير ملموسة						
(٤,٥٧٣,٧٩٣)		-	-	-	(٤,٥٧٣,٧٩٣)	(٢,٧٣٠,٦٦٥)
إجمالي المصروفات :						
(٣٠,٣٨٨)		-	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٩,٤٠٥)	(١١,٤٢٧)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة						
(٣٠,٣٨٨)		-	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٩,٤٠٥)	(١١,٤٢٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام						
١,٨٥٠		-	-	-	١,٨٥٠	-
الدخل الشامل الآخر						
(٢٨,٥٣٨)		-	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٧,٥٥٥)	(١١,٤٢٧)
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول						

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية إكرام حفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	-	٣٤١,٣٠١	٥٨٩,٦٦٥	٣٣٠	٩٣١,٢٩٦
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	(٣٠,٣٨٨)	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٩,٤٠٥)
الدخل الشامل الاخر	-	١,٨٥٠	-	-	١,٨٥٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	-	(٢٨,٥٣٨)	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٧,٥٥٥)
تكوين الاحتياطات	-	-	-	-	-
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	-	٣١٢,٧٦٣	٣٢٠,٦٤٨	٣٣٠	٦٣٣,٧٤١

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١١,٤٢٧)	(٢٩٩,٤٠٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٥,٧٣٥	٢٥,٧٣٥	إهلاكات العقارات والآلات والمعدات
١,٣١٢	١,٧٦٢	مصروفات إطفاء أصول غير ملموسة
-	٤,٥٠٨	المكون من نهاية الخدمة خلال العام
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
	(٢٦٥,٥٢٥)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٥٠	(٥,٨٥٠)	التغير في مصروفات مستحقة
١٩,٨٧٠	(٥٣٨,٧٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٢,٧٢٦)	نقدية (مدفوعة) لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	-	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٣,٠٠٠)	(٢,٧٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٨٥٠	تسويات سنوات سابقة
-	١,٨٥٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
١٦,٨٧٠	(٥٣٩,٦٥١)	صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)
٧٨٧,٠١٢	٨٠٣,٨٨٢	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
٨٠٣,٨٨٢	٢٦٤,٢٣١	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

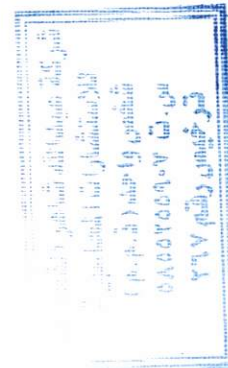
الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٨)
جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
ترخيص رقم (١٦٢٦١)
خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

٥- العقارات والآلات والمعدا ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيــــــــــــــــان	نسبة الاستهلاك	التكلفة					مجمع الاستهلاك					الرصيد الدفري في	
		الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م	إضافات العام	استيعادات العام	ريال سعودي	%	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م	استهلاكات العام	استيعادات	المجموع في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الآلات ومعدات	%١٥	٥,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	%١٥	١,٦٨٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠
السيارات	%١٠	١٨٩,٠٧٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨٩,٠٧٥,٠٠٠	%١٠	٧٧,٤٩٢,٠٠٠	١٨٩,٠٧٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٦,٣٩٩,٠٠٠	٩٦,٣٩٧,٠٠٠	٩٦,٣٩٧,٠٠٠	٩٦,٣٩٧,٠٠٠
أثاث ومفروشات	%١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
أجهزة كمبيوتر	%١٥	٤,٢٤٤,٠٠٠	٢,٧٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٩٧٠,٠٠٠	%١٥	٢,٦٥٣,٠٠٠	٦٣٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٢٩٠,٠٠٠	٣,٦٨٠,٠٠٠	٣,٦٨٠,٠٠٠	٣,٦٨٠,٠٠٠
أجهزة تبريد وتدفئة	%١٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٥	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
خزن حديدية	%٥	٤٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	%٥	٥٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠
هاتف	%١٠	٣١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣١١,٠٠٠	%١٠	١٢٦,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠
الإجمالي		٢٣٧,٦٣٠,٠٠٠	٢,٧٢٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٠,٣٥٦,٠٠٠		٩٩,١٠٤,٠٠٠	٢٥,٧٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٤,٨٣٩,٠٠٠	١١٥,٥١٧,٠٠٠	١١٥,٥١٧,٠٠٠	١٣٨,٥٦٦,٠٠٠



(٩)
جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
ترخيص رقم (١٦٢٦)
خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

٦- أصول غير ملموسة :

الرصيد الشفري في		مجموع الإطفاء				التكلفة				نسبة الإطفاء	النيسان
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	المجموع في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	استبعادات	إطفاء العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	المجموع في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	استبعادات العام	إضافات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	
٢,٧٨٠	١,٤٦٨	٤,٢٨٢	-	١,٣١٢	٢,٩٧٠	٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠	%١٥	
٢,٥٥٠	٢,١٠٠	٩٠٠	-	٤٥٠	٤٥٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	%١٥	
٥,٣٣٠	٣,٥٦٨	٥,١٨٢	-	١,٧٦٢	٣,٤٢٠	٨,٧٥٠	-	-	٨,٧٥٠		الإجمالي



جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

ترخيص رقم (١٦٢٦)

خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ایضاح رقم (۱) عام :

١/١ : التأسيس :

الأسـم : جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

الكيان القانوني : جمعية اهلية

العنوان . خميس مشيط . عسير . المملكة العربية السعودية

...

شهادة التسجيل

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط المسجلة برقم ١٦٢٦ وتاريخ ١٤٤١/٦/٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/١/٢٨ م تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى تاريخ ٢٠٢٦/٠٩/١٠ م .

السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية الحالية عن ١٢ شهر ميلادي للسنة المالية من ٢٠٢٥/١/١م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م .

٢/١: أهداف الجمعية :

١- توعية المجتمع للترشيد في الاستهلاك الغذائي .

٢- تمكين الافراد من كيفية معالجة فائض النعم والاستفادة من فائض الولايم .

٣ - تقديم مشاريع إفطار الصائم وسقيا الماء وإطعام الطعام .

٤ - إعادة تدوير الفائض من الطعام والملابس .

٣/١ : سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨م وتاريخ ٢٠١٨/٠٢/١٤هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات مالية او شبكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المختصة

٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه.

ويتم التوقف عن الحملّة عند انتهاء المدة المحددة أو توافر المبلغ المستهدف أيهما سبق

٣-تلتزم الجمعية بصرف ما جمعته من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت

٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقعه أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بهما بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة.



إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (في الحالات التي لم ترد معالجتها في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح) ووفقاً للمعايير و اللوائح والانظمة الاخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

العقارات والالات والمعدات وعقارات الاوقاف :

تظهر العقارات والالات والمعدات وعقارات الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول العقارات والالات والمعدات وعقارات الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .



جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيطترخيص رقم (١٦٢٦)خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعوديةتابع - الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ممكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب وتكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كالمصروفات العمومية والإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية تستخدم الجمعية برنامج إلكتروني في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض أرقام العام الحالي



٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
تقديرة بالصندوق	-	-
بنك الراجحي ح / ١١٠٣	٢٦٤,٢٣١	٨٠٣,٨٨٢
المجموع	٢٦٤,٢٣١	٨٠٣,٨٨٢

٥- ارصدة مدينة أخرى :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
عهد العاملين	١,٢٧٥	-
ضريبة القيمة المضافة المستردة	٢٦٠,٧٥٤	-
ارصدة مدينة أخرى	٣,٤٩٦	-
المجموع	٢٦٥,٥٢٥	-

٦- العقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٧- أصول غير ملموسة ومجمع إطفائها : " كشف مرفق "

٨- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصروفات مستحقة	٣,٠٠٠	٨,٨٥٠
المجموع	٣,٠٠٠	٨,٨٥٠

٩- مخصص نهاية الخدمة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رصيد مخصص نهاية الخدمة اول العام	٧,٥٩٢	٧,٥٩٢
المستخدم من المخصص خلال العام	-	-
المكون خلال العام	٤,٥٠٨	-
رصيد المخصص في نهاية العام	١٢,١٠٠	٧,٥٩٢

١٠- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	المقيدة	المقيدة (١/١٠)	الأوقاف (٢/١٠)	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٣٤١,٣٠١	٥٨٩,٦٦٥	٣٣٠	٩٣١,٢٩٦	٩٤٢,٧٢٣
تسويات سنوات سابقة	١,٨٥٠	-	-	١,٨٥٠	-
التغير في صافي الأصول	(٣٠,٣٨٨)	(٢٦٩,٠١٧)	-	(٢٩٩,٤٠٥)	(١١,٤٢٧)
رصيد آخر المدة	٣١٢,٧٦٣	٣٢٠,٦٤٨	٣٣٠	٦٣٣,٧٤١	٩٣١,٢٩٦

الدخل الشامل النخر : تمثل تسويات سنوات سابقة بمبلغ ١٨٥٠ مصروفات مستحقة تخص سنوات سابقة



بيان	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م	المقيد خلال العام	المحور خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
شراء سيارة	٤٠٠	-	-	٤٠٠
كفارة يمين	١٢,٩٦٠	-	-	١٢,٩٦٠
سقى مياه	٨٩٢	١٢٠	-	١,٠١٢
مشروع ١٠*١٠	٢,١٤٠	-	-	٢,١٤٠
منصة احسان - اسر متعفة	٦٨,٦٩٦	٣٠٠,٠٠٠	(٣١٠,٨٧٠)	٥٧,٨٢٦
منصة احسان - سقى ماء	٣	٥٠٠,٠٠٠	(٤٣٤,٧٨٢)	٦٥,٢٢١
زكاة	٤,٥٧٤	٣٠,١٠٠	(٣١,١٧٤)	٣,٥٠٠
منصة احسان - سلة غذائية	٥٠٠,٠٠٠	-	(٤٤٧,٢٢٤)	٥٢,٧٧٦
إفطار صائم	-	١٣٣,٣٦٢	(١٣٣,٣٦٢)	-
كفارة يمين	-	١١٣,٧٤٠	-	١١٣,٧٤٠
كفارة صائم	-	١,٧٢٨	(١,٧٢٨)	-
زكاة الفطر	-	٤,٣٢٦	-	٤,٣٢٦
السلة الغذائية	-	١,٩٩٧	-	١,٩٩٧
العقائق وصناعات اللحوم	-	٤,٧٥٠	-	٤,٧٥٠
منصة احسان - إفطار صائم	-	٤٥٠,٠٠٠	(٤٥٠,٠٠٠)	-
المجموع	٥٨٩,٦٦٥	١,٥٤٠,١٢٣	(١,٨٠٩,١٤٠)	٣٢٠,٦٤٨

بيان	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م	الموقوف خلال العام	المحور خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
نقدية اوقاف	٣٣٠	-	-	٣٣٠
المجموع	٣٣٠	-	-	٣٣٠

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٤ م
إفطار صائم	-	١٣٣,٣٦٢	-	١٣٣,٣٦٢	١٠٣,٢١٦
كفارة يمين	-	١١٣,٧٤٠	-	١١٣,٧٤٠	٢٧,٩١٠
كفارة صائم	-	١,٧٢٨	-	١,٧٢٨	٩,٠٠٠
زكاة الفطر	-	٤,٣٢٦	-	٤,٣٢٦	-
السلة الغذائية	-	١,٩٩٧	-	١,٩٩٧	-
العقائق وصناعات اللحوم	-	٤,٧٥٠	-	٤,٧٥٠	-
سقى الماء	-	١٢٠	-	١٢٠	-
المجموع	-	٢٦٠,٠٢٣	-	٢٦٠,٠٢٣	١٤٠,١٢٦

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٤ م
اطعام الامر المتعفة	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
سلة غذائية	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
مكسوة شتاء	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
سقى الماء	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-
إفطار صائم	-	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠	-
المجموع	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠



١٣- مصروفات البرامج و الأنشطة:

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إفشاء صائم	٦١٥,٩٩٣	١٥٧,٢٣٥
سقى الماء	٤٣٤,٧٨٢	٢٩١,٩٣٣
مصروفات حفظ النعمة	-	٢١,٥٠٠
مطبخ صحي	-	٥٢,٧٥٢
اطعام الاسر المتعففة - دعم منصة احسان	٣١٠,٨٧٠	٤٤٢,٨٠٠
كسوة الشتاء - دعم منصة احسان	-	٢٠٠,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٤٧٧,٢٣٩	-
مصروفات سلات غذائية	٤٤٧,٢٢٤	-
مساعداة عينية (توزيع وجبات فائض ولائم)	١,٨١١,٥٧٤	١,١٠٩,٣٠٣
مصروفات محملة علي النشاط (١/١٣)	٨٠,٤٦١	٦٠,٠٠٠
المجموع	٤,١٧٨,١٤٣	٢,٣٣٥,٥٢٣

١٣-١/ مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ايجارات	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
مطبوعات	٥,٠٦٩	-
مصروفات متنوعة	٦,٤٦٤	-
صيانة اصلاح	٨,٩٢٨	-
المجموع	٨٠,٤٦١	٦٠,٠٠٠

١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٢٣١,٩٠٠	٢٢١,٩٤٦
التأمينات الاجتماعية	١٤,٧٩٧	١٤,٩٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات	٢,٩١١	٨,٩٨٥
بريد وهاتف	١٠,٦١٢	٢,٢١٣
صيانة وإصلاح	٥,٥٧٧	٢١,١٦٢
محروقات وصيانة سيارات وتأمين	١٦,٢٧٠	١٢,٥٤٠
ضيافة ونظافة	٢,٢٥٦	١٣,١٥٢
اشتراك برنامج واند	-	٣,٤٥٠
رسوم واشتركاكات وتصديقات	-	٣,٩٢٠
مخالفات وغرامات	١,٣٥٠	١,٤٥١
مصاريف بنكية وعمولات	٣,٣٦٢	٣,٥٨٦
مصروفات إعلانية	٣٦,٦٧٨	-
كهرباء	٥,٢٦٦	-
اتعاب مهنية	٦,٠٠٠	-
المجموع	٣٣٦,٩٧٩	٣٠٧,٣٠٥

١٥- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٠٢٦/٢/٢٨ م الموافق : ١٤٤٧/٩/١١ هـ .

١٦- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري

على القوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

