



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١



جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)

عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراًخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ١ رجب ١٤٤٤هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م.



تقرير المراجع المستقل

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٤ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٨ أغسطس ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢٤,٩٩٦	١٦٤,٢٦١	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٥٠٤	٣,٦٤٢	(٦)	الأصول غير المملوكة
١٢٩,٥٠٠	١٦٧,٩٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤٣,١٠٥	٩٥٤,٩١٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١,٣٨١	٤,٦٠٠	(٧)	مصرفوفات مستحقة
١,٣٨١	٤,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٧,٥٩٢	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٧,٥٩٢		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٨١	١٢,١٩٢		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣٣٠,٢٠٦	٤٢١,٠٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
١١,١٨٨	٥٢١,٣٧١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٣٠	٣٣٠		صافي أصول الاوقاف
٣٤١,٧٢٤	٩٤٢,٧٢٣		إجمالي صافي الأصول
٣٤٣,١٠٥	٩٥٤,٩١٥		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والتبرعات
٣١٠,٩٩٠	٣٧٩,٤٥٤	-	-	٣٧٩,٤٥٤	التبرعات النقدية العامة غير المقيدة
-	٦١٨,٤٩٦	-	-	٦١٨,٤٩٦	التبرعات العينية غير المقيدة
١٠٧,٢٨٠	١,٠٤٤,٩٢٣	-	١,٠٤٤,٩٢٣	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٨,١٨٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
١٢,٥٨٣	-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	١٤٧,٦١٦	-	-	١٤٧,٦١٦	المنح الحكومي
٢٤٧,٠٩٢	١٠٩,٩٩٥	-	١٠٩,٩٩٥	-	(١٠) تبرعات زكاة
١,٤٠٠	-	-	-	-	اشتراكات اعضاء
٤٠,٠١٢	-	-	-	-	اعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٦٤٤,٧٣٥)	٦٤٤,٧٣٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٦٧,٥٣٧	٢,٣٠٠,٤٨٤	-	٥١٠,١٨٣	١,٧٩٠,٣٠١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٢٧٩,٣٧٢)	(٧٩٢,٨٣٥)	-	-	(٧٩٢,٨٣٥)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
(٢٤٨,١٨٠)	(٦١٨,٤٩٦)	-	-	(٦١٨,٤٩٦)	مصروفات المساعدات العينية
.	(١٢,٠٠٦)	-	-	(١٢,٠٠٦)	مساعدات خدمات تطوعية
(٢٦٩,٢٨٠)	(١٠٩,٩٦٢)	-	-	(١٠٩,٩٦٢)	(١٢) مصاريف الزكاة
(١٠٨,١٤٤)	(١٣٩,٥٨٩)	-	-	(١٣٩,٥٨٩)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(٨٦٣)	(٢٥,٧٣٥)	-	-	(٢٥,٧٣٥)	(٥) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٣٠,٧٥٥)	(٨٦٢)	-	-	(٨٦٢)	(٦) إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٩٣٦,٥٩٤)	(١,٦٩٩,٤٨٥)	-	-	(١,٦٩٩,٤٨٥)	إجمالي المصروفات
(١٠٨,٦١٦)	٦٠٠,٩٩٩	-	٥١٠,١٨٣	٩٠,٨١٦	التغير في صافي الأصول
٢,٤٥٩,١٨٧	٣٤١,٧٢٤	٣٣٠	١١,١٨٨	٣٣٠,٢٠٦	صافي الاصول في بداية السنة
٢,٣٥٠,٥٧١	٩٤٢,٧٢٣	٣٣٠	٥٢١,٣٧١	٤٢١,٠٢٢	صافي الأصول في نهاية السنة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٩٤٣	٦٠٠,٩٩٩		التغير في صافي الأصول
٣٠,٧٥٥	٢٥,٧٣٥	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦٣	٨٦٢	(٦)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
.	٧,٥٩٢	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٦٣,٥٦١	٦٣٥,١٨٨		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٣٨١	٣,٢١٩	(٧)	مصرفات مستحقة
٦٣,٩٤٢	٦٣٨,٤٠٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية
(٦,٢٧٩)	(٦٥,٠٠٠)		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٢٧٩)	(٦٥,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥٧,٦٦٣	٥٧٣,٤٠٧		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
١٥٥,٩٤٢	٢١٣,٦٠٥		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
 - المركز الرئيسي: محافظة خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (١٦٢٦) بتاريخ ٠٣/٠٦/١٤٤١ هـ الموافق ٢٨/٠١/٢٠٢٠ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٣/٠٨/١٤٤٦ هـ الموافق ١١/٠٩/٢٠٢٤ م.
 - رقم السجل التجاري: ٥٨٥٥٣٤٧١٧٣ وتاريخ ١٣/٠٧/١٤٤١ هـ الموافق ٠٣/٠٣/٢٠٢٠ م.
 - 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 وسقياء الماء واطعام الطعام.
 ٤. إعادة تدوير الفائض من الطعام والملابس
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وذلك بهدف
 - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
 - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
١٠%	هاتف	١٥%	حاسب آلي وطابعات	١٠%	السيارات
١٥%	الات والمعدات	١٠%	اثاث ومفروشات	٥%	خزن حديدية
				١٥%	غرفة تبريد

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٣,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
١٥%	برامج محاسبة

٤,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥,٣ مخصص الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٦,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً 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 تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 إقراراتها بناءً على ذلك.

٨,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصرفيات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصرفيات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

- (١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. 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.

١٠,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي ح/١١٠٣
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢	
٢١٣,٦٠٥	٧٨٧,٠١٢	

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
٨٤,٣٩٧	١٣٠,٤٩٠	(٥٨,٥٨٥)	(١٨,٩٠٧)	(٣٩,٦٧٨)	١٨٩,٠٧٥	٦٥,٠٠٠	١٢٤,٠٧٥	السيارات
٢,٨٦٥	٢,٢٢٨	(٢,٠١٦)	(٦٣٧)	(١,٣٧٩)	٤,٢٤٤	-	٤,٢٤٤	حاسب الي وطابعات
٢٤٧	٢١٦	(٩٥)	(٣١)	(٦٤)	٣١١	-	٣١١	هاتف
٣٨٧	٣٦٧	(٣٣)	(٢٠)	(١٣)	٤٠٠	-	٤٠٠	خزن حديدية
٦,٠٠٠	٥,٢٠٠	(٢,٨٠٠)	(٨٠٠)	(٢,٠٠٠)	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	اثاث ومفروشات
٥,٦٠٠	٤,٧٦٠	(٨٤٠)	(٨٤٠)	-	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	الالات والمعدات
٢٥,٥٠٠	٢١,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	غرفة تبريد
١٢٤,٩٩٦	١٦٤,٢٦١	(٧٣,٣٦٩)	(٢٥,٧٣٥)	(٤٧,٦٣٤)	٢٣٧,٦٣٠	٦٥,٠٠٠	١٧٢,٦٣٠	الإجمالي

٦. الأصول غير ملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
٤,٥٠٤	٣,٦٤٢	(٢,١٠٨)	(٨٦٢)	(١,٢٤٦)	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	برامج محاسبة
٤,٥٠٤	٣,٦٤٢	(٢,١٠٨)	(٨٦٢)	(١,٢٤٦)	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	الإجمالي

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. المصروفات المستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٨١	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,٣٨١	٤,٦٠٠	

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	رصيد المخصص أول السنة
-	٧,٥٩٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٧,٥٩٢	رصيد المخصص نهاية السنة

٩. التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧,٥٥٧	٥٩,٥٠٥	افطائر صائم
٤,١٢٠	٤,٩٤٨	كفارة يمين
٣,٩٤٨	-	كفارة صائم
٣٥٠	٥٣٠	سقيا ماء
٩٠٠	١,٢٤٠	مشروع ١٠ * ١٠
٥	-	كسوة الشتاء
٤٠٠	-	تبرعات لشراء سياره
-	٤٧٨,٧٠٠	منصة احسان - مشروع اطعام الاسر المتعففه
-	٥٠٠,٠٠٠	منصة احسان - مشروع سقيا الماء
١٠٧,٢٨٠	١,٠٤٤,٩٢٣	

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. تبرعات زكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٣,٥٩٣	٧٩,٤٣٣	زكاة المال
٦٣,٤٩٩	٣٠,٥٦٢	زكاة الفطر
٢٤٧,٠٩٢	١٠٩,٩٩٥	

١١. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,٩٢٧	٥٩,٥٠٥	افطائر صائم
٣٩,٩١٠	-	حفظ النعمة
-	٢٠٨,٠٦٤	مشروع سقيا الماء
-	٢٦٧,٢٠٤	منصة احسان - مشروع اطعام الاسر المتعففه
٥,٠٠٥	-	كسوة الشتاء
١٣,٣٣٦	-	محروقات
٣٠,٥٥٩	-	جمع الأموال
١٩,٠٠٠	١٣٦,٦٧٠	مصروفات محملة على النشاط
١,٤٠٠	-	مصروفات حفظ النعمة - مكافآت
٤,١١٤	١٤,٧٠٥	مصروفات حفظ النعمة - صيانة سيارات
٥,٠٠٠	١٣,٧٥٥	مصروفات حفظ النعمة - دعاية وإعلان
٧٢١	٧,٠٩١	مصروفات حفظ النعمة - مواد تعبئة وتغليف
١,٠٠٠	-	مصروفات حفظ النعمة - مطبوعات
٢٠,٤٠٠	-	مكافآت متعاونين حفظ النعمة
-	٨٥,٨٤١	مشروع السلة الغذائية
٢٧٩,٣٧٢	٧٩٢,٨٣٥	

١٢. مصاريف زكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٨,٠٠٠	٧٩,٤٠٠	زكاة المال
٧١,٢٨٠	٣٠,٥٦٢	زكاة الفطر
٢٦٩,٢٨٠	١٠٩,٩٦٢	

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٧,٧٣١	٧٨,٦٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٦,٦٧٤	١٤,٢١٩	تأمينات اجتماعية
٢,٦٢٠	١,٣٣١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات واحبار
١,٤٥٨	٢,٤٤١	عمولات بنكية
-	١٢,٧٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	٨٠٠	التدريب والتاهيل
٣٨١	-	بدل مواصلات وتذاكر سفر
١,٥٧٦	١٠,٦٧٣	ضيافة ونظافة
١١٠	-	الوقود ومحروقات وفحص السيارة
-	١,٥٣٣	مكافأة وحوافز
٤٩	-	ملابس عمال
١٢٣	٣٨٨	الصيانة والإصلاح
٥٩٧	٩٣٠	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٥٠٠	١٢٧	أجور تحميل وتزليل
١,٥٠٠	٣,٤٩٠	الدعاية والاعلان
١,٢٨١	٤,٧١٥	رسوم اشتراكات
٢,٢٦٦	٧,٥٩٢	منافع ومزايا الموظفين
٢٧٨	-	بدل سكن
١٠٨,١٤٤	١٣٩,٥٨٩	

١٤. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٤٠٠	-	-	٤٠٠	تبرعات لشراء سيارة
٣٣	(٧٩,٤٠٠)	٧٩,٤٣٣	-	زكاة المال
-	(٣٠,٥٦٢)	٣٠,٥٦٢	-	زكاة الفطر
-	(٥٩,٥٠٥)	٥٩,٥٠٥	-	افطائر صائم
١٠,٥٢٦	-	٤,٩٤٨	٥,٥٧٨	كفاره يمين
٣,٩٤٨	-	-	٣,٩٤٨	كفاره صائم
٨٩٢	-	٥٣٠	٣٦٢	سقياء الماء
٢,١٤٠	-	١,٢٤٠	٩٠٠	مشروع ١٠ * ١٠
٢١١,٤٩٦	(٢٦٧,٢٠٤)	٤٧٨,٧٠٠	-	منصة احسان - مشروع اطعام الاسر المتعففه
٢٩١,٩٣٦	(٢٠٨,٠٦٤)	٥٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان - مشروع سقياء الماء
٥٢١,٣٧١	(٦٤٤,٧٣٥)	١,١٥٤,٩١٨	١١,١٨٨	

١٥. إعتداد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٤٤٦هـ الموافق
٢٠٢٤/٠٨/٠٧ م.