

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
مكة المكرمة == منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نفع
١٤٤٤

٢٠٢٣

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة

- (٣)
(٤)
(٥)
(٦) - (١٩)

البيان

- قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

م. س. ع. ع.
م. س. ع. ع.

27/2



جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١,٤٧٦,٤٧٦	١,٥٦٣,١١٨	(٦)	الموجودات المتداولة :
١,٦٥٣,٧٢٦	٢,٠٧٣,٦٠٠	(٧)	النقدية وما في حكمها
٣٩٤,٧٣٤	٣١٩,١٠٣	(٨)	استثمارات - قصيرة الأجل
٣,٥٢٤,٩٣٦	٣,٩٥٥,٨٢١	(١)	المخزون
١,٨٧٥,٠٥٣	٦,٥٢٠,٦٥١	(٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة الأخرى
١,٨٧٥,٠٥٣	٨,٤٨٧,٥٩٢	(١٠)	مجموع الموجودات المتداولة
٨,٦٦٧,٤٠١	١٥,٠٠٨,٢٤٣	(٢)	الموجودات غير المتداولة :
٨,٦٦٧,٤٠١	٩,٣٥٤,١٦٤	(١١)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
١٠,٥٤٢,٤٥٤	٩,٣٥٤,١٦٤	(١٢)	استثمارات - طويلة الأجل
١٤,٠٦٧,٣٩٠	٢٤,٣٦٢,٤٠٧	(٣)	مجموع الموجودات الثابتة
	٢٨,٣١٨,٢٢٨	(٤) = (٣) + (٢)	أصول الأوقاف :
		(٤) + (١) =	أصول الأوقاف (صافي)
			مشروعات وقفية تحت التنفيذ
			إجمالي أصول الأوقاف
			مجموع الموجودات غير المتداولة : (٣) + (٢) = (٤)
			إجمالي الموجودات : (٤) + (١) =
			المطلوبات المتداولة :
١٢,٩٧٥	٣,٧٢٨,١٧٤	(١٢)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٩٧٥	١١,٥٠٠	(١٣)	مبالغ مستحقة إلى الدائنون التجاريون
	١,٠٥٩,٢٦٦	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٤,٧٩٨,٩٤٠	(٥)	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨٨,١٨١	٣٠٢,١٨٩	(١٥)	المطلوبات غير المتداولة :
١٨٨,١٨١	٣٠٢,١٨٩	(١٦)	التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل
٢٠١,١٥٦	٥,١٠١,١٢٩	(٦)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		(٦) + (٥) = (٧)	إجمالي المطلوبات
١,٠٩٤,٤١٨	٢٢,١١١,٧٦٨	(١٦)	صافي الأصول
٥,٣٠٠,٧١٣	٧٢٥,٦٤٣	(١/١٦)	صافي الأصول غير المقيدة
٧,٤٧١,١٠٣	٣٧٩,٦٨٨	(٢/١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٨٦٦,٢٣٤	٢٣,٢١٧,٠٩٩	(٨)	صافي أصول الأوقاف
١٤,٠٦٧,٣٩٠	٢٨,٣١٨,٢٢٨	(٨) + (٧) =	مجموع صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

أمين الصندوق

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي	٢٠٢٢ م
الإيرادات و المكاسب :							
وارادات الزكاة		—	١٥٥,٨٠٦	—	١٥٥,٨٠٦	١٤٠,٢٨٠	
اشترابات الأعضاء		٣,٠٠٠	—	—	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
التبرعات والهبات النقدية	(١٧)	٤,٦٦١,٩٩٤	٢١,٨٧٤,٦٩٧	٢,٣٨١,٢١٣	٢٨,٩١٧,٩٠٤	٢٠,٧٢٥,٥٣٩	
تبرعات عينية - مواد غذائية		٣٠,١٩٤,٩٤٦	—	—	٣٠,١٩٤,٩٤٦	٤٢,١١٩,٤١٩	
تبرعات عينية سيارات		—	—	—	—	٢٢٦,٠٠٠	
الإيرادات الأخرى	(١٨)	٨,٣٣٢,٧٠٠	—	—	٨,٣٣٢,٧٠٠	—	
الأصول المحررة من القيود	(٣/١٦)	٣٦,٠٧٨,٢٠١	(٢٦,٦٠٥,٥٧٣)	(٩,٤٧٢,٦٢٨)	—	—	
إجمالي الإيرادات و المكاسب		٧٩,٢٧٠,٨٤١	(٤,٥٧٥,٠٧٠)	(٧,٠٩١,٤١٥)	٦٧,٦٠٤,٣٥٦	٦٣,٢١٤,٢٣٨	
المصروفات و الخسائر :							
المنصرف من وارادات الزكاة		(١٨٠,٣٧٦)	—	—	(١٨٠,٣٧٦)	(١٥٥,٩٩٣)	
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٩)	(١٩,٩٩١,٧٢٠)	—	—	(١٩,٩٩١,٧٢٠)	(١٦,٦٥٩,٧٨٠)	
مصروفات محملة علي الأنشطة	(٢٠)	(٦,٠١٨,٥٤٠)	—	—	(٦,٠١٨,٥٤٠)	—	
مصروفات الوقف		(٧٥٧)	—	—	(٧٥٧)	(١٧٥,٤١٠)	
مصروفات الخدمات التطوعية		(١,٢٢٤,٢٦٦)	—	—	(١,٢٢٤,٢٦٦)	(٥٥٠,٧٩٥)	
مصروفات جمع الأموال والحوكمة		—	—	—	—	(١٠٩,٩٨٧)	
المساعدات العينية		(٣١,٨٤٨,٦٧٢)	—	—	(٣١,٨٤٨,٦٧٢)	(٤٠,٦٤٢,٥١٧)	
أجمالي المصروفات والخسائر		(٥٩,٢٦٤,٣٣١)	—	—	(٥٩,٢٦٤,٣٣١)	(٥٨,٢٩٤,٤٨٢)	
مجمّل التغير في صافي الأصول		٢٠,٠٠٦,٥١٠	(٤,٥٧٥,٠٧٠)	(٧,٠٩١,٤١٥)	٨,٣٤٠,٠٢٥	٤,٩١٩,٧٥٦	
المصروفات والأعباء :							
مصروف الرواتب والأجور		(٣٠٤,٠٤١)	—	—	(٣٠٤,٠٤١)	(٧٦٩,٥٧٠)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١)	(٩٢٢,٨٢٠)	—	—	(٩٢٢,٨٢٠)	(٩٣١,٢٠١)	
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٩)	(٧٨٩,٣٥٦)	—	—	(٧٨٩,٣٥٦)	(٢٩٩,٦٠٧)	
استهلاك أصول الأوقاف	(١١)	(٤٨٩,٢٣٧)	—	—	(٤٨٩,٢٣٧)	—	
مجموع المصروفات والأعباء		(٢,٥٠٥,٤٥٤)	—	—	(٢,٥٠٥,٤٥٤)	(٢,٥٠٥,٤٥٤)	
البنود الاستثنائية :							
تسويات سنوات سابقة		٣,٥١٦,٢٩٤	—	—	٣,٥١٦,٢٩٤	—	
صافي التغير في البنود الاستثنائية		٣,٥١٦,٢٩٤	—	—	٣,٥١٦,٢٩٤	—	
صافي التغير في صافي الأصول	(١٦)	٢١,٠١٧,٣٥٠	(٤,٥٧٥,٠٧٠)	(٧,٠٩١,٤١٥)	٩,٣٥٠,٨٦٥	٢,٩١٩,٣٧٨	
صافي الأصول في بداية السنة		١,٠٩٤,٤١٨	٥,٣٠٠,٧١٣	٧,٤٧١,١٠٣	١٣,٨٦٦,٢٣٤	١٠,٩٤٦,٨٥٦	
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٢,١١١,٧٦٨	٧٢٥,٦٤٣	٣٧٩,٦٨٨	٢٣,٢١٧,٠٩٩	١٣,٨٣٣,٢٣٤	

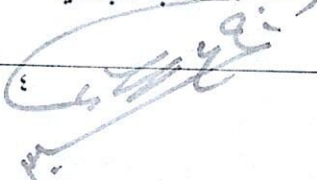
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

أمين الصندوق







جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٩١٩,٣٧٨	٩,٣٥٠,٨٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٩,٦٠٧	٧٨٩,٣٥٦	التغير في صافي الأصول
—	٤٨٩,٢٣٧	التعديلات للبنود غير النقدية :
١٠١,٤٢٩	١٢٥,٨٩٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٢٠,٤١٤	١٠,٧٥٥,٣٥٦	استهلاك أصول الأوقاف
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١,٤٧٦,٩٠٤)	١,٦٥٣,٧٢٦	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٤٦,٨٥٩	٧٥,٦٣١	التغير في المخزون
(٨٠,٣٧٩)	(١,٤٧٥)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٠٠٠)	١,٠٥٩,٢٦٦	التغير في مبالغ مستحقة إلى الدائنون التجاريون
(١٣٧)	(١١,٨٩٠)	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٨٤,٨٥٣	١٣,٥٣٠,٦١٤	المسدد من التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل
		صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٦١,١٣٧)	(٥,٤٣٤,٩٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
—	(٩,٨٤٣,٤٠١)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٣٩,١٨٤)	٨,٦٦٧,٤٠١	المدفوع في شراء أصول الأوقاف
(٢,١٠٠,٣٢١)	(٦,٦١٠,٩٥٤)	النقص (الزيادة) في مشروعات تحت التنفيذ للأصول
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
—	(٢,٠٧٣,٦٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
—	(٨,٤٨٧,٥٩٢)	التغير في استثمارات - قصيرة الأجل
—	٣,٧٢٨,١٧٤	التغير في استثمارات - طويلة الأجل
—	(٦,٨٣٣,٠١٨)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢١٥,٤٦٨)	٨٦,٦٤٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٦٩١,٩٤٤	١,٤٧٦,٤٧٦	صافي التدفقات النقدية خلال العام
١,٤٧٦,٤٧٦	١,٥٦٣,١١٨	رصيد النقد والنقد المماثل أول العام
		رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام

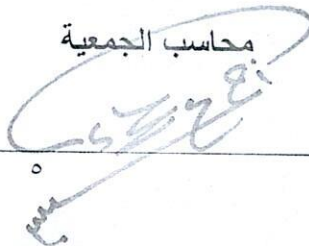
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

أمين الصندوق







جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اسم الجمعية : جمعية أكرام لحفظ الطعام

ب / الكيان القانوني : منشأة غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤) بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٥/٣٠ م ، ومسجلة بوزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم (٤٠٣١١٠٠٢٧٥) بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٧ م ويتمثل النشاط بالسجل في " الجمعيات الثقافية والاجتماعية "

وللسجل التجاري الفروع التالية :

الاسم التجاري	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	النشاط
١ فرع جمعية أكرام لحفظ الطعام بالمنطقة المركزية	٤٠٣١٢٧٢٠٨٢	١٤٤٤/٣/١٥ هـ	أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب الجمعيات الثقافية والاجتماعية
٢ مؤسسة الطاهي المتميز لتقديم الوجبات	٤٠٣١٢٥٥٦٥٠	١٤٤٤/٣/٠٨ هـ	صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية متعهدي الاعاشة بالحج والعمرة أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام
٣ مؤسسة الطاهي المتميز لتقديم الوجبات	١٠١٠٨٥٩١٦٣	١٤٤٤/٧/١٤ هـ	أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية

ج / أهداف الجمعية :

الهدف

- ١ التوعية بأهمية حفظ النعم والبعد عن الإسراف والتبذير .
- ٢ الاستفادة من فائض الولائم .
- ٣ تقديم الطعام للمحتاجين وفقا للاشتراطات الصحية.
- ٤ تقديم مشاريع إفطار صائم ووجبة حاج وسقيا الماء إطعام الطعام.
- ٥ تقديم مساعدات عينية كالملابس والأطعمة لكافة فئات المحتاجين

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٣ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام .

إيضاح رقم (٢) : أسس إعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - أسس القياس :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣) .

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت) .

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣ : تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " :-

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول :
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية .

ب - في حالة افتئانها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

ب - في حال افتئانها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٣ : النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة .

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتي تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
ب - المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها علي أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

٥ /٣ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦/٣ : الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة لها علي أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
صفر %	الأراضي
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٢٠ - ٢٥ %	لوحات دعائية وشاشات عرض
١٥ - ٢٠ %	أجهزة مراقبة وكاميرات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة اتصالات وسنترالات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧/٣ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨/٣ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتهما كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتهما أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩/٣ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها . وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة ، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة .

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول غير المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الأوقاف : تعد جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

جمعية أكرام لحفظ الطعام مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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 :-

تمثل 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 .

١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية : وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف : وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

١٥/٣ : تحويل العملات الأجنبية :-

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

١٦/٣ : عقود الإيجار :-

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية ، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

١٧/٣ : ضريبة القيمة المضافة :-

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام ، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط ، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم 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 .

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

إيضاح رقم (٦) : النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الصفحة
١,٠٠٩,٩٧٦	١,٤٠٠	الصندوق العام للجمعية - طبقاً للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية
٤٥,٥٤٠	١٩٢,٢٨٠	مصرف الراجحي - العام - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١٣٣٢٢١١٠
٢٣,٨٣٦	٣٣١,٤٠٣	مصرف الراجحي - طعام - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١٠٢٢٧٠٠٧
١١,٩٨٨	١٣,٠٦٥	مصرف الراجحي - سقيا - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١١١١٢٢٢٤
٢,٥٥٦	٩٠,٧٣٨	مصرف الراجحي - فائض طعام - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١٠٢٢٦٠٠٩
٣٩,٤٨٤	١٢,٠٠٠	مصرف الراجحي - إفطار صائم - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١١١١٢٢٣٢
٥,٨٦٢	—	مصرف الراجحي - وجبة حاج - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١١١١٢٢٤٠
٤٤,٨٤٣	٤٠,٢٩٠	مصرف الراجحي - زكاة - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١٠٢٢٤٠٠٤
١١,١٨١	١٦,٨٥٠	مصرف الإنماء - العام - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١١١١٢٢٣٢
١٨٤,٥١١	٢٣٧,٣٥١	مصرف الإنماء - السقيا - در رقم / ٦٨٢٠٢٠٤٦٧٥٦٠٠١
٤٣,٧٤٨	٥٦٧,٤٧١	البنك الأهلي التجاري - عام - در رقم / ١٦٩٦٠٨٠٠٠١٠١
٥٢,٩٥١	٦٠,٢٧٠	مصرف الراجحي - الأوقاف - در رقم / ١٤١٦٠٨٠١٠٢٢٥٠٠١
١,٤٧٦,٤٧٦	١,٥٦٣,١١٨	مصرف الإنماء - الأوقاف - در رقم / ٦٨٢٠٢٠٤٦٧٥٦٠٠٢
		الإجمالي

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٧) : الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م
ريال سعودي
٣٨٥,٨١٩
٨,٩١٥
—
<u>٣٩٤,٧٣٤</u>

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٣٠٨,٧٩٥
١٠,١٠٠
٢٠٨
<u>٣١٩,١٠٣</u>

ضريبة القيمة المضافة - المستردة
ذمم وسلف الموظفين
عهد الموظفين
الإجمالي

إيضاح رقم (٨) : الإستثمارات - قصيرة الأجل :

تتمثل الإستثمارات - قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٢,٠٧٣,٦٠٠
<u>٢,٠٧٣,٦٠٠</u>

الإستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي (٨-١)
الإجمالي

"تابع" إيضاح رقم (٨-١) : الإستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي :

يتمثل الإستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٢,٠٠٠,٠٠٠
—
٢,٠٧٣,٦٠٠
<u>٧٣,٦٠٠</u>

قيمة الوحدات المثتمر بها ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة × واحد ريال (سعر الشراء)

قيمة الوحدة بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م = ١,٠٣٦٨ ريال

إجمالي قيمة الوحدات بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م = ٢,٠٠٠,٠٠٠ وحدة ×

١,٠٣٦٨ ريال (سعر السوق)

صافي الأرباح غير المحققة (قيمة الوحدات بسعر السوق مطروح منها قيمة الوحدات بسعر الشراء)

إيضاح رقم (٩) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : "كشف مرفق"

إيضاح رقم (١٠) : الإستثمارات - طويلة الأجل :

تتمثل الإستثمارات - طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠
٧,٤٨٧,٥٩٢
<u>٨,٤٨٧,٥٩٢</u>

تكلفة الإستثمار في مؤسسات شقيقة - م الطاهي المتميز لتقديم الوجبات
+ (يضاف) : أرباح الأستثمار في مؤسسة الطاهي المتميز لتقديم الوجبات

الإجمالي

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١) : أصول الأوقاف (صافي) : " كشف مرفق "

- و توزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
الأراضي	٣,٧٧٥,٦٢٥	—	—	٣,٧٧٥,٦٢٥
المباني والإنشاءات	—	—	٩,٦٦٧,٤٠١	٩,٦٦٧,٤٠١
السيارات ووسائل النقل	٣,٧٩٩,٠١٣	—	١٧٦,٠٠٠	٣,٩٧٥,٠١٣
أثاث ومفروشات	٩١,٥٢٧	—	—	٩١,٥٢٧
أجهزة كهربية وتكييف	٣٨٧,٣٦٥	—	—	٣٨٧,٣٦٥
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١٢٨,٣٥١	—	—	١٢٨,٣٥١
لوحات إعلانية وشاشات عرض	٩١,٦٤٠	—	—	٩١,٦٤٠
أجهزة مراقبة وكاميرات	٥٩,١٩٦	—	—	٥٩,١٩٦
أجهزة اتصالات وسنترال	١٩,٩٥٩	—	—	١٩,٩٥٩
الإجمالي	٨,٣٥٢,٦٧٦	—	٩,٨٤٣,٤٠١	١٨,١٩٦,٠٧٧

إيضاح رقم (١٢) : مبالغ مستحقة - إلى أطراف ذات علاقة :

إن الأطراف ذات العلاقة هي الجهات المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها، وتتمثل أطراف ذات علاقة دائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م فيما يلي :

ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الرصيد الافتتاحي	حركة مدينة	حركة دائنة	الرصيد
			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
فرع مؤسسة الطاهي المتميز لتقديم الوجبات	شقيقة	حسابات جارية	—	٢,٢٧١,٧٥٢	٥,٩٩٩,٩٢٦	٣,٧٢٨,١٧٤
الإجمالي			—	٢,٢٧١,٧٥٢	٥,٩٩٩,٩٢٦	٣,٧٢٨,١٧٤

إيضاح رقم (١٣) : مبالغ مستحقة للدائنون التجاريون :

تتمثل المبالغ المستحقة للدائنون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

الموردون التجاريون	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإجمالي	١١,٥٠٠	١٢,٩٧٥

إيضاح رقم (١٤) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

أرصدة دائنة أخرى	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصروفات مستحقة	١,٠٥٩,٢٦٦	٥٩,٢٦٦
الإجمالي	١,٠٥٩,٢٦٦	١٠٠,٠٠٠

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥) : التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل :

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦,٨٨٩	١٨٨,١٨١
١٠١,٤٢٩	١٢٥,٨٩٨
(١٣٧)	(١١,٨٩٠)
١٨٨,١٨١	٣٠٢,١٨٩

رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة - اول العام
المكون خلال العام
المدفوع خلال العام
رصيد مخصص مكافأة ترك الخدمة آخر العام

إيضاح رقم (١٦) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد	التغير خلال	تسويات	رصيد	البين
٢٠٢٣/١٢/٣١	العام		٢٠٢٣/٠١/٠١	
٢٢,١١١,٧٦٨	١٧,٥٠١,٠٥٦	٣,٥١٦,٢٩٤	١,٠٩٤,٤١٨	صافي الأصول غير المقيدة
٧٢٥,٦٤٣	(٤,٥٧٥,٠٧٠)	—	٥,٣٠٠,٧١٣	صافي الأصول المقيدة (١/١٦)
٣٧٩,٦٨٨	(٧,٠٩١,٤١٥)	—	٧,٤٧١,١٠٣	صافي أصول الأوقاف (٢/١٦)
٢٣,٢١٧,٠٩٩	٥,٨٣٤,٥٧١	٣,٥١٦,٢٩٤	١٣,٨٦٦,٢٣٤	الإجمالي

إيضاح رقم (١ / ١٦) : صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد	المحور خلال	الإضافات على	رصيد	البين
٣١ ديسمبر	العام	المقيد	٠١ يناير	
—	١٧٣,٧٣٣	١٥٥,٨٠٦	١٧,٩٢٧	واردات الزكاة
٦١	٤٦٤,٩٩٤	١٢٤,٨٥٢	٣٤٠,٢٠٣	تبرعات سقيا الحاج بالمشارع
٢٦٦,٦٥٥	٨٣١,٧٠٠	٩٤٨,٩٥٦	١٤٩,٣٩٩	تبرعات سقيا اظهر البقاع
١٢,٣٢٣	١,٨١٣,٣٩٢	٦١٣,٤٧٠	١,٢١٢,٢٤٥	تبرعات الاطعام
٧,٨٣٦	٥٣٤,٤٨٦	٥٤٢,٣٢٢	—	تبرعات الكفارات
٤٩	١,٦٥٥,٨٨٦	٩٦٦,٦٨٥	٦٨٩,٢٥٠	تبرعات الهدى والأضاحي
٧٩,١٤٨	٤,١١٨,٣٩١	٣,٦٣١,١٠٤	٥٦٦,٤٣٥	تبرعات إفطار صائم
٦٣٢	٩٠٢,٨٠٦	٤٩٥,٩٧٢	٤٠٧,٤٦٦	تبرعات السلال الغذائية
٢٤٨,٠٦٨	٣,٥٤٢,٢٣٣	٢,٠٠٤,٦٣٢	١,٧٨٥,٦٦٩	تبرعات مشروع أحفظها لتدوم
—	١٢٢,٨٠٤	١٢٠,٨٤٠	١,٩٦٤	تبرعات تشغيل وصيانة السيارات - جمع الفائض
٢٤,٠٢٧	—	٢٢,٤٨١	١,٥٤٦	تبرعات التوعية بحفظ النعمة
—	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	—	دعم الميزانية التشغيلية
٨٥,٠٧٧	٥٤١,٢٧٧	٦٢٦,٣٥٤	—	تبرعات وجبة حاج
—	٩,٠٩٦,٨٤٢	٨,٩٧٠,٠٠٠	١٢٦,٨٤٢	التبرعات والهبات - منصة إحسان
—	١,٨٦٢,٥٢٩	١,٨٦٢,٥٢٩	—	التبرعات والهبات - منصة تبرع
—	٢١٦,٥٠٠	٢١٦,٥٠٠	—	المنح الحكومي - برنامج هدف لدعم الرواتب
—	٤٧٤,٠٠٠	٤٧٤,٠٠٠	—	صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري
١,٦٦٧	—	—	١,٦٦٧	تبرعات الكنوز الحسن
١٠٠	—	—	١٠٠	تبرعات السبع سنابل
—	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	—	صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة
٧٢٥,٦٤٣	٢٦,٦٥٥,٥٧٣	٢٢,٠٣٠,٥٠٣	٥,٣٠٠,٧١٣	الإجمالي

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

10

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦/٣/ب): المحرر من تبرعات الوقف

البيان	تبرعات الوقف	أجمالي التبرعات	المحرر و المنصرف خلال العام
البيان	المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام	المحرر و المنصرف خلال العام
تبرعات الأوقاف الواردة	٢,٣٨١,٢١٣	٩,٨٥٢,٣١٦	٩,٤٧٢,٦٢٨
الإجمالي	٢,٣٨١,٢١٣	٩,٨٥٢,٣١٦	٩,٤٧٢,٦٢٨

إيضاح رقم (١٧): التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات النقدية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

بيان التبرعات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التبرع العام	٣,٤٣٧,٧٢٨	—	—	٣,٤٣٧,٧٢٨	٣,٤٣٧,٧٢٨	٨٣٣,٨٣٢
تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية	١,٢٢٤,٢٦٦	—	—	١,٢٢٤,٢٦٦	١,٢٢٤,٢٦٦	٥٥٠,٧٩٥
تبرعات سقيا الحاج بالمشاعر	—	١٢٤,٨٥٢	—	١٢٤,٨٥٢	٩٤٨,٩٥٦	٦٢١,٣٨٧
تبرعات سقيا اطهر البقاع	—	٩٤٨,٩٥٦	—	٩٤٨,٩٥٦	٦١٣,٤٧٠	١٨٨,٩٢٤٥
تبرعات الاطعام	—	٦١٣,٤٧٠	—	٦١٣,٤٧٠	٥٤٢,٣٢٢	٣٤٠,٨٣٤
تبرعات الكفارات	—	٥٤٢,٣٢٢	—	٥٤٢,٣٢٢	٩٦٦,٦٨٥	١٦٣,٩٨٩٣
تبرعات الهدى والأضاحي	—	٩٦٦,٦٨٥	—	٩٦٦,٦٨٥	٣,٦٣١,١٠٤	٢,٠٨٧,٢٤٩
تبرعات إفطار صائم	—	٣,٦٣١,١٠٤	—	٣,٦٣١,١٠٤	٤٩٥,٩٧١	٧٠٥,٩٣٤
تبرعات السلال الغذائية	—	٤٩٥,٩٧١	—	٤٩٥,٩٧١	٢,٠٠٤,٦٣٢	١١٥,٢٢٥
تبرعات مشروع أحفظها لتدوم	—	٢,٠٠٤,٦٣٢	—	٢,٠٠٤,٦٣٢	١٢٠,٨٤٠	١٢٧,٤٦١
تبرعات تشغيل وصيانة السيارات - جمع الفائض	—	١٢٠,٨٤٠	—	١٢٠,٨٤٠	٢٢,٤٨١	١٣٣٢
تبرعات التوعية بحفظ النعمة	—	٢٢,٤٨١	—	٢٢,٤٨١	٥٤,٠٠٠	—
دعم الميزانية التشغيلية	—	٥٤,٠٠٠	—	٥٤,٠٠٠	٦٢٦,٣٥٤	٧٣٦٢٠
تبرعات وجبة حاج	—	٦٢٦,٣٥٤	—	٦٢٦,٣٥٤	٨,٩٧٠,٠٠٠	١,٠٣٣,٨٥٠
التبرعات والهبات - منصة إحسان	—	٨,٩٧٠,٠٠٠	—	٨,٩٧٠,٠٠٠	١,٨٦٢,٥٢٩	—
التبرعات والهبات - منصة تبرع	—	١,٨٦٢,٥٢٩	—	١,٨٦٢,٥٢٩	٢١٦,٥٠٠	—
المنح الحكومي - برنامج هدف لدعم الرواتب	—	٢١٦,٥٠٠	—	٢١٦,٥٠٠	٤٧٤,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري	—	٤٧٤,٠٠٠	—	٤٧٤,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة	—	٢٠٠,٠٠٠	—	٢٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	—
البرادات الوقفية - تبرع منصة احسان	—	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١,٨٢١,٥٢٥	٢,٥٢١,٨٨٢
تبرع الوقف الاول لحفظ النعمة	—	—	—	—	٨٦,٥٤٠	—
تبرع وقف رباعية اكرام	—	—	—	—	١٧٩,٢٩٨	—
تبرع وقف شراء سيارة لجمع الفائض	—	—	—	—	١١٣,٨٥٠	—
ارباح استثمارات وقفية (المخبز)	—	—	—	—	٢,٣٨١,٢١٣	٢٠,٧٢٥,٥٣٩
الإجمالي	٤,٦٦١,٩٩٤	٢١,٨٧٤,٦٩٧	٢,٣٨١,٢١٣	٢٨,٩١٧,٩٠٣	٢٨,٩١٧,٩٠٣	٢٨,٩١٧,٩٠٣

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٨) : الإيرادات الأخرى :

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٧٣,٦٠٠
٧,٤٨٧,٥٩٢
٢٠,٠٢٦
٢٧,٤٥٦
٧٢٤,٠٢٦
<u>٨,٣٣٢,٧٠٠</u>

إيراد ارباح استثمارية غير محققة
إيرادات استثمارية في مؤسسات شقيقة
إيرادات تاجير
الخصم المكتسب
إيرادات متنوعة أخرى
الإجمالي

إيضاح رقم (١٩) : مصروفات البرامج والأنشطة :

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م
ريال سعودي

—
٤٧١,٩٨٨
٢,٠٧٣,٣٨٥
٣٩٩,٢٦٠
١,٢٩٩,٠٩٣
١,٧٥٨,١٥٣
٥٦٨,٩٨٧
١,٣٠٢,٩٧٨
١٤٨,٨٢٤
٦,٩٠٧,٠٠٨
—
—
١٥٠,٩٠٢
٨,٣٢٦
٤٠٠,٠٠١
٦٤٨,٠٠٠
٢٤٨,٠٤٤
٢٧٤,٨٣١

١٦,٦٥٩,٧٨٠

٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٢٢٥,٠٠٠
٤٠٧,١٥٠
٢,١٧٦,١١٦
٢٩٦,٩٠٨
٥٧٠,٢٩٠
٤,٠٥١,٦٤٥
٨٤٩,٥١٧
٦٤٠,٤٢٥
٤٠٣,٢٣٨
٨,٠٤٠,٠٠٠
١,٨٥٧,٤٣١
٤٧٤,٠٠٠

١٩,٩٩١,٧٢٠

سقيا الحاج بالمشاعر
سقيا اطهر البقاع
الاطعام الخيري
الفديه والكفارات
الهدي والأضاحي
افطار صائم
السلال الغذائية
مشروع احفظها لتدوم - فائض طعام
وجبة حاج
مصروفات برامج وانشطة- منصة احسان
مصروفات برامج و انشطة - منصة تبرع
مصاريف صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري
تشغيل وصيانة السيارات
الصدقة اليومية
الدعم الحكومي - احفظها لتدوم
الدعم الحكومي - مصروفات تشغيلية
الدعم الحكومي - الاحتياجات الصحية
مصروفات مجلس الجمعيات بمكة
الإجمالي

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢٠) : مصروفات محملة على الأنشطة :

تتمثل المصروفات المحملة على الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٢,٧٣١,٢٢٩

٧٧٤,١٥٨

٩٦,٤٤٠

٣٥٥,٢٦٩

٢٥١,١٧٩

٦١,٩٨٤

١٨٠,١٦٨

٨٨,٢٨٥

٤٠٥,٤٦٧

٣٤,٩١٠

١٧٣,٩٥٩

٢٦,٠٤٠

٢١٠,٧٤٧

١١٨,٧٤٧

١٤,٩٨٧

١٢٦,٤٨١

٣٦٨,٤٩٠

٦,٠١٨,٥٤٠

الرواتب والاجور وما في حكمها للأنشطة
دعاية وإعلان و تكاليف تسويقية
رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
صيانة وإصلاح وقطع غيار
وقود ومحروقات
بريد وهاتف وانترنت
مياه وكهرباء
عدد وأدوات مستهلكة ومستهلكات
علاج وتأمين طبي وشهادات صحية
شحن وتحميل وتنزيل ونقل
مستلزمات تعبئة و تغليف
ضيافة وإعاشة واستقبال
اتعاب استشارات و دورات
أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
مواد ومستلزمات نظافة
صيانة دورية و تشغيل ومعدات
إيجارات وبدل سكن
الإجمالي

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢١) : المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠	٦,٥٦٦	إيجارات وبدل سكن
١٤,٢٠٠	١٩,٠٧١	تذاكر سفر وانتقالات
٢٢٨,٩٥٦	٦٧,٦٩٤	التأمينات الإجتماعية
١,٣٢١	٣,٠٣١	علاج وتأمين طبي
—	١٠٩,٣٢٦	إقامات وتأشيرات وجوازات
٤٤١,٢٦٠	٢٧٦,٢٩٧	رسوم ورخص وإشتراكات ومصروفات حكومية
١٠١,٤٢٩	١٢٥,٨٩٨	مصاريف تعويضات نهاية الخدمة
٢٣,٤٦١	١,٠٠٢	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
١٢,٤٧٤	٣٤,٠٧٠	مواد ومستلزمات نظافة ومستهلكات
٩,٩٠٣	٤١,١٥٩	صيانة المباني
—	٤٩,٩٨٩	مصروفات السيارات
٥٧٥٠	٤٣,١٢١	مصروفات صيانة أجهزة ومعدات
٢٠٧	٢٠,٠٨٥	مياه وكهرباء
٢٤٩	٦,٣٢٤	بريد وهاتف وانترنت
٤,٥٢٣	٣,٢٠٠	شحن وتحميل وتنزيل
—	١٢,٧٣٠	ضيافة وإعاشة وبوفية
—	٢٦,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٥٠,٩٦٨	٦٧,٨٢٦	دعاية وإعلان
١٧,٥١٩	٧,٤٤٦	مصروفات وعمولات بنكية
١١,٠٤٠	—	التدريب والتأهيل
٧,٦٩١	١,٩٨٥	مصروفات نثرية ومتنوعة
<u>٩٣١,٢٠١</u>	<u>٩٢٢,٨٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٢ - القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، ترى إدارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (٢٣) : اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/١٣ هـ الموافق : ٢٠٢٤/٠٢/٢٥ م.

إيضاح رقم (٢٤) : الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .

إيضاح رقم (٢٥) : عام :

(أ) مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بثلاثة ائمة مالية لأقرب ريال سعودي .

جمعية أكرام لحفظ الطعام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٢٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع ٩" إيضاح رقم (٩) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأراضي	—	٣,٧٧٥,٦٢٥	—	٣,٧٧٥,٦٢٥	—	—	—	—	٣,٧٧٥,٦٢٥	—
سيارات ووسائل نقل	٢,٣٨٦,٣٢٨	١,٤١٢,٦٨٥	—	٣,٧٩٩,٠١٣	٧٥٧,٨٧٧	٦٧٩,٦٣٢	—	١,٤٣٧,٥٠٩	٢,٣٦١,٥٠٤	١,٦٢٨,٤٥١
أثاث ومفروشات	٦١,٣٤٢	٣٠,١٨٥	—	٩١,٥٢٧	٣٢,٧٣٧	٨,٣٤٤	—	٤١,٠٨١	٥٠,٤٤٦	٢٨,٦٠٥
أجهزة كهربائية وتكييف	٣٣٩,٩٥٦	٤٧,٤٠٩	—	٣٨٧,٣٦٥	١٨٣,١٥١	٥٦,١٢٣	—	٢٣٩,٢٧٤	١٤٨,٠٩١	١٥٦,٨٠٥
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٦٧,٧٤٨	٦٠,٦٠٣	—	١٢٨,٣٥١	٣١,٣٩٠	١٨,٩٧٠	—	٥٠,٣٦٠	٧٧,٩٩١	٣٦,٣٥٨
لوحات إعلانية وشاشات عرض	١٥,٤٤٤	٧٦,١٩٦	—	٩١,٦٤٠	٦,٠٨٣	١٧,٠٣٣	—	٢٣,١١٦	٦٨,٥٢٤	٩,٣٦٠
أجهزة مراقبة وكاميرات	٣٠,٦٨٤	٢٨,٥١٢	—	٥٩,١٩٦	٢٥,٤٢٧	٦,٥٤١	—	٣١,٩٦٨	٢٧,٢٢٨	٥,٢٥٨
أجهزة اتصالات وسنترال	١٦,٢٢٠	٣,٧٣٩	—	١٩,٩٥٩	٦,٠٠٤	٢,٧١٣	—	٨,٧١٧	١١,٢٤٢	١٠,٢١٦
الإجمالي	٢,٩١٧,٧٢٢	٥,٤٣٤,٩٥٤	—	٨,٣٥٢,٦٧٦	١,٠٤٢,٦٦٩	٧٨٩,٣٥٦	—	١,٨٣٢,٠٢٥	٦,٥٢٠,٦٥١	١,٨٧٥,٠٥٣

"تابع ١١" إيضاح رقم (١١) : أصول الأوقاف (صافي) :

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المباني والإنشاءات	—	٩,٦٦٧,٤٠١	—	٩,٦٦٧,٤٠١	—	٤٨٣,٣٧٠	—	٤٨٣,٣٧٠	٩,١٨٤,٠٣١	—
سيارات ووسائل نقل	—	١٧٦,٠٠٠	—	١٧٦,٠٠٠	—	٥,٨٦٧	—	٥,٨٦٧	١٧٠,١٣٣	—
الإجمالي	—	٩,٨٤٣,٤٠١	—	٩,٨٤٣,٤٠١	—	٤٨٩,٢٣٧	—	٤٨٩,٢٣٧	٩,٣٥٤,١٦٤	—





مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، **والتأكيد 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 كل تحريف جوهري متى ما كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلي استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة علي البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

الأمور الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم مراجعاتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على القوائم المالية.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- ١- القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في : ٢٦/٠٢/٢٠٢٤م

الموافق : ١٦/٠٨/١٤٤٥هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

