

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

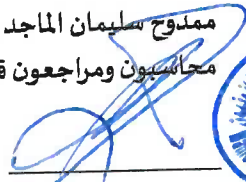
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٩ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,١١٠,٤٨٠	٣,٧٢٩,١٢٠	(٥)	النقد وما في حكمة
٤,٢٢٨	١١,٠٤٧	(٦)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
١٤,٠٢٧	١٦,١٣٩	(٧)	المخزون
<u>٦,١٢٨,٧٣٥</u>	<u>٣,٧٥٦,٣٠٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٧٤٦,٨٥٩	٢,٤٩٢,٨٩٨	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	(٩)	الاصول الاستثمارية
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	(١٠)	أصول الاوقاف
٤١,٤٣٦,٠١٤	٤٣,٥٦٤,٨٣٩	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٦,٧٨٧	١٥٤,٦٦٢	(١٢)	اصول غير ملموسة (الصافي)
<u>٨١,٨٢٤,٦٦٠</u>	<u>٨٣,٧٢٧,٣٩٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨٧,٩٥٣,٣٩٥</u>	<u>٨٧,٤٨٣,٧٠٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٢,٦٥٠	(١٣)	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
-	١٢,٦٥٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢٧,٤٤١	١٥٤,٢٧٦	(١٤)	التزام منافع الموظفين
<u>١٢٧,٤٤١</u>	<u>١٥٤,٢٧٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٢٧,٤٤١</u>	<u>١٦٦,٩٢٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨٦,٤٥٣,١٩٨	٨٦,٣٦١,٣٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٩,٤١٠	٤١٩,٧٨٣	(١٥)	صافي الاصول المقيدة
٤١٣,٣٤٦	٥٣٥,٦٧٦	(١٦)	صافي اصول الاوقاف
<u>٨٧,٨٢٥,٩٥٤</u>	<u>٨٧,٣١٦,٧٧٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨٧,٩٥٣,٣٩٥</u>	<u>٨٧,٤٨٣,٧٠٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٨٠٨,٥٩٣	١,٥٧٠,١٧٠	-	-	١,٥٧٠,١٧٠	التبرعات النقدية العامة
١٣٧,٤٤٩	٢,٣٨١,٠٨٣	-	٢,٣٨١,٠٨٣	- (١٧)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٢٢,٣٣٠	١٢٢,٣٣٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦٣,٣٠٠	٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٦٥٦,٦٦٦	٧٨٧,٤٧٠	-	٧٨٧,٤٧٠	-	تبرعات الزكاة
٥١٣,٨٢٨	١,١٥٦,٠٧٤	-	-	١,١٥٦,٠٧٤ (١٨)	ايرادات الأنشطة
٨٢٣,٠٨٠	٨٥,٠٩٣	-	١٥,٠٩٣	٧٠,٠٠٠ (١٩)	الإعانات الحكومية
-	-	-	(٣,١٨٣,٦٤٦)	٣,١٨٣,٦٤٦	اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,١٠٢,٩١٦	٦,١٥٧,٢٢٠	١٢٢,٣٣٠	-	٦,٠٣٤,٨٩٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
-	١٢٨,٧٠٠	-	-	١٢٨,٧٠٠	مساعداات الزكاة
٢,٩٨٧,٤٥٣	٥,٦٦٥,٦٠٦	-	-	٥,٦٦٥,٦٠٦ (٢٠)	مصاريف البرامج والانشطة
٢٩٤,٣٨٥	٥٥٣,٨٧٩	-	-	٥٥٣,٨٧٩ (٢١)	المصاريف العمومية والادارية
١٨٧,٩٧٧	٣٠٢,٩٦٠	-	-	٣٠٢,٩٦٠ (٨)	اهلاك الممتلكات و المعدات
٢,٥٨٨	١٥,٢٥٠	-	-	١٥,٢٥٠ (١٢)	اهلاك الاصول غير الملموسة
٣,٤٧٢,٤٠٣	٨٧٢,٠٨٩	-	-	٦,٦٦٦,٣٩٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٦٩,٤٨٧)	(٥٠٩,١٧٥)	١٢٢,٣٣٠	-	(٦٣١,٥٠٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	(٥٣٩,٦٢٧)	٥٣٩,٦٢٧	التحول بين البنود
٨٨,١٩٥,٤٤١	٨٧,٨٢٥,٩٥٤	٤١٣,٣٤٦	٩٥٩,٤١٠	٨٦,٤٥٣,١٩٨	صافي الأصول في بداية السنة
٨٧,٨٢٥,٩٥٤	٨٧,٣١٦,٧٧٩	٥٣٥,٦٧٦	٤١٩,٧٨٣	٨٦,٣١١,٣٢٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٩,٤٨٧)	(٥٠٩,١٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٨٧,٩٧٧	٣٠٢,٩٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥٨٨	١٥,٢٥٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
٣٣,٣١٣	٤٠,٤٥٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٥,٦٠٩)	(١٥٠,٥٠٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥,٥٦٨	(٢,١١٢)	التغير في المخزون
(٤,٢٢٨)	(٦,٨١٩)	التغير في المدينةون و الارصدة المدينة الاخرى
-	١٢,٦٥٠	التغير في المصروفات المستحقة و الارصدة الدائنة الاخرى
(١٥,٧٠٠)	(١٣,٦٢١)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١٤٩,٩٦٩)	(١٦٠,٤١١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨٠٠,٤٩٠)	(٤٨,٩٩٩)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٢٩,٣٧٥)	(٤٣,١٢٥)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(١٥,٧٧٥,٢٢٠)	(٢,١٢٨,٨٢٥)	(اضافات) مشروعات تحت التنفيذ
(١٨,٧٠٥,٠٨٥)	(٢,٢٢٠,٩٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة</u>
(١٨,٨٥٥,٠٥٤)	(٢,٣٨١,٣٦٠)	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢٤,٩٦٥,٥٣٤	٦,١١٠,٤٨٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة
٦,١١٠,٤٨٠	٣,٧٢٩,١٢٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٧٢٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بلجرشي ويتمثل أهدافها في الآتي:

- ١- إنشاء دار إيواء الرعاية المسنين ممن تنطبق عليهم معايير وشروط الإيواء التي يقرها المجلس
 - ٢- نشر التوعية بحقوق المسنين بوسائل الاعلام المختلفة لتحقيق التكافل الاجتماعي في المنطقة
 - ٣- توفير برامج الرعاية الاجتماعية للمسنين من الجنسين
 - ٤- العمل على توفير الرعاية الصحية للمسنين بالتعاون مع المستشفيات والجمعيات الخيرية
 - ٥- الاستفادة من خبرات وقدرات المسنين وإشراكهم في أنشطة المجتمع المختلفة
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تمم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المحسوبة المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البنود	معدل الاستهلاك السنوي
تحسينات بأموال الغير	٤%
أجهزة والات وعدد	٢٠%
سيارات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة منتجج اكرام	١٠%
أثاث ومفروشات منتجج اكرام	١٠%
مسرح منتجج اكرام	٤%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

البند

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزم مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل، ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,١١٠,٤٨٠	٣,٧٢٩,١٢٠
٦,١١٠,٤٨٠	٣,٧٢٩,١٢٠

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مدينون وارضدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٢٢٨	١١,٠٤٧
٤,٢٢٨	١١,٠٤٧

العهد المؤقتة

الجمعية الخيرية لإكرام المستن (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الاستثمارية

الإجمالي	أراضي	التكلفة
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات خلال السنة
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٩٤٠,٠٠٠	٣٢,٩٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) أصول الاوقاف

الإجمالي	أراضي	التكلفة
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات خلال السنة
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

منتج اكرام الوطني
ابراج اكرام
منتج مونتانا السياحي
مفروشات وأثاث منتج اكرام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩,٨٠٣,٠٩٧	١,٤٦٠,٧٥٠	٣٨,٣٤٢,٣٤٧
٤٧٠,٨٠٦	٥٥,٢٠٠	٤١٥,٦٠٦
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٣,١٩٠,٩٣٦	٦١٢,٨٧٥	٢,٥٧٨,٠٦١
٤٣,٥٦٤,٨٣٩	٢,١٢٨,٨٢٥	٤١,٤٣٦,٠١٤

(١٢) أصول غير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
-	١٢٩,٣٧٥	في ١ يناير
١٢٩,٣٧٥	٤٣,١٢٥	إضافات خلال السنة
١٢٩,٣٧٥	١٧٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر
-	٢,٥٨٨	الاستهلاك
-	٢,٥٨٨	في ١ يناير
٢,٥٨٨	١٥,٢٥٠	إضافات خلال السنة *
٢,٥٨٨	١٧,٨٣٨	في ٣١ ديسمبر
١٢٦,٧٨٧	١٥٤,٦٦٢	صافي القيمة الدفترية

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١٢,٦٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	١٢,٦٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) التزام منافع الموظفين
١٠٩,٨٢٨	١٢٧,٤٤١	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٣١٣	٤٠,٤٥٦	المكون خلال السنة
(١٥,٧٠٠)	(١٣,٦٢١)	المسدد خلال السنة
١٢٧,٤٤١	١٥٤,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر*

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
٤٩٨,٦٥١	-	الزكاة
٣٢٣,٣١٠	-	اعانة الوزارة - مشروع منتج اكرام
١٣٧,٤٤٩	-	تبرعات مشروع أبراج إكرام
-	٤,٧٠٩	تبرعات ماراثون كبار السن - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٣,٤٥٦	تبرعات برنامج غسيل الكلى - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٣,٤٥٦	تبرعات وقف سيارة إكرام المسنين - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٨,١٦٢	تبرعات برنامج مرضى الروماتيزم - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٣٦٠,٠٠٠	تبرعات عمليات تبديل المفاصل - دعم منصة احسان الخيرية
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات برنامج غسيل الكلى - صندوق دعم الجمعيات
٩٥٩,٤١٠	٤١٩,٧٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) صافي الاصول الاوقاف
٤١٣,٣٤٦	٥٣٥,٦٧٦	تبرعات الاوقاف
٤١٣,٣٤٦	٥٣٥,٦٧٦	

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٧,٤٤٩	-	-	-	تبرعات مشروع أبراج إكرام
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات المسنين
-	٤,٧٠٩	٤,٧٠٩	-	تبرعات ماراثون كبار السن - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٣,٤٥٦	٣,٤٥٦	-	تبرعات برنامج غسيل الكلى - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٣,٤٥٦	٣,٤٥٦	-	تبرعات وقف سيارة إكرام المسنين - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	٨,١٦٢	٨,١٦٢	-	تبرعات برنامج مرضى الروماتيزم - دعم منصة التبرعات الوطنية / تبرع
-	١٠٢,٤٠٠	١٠٢,٤٠٠	-	تبرعات خدمات العلاج الطبيعي للمسنين - دعم منصة احسان الخيرية
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	تبرعات توفير اجهزة طبية وعلاج - دعم منصة احسان الخيرية
-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	تبرعات عمليات تبديل المفصلات - دعم منصة احسان الخيرية
-	١٨٦,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	-	تبرعات رواتب موظفي الجمعية - صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مصاريف تشغيل منتجج إكرام - صندوق دعم الجمعيات
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج غسيل الكلى - صندوق دعم الجمعيات
-	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	-	تبرعات توفير اجهزة طبية - دعم مؤسسة ال جميع الخيرية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرعات البرامج والأنشطة - دعم وقف الرعاية والاكرام
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد اجازات مقرات - دعم اوقاف الشيخ عبدالله تركي
-	١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	-	تبرعات توفير اجهزة طبية - دعم اوقاف الشيخ عبدالله تركي الضحيان
١٣٧,٤٤٩	٢,٣٨١,٠٨٣	٢,٣٨١,٠٨٣	-	

(١٨) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٩٥	٢,٦٥٠	-	٢,٦٥٠	ايرادات استرداد مكافاه نهاية خدمة
٤,٥٠٠	-	-	-	ايرادات أخرى - حسومات وجزاءات
٥٠٩,٢٣٣	١,١٢٤,٦٣٥	-	١,١٢٤,٦٣٥	ايرادات الأعمال التطوعية
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	ايرادات تأجير مسرح منتجج إكرام
-	٢٥,٧٨٩	-	٢٥,٧٨٩	ايرادات استرداد ضريبة القيمة المضافة
٥١٣,٨٢٨	١,١٥٦,٠٧٤	-	١,١٥٦,٠٧٤	

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة السنوية
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - برنامج نحن بجانبك
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - صدقة الملك عبد العزيز
١٣٣,٠٨٠	١٥,٠٩٣	١٥,٠٩٣	-	دعم صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب موظفي الجمعية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٨٢٣,٠٨٠	٨٥,٠٩٣	١٥,٠٩٣	٧٠,٠٠٠	

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٧,٠٤٤	-	-	-	مصاريف برنامج نحن جانبك - تأثيث منازل
٧٩٤,٢٠٣	٦١٢,٨٦٥	-	٦١٢,٨٦٥	مصاريف البرامج والأنشطة - المحملة على النشاط
٥٠٩,٢٣٣	١,١٢٤,٦٣٥	-	١,١٢٤,٦٣٥	مصاريف الأعمال التطوعية
٣٥,٧١٧	١٥٧,١٠٣	-	١٥٧,١٠٣	مصاريف تأمين مستلزمات طبية وعلاجية
١,٢١٢,٠٤٧	-	-	-	مصاريف الأستثمار والمباني الأستثمارية
١٩٥,١٨٢	-	-	-	مصاريف عمليات المفاضل لكبار السن
١٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج ماراثون كبار السن
٢,٠٨٨	-	-	-	مصاريف برنامج الديوانية الرمضانية
٤٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف مهرجان إكرام الثقافي لكبار السن
١,٧٩٥	-	-	-	مصاريف برنامج جيل الطيبين
٨,٠٦٨	-	-	-	مصاريف برنامج ليالي رمضان
٢٢,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج رد الجميل
٩,٠٧٦	-	-	-	مصاريف برنامج الترفيه لمرضى الصحة النفسية
٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج شتاؤنا رياضي - دعم لجنة التنمية الأهلية ببلجرشي
٦,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج كبريات السن - شراكة مع جمعية الزواج التنموية بالباحة
-	٣,٦٨٠	-	٣,٦٨٠	مصاريف اليوم العالمي للمسنين
-	٣,٦٢٥,٤٤٤	-	٣,٦٢٥,٤٤٤	مصاريف منتجع إكرام وإعاشة كبار السن
-	١٠٢,٤٠٠	-	١٠٢,٤٠٠	مصاريف مشروع العلاج الطبيعي - دعم منصة إحسان
-	٣٩,٤٧٩	-	٣٩,٤٧٩	مصاريف شراكات مجتمعية - اليوم الوطني ويوم التأسيس
٢,٩٨٧,٤٥٣	٥,٦٦٥,٦٠٦	-	٥,٦٦٥,٦٠٦	

الجمعية الخيرية لإكرام المسنين (إكرام)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٨,٢٠٠	٣٢٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢,٢٦٦	٥٠,٠٩٣	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	مصاريف ايجار مقر الجمعية
٣,٩٥٧	٢,٠٠٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٩,٣٧٨	٢٢,٩٣١	مصاريف سفر وانتقال
٢,٧٧٣	١٣,٠١٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٦٦٠	٣,٤٤٧	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠٢٩	١,٣٠٦	صيانة وإصلاح وترميم
٣٠٧	٥,٢٢٨	محروقات وصيانة سيارات
٥,٤١٣	٩,٦٧٧	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢٤,٦٠٩	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٣,٥٦٣	٥,٩٣٤	مصاريف رسوم حكومية واشتراكات
٣٩٥	١,٨٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٢٢٤	-	مصاريف صيانة اجهزة ومعدات
-	١٢,٦٥٠	مصاريف اتعاب مهنية
-	١١,٤٣٠	مصاريف بدل الاجازات لموظفي الجمعية
٢,١٤٤	٦,١٩١	مصاريف برامج تقنيه واشتراكات
-	٢,٠٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل - موظفي الجمعية
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمه - المكون
٦,٠٧٦	١٤,٠١٦	مصاريف بنكية وعمولات
٢٩٤,٣٨٥	٥٥٣,٨٧٩	

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٣) إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م