

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام عابري السبيل (مكارم) - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين في نهاية العام .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم) - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٨ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٣م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢,٤٦٥,٣٠٢	٢٤,٠٨١,٧٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٣٠٤,٧٧٨	٥,٥١٣,٠٣٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٤,٧٧٠,٠٨٠	٢٩,٥٩٤,٧٧٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٧,٣٨٩,٨١٣	١٦,٧٤٤,١٦١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٦,٦٧١,٠٠٠	٦,٦٧١,٠٠٠	(٧)	الاصول الاوقاف - بالصافي
١٤,٠٦٠,٨١٣	٢٣,٤١٥,١٦١		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦١٠,٩٨٦	٢,٣٩٥,٣١٨	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(٩)	اصول استثمارية - بالتكلفة
١,٧٤٢,٥٢٦	١,٥٢٦,٧١٠	(١٠)	الممتلكات والمعدات والآلات - بالصافي
٣,٣٥٣,٥١٢	٥,٤٢٢,٠٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢,١٨٤,٤٠٥	٥٨,٤٣١,٩٦٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٩,٠٠٠	١٥٢,٦٤٠	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	(١/١٢)	قرض قصير الاجل
٨٦٩,٠٠٠	٩٥٢,٦٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	(٢/١٢)	قرض طويل الاجل
٧٤,٢٢٨	١٢٨,٦٨٢	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٧٤,٢٢٨	٢,٥٢٨,٦٨٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤,١٤٣,٢٢٨	٣,٤٨١,٣٢٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٤٠٨,١٢١)	(٣,٣٢١,٦٠٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٨٩٤,٣٤٦	٢٥,٤٩٢,٢٤٠	(٢٢)	صافي الاصول المقيدة
١٨,٥٥٤,٩٥٢	٣٢,٧٨٠,٠٠٧	(٢٣)	صافي اصول الاوقاف
٢٨,٠٤١,١٧٧	٥٤,٩٥٠,٦٤٢		مجموع صافي الأصول
٣٢,١٨٤,٤٠٥	٥٨,٤٣١,٩٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢١	إجمالي م٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
١١٨,١١٥	١٣٨,٣٩٤	-	-	١٣٨,٣٩٤	التبرعات النقدية العامة
٢٠,٤٣٩,٤٨٧	٣٩,٥٨٢,٥١٢	-	٣٩,٥٨٢,٥١٢	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٤١٤,٥٩١	١٤,٢٢٥,٠٥٥	١٤,٢٢٥,٠٥٥	-	-	(١٥) تبرعات نقدية اوقاف
٤,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية اراضي اوقاف
٧١٥,٥٦٧	١٤٢,٢٥٧	-	١٤٢,٢٥٧	-	تبرعات الزكاة
١,٦١١,٠٠٠	٨,٧٣٨,٣٣٠	-	٨,٧٣٨,٣٣٠	-	(١٦) تبرعات منصة احسان
٣٤٦,٨٠٠	٥١١,٦٠٩	-	٥١١,٦٠٩	-	(١٧) اعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٤,٣٧٦,٨١٤)	٣٤,٣٧٦,٨١٤	إعادة تصنيف قيد الاستخدام
٣٥,٨٩٥,٥٦٠	٦٣,٣٣٨,١٥٧	١٤,٢٢٥,٠٥٥	١٤,٥٩٧,٨٩٤	٣٤,٥١٥,٢٠٨	اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
١٥٩,٧٩٩	١٠٩,٦٦٥	-	-	١٠٩,٦٦٥	مصروفات وقفية
٥٤٨,٧٢٣	٩٧,٨٧٣	-	-	٩٧,٨٧٣	مصروفات الزكاة
٤,١٢٥	-	-	-	-	مصاريف الحوكمة
٥٧٢,١٧٨	١,٠٣٢,٥٨٥	-	-	١,٠٣٢,٥٨٥	(١٨) مساعدات منصة احسان
-	٣٣٣,٥٦٨	-	-	٣٣٣,٥٦٨	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
١٨٩,٣٤١	٢٨٤,٨٦٧	-	-	٢٨٤,٨٦٧	مصروفات الانشطة المحملة علي النشاط
١٤,٥٢٢,٨٤٨	٣٢,٩٢٣,٢٣٥	-	-	٣٢,٩٢٣,٢٣٥	(٢٠) مصروفات الانشطة
١,٢٠٤,٤٠٣	١,٢٠٤,٠٧٦	-	-	١,٢٠٤,٠٧٦	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
٤٩٥,١٤٧	٤٧١,٥٣٢	-	-	٤٧١,٥٣٢	(١٠) إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
١٧,٦٩٦,٥٦٤	٣٦,٤٥٧,٤٠١	-	-	٣٦,٤٥٧,٤٠١	إجمالي المصروفات
١٨,١٩٨,٩٩٦	٢٦,٨٨٠,٧٥٦	١٤,٢٢٥,٠٥٥	١٤,٥٩٧,٨٩٤	(١,٩٤٢,١٩٣)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(٤,٣٦٣)	٢٨,٧٠٩	-	-	٢٨,٧٠٩	أرباح (خسائر) رأسمالية
(٤,٣٦٣)	٢٨,٧٠٩	-	-	٢٨,٧٠٩	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
١٨,١٩٤,٦٣٣	٢٦,٩٠٩,٤٦٥	١٤,٢٢٥,٠٥٥	١٤,٥٩٧,٨٩٤	(١,٩١٣,٤٨٤)	التغير في صافي الأصول
٩,٨٤٦,٥٤٤	٢٨,٠٤١,١٧٧	١٨,٥٥٤,٩٥٢	١٠,٨٩٤,٣٤٦	(١,٤٠٨,١٢١)	صافي الأصول بداية السنة
٢٨,٠٤١,١٧٧	٥٤,٩٥٠,٦٤٢	٣٢,٧٨٠,٠٠٧	٢٥,٤٩٢,٢٤٠	(٣,٣٢١,٦٠٥)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨,١٩٤,٦٣٣	٢٦,٩٠٩,٤٦٥	التغير في صافي الأصول
٤٩٥,١٤٧	٤٧١,٥٣٢	اهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٥١,٩٧١	٥٤,٤٥٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٢٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية اراضي
٤,٣٦٣	(٢٨,٧٠٩)	أرباح (خسائر) رأسمالية
١٤,٤٩٦,١١٤	٢٧,٤٠٦,٧٤٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٦١٧,٠٤٥)	(٣,٢٠٨,٢٥٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٢٠,٣٧٣)	٨٣,٦٤٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٢,٨٥٨,٦٩٦	٢٤,٢٨٢,١٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١٠,٩٨٦)	(١,٧٨٤,٣٣٢)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٦٠٢,١٨٩)	(٩,٣٥٤,٣٤٨)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٢,٤٢١,٠٠٠)	-	اضافات أصول اوقاف
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	اضافات استثمارات
(٥٠٣,٦٠٩)	(٣٩٩,١٧٧)	اضافات الممتلكات والمعدات والآلات
٢,٩٠٠	١٧٢,١٧٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,١٣٤,٨٨٤)	(١١,٨٦٥,٦٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠٠,٠٠٠)	القروض
٤,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٧٢٣,٨١٢	١١,٦١٦,٤٤٠	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٧٤١,٤٩٠	١٢,٤٦٥,٣٠٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢,٤٦٥,٣٠٢	٢٤,٠٨١,٧٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم) ، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥) وتاريخ ١٧/٠٥/١٤٣٨هـ الموافق ١٤/٢/٢٠١٧م ، ومركزها الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم الضيافة والخدمات الاساسية لعابري السبيل .
- \* تقديم المساعدات النفسية والاجتماعية لعابري السبيل .
- \* المساهمة في تبني مشروعات لتحسين خدمات الطريق .

٢،١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف اللجنة . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة في ايضاح رقم(٣)

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣ . اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣،١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣,٢ - المدينون التجاريون :

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

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات اللجنة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة اللجنة و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

الاثاث والمفروشات	%١٥	اجهزة تكيف	%١٥
اجهزة حاسب الي و برامج	%١٥	اجهزة مكتبية	%١٥
لوحات اعلانية	%١٥	سيارات	%١٥
تحسينات مباني مملوكة للغير	%٢٠		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣,٤ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣,٥ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة

أ-اللجنة كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-اللجنة كمؤجر

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

٣,٧ - المخصصات

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

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم اللجنة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

### ٣,١٠ - قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

#### أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

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

#### التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

#### التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

#### الخدمات التطوعية :

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

#### التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية :

تتسلم اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل اللجنة .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجنة .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

٣,١١- صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في اللجنة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و

الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول اللجنة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٢٣,٠٤٧	٥,٥٩١,٣٣٤	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٠
١٠٦,٣٨٠	١٤٤,٧٣١	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠١
٢٤,٣٦٣	٧٢,٤٣٠	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٢
٤٢,٦٣٧	٥٣١,٥٩٢	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٣
٦٣,٦٧٣	٤٨٩,٩٥٠	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٤
١٣,٤٢٠	٦٥,٤٧٨	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٥
٤٢,٧٩٦	٧٠,٩٣٢	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٦
١٢,٩١١	٣٦,١٥٧	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٧
٥,٩٢٠,٩٥١	١,٨٧١,١٢٤	مصرف الراجحي وقف ح/ ١٠٠٤
١,٣٨١,٨٧٨	٣,٦٠٦,٦٦٣	مصرف الراجحي وقف ح/ ٢٤٠٦
٧٣,٠٧١	٣٥٦,٧٦٣	مصرف الراجحي ح/ ٢٠٠١
٣٦٨,٧٢٥	٣,٨٩١,٨٤٦	مصرف الراجحي ح/ ٨٥٢٣
٢٤٦,٥٨٣	٤٥٥,٥٠٧	مصرف الراجحي ح/ ٨٨٠٤
٣٣٢,٧٥٩	١,٢١٩,٩٩٠	مصرف الراجحي ح/ ٨٨١٢
٨١,٧١٢	١١٢,١٢٦	مصرف الراجحي ح/ ١٠١٥
٨٥٨,٨٦٠	١,٧٠٧,٦٨١	مصرف الراجحي ح/ ١٠٠٧
١,٣٢٠,١٩٤	١,٧٥٨,٩١٦	بنك الأهلي ح/ ٢٠١
١٠١,١٥٥	٢١٤,٦٤٠	بنك الأهلي ح/ ٨٦٠٦
٣٥٢,٤٤٥	٨٣٠,٤٨٢	بنك الأهلي ح/ ٨٨٠٢
٨,٧٠٥	٢٣,٧٠٢	بنك الأهلي ح/ ٨٥٠٨
٣٩١,٦٩٥	٥٩١,٤٥٣	بنك الأهلي ح/ ٨٤١٠
١٨٣,٩٨٣	٤٢٤,٨٨٦	بنك الأهلي ح/ ٣٧١٠
١٣,٣٥٩	١٣,٣٥٩	بنك سامبا ح/ ٥٦١٥
١٢,٤٦٥,٣٠٢	٢٤,٠٨١,٧٤٢	

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١,٦٩٧	١,٩٢٩	عهد
-	٣٥,٠٠٠	مصروف ايجارات مقدمة
	٢,٧٥٨	مصروف تأمين طبي مقدم
٢,٣٠٣,٠٨١	٥,٤٧٠,٢٤٤	ضريبة قيمة مضافة
-	٣,١٠٢	ارصدة مدينة اخرى
٢,٣٠٤,٧٧٨	٥,٥١٣,٠٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٦,٢٢٠,١٤٩	١٢,١٤٠,٦٤٠	مشروع وقف القصيم
٣٢١,١٩٨	٣٣٤,٤٧٦	وقف السقيا
٨٤٨,٤٦٦	٤,٢٦٩,٠٤٥	وقف السقاية والرفادة
٧,٣٨٩,٨١٣	١٦,٧٤٤,١٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) الأصول الاوقاف - بالصافي الاراضي
٦,٦٧١,٠٠٠	٦,٦٧١,٠٠٠	
٦,٦٧١,٠٠٠	٦,٦٧١,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٦١٠,٩٨٦	٢,٣٩٥,٣١٨	مشروع اسماك حائل
٦١٠,٩٨٦	٢,٣٩٥,٣١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) اصول استثمارية - بالتكلفة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ارض بحى النقيب بمدينة بريدة - علي عبدالله
-	٥٠٠,٠٠٠	مباني
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

جمعية إكرام عباري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) الممتلكات والألات والمعدات – بالاصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي وبرامج وملحقاتها	لوحات اعلانية	تأمينات مباني مملوكة للغير	اجهزة التفتحة والتبريد والتهووية	اجهزة مكتبية	سيارات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٧٦,٠٠٧	١٠٣,٦٥١	٨,٢٩٤	١,٩٠٦,٧٢٣	١٨٧,٧٢٢	٢٧,٧١٦	٦٣٥,٢٠٧	٢,٩٤٥,٣٢٠
الإضافات خلال السنة	٧٥,٧٥٩	١٢,٩٧٠	١,٣٥٠	١٢٩,٢٦٠	١٥,٦٤١	١٣,٧٩٧	١٥٠,٤٠٠	٣٩٩,١٧٧
الاستيعادات خلال السنة	(٣٣,٨١١)	(١٢,٠٥١)	-	(١٩٢,٦٧٥)	-	(٤,٠٩٥)	(١٦٩,٨١٥)	(٤١٢,٤٤٧)
الرصيد في نهاية السنة	١١٧,٩٥٥	١٠٤,٥٧٠	٩,٦٤٤	١,٨٤٣,٣٠٨	٢٠٣,٣٦٣	٣٧,٤١٨	٦١٥,٧٩٢	٢,٩٣٢,٠٥٠
الإهلاك المتراكم	٣١,٩٧٩	٤٤,٠٦٩	٢,٦٦٠	٩٢٥,٣٤٦	٧٨,٦٩٤	١٢,٤٩٥	١٠٧,٥٥١	١,٣٠٢,٧٩٤
الرصيد بداية السنة	١٢,٢٦٥	١٤,٦٠٢	١,٢٧٨	٣٣٢,٦٩٧	٢٩,٥٩٩	٤,٥٥٣	٧٦,٥٣٨	٤٧١,٥٣٢
الإستيعادات خلال السنة	(١٩,٤٩٥)	(٧,٦٩١)	-	(١٥٢,٦٠٨)	-	(٢,٣٠٤)	(٨٦,٨٨٨)	(٢٦٨,٩٨٦)
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٧٤٩	٥٠,٩٨٠	٣,٩٣٨	١,١٠٥,٤٣٥	١٠٨,٢٩٣	١٤,٧٤٤	٩٧,٢٠١	١,٤٠٥,٣٤٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩٣,٢٠٦	٥٣,٥٩٠	٥,٧٠٦	٧٣٧,٨٧٣	٩٥,٠٧٠	٢٢,٦٧٤	٥١٨,٥٩١	١,٥٢٦,٧١٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٤,٠٢٨	٥٩,٥٨٢	٥,٦٣٤	٩٨١,٣٧٧	١٠٩,٠٢٨	١٥,٢٢١	٥٢٧,٦٥٦	١,٧٤٢,٥٢٦

القيمة التقديرية

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٩,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٢٠,٠٠٠	-	ارصدة دائنة أخرى
-	٧٢,٦٤٠	مؤسسة عمار التمكن للمقاولات العامة
-	٨٠,٠٠٠	مؤسسة الحبيب راتب المستشار سليمان الحصان
٦٩,٠٠٠	١٥٢,٦٤٠	

(١٢) القروض

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حصلت الجمعية علي قرض طويل الاجل (لمدة ٥ سنوات) بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من (مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التتموي) لتمويل اقامة مشروع وقف الاطعام بالقصيم -بريدة الدائرة الغربي, يسدد علي ٥ اقساط متساوية القيمة في اول شهر مايو من كل عام قيمة القسط ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يبدأ سداد أول قسط في ا مايو ٢٠٢٢ م .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قرض قصير الاجل (تمويل وقف الاطعام) (١/١٢)
٣,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	قرض طويل الاجل (تمويل وقف الاطعام) (٢/١٢)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٢٥٧	٧٤,٢٢٨	رصيد بداية السنة
٥١,٩٧١	٥٤,٤٥٤	المكون خلال السنة
٧٤,٢٢٨	١٢٨,٦٨٢	الرصيد في نهاية السنة

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٣٨٩,٨٠٩	-	إطعام وسقيا
٥,٦١٥,٨٢٠	٨,٣٩١,٨١٥	إفطار صائم
٧٢٦,٦٦٣	١٧٩,٢٦٨	مشروع برادة فقراء الحرم
٧٧٤,٤٦٦	٧١٨,٣٠٦	مشروع هدية المعتمرين
٢٤٩,٦٧٥	١٥٠,٠٠٠	مشروع الإسكان
٤١٦,٩٠٨	٨,٤٦٦,١٣٥	تفريغ كربة سجين
٥٢٥,٧٩٧	٧٩,٩٦١	سيارات السقيا
٢,١١٦,٩٨٩	-	تبرعات السلال الغذائية
٢,٦٢٣,٣٦٠	٢٧٩,٢٦٠	تبرعات صدقة الاسودان
-	٧٣,٩١٦	مشروع ثلاجة السقيا
-	٣٨٠,١٠٠	مشروع ثلاجة السقيا هيئة الأوقاف
-	١٣,٩٨٨,٠٠٨	سقيا المعتمرين
-	٥٠٩,٢٣٦	مشروع وجبه معتمر
-	٢,١١١,٣٩٩	سقيا فقراء الحرم
-	٥٦٩,٤٤٣	تبرعات سقيا المدن الطبية
-	٦١,٣٢٩	تبرعات حقيبة السقيا
-	٤٥١,٧٣٥	ضيافة المعتمرين
-	٢٨١,٢٣٩	مشروع الديوانيات
-	٧٢٥,٥٣٠	مشروع السلال الغذائية
-	١,٦٤٢,٩٤٣	إطعام المعتمرين والحجاج
-	٣١٢,٥٤٢	إطعام فقراء الحرم
-	٦٥,٧٢٢	وجبه حاج
-	١٤٤,٦٢٥	مشروع سحوري
<b>٢٠,٤٣٩,٤٨٧</b>	<b>٣٩,٥٨٢,٥١٢</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) التبرعات النقدية اوقاف
٥,٩٧٢,٦٦٢	٧٤١,٩٨٧	تبرعات وقف القصيم
١,٤٧٨,٥٢٣	٧,٣٧٩,٢٦٧	تبرعات وقف السقيا بمكة
٩٦٣,٤٠٦	٦,١٠٣,٨٠١	تبرعات وقف السقيا والرفادة بمكة
<b>٨,٤١٤,٥٩١</b>	<b>١٤,٢٢٥,٠٥٥</b>	

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٦) تبرعات منصة احسان
٩٥,٠٠٠	١,٠٩٨,٣٥٠	كفالة سجناء
١٦,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إفطار صائم
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اعانة المنقطعين
٥٠٠,٠٠٠	-	اسكان عابري السبيل
-	٤١٠,٠٠٠	علاج المرضى لأسر المحتاجين
-	١٢٠,٠٠٠	كسوة العيد لأسر السجناء
-	٦٣٦,٠٠٠	مشروع تفريج كربيه
-	٣٨٧,٠٨٠	تبرعات مشروع ثلاجه السقيا
-	٢,١٠٢,٤٠٠	تبرعات سقيا المدن الطبية
-	١,٦٢٠,٠٠٠	تبرعات سقيا المعتمرين
-	٨٧,٠٠٠	خدمات طبيه لأسر السجناء
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	٣٢٧,٥٠٠	مشروع وجبه معتمر
-	١,٤٥٠,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
١,٦١١,٠٠٠	٨,٧٣٨,٣٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٧) اعانة الوزارة
٣٤٦,٨٠٠	٤٩١,٦٠٩	دعم التشغيل
-	٢٠,٠٠٠	الموقع والمتجر الالكتروني
٣٤٦,٨٠٠	٥١١,٦٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٨) مساعدات منصة احسان
-	١٣,٤٢٤	خدمات طبية لأسر السجناء
-	٣٤٥,٨١٧	مشروع علاج المرضى لأسر المحتاجين
-	١٢٠,٠٠٠	كسوة العيد لأسر السجناء
٣٨٨,٦٧٤	٢٧٤,٧٧٤	اعانه المنقطعين
١٨٣,٥٠٤	٢٧٨,٥٧٠	اسكان عابري السبيل
٥٧٢,١٧٨	١,٠٣٢,٥٨٥	

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
-	٣١٦,١٧٧	مصروفات دعم التشغيل
-	١٧,٣٩١	الموقع والمتجر الالكتروني
-	٣٣٣,٥٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) مصروفات الانشطة
-	٤٣,٧١٠	صدقة الاسودان
٦٥٨	١,١٠٧,٠٥٥	كفاله اسر السجناء والمحتاجين
٢,١١٤,٥٦٣	١,٧٥١,٧٢٦	مصروفات السلال الغذائية
-	١,٤٩٢,٥٩٧	اطعام المعتمرين والحجاج
-	٤٦,٢٨٥	حقيبة السقيا
٨٣٠,٩٨٩	١٧٦,٨٦٢	اطعام فقراء الحرم
١,٩٠٦,٣٨٤	١٠,٨٠٧,١٧١	سقيا المعتمرين
٦٧٠,٠٩٩	١,٩٥١,٤٥٥	سقيا المدن الطبية
٦٩٩,١٤٦	٤٥٢,٥٠٦	ضيافة المعتمرين
٣,٧٧٢,٧٠١	٨,١٥٩,٢٥٨	برنامج إفطار صائم
-	٧,٥٠٠	إسكان عابري السبيل
١٢٥,٤٣٧	٣٥٤,٢٥٠	مشروع ثلاجه السقيا
١,٩٧٠,٥٦٠	١,٥٩٣,٠٠٦	سقيا فقراء الحرم
-	١٥٣,٠٧٢	مشروع سحوري
٥٤,٦٤٧	٥٧٢,٣٠٨	وجبه معتمر
١,١٤٧	١٣,٥٥٩	مشروع وجبه حاج
٤٣٧,٠٠٣	٣٣٦,٧٤١	مشروع الديوانية مكارم
٦٥٥,٠٠٠	١٠,٦٣٩	مصروفات انشطة متنوعة
٣١٢,٩٩٧	٢١٥,١١٢	برادة فقراء الحرم
٨٠,٠٠٠	١٦,٠٣٢	مصروفات وقف سيارة للسقيا
٦٧١,٣٠١	٨١٧,١٦٠	هدية المعتمرين
١٩٩,٤٩٩	٢,٨٤٥,٢٣١	تفريج كربة سجين
٢٠,٧١٧	-	برامج وانشطة اخري
١٤,٥٢٢,٨٤٨	٣٢,٩٢٣,٢٣٥	

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
٨٣٨,٤٠٩	٦٩٤,٧٠١	الرواتب والاجور وما في حكمها
٤٥,٨٢٧	٨٨,٦٨٦	تأمينات اجتماعية
-	٣,٣٣٣	ايجار مقر الجمعية
١٨,٠٨٥	٦,٧٥٠	التدريب والتأهيل
٥,١٣١	١٣,١٠٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٤٤٩	٨,٩٧١	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٢٤,٤٧٧	٢٢,٥٩٠	بريد وهاتف وفاكس
٤١,٨٨٠	٥١,٠٧٨	بدل مواصلات
٨٧,٦٠٠	١٠٤,٣٤٨	بدل السكن
٤,٣٠٠	٤٠٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٤٧,٧٠٨	صيانة عامة
٨,٦٣٠	١٧,٠١٤	مصاريف نظافة وضيافة
٤,٢٠٠	٤,٩٩٧	مصاريف رسوم واشتراكات وتصديقات
٢٣,٨٧٨	١٥,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٤,٧٨٢	٦,٠٠٠	مصروفات بنكية وعمولات
٥,١٠٦	٥٢,١٨٥	تأمين طبي
٥١,٩٧١	٥٤,٤٥٤	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٥٣٣	٥,١٢٥	مصاريف حكومية تجديد اقامات
٣٥٠	٥٧٠	ملابس العمال الموحد
٢٠,٦٦١	٣,٦٠٤	العينات والهدايا
٢٠٠	٢٠٠	غرامات ومخالفات
٩٣٤	-	سفر عمل - داخلية
-	١,٦٦٨	تذاكر السفر
-	١,٥٩٢	مصاريف الشحن والتحميل والتتزيل
١,٢٠٤,٤٠٣	١,٢٠٤,٠٧٦	

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(٢٢) صافي الأصول المقيدة	
٣٨٧,٦٠٥	(٩٧,٨٧٣)	١٤٢,٢٥٧	٣٤٣,٢٢١		الزكاة
٥٩٥,١٣٢	(٢١٥,١١٢)	١٧٩,٢٦٨	٦٣٠,٩٧٦		مشروع برادة فقراء الحرم
٦,٠١٣	(٨١٧,١٦٠)	٧١٨,٣٠٦	١٠٤,٨٦٧		مشروع هدية المعتمرين
١١٣,٧٤٥	(١٠٥,٧٤٢)	٧٣,٩١٦	١٤٥,٥٧١		مشروع ثلاجة السقيا
٣٨٧,٠٨٠	-	٣٨٧,٠٨٠	-		ثلاجة السقيا - منصة احسان
١٣١,٥٩٢	(٢٤٨,٥٠٨)	٣٨٠,١٠٠	-		ثلاجة السقيا - هيئة الأوقاف
٥,٨٣٨,٣١٣	(٢,٨٤٥,٢٣١)	٨,٤٦٦,١٣٥	٢١٧,٤٠٩		مشروع تقريج كرية سجين
٦٣٦,٠٠٠	-	٦٣٦,٠٠٠	-		مشروع تقريج كرية سجين - منصة إحسان
٧٣,٥٧٦	(١٣,٤٢٤)	٨٧,٠٠٠	-		خدمات طبية لأسر السجناء - منصة إحسان
٦٤,١٨٣	(٣٤٥,٨١٧)	٤١٠,٠٠٠	-		علاج المرضى لأسر المحتاجين - منصة إحسان
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-		كسوة العيد لأسر السجناء - منصة إحسان
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-		تذاكر طيران للمنقطعين - منصة إحسان
٥,٢٨٧	(١٩١)	-	٥,٤٧٨		مشروع الكفالة الغذائية للأسر
٨٥,٦٣٧	(١,١٠٧,٠٥٥)	١,٠٩٨,٣٥٠	٩٤,٣٤٢		مشروع كفالة أسر السجناء والمحتاجين
٣٢٨,٤٨٥	(٧,٥٠٠)	٥٠,٠٠٠	٢٨٥,٩٨٥		مشروع إسكان عابري السبيل عام
١٣٧,٩٢٦	(٢٧٨,٥٧٠)	١٠٠,٠٠٠	٣١٦,٤٩٦		مشروع إسكان عابري السبيل (منصة إحسان)
٣,٩٥٧,٣٥٥	(١٠,٨٠٧,١٧١)	١٣,٩٨٨,٠٠٨	٧٧٦,٥١٨		مشروع سقيا المعتمرين
١,٦٢٠,٠٠٠	-	١,٦٢٠,٠٠٠	-		مشروع سقيا المعتمرين - منصة إحسان
١,٠٠٩,٩٣٤	(١,٥٩٣,٠٠٦)	٢,١١١,٣٩٩	٤٩١,٥٤١		مشروع سقيا فقراء الحرم
٥٦٣,٤١٣	(١٦,٠٣٢)	٧٩,٩٦١	٤٩٩,٤٨٤		مشروع سيارة السقيا
٩٢٤,٧٩٢	(١,٢٢٠,١٨٨)	٥٦٩,٤٤٣	١,٥٧٥,٥٣٧		مشروع سقيا المدن الطبية
١,٣٧١,١٣٢	(٧٣١,٢٦٨)	٢,١٠٢,٤٠٠	-		مشروع سقيا المدن الطبية - منصة إحسان
١٥,٠٤٤	(٤٦,٢٨٥)	٦١,٣٢٩	-		حقيقية السقيا
٢,٣٩١,٦٧٦	(٧,٨٤٣,٢٥٨)	٨,٣٩١,٨١٥	١,٨٤٣,١١٩		مشروع افطار صائم عام
-	(٣١٦,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠		مشروع افطار صائم (منصة احسان)
٥٧,٧٧٩	(١٣,٥٥٩)	٦٥,٧٢٢	٥,٦١٦		مشروع وجبة حاج
٦٤,٠٦١	(٥٣٧,٧٠٨)	٥٠٩,٢٣٦	٩٢,٥٣٣		مشروع وجبة معتمر
٢٩٢,٩٠٠	(٣٤,٦٠٠)	٣٢٧,٥٠٠	-		مشروع وجبة معتمر - منصة إحسان
١٥٠,٣٤٦	(١,٤٩٢,٥٩٧)	١,٦٤٢,٩٤٣	-		مشروع إطعام المعتمرين والحجاج
٢٧٥,٨٢٤	(١٧٦,٨٦٢)	٣١٢,٥٤٢	١٤٠,١٤٤		مشروع اطعام فقراء الحرم
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠		مشروع أضحى العيد للفقراء
١٤١,٥٥٣	(٣,٠٧٢)	١٤٤,٦٢٥	-		مشروع سحورى عام
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-		مشروع سحورى - منصة احسان
٤,٦٥٦	(٤٥٢,٥٠٦)	٤٥١,٧٣٥	٥,٤٢٧		مشروع ضيافة المعتمرين
١٢,٧٥٠	(٣٣٦,٧٤١)	٢٨١,٢٣٩	٦٨,٢٥٢		مشروع الديوانيات
١,٤٢٥,٥٧٧	-	-	١,٤٢٥,٥٧٧		مشروع إعانة المنقطعين (عام)
٣٣٦,٥٥٢	(٢٧٤,٧٧٤)	-	٦١١,٣٢٦		مشروع إعانة المنقطعين (منصة احسان)
٦١٧,٩٣١	(٧٥١,٧٢٦)	٧٢٥,٥٣٠	٦٤٤,١٢٧		مشروع السلال الغذائية
٤٥٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٤٥٠,٠٠٠	-		مشروع السلال الغذائية - منصة احسان
٧٢٢,٢٣٢	(٣١٦,١٧٧)	٤٩١,٦٠٩	٥٤٦,٨٠٠		المنح الحكومي المقيد - دعم التشغيل
٢,٦٠٩	(١٧,٣٩١)	٢٠,٠٠٠	-		المنح الحكومي المقيد - المتجر والموقع الالكتروني
٢٣٥,٥٥٠	(٤٣,٧١٠)	٢٧٩,٢٦٠	-		صدقة الاسودان
٢٥,٤٩٢,٢٤٠	(٣٤,٣٧٦,٨١٤)	٤٨,٩٧٤,٧٠٨	١٠,٨٩٤,٣٤٦		

جمعية إكرام عابري السبيل (مكارم)  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(٢٣) صافي اصول الاوقاف
٩,٧٣٩,٥٣٠	-	٧,٣٧٩,٢٦٧	٢,٣٦٠,٢٦٣	تبرعات وقف السقيا بمكة
٧,٨٩١,٤٣٥	-	٦,١٠٣,٨٠١	١,٧٨٧,٦٣٤	تبرعات وقف السقاية والرفادة بمكة
٩,٧٥٥,٨٠٢	-	٧٤١,٩٨٧	٩,٠١٣,٨١٥	تبرعات وقف مخازن الجوهرة - القصيم
١,٠٩٥,٢٣٤	-	-	١,٠٩٥,٢٣٤	تبرعات وقف الضيافة بمكة
٤٨,٠٠٦	-	-	٤٨,٠٠٦	تبرعات عينية (وقف الضيافة بمكة المكرمة )
٤,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٤,٢٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية وقف (قطعة ارض بحي البيان)
٣٢,٧٨٠,٠٠٧	-	١٤,٢٢٥,٠٥٥	١٨,٥٥٤,٩٥٢	

(٢٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ م