

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

منطقة جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إكرام الميت بمحافضة العارضة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الميت بمحافضة العارضة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٨٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول 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 ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى أن القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٥م .

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، 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 ملانم 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 بناءً 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 بـ :

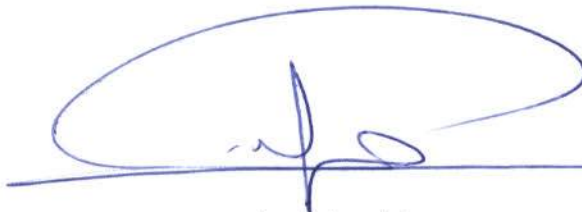
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 الميت بمحافظة العارضة - 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٤ ابريل ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٤١,٠١٤	٢١٠,٠٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤١,٠١٤	٢١٠,٠٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٤٠	٢٦٦,١٢٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٥٥٠	٦١,٦٤٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٣,١٩٠	٣٢٧,٧٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٦٤,٢٠٤	٥٣٧,٧٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٩٠٠	-		مصرفات مستحقة
٦,٩٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٠,٧٥٢	٤٣٨,٨٣١		صافي الأصول غير المقيدة
١١٦,٥٥٢	٩٨,٩٤٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٥٧,٣٠٤	٥٣٧,٧٧١		مجموع صافي الأصول
١٦٤,٢٠٤	٥٣٧,٧٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١٦٧,٦٤٠	-	١٦٧,٦٤٠	١٢,٥٦٢
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٥٣٥,٨٤٠	٥٣٥,٨٤٠	٥٠,٠٠٠
التبرعات العينية (٨)	٧٥,٠٠٠	٥٦,١٩٠	١٣١,١٩٠	-
تبرعات خدمات تطوعية	٩١,٠٠٠	-	٩١,٠٠٠	-
تبرعات عينية أجهزة حاسب الي	-	-	-	٣,٩٠٠
المنح الحكومي	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٦٠٩,٦٤٢	(٦٠٩,٦٤٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٩٤٣,٢٨٢	(١٧,٦١٢)	٩٢٥,٦٧٠	١٧١,٤٦٢
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة (٩)	٢٩٢,٢١٧	-	٢٩٢,٢١٧	-
المساعدات العينية (١٠)	٥٦,١٩٠	-	٥٦,١٩٠	-
مصروفات خدمات تطوعية	٩١,٠٠٠	-	٩١,٠٠٠	-
مصروفات جمع الاموال (١١)	١٤,٠٦٦	-	١٤,٠٦٦	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٥٨,٨٢٣	-	٥٨,٨٢٣	١٣,٨٩٨
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٥)	١٧,٤٩٧	-	١٧,٤٩٧	٢٦٠
إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	١٥,٤١٠	-	١٥,٤١٠	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	٥٤٥,٢٠٣	-	٥٤٥,٢٠٣	١٤,١٥٨
التغير في صافي الأصول	٣٩٨,٠٧٩	(١٧,٦١٢)	٣٨٠,٤٦٧	١٥٧,٣٠٤
صافي الأصول بداية السنة	٤٠,٧٥٢	١١٦,٥٥٢	١٥٧,٣٠٤	-
صافي الأصول نهاية السنة	٤٣٨,٨٣١	٩٨,٩٤٠	٥٣٧,٧٧١	١٥٧,٣٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥٧,٣٠٤	٣٨٠,٤٦٧	التغير في صافي الأصول
٢٦٠	١٧,٤٩٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٥,٤١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥٧,٥٦٤	٤١٣,٣٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	مصرفات مستحقة
١٦٤,٤٦٤	٤٠٦,٤٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٠٠)	(٢٧٩,٩٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	(٥٧,٥٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٣,٤٥٠)	(٣٣٧,٤٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٤١,٠١٤	٦٨,٩٩٣	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١٤١,٠١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٤١,٠١٤	٢١٠,٠٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٠,٧٥٢	١١٦,٥٥٢	١٥٧,٣٠٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٤٠,٧٥٢	١١٦,٥٥٢	١٥٧,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٩٨,٠٧٩	(١٧,٦١٢)	٣٨٠,٤٦٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٤٣٨,٨٣١	٩٨,٩٤٠	٥٣٧,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩) بتاريخ ١٤٤٤/١١/٢٣ هـ الموافق في ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م ، مركزها الرئيسي: - جازان - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة برقم تسجيل (٥٨٥٠٢٣٤٤٠٢) في تاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٢ هـ ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- تأهيل كفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى.
- تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفنهم.
- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، ونظرا لان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية 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 للجمعية 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ 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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

٢٠٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٠٪
٥٪	اجهزة تكييف وتبريد	١٠٪
١٠٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪
٢٠٪	الخطة الاستراتيجية	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتره ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ، ويتم اطفائها علي مدي العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت ، وفي جال وجود مؤشر علي وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً.

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية 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 قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية 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 الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية 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 الجمعية 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 الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/١٤٧٧		٣٠,٩٥٣	٦٨,٦٨١
البنك الاهلي ح/٦٢٠٦		١١٠,٠٦١	١٤١,٣٢٦
		١٤١,٠١٤	٢١٠,٠٠٧

جمعية إكرام الميت بمحافضة العارضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الي وطابعات	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة تكييف وتبريد	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣,٩٠٠	-	-	-	-	-	٣,٩٠٠
الاضافات خلال السنة	٦٣٠	٢٣٠,٤٠٠	٣٤,٣٣٦	١,٦١٠	٩,٥٠٠	٣,٥٠٥	٢٧٩,٩٨١
الرصيد في نهاية السنة	٤,٥٣٠	٢٣٠,٤٠٠	٣٤,٣٣٦	١,٦١٠	٩,٥٠٠	٣,٥٠٥	٢٨٣,٨٨١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٢٦٠	-	-	-	-	-	٢٦٠
الإهلاك خلال السنة	٩٠٦	١١,٥٢٠	٣,٤٣٤	١٦١	٩٥٠	٥٢٦	١٧,٤٩٧
الرصيد في نهاية السنة	١,١٦٦	١١,٥٢٠	٣,٤٣٤	١٦١	٩٥٠	٥٢٦	١٧,٧٥٧
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٣٦٤	٢١٨,٨٨٠	٣٠,٩٠٢	١,٤٤٩	٨,٥٥٠	٢,٩٧٩	٢٦٦,١٢٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٦٤٠	-	-	-	-	-	٣,٦٤٠

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	رخص برامج وأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة	١٩,٥٥٠	-	١٩,٥٥٠
الاضافات خلال السنة	-	٥٧,٥٥٠	٥٧,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	٥٧,٥٥٠	٧٧,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الاطفاء خلال السنة	٣,٩١٠	١١,٥٥٠	١٥,٤١٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩١٠	١١,٥٥٠	١٥,٤١٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٦٤٠	٤٦,٠٠٠	٦١,٦٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩,٥٥٠	-	١٩,٥٥٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

تشغيل مغسلة منصور الراجحي - مؤسسة عبدالله القرعاوي	١٢٣,٦٠٠	من ١ يناير ٢٠٢٤م
تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبدالرحمن ابراهيم	٩٦,٠٠٠	من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م
شراء سيارة نقل موتى وتشغيل المراكز - مؤسسة محمد بن عبدالله الجميع	٢٩٠,٢٤٠	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
راتب سائق _ جمعية البر الخيرية بالعارضة	١٤,٠٠٠	
راتب مغسلة - مجمع الفيصل الطبي	١٢,٠٠٠	
تأسيس دعم مؤسسة الشيخ عبدالله محمد القرعاوي	-	
	٥٠,٠٠٠	
	٥٣٥,٨٤٠	

(٨) التبرعات العينية

مؤسسة كفن المحسن - مقيدة	٣٦,٧٥٠	من ١ يناير ٢٠٢٤م
مغسلة الذريهمية الخيرية لتجهيز الموتى - مقيدة	١٩,٤٤٠	من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م
سيارة جمعية البر الخيرية بالعارضة - غير مقيدة	٣٥,٠٠٠	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سيارة جمعية تمكين الاسرة بالقصيم - غير مقيدة	٤٠,٠٠٠	
	١٣١,١٩٠	

		<u>(٩) مصروفات البرامج والانشطة</u>	
من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٢٣,٧٠٩	-	تشغيل مغسلة منصور الراجحي - مؤسسة عبدالله القرعاوي
-	٨١,٢٠٠	-	شراء سيارة نقل موتى وتشغيل المراكز - مؤسسة محمد بن عبدالله الجميح
-	٥٤,٦٠٠	-	تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبدالرحمن ابراهيم
-	٩,٠٠٠	-	مصاريف راتب المغسلة - مجمع الفيصل الطبي
-	١٤,٠٠٠	-	راتب سائق نقل الموتى - جمعية البر الخيرية بالعارضة
-	٥٥٠	-	مبادرة تنظيف المقابر
-	٩,١٥٨	-	مصروفات محملة على النشاط (١/٩)
-	٢٩٢,٢١٧	-	

		<u>(١/٩) مصروفات محملة علي النشاط</u>	
من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٥٢٩	-	ادوات تنظيف مستهلكة
-	٩٢	-	شحن
-	٥٣٧	-	ضيافة
-	٨,٠٠٠	-	ايجار
-	٩,١٥٨	-	

		<u>(١٠) المساعدات العينية</u>	
من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٥٦,١٩٠	-	اكفان ومستلزمات تجهيز الموتى
-	٥٦,١٩٠	-	

		<u>(١١) مصروفات جمع الاموال</u>	
من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٨,٠٠٠	-	ايجار
-	٦,٠٦٦	-	دعاية واعلان
-	١٤,٠٦٦	-	

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠٢٤م	من ١٢ يونيو ٢٠٢٣م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	٢٩,٥٠٠	-	-
تأمينات اجتماعية	٨٦	-	-
مستلزمات مكتبية	٢,٣٢٤	٣٠٠	-
ضيافة	٨٠	-	-
دعاية وإعلان	-	٦,٦٧٠	-
مستهلكات اخرى	٩٥	-	-
صيانة واصلاح	٦٥٠	-	-
كهرباء	٦٤١	-	-
هاتف وشحن	٨٣٠	-	-
اجور تحميل وتنزيل	١٠٠	-	-
ايجارات	٨,٢٠٠	-	-
مصاريف اشتراكات وتصدقات	٦,٨٦١	-	-
سفریات عمل - داخلية	٨,٧٤٦	-	-
اتعاب مهنية واستشارات	٦٠٠	٦,٩٠٠	-
عمولات بنكية	١١٠	٢٨	-
	٥٨,٨٢٣	١٣,٨٩٨	-

(١٣) صافي الاصول المقيدة

١	المقيد خلال	المحرر خلال	٣١
يناير ٢٠٢٤م	السنة	السنة	ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦,٥٥٢	-	(١٦,٥٥٢)	-
١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
-	-	-	-
-	١٢٣,٦٠٠	(١٢٣,٦٠٠)	-
-	٩٦,٠٠٠	(٥٤,٦٠٠)	٤١,٤٠٠
-	٢٩٠,٢٤٠	(٢٣٥,٧٠٠)	٥٤,٥٤٠
-	١٤,٠٠٠	(١٤,٠٠٠)	-
-	١٢,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	٣,٠٠٠
-	٣٦,٧٥٠	(٣٦,٧٥٠)	-
-	١٩,٤٤٠	(١٩,٤٤٠)	-
١١٦,٥٥٢	٥٩٢,٠٣٠	(٦٠٩,٦٤٢)	٩٨,٩٤٠

تأسيس - دعم مؤسسة الشيخ عبدالله محمد القرعاوي

منح حكومية - تأسيس

تبرعات عينية اجهزة كهربائية

تشغيل مغسلة منصور الراجحي - مؤسسة عبدالله القرعاوي

تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبدالرحمن ابراهيم

شراء سيارة نقل موتى وتشغيل المراكز - مؤسسة محمد بن عبدالله الجميح

راتب سائق _ جمعية البر الخيرية بالعارضة

راتب مغسلة - مجمع الفیصل الطبي

تبرعات عينية مؤسسة كفن المحسن

تبرعات عينية كغسلة الذريهمية الخيرية لتجهيز الموتى

١٤-الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

١٥-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ت- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

١٦-القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٧-عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥م