

جمعية مواساة لإكرام الموتى  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩)  
عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مؤسسة لإكرام الموتى  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مواساة لآكرام الموتى

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية مواساة لآكرام الموتى- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م ، 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 الرأى 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### 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 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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.
- 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 مواساة لآكرام الموتى- 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 المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٠٤ رجب ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٣٣٣/١١/٢٥

ALBUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

جمعية مواساة لإكرام الموتى  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٧٧,٧٧٧	٢,٠١٧,١٣٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥,٠٠٠	-		العهد
٢٩٧,٠١٠	٤٤٣,٤٥٠		المخزون
١,٠٠٩,٧٨٧	٢,٤٦٠,٥٨٠		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٢٠٠	٢,٤٠٠	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٧,١٤٧	١٦٣,٠١٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٠,٣٤٧	١٦٥,٤١٨		مجموع الاصول غير المتداولة
١,٠٤٠,١٣٤	٢,٦٢٥,٩٩٨		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٧٢٣		مصرفات مستحقة
-	٢,٧٢٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١٣,٦٠٤	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣,٦٠٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	١٦,٣٢٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٤٠,١٣٤	١,٥٣٤,٨٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٠٧١,١١٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	٣,٧٠٠		صافي اصول الاوقاف
١,٠٤٠,١٣٤	٢,٦٠٩,٦٧١		مجموع صافي الأصول
١,٠٤٠,١٣٤	٢,٦٢٥,٩٩٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي	اجمالي
<b>الإيرادات</b>					
التبرعات النقدية العامة	٧٣٠,٠٨٦	-	-	٧٣٠,٠٨٦	٧٥٨,٢٥١
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٥٨٤,٦٧٣	-	٥٨٤,٦٧٣	٢٠٠,٠١٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات (٩)	-	٥٨٨,٠٠٠	-	٥٨٨,٠٠٠	-
تبرعات منصة احسان (١٠)	-	٩٩,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	-
منصة تبرع - رواتب	-	٨,٨٢٠	-	٨,٨٢٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٢٠٨,٤٥٣	-	-	٢٠٨,٤٥٣	-
التبرعات العينية	٥٥٢,٩٠٥	-	-	٥٥٢,٩٠٥	٤٩٨,٤٠٠
تبرع تخفيض التزام	٩٧	-	-	٩٧	-
اشترك الاعضاء	٥,٥٠٠	-	-	٥,٥٠٠	٤,٦٠٠
اعانه الوزارة	-	-	-	-	٥٥,٧٧٠
تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات	١٢٨,٥٠٠	-	-	١٢٨,٥٠٠	١٠,٥٠٠
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>					
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٢٠٩,٣٧٧	(٢٠٩,٣٧٧)	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>	<b>١,٨٣٤,٩١٨</b>	<b>١,٠٧١,١١٦</b>	<b>٣,٧٠٠</b>	<b>٢,٩٠٩,٧٣٤</b>	<b>١,٥٢٧,٥٣١</b>
<b>المصروفات</b>					
مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١١)	١٣,٠٨٧	-	-	١٣,٠٨٧	-
مصروفات الأنشطة (١٢)	٣٦٩,١٠٥	-	-	٣٦٩,١٠٥	٢٣٦,٩١٩
مساعداات عينية - اكفان للموتى	٤٠٦,٤٦٥	-	-	٤٠٦,٤٦٥	٢٤٣,٩٢٥
مصروفات محملة على النشاط	٨,٥٧٦	-	-	٨,٥٧٦	-
مساعداات منصة احسان (١٣)	٩٩,٠٠٠	-	-	٩٩,٠٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٢٠٨,٤٥٣	-	-	٢٠٨,٤٥٣	-
مصارييف جمع أموال	١٢,٥١٦	-	-	١٢,٥١٦	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢١٠,٨٣٦	-	-	٢١٠,٨٣٦	١٦٤,٤٩٦
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٥)	٨٠٠	-	-	٨٠٠	٨٠٠
إهلاك الممتلكات والالآت والمعدات (٦)	١١,٣٦٠	-	-	١١,٣٦٠	٥,١٤٨
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>١,٣٤٠,١٩٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٤٠,١٩٨</b>	<b>٦٥١,٢٨٨</b>
<b>التغير في صافي الاصول</b>	<b>٤٩٤,٧٢٠</b>	<b>١,٠٧١,١١٦</b>	<b>٣,٧٠٠</b>	<b>١,٥٦٩,٥٣٦</b>	<b>٨٧٦,٢٤٣</b>
صافي الأصول بداية السنة	١,٠٤٠,١٣٥	-	-	١,٠٤٠,١٣٥	١٦٣,٨٩١
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>١,٥٣٤,٨٥٥</b>	<b>١,٠٧١,١١٦</b>	<b>٣,٧٠٠</b>	<b>٢,٦٠٩,٦٧١</b>	<b>١,٠٤٠,١٣٤</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٧٦,٢٤٣	١,٥٦٩,٥٣٦	التغير في صافي الأصول
٨٠٠	٨٠٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٥,١٤٨	١١,٣٦٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٥٠٠)	(١٢٨,٥٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٣,٦٠٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٨٧١,٦٩١	١,٤٦٦,٨٠٠	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٧٢٣	مصروفات مستحقة
(٢٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	العهد
(٢٥٤,٤٧٥)	(١٤٦,٤٣٩)	المخزون
٥٩٢,٢١٦	١,٣٥٨,٠٨٤	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٠٠)	(١٨,٧٣١)	اضافات اصول غير ملموسة
(٤,٠٠٠)	(١٨,٧٣١)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٥٨٨,٢١٦	١,٣٣٩,٣٥٣	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٩,٥٦١	٦٧٧,٧٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٧٧,٧٧٧	٢,٠١٧,١٣٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية مواساة لإكرام الموتى ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩) ، بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٢م ، ومركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية.

**١,١ - وتهدف الجمعية الي تحقيق الاتي :**

- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشرعية الاسلامية .
- الاشراف التنظيمي والاداري على مراكز اكرام الموتى المدرجة تحت مظلة الجمعية بقرار من مجلس إدارتها .
- تجهيز مراكز إكرام الموتى والمقابر بكافة متطلباتها وصيانتها .
- تأهيل الكفاءة بمختلف تخصصاتها للعمل في مراكز إكرام الموتى والمقابر .

**١,٢ - السنة المالية :**

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

**(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 ، 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 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 : (بتبع)

## ١-٣ النقدية وما 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 الآجلة ، 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 والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة 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 :

اثاث ومفروشات	١٠%	خزينة حديدية	١٥%
استندات حديد	١٠%	حاسب الى وطابعات	١٥%
اجهزة كهربائية	١٥%	سيارات	٢٠%
برامج محاسبية	٢٠%		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال 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 .

## ٤-٣ 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 .

٥-٣ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائون 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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 الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية 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 الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الانشطة ، 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 .

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)**

**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 الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :**

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

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

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

**مصروفات المنح الحكومية :**

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

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

**٣-١١ صافي الاصول (تتبع)**

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

**صافي الاصول غير المقيدة**

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

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

## ٣-١٢ صافي الاصول (يتمه)

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصرف الراجحي
	٦٥٧,٦٩١	١,٩٦١,٣٦١	بنك البلاد ح/٥٥٠٩
	٢٠,٠٨٦	٥٥,٧٦٩	
	٦٧٧,٧٧٧	٢,٠١٧,١٣٠	
			(٥) الاصول الغير ملموسة - بالاصافي
			<u>التكلفة</u>
			الرصيد في بداية السنة
	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	<u>الإهلاك المتراكم</u>
	٨٠٠	٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
	٨٠٠	٨٠٠	أهلاك السنة
	١,٦٠٠	١,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية مواساة لإكرام الموتى

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	ستاندات حديد	اجهزه كهربائية	خزينة حديدية	حاسب الى وطابعات	سيارات الموتى	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٥,٦٠٠	٥,٠٠٠	٧٥٠	١,٥٠٠	١١,٠٠٠	١٠,٥٠٠	٣٤,٣٥٠
اضافات السنة	٢٤,٠٣١	-	-	-	١٩,٥٠٠	١٠٣,٧٠٠	١٤٧,٢٣١
الرصيد في نهاية السنة	٢٩,٦٣١	٥,٠٠٠	٧٥٠	١,٥٠٠	٣٠,٥٠٠	١١٤,٢٠٠	١٨١,٥٨١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٨٤٠	٧٥٠	١٨٨	٣٠٠	٣,٠٢٥	٢,١٠٠	٧,٢٠٣
اهلاك السنة	١,٨٦١	٥٠٠	١١٣	٢٢٥	٢,٢٩٩	٦,٣٦٢	١١,٣٦٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٧٠١	١,٢٥٠	٣٠١	٥٢٥	٥,٣٢٤	٨,٤٦٢	١٨,٥٦٣
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٩٣٠	٣,٧٥٠	٤٤٩	٩٧٥	٢٥,١٧٦	١٠٥,٧٣٨	١٦٣,٠١٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٧٦٠	٤,٢٥٠	٥٦٢	١,٢٠٠	٧,٩٧٥	٨,٤٠٠	٢٧,١٤٧

**(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المكون خلال السنة
-	١٣,٦٠٤	
-	١٣,٦٠٤	

**(٨) التبرعات النقدية المقبدة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٠١٠	-	مغسله موتى
-	٩,٦٧١	سقى الماء
-	١٧٩,٤٥٨	تامين سيارات نقل الموتى
-	٢٤٢,٠٤٦	تجهيز مراكز اكرام الموتى
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة والدة بدر الراجحي رواتب مغسلين
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبد اللطيف العيسى رواتب مغسلين
-	١٦,٤٦٣	مشروع كفالة مغسل
-	٤٢٦	راتب سائق نقل موتى
-	٥٧,٠٣٥	منصة جود تجهيز متوفي
٢٠٠,٠١٠	٥٨٤,٦٧٣	

**(٩) صندوق دعم الجمعيات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٠٠,٠٠٠	مصرفات تشغيلية
-	٢٨٨,٠٠٠	شراء سيارات نقل الموتى
-	٥٨٨,٠٠٠	

**(١٠) تبرعات منصة احسان**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب مغسلين
-	٩٩,٠٠٠	
-	٩٩,٠٠٠	

**(١١) مصرفات صندوق دعم الجمعيات**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تجهيز مراكز اكرام الموتى
-	١٣,٠٨٧	
-	١٣,٠٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الانشطة
٢٣,٥٠٠	٢٥١,٣٢٢	رواتب مغسلين ومغسلات
٢٧,٠٠٠	٨,٢٦٣	صيانة مغاسل
١٢,١٣٥	-	تأمين سيارة موتى
٦,٥٦٦	٥,٦٤٠	وقود ومحروقات سيارات الموتى
٤٤٩	-	مستلزمات للمغاسل شاش
١٤٦,٤٩١	-	مكافئات مغسلين ومغسلات متعاونين
٢٠,٧٧٨	٣,٣٨١	دعاية واعلان
-	١٤,٠٤٩	تجهيز مراكز اكرام الموتى
-	٢,٨١٥	مشروع كفالة مغسل
-	٤٢٦	راتب سائق نقل الموتى
-	١٤,٥١٤	تأمينات اجتماعية
-	٧,٧٧٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٠,٢٤٠	مستهلكات اخري
-	٤,٩٩٦	هاتف وفاكس ونت
-	٦,٨٦٦	ضيافة ونظافة
-	٢,٠٧٠	اشتراكات وتصديقات
-	٣٦,١٥٣	الحفل السنوي
-	٤٥٦	غرامات ومخالفات
-	١٣٩	رسوم حكومية
٢٣٦,٩١٩	٣٦٩,١٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
-	٩٩,٠٠٠	رواتب مغسلين
-	٩٩,٠٠٠	



## إيضاحات حول القوائم المالية

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

## (١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٧,٠٧٧	١٧٢,٨٣٣	رواتب واجور وما في حكمها
١,٠٠٠	-	مكافاة
١٨,١٢٨	١٠,١٨٤	تأمينات اجتماعيه
٢,٠٧٠	٦,٢٧٠	اشتراكات ورسوم
٦,٢٦١	-	صيانته واصلاح
١٣٠	-	بريد
١,٤٧٨	-	ضيافة
٢,٥٠٨	٣٧٩	عمولات بنكيه
٩,٥٤٨	-	مستلزمات مكتبيه
٦,٢٩٦	٢,٢٣٤	هاتف وفاكس ونت
-	٦٣٦	تامين طبي
-	١١,١٥٠	رسوم حكومية
-	٧,٠٩٩	مكافاة نهاية الخدمة
-	٥١	غرامات ومخالفات
١٦٤,٤٩٦	٢١٠,٨٣٦	

## (١٥) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	(٩٩,٠٠٠)	٩٩,٠٠٠	-	منصة احسان رواتب مغسلين
٩,٦٧١	-	٩,٦٧١	-	سقيا الماء
١٧٩,٤٥٨	-	١٧٩,٤٥٨	-	تامين سيارات نقل الموتى
٢٢٧,٩٩٧	(١٤,٠٤٩)	٢٤٢,٠٤٦	-	تجهيز مراكز اكرام الموتى
٨,٣٩٤	-	٨,٣٩٤	-	منصة تبرع رواتب مغسلين
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة والده بدر الراجحي رواتب مغسلين
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد اللطيف العيسى رواتب مغسلين
١٣,٦٤٨	(٢,٨١٥)	١٦,٤٦٣	-	مشروع كفالة مغسل
-	(٤٢٦)	٤٢٦	-	راتب سائق نقل موتى
٥٧,٠٣٥	-	٥٧,٠٣٥	-	منصة جود تجهيز متوفي
٢٨٦,٩١٣	(١٣,٠٨٧)	٣٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات تجهيز مراكز اكرام الموتى
٢٨٨,٠٠٠	-	٢٨٨,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات شراء سيارات نقل الموتى
١,٠٧١,١١٦	(٢٠٩,٣٧٧)	١,٢٨٠,٤٩٣	-	

## (١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....