

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة

تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الفهرس</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إكرام الموتى بسراة عبدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى بسراة عبدة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٢٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 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 والملائمة 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 وملائمة 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 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 جوهريّة، 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 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 تأكد 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 تأكد 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 الموتى بسراة عبيدة - 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 : ٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٥,٠٠٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٥٦,٩٣٤	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
-	٧١,٩٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢,١٠٥	٤٠٣,١٩٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٤,٥٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٥٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٢,١٠٥	١٤٧,٢٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٥١,٤٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,١٠٥	٣٩٨,٦٩٧		مجموع صافي الأصول
٣٢,١٠٥	٤٠٣,١٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٧١,٠٦٨	-	١٧١,٠٦٨	٣٢,١٠٥
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٧٢,٣٥٠	٧٢,٣٥٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان (٩)	-	١٨٦,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	-
-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود	١٠٦,٩٥٠	(١٠٦,٩٥٠)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٧٨,٠١٨	٢٥١,٤٠٠	٥٢٩,٤١٨	٣٢,١٠٥
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	٥١,٨٥٤	-	٥١,٨٥٤	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	-
مصروفات جمع اموال	٣,٤٧٦	-	٣,٤٧٦	-
مساعداة منصة احسان (١١)	٢٩,٢٥٠	-	٢٩,٢٥٠	-
المصروفات الحوكمة (١٢)	٣٤,٢٩٦	-	٣٤,٢٩٦	-
المصروفات العمومية والادارية (١٣)	٢١,٢١٦	-	٢١,٢١٦	-
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	١٤,٢٣٤	-	١٤,٢٣٤	-
إجمالي المصروفات	١٦٢,٨٢٦	-	١٦٢,٨٢٦	-
التغير في صافي الاصول	١١٥,١٩٢	٢٥١,٤٠٠	٣٦٦,٥٩٢	٣٢,١٠٥
صافي الأصول بداية السنة	٣٢,١٠٥	-	٣٢,١٠٥	-
صافي الأصول في نهاية السنة	١٤٧,٢٩٧	٢٥١,٤٠٠	٣٩٨,٦٩٧	٣٢,١٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٢,١٠٥	٣٦٦,٥٩٢	التغير في صافي الأصول
-	١٤,٢٣٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢,١٠٥	٣٨٥,٣٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٥,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٧١,١٦٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٦,١٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٣٢,١٠٥	٢٩٩,١٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٣٢,١٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة ، تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨) بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/١١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٨/٢٧م، ومركزها الرئيسي: سراة عبيدة- عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م، وبما أن القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية لانها تعبر عن السنة من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اساس 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 الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢.٢ اساس 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) أهم 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 الاصيل 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 للتحويل 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 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 .

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

٦.٣ عقود الإيجار:

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

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

أ- الجمعية 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 الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧.٣ 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.

٨.٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو ضماني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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.

٩.٣ 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 بناءا على ذلك.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠.٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 بتحديد 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 يتلقى 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 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠.٣ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 ، 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 .

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 ، و قد 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 .

١٢.٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣	مصرف الراجحي ح/٧٥٥٦
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣	
اجمالي	برنامج رافد	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	التكلفة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ونش	جوال	سيارة	الإجمالي	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
١,٥٦٨	٤٠٠	٦٩,٢٠٠	٧١,١٦٨	اضافات خلال السنة
١,٥٦٨	٤٠٠	٦٩,٢٠٠	٧١,١٦٨	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣١٤	٨٠	١٣,٨٤٠	١٤,٢٣٤	اهلاك خلال السنة
٣١٤	٨٠	١٣,٨٤٠	١٤,٢٣٤	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
١,٢٥٤	٣٢٠	٥٥,٣٦٠	٥٦,٩٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المكون خلال السنة
-	٤,٥٠٠	
-	٤,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم مشروع نقل الجنائز
-	٧٢,١٥٠	
-	٢٠٠	مشروع سيارة اكرام الموتى
-	٧٢,٣٥٠	
		(٩) دعم منصة احسان
من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشاريع وبرامج
-	١٥٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣٦,٠٠٠	
-	١٨٦,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات الأنشطة
من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٢,٠٠٠	
-	٣٢,٣٥٤	العناية بالمقابر
-	٣,٠٠٠	نقل الجنائز
-	٤,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥١,٨٥٤	
		(١١) مساعدات منصة احسان
من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشاريع وبرامج
-	١٤,٢٥٠	مؤسسة سليمان الراجحي
-	١٥,٠٠٠	
-	٢٩,٢٥٠	
		(١٣)

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
تحت إشراف وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١٢) مصروفات الحوكمة</u>	
رواتب وأجور وما في حكمها	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تأمينات اجتماعية	من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	٢٤,٠٠٠
	١٠,٢٩٦
	٣٤,٢٩٦

<u>(١٣) المصروفات العمومية والادارية</u>		من ٠١ يناير ٢٠٢٤م	من ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م
		حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ضيافة ونظافة	١,٢٤٥	-	
هاتف وانترنت وفاكس	٣,١٥٥	-	
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	-	
رسوم بنكية	٩	-	
تامين سيارات	٤,٩٣٣	-	
صيانة واصلاح	٢,٢٧٥	-	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢,١٠٠	-	
رسوم اصدار السجل	٢,٨٩٩	-	
	٢١,٢١٦	٨,٣٨٢	

(١٤) صافي الاصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٠٠,٠٠٠	(٨,٥٠٠)	٩١,٥٠٠
-	١٥٠,٠٠٠	(١٤,٢٥٠)	١٣٥,٧٥٠
-	٣٦,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٢١,٠٠٠
-	٧٢,٣٥٠	(٦٩,٢٠٠)	٣,١٥٠
-	٣٥٨,٣٥٠	(١٠٦,٩٥٠)	٢٥١,٤٠٠

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م