

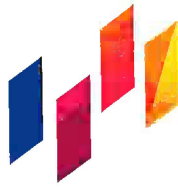
جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)  
- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

- ٢-١ - تقرير المراجع المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٤ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants  
رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية أكرام الموتى  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أكرام الموتى الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٦ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ٠٤ أغسطس ٢٠٢٢م

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
١,١٩٣,٣٨٨	(٣)	النقد وما حكمه
١٧٥,٦١٨	(٤)	مخزون
<u>١,٣٦٩,٠٠٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,١٢٢,١١٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
<u>١,١٢٢,١١٠</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u><u>٢,٤٩١,١١٦</u></u>		<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥,٤٦٢	(٦)	مخصص نهاية الخدمة
<u>٥,٤٦٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>صافي الأصول</b>
١,٢١٦,٥٨٩		صافي الأصول الغير مقيدة
١١٧,٠٧٢		صافي الأصول الأوقاف
١,١٥١,٩٩٣		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٤٨٥,٦٥٤</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u><u>٢,٤٩١,١١٦</u></u>		<b>إجمالي صافي الأصول والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١,٠٦٧,٧٦٦	-	-	١,٠٦٧,٧٦٦		تبرعات رأس مالية
٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠		الاشتراكات
٢,٢٤٢,٣٢٣	-	١,٦١٥,٠٤٤	٦٢٧,٢٧٩	(٧)	التبرعات النقدية
٢٨٣,٢٦٣	-	٢٨٣,٢٦٣	-	(٨)	التبرعات العينية
١١٧,٠٧٢	١١٧,٠٧٢	-	-		تبرعات نقدية أوقاف - وقف أكرام
٣٥,٧٠٥	-	-	٣٥,٧٠٥	(٩)	إيرادات أخرى
<b>٣,٧٥٣,٣٣٠</b>	<b>١١٧,٠٧٢</b>	<b>١,٨٩٨,٣٠٨</b>	<b>١,٧٣٧,٩٥٠</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر:</b>
					مصروفات الزكاة
٦٣٤,٩٦٤	-	٦٣٤,٩٦٤	-	(١٠)	مصروفات الأنشطة
١١١,٣٥٠	-	١١١,٣٥٠	-	(١١)	مصروفات عينية
٢٣٨,٣٤٩	-	-	٢٣٨,٣٤٩	(١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٧٧,٦٠١	-	-	٢٧٧,٦٠١	(١٣)	مصاريف إدارية محملة على النشاط
٥,٤١١	-	-	٥,٤١١	(١٤)	مصروف جمع الأموال
<b>١,٢٦٧,٦٧٦</b>	<b>-</b>	<b>٧٤٦,٣١٥</b>	<b>٥٢١,٣٦١</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>٢,٤٨٥,٦٥٤</b>	<b>١١٧,٠٧٢</b>	<b>١,١٥١,٩٩٣</b>	<b>١,٢١٦,٥٨٩</b>		<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
-	-	-	-		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٢,٤٨٥,٦٥٤</b>	<b>١١٧,٠٧٢</b>	<b>١,١٥١,٩٩٣</b>	<b>١,٢١٦,٥٨٩</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)  
قائمة التدفقات النقدية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٨٥,٦٥٤
١٤١,٦١٥
(١,٠٦٧,٧٦٦)
١,٥٥٩,٥٠٣
(١٧٥,٦١٨)
٥,٤٦٢
١,٣٨٩,٣٤٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
التغير في صافي الأصول  
تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
التبرعات الرأسمالية  
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية  
التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة  
المخزون  
مكافأة نهاية الخدمة  
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

(١٩٥,٩٥٩)
(١٩٥,٩٥٩)
١,١٩٣,٣٨٨
-
١,١٩٣,٣٨٨

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات  
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية  
التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة  
رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة  
رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

**(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية أكرام الموتى تعمل بموجب الترخيص رقم (١٩٧٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١هـ ومركزها الرئيسي - محافظة الاحساء .

**اهداف الجمعية**

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

١. تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الاموات.
٢. تجهيز مغاسل الاموات بكافة متطلباتها.
٣. مساعدة أهالي الموتى في تجهيز و دفن موتاهم.

**(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**أساس العرض**

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**عملة العرض والنشاط**

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

**الدفاتر التجارية**

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية



#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

#### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

<u>البيد</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
الأثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وطابعات	١٥٪

#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

### المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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

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

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

( ٣ ) النقد وما حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
٨٤٧,٣٠٤	بنك الراجحي
٣٤٦,٠٨٤	بنك البلاد
<u>١,١٩٣,٣٨٨</u>	

( ٤ ) المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
١٧٥,٦١٨	المخزون
<u>١٧٥,٦١٨</u>	

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	الأثاث والمفروشات	سيارات	آلات و معدات	أجهزة وطابعات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-
إضافات	٣٨,٤٥٧	٩٤٩,١٠٣	١٨٤,٨٨٤	٩١,٢٨١	١,٢٦٣,٧٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨,٤٥٧	٩٤٩,١٠٣	١٨٤,٨٨٤	٩١,٢٨١	١,٢٦٣,٧٢٥
<u>مجمع الإستهلاك</u>					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-
إستهلاك السنة	٣,٤٤٩	٩٩,٨٩٣	٢٥,٦٨٤	١٢,٥٨٩	١٤١,٦١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٤٤٩	٩٩,٨٩٣	٢٥,٦٨٤	١٢,٥٨٩	١٤١,٦١٥
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥,٠٠٨	٨٤٩,٢١٠	١٥٩,٢٠٠	٧٨,٦٩٢	١,١٢٢,١١٠

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
.	رصيد اول المدة
٥,٤٦٢	المكون خلال المدة
-	رصيد نهاية المدة
٥,٤٦٢	الإجمالي

(٧) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	غير مقيد	غير مقيد	
٩٢٧,٥٣٢	٩٢٧,٥٣٢	-	تجهيز الموتى
١٨,٣١٥	١٨,٣١٥	-	بناء وتشغيل المغتسلات
٤٠٩,٩٥٧	٤٠٩,٩٥٧	-	نقل الجناز
١٠٩,٧٢٠	١٠٩,٧٢٠	-	العناية بالمقابر
٢٢,٨٨٢	٢٢,٨٨٢	-	كفالة مغسل
٨٢,٦٧٨	٨٢,٦٧٨	-	توعية وتدريب
٤٣,٩٦٠	٤٣,٩٦٠	-	سقيا الماء
٦١٣,٤١٣	-	٦١٣,٤١٣	تبرع عام
١٣,٨٦٦	-	١٣,٨٦٦	صدقة جارية
٢,٢٤٢,٣٢٣	١,٦١٥,٠٤٤	٦٢٧,٢٧٩	

(٨) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	
٢٤٦,٩٧٥	٢٤٦,٩٧٥	-	تجهيز الجناز
١٨,٠٨١	١٨,٠٨١	-	خدمات سيارات الاسعاف
١٨,٢٠٧	١٨,٢٠٧	-	سقيا الماء
٢٨٣,٢٦٣	٢٨٣,٢٦٣	-	

(٩) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	
٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	أرباح بيع الأصول
٣,٧٠٥	-	٣,٧٠٥	تبرعات عينية
٣٥,٧٠٥	٠	٣٥,٧٠٥	

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤١٨,٨٦٢	مصاريف - تجهيز الموتى
١٠٩,٩٨٠	مصاريف - العناية بالمقابر
٤٧,٧٣٠	مصاريف - بناء وتشغيل المغتسلات
٣٧,٥٦٢	مصاريف - خدمات سيارات الإسعاف
١٤,٢٠٠	مصاريف - بنقل الجناز
٦,٦٣١	مصاريف - توعية وتدريب
٦٣٤,٩٦٤	الإجمالي

(١١) مصروفات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٠,٣٤٦	مصروفات - تجهيز الجناز
٦,٠١٦	مصروفات - خدمات سيارات الإسعاف
٤,٩٨٨	مصروفات - سقيا الماء
١١١,٣٥٠	الإجمالي

(١٢) مصاريف عمومية و إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٩,١٧٧	الرواتب وما في حكمها
٢٩,٨٣٠	مكافآت وحوافز أخرى
٢٧,٧٣٨	تأمينات إجتماعية
٢٤,٧٧١	مصاريف الاهتلاك
١٦,٧٨٥	هاتف وبريد وانترنت
٣,٣٨٢	ضباقة ونظافة
٢,٩٧٥	مكتبية ومطبوعات
١,٨٧٤	تعويضات نهاية الخدمة
١,٣١٣	الوقود والمحروقات
٣٥٠	بدل الانتداب
١٥٥	صيانة وإصلاح
٢٣٨,٣٤٩	الإجمالي

جمعية أكرام الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف ادارية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٦,٨٤٥
٤٤,٨٨٠
٣٨,٣٣١
٢٧,٨٧٠
٢٢,٠٠٠
٢٠,٢٨٠
٣,٥٨٨
٣,٥٧١
٢٣٧
<u>٢٧٧,٦٠١</u>

مصاريف الاهتلاك
تأمينات إجتماعية
التأمين الطبي
مصاريف حكومية - رسوم
مصاريف حكومية - نقل كفالات
مصاريف التأمين - سيارات
تعويضات نهاية الخدمة
صيانة وإصلاح
ضباغة ونظافة
الإجمالي

(١٤) مصاريف جمع الاموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٢٦١
١,١٥٠
<u>٥,٤١١</u>

مصاريف بنكية وعمولات
مصاريف اشتراكات وتصديقات
الإجمالي

#### ( ١٥ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الاخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### ( ١٦ ) إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة اللجنة بتاريخ ٠٤ أغسطس ٢٠٢٢م