

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٧٣)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة / رئيس وأعضاء جمعية إكرام الموتى

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية إكرام الموتى ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٨ مايو ٢٠٢٣م

٢٧ شوال ١٤٤٤هـ

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٩٣,٣٨٨	١,٠٣٦,٦٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
١٧٥,٦١٨	٣١٨,٧٤٣	(٤)	المخزون
١,٣٦٩,٠٠٦	١,٣٥٥,٤٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٢٢,١١٠	١,٦٠٤,٠٠٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١,١٢٢,١١٠	١,٦٠٤,٠٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٩١,١١٦	٢,٩٥٩,٤٣٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
٥,٤٦٢	١٦,٦٢٢	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٤٦٢	١٦,٦٢٢		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٥,٤٦٢	١٦,٦٢٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٢١٦,٥٨٩	١,٧٦٤,٢٠٦		صافي الأصول الغير مقيدة
١,١٥١,٩٩٣	١,٠٥٦,١٣٤		صافي الأصول المقيدة
١١٧,٠٧٢	١٢٢,٤٧٢		صافي الأصول الأوقاف
٢,٤٨٥,٦٥٤	٢,٩٤٢,٨١٢		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٩١,١١٦	٢,٩٥٩,٤٣٤		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب:
٢,٢٤٢,٣٢٤	١,٧٤٦,٤٨٧	-	١,٠٥٩,٧٥٦	٦٨٦,٧٣٠	(٧)	التبرعات النقدية
٢٨٣,٢٦٣	٨٤٤,٣٣٢	-	٢٥٥,٢٢٣	٥٨٩,١٠٩	(٨)	التبرعات العينية
-	١١٩,٩٤٠	-	١١٩,٩٤٠	-		الإعانات الحكومية
٣٥,٧٠٥	٧,٩٤٢	-	١٨٦	٧,٧٥٦	(٩)	إيرادات اخرى
٧,٢٠٠	٦,٨٠٠	-	-	٦,٨٠٠		اشتراكات الاعضاء
١١٧,٠٧٢	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
١,٠٦٧,٧٦٦	-	-	-	-		التبرعات الرأسمالية
٣,٧٥٣,٣٣٠	٢,٧٣٠,٩٠١	٥,٤٠٠	١,٤٣٥,١٠٦	١,٢٩٠,٣٩٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
(٦٣٤,٩٦٤)	(١,٣٠٧,٢٣٥)	-	(١,٣٠٧,٢٣٥)	-	(١٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
(١١١,٣٥٠)	(١٨٠,٨٩٢)	-	(١٨٠,٨٩٢)	-	(١١)	المساعدات العينية
(٢٣٨,٣٤٩)	(٢٩٨,٥٢٦)	-	-	(٢٩٨,٥٢٦)	(١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
-	(٤٢,٨٣٨)	-	(٤٢,٨٣٨)	-		مصاريف المنح الحكومي
(٢٧٧,٦٠١)	(٣٥٠,٨٠١)	-	-	(٣٥٠,٨٠١)	(١٣)	مصاريف محملة على الأنشطة
(٥,٤١٢)	(٩٣,٤٥١)	-	-	(٩٣,٤٥١)	(١٤)	مصاريف جمع الأموال
(١,٢٦٧,٦٧٦)	(٢,٢٧٣,٧٤٣)	-	(١,٥٣٠,٩٦٥)	(٧٤٢,٧٧٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٤٨٥,٦٥٤	٤٥٧,١٥٨	٥,٤٠٠	(٩٥,٨٥٩)	٥٤٧,٦١٧		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٢,٤٨٥,٦٥٤	١١٧,٠٧٢	١,١٥١,٩٩٣	١,٢١٦,٥٨٩		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٤٨٥,٦٥٤	٢,٩٤٢,٨١٢	١٢٢,٤٧٢	١,٠٥٦,١٣٤	١,٧٦٤,٢٠٦		صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٥,٦٥٤	٤٥٧,١٥٨	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٤١,٦١٥	٢٤٤,٥٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٠٦٧,٧٦٦)	-	التبرعات الرأسمالية
-	١١,١٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٥٥٩,٥٠٣	٧١٢,٩٠٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٧٥,٦١٨)	(١٤٣,١٢٥)	التغير في المحزون
٥,٤٦٢	-	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٨٩,٣٤٧	٥٦٩,٧٨٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٩٥٩)	(٧٣٥,٢٣٤)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	٨,٧٤٣	المستبعد أصول ثابتة
(١٩٥,٩٥٩)	(٧٢٦,٤٩٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١,١٩٣,٣٨٨	(١٥٦,٧٠٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	١,١٩٣,٣٨٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٩٣,٣٨٨	١,٠٣٦,٦٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية إكرام الموتى بالإحساء - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٩٧٣ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ. ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الإحساء - المحافظة الشرقية.

أهداف الجمعية :

- تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الأموات
- تجهيز مغاسل الأموات بكافة متطلباتها
- مساعدة اهالي الموتى في تجهيز ودفن موتاهم

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإنبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

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 حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير 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 وألات ومعدات

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

تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

البند	نسبة الاستهلاك السنوي
الاثاث والمفروشات	١٥٪
أجهزة وطابعات	١٥٪
السيارات	١٠٪
الات ومعدات	١٥٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او 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 اي 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 وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية 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 أساس 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 أساس 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 طبقاً 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 الآتي :-
- ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او 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 الآتي :
- 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 تنلقاها 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 تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	(٣) النقد وما يعادله
	٣٤٣,٠٠٧	٨٤٧,٣٠٤	بنك الراجحي
	٦٩٣,٦٧٥	٣٤٦,٠٨٤	بنك البلاد
	١,٠٣٦,٦٨٢	١,١٩٣,٣٨٨	الإجمالي
	٣١٨,٧٤٣	١٧٥,٦١٨	(٤) المخزون
	٣١٨,٧٤٣	١٧٥,٦١٨	مخزون
			الإجمالي

جمعية إكرام الموتى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الإجمالي	أجهزة طباعات	الات ومعدات	سيارات	الاثاث والمفروشات	الإلزامي*
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٢٦٣,٧٢٥	٩١,٢٨١	١٨٤,٧٨٤	٩٤٩,١٠٣	٣٨,٤٥٧	-
إضافات خلال السنة	٧٣٥,٢٣٤	٢٦,٤٥٣	١٢٤,١٩١	-	١٠,٨٠١	٥٧٣,٧٧٧
المستبعد خلال السنة	(١١,٦٩٤)	(٤٢٨)	(٢)	(١١,٢٥٠)	(٣١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٩٨٧,٢٦٤	١١٧,٣٠٥	٣٠٩,٠٠١	٩٣٧,٨٥٦	٧٤٦,٩٤٣	٥٧٣,٧٧٧
<u>الاستهلاك</u>						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٤١,٦١٥	١٢,٥٨٩	٢٥,٦٧٤	٣٦٧,٦٦٦	٣,٤٤٣	-
استهلاك خلال السنة *	٢٤٤,٥٩١	١٥,١٠٠	٣٦,٩٤٤	١٣١,١٧٧	١٦٤,٤٦٣	-
المستبعد خلال السنة	(٢,٩٥١)	(١٢٢)	(٢)	(٢,٨١٣)	(٣١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٨٢,٢٥٥	٢٧,٥٦٧	٦٢,٦٢٦	٢٨٥,٢١٠	١٥٧,٨	-
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٦٠٤,٠٠٩	٨٩,٧٣٨	٢٤٦,٤٥٥	٦٥٢,٦٤٢	٥٨٠,٠٠٠	٥٧٣,٧٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,١٢٢,١١٠	٧٨,٦٩٢	١٥٩,٢٠٠	٨٤٩,٢١٠	٣٥,٠٠٠	-

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٥,٤٦٢	الرصيد بداية السنة
٥,٤٦٢	١١,١٦٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٥,٤٦٢	١٦,٦٢٢	الرصيد آخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواری.

(٧) التبرعات النقدية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيد	غير مقيد	
٩٢٧,٥٣٢	٧٤٤,٩٩٤	٧٤٤,٩٩٤	-	تجهيز الموتى
٦١٣,٤١٣	٦٣٢,٣٧٠	-	٦٣٢,٣٧٠	التبرع عام
١٠٩,٧٢٠	١٧٥,٠٨٥	١٧٥,٠٨٥	-	العناية بالمقابر
٤٠٩,٩٥٧	٦٢,٦٤٨	٦٢,٦٤٨	-	نقل الجناز والإسعاف
١٣,٨٦٦	٥٤,٣٦٠	-	٥٤,٣٦٠	الصدقة جارية
١٨,٣١٥	٤١,٥٥٠	٤١,٥٥٠	-	بناء وتشغيل المغتسلات
٤٣,٩٦٠	٢٤,٥٧٣	٢٤,٥٧٣	-	سقى الماء
٨٢,٦٧٨	٩,٦٣١	٩,٦٣١	-	توعية وتدريب
٢٢,٨٨٢	١,٢٧٥	١,٢٧٥	-	كفالة مغسل
٢,٢٤٢,٣٢٣	١,٧٤٦,٤٨٧	١,٠٥٩,٧٥٦	٦٨٦,٧٣٠	الإجمالي

(٨) التبرعات العينية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٥٧٣,٧٧٧	-	٥٧٣,٧٧٧	منحة ارض من الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٤٦,٩٧٥	١٩٨,٣٨١	١٩٨,٣٨١	-	تجهيز الجناز
-	٢٤,٢٥٠	٢٤,٢٥٠	-	العناية بالمقابر
١٨,٢٠٧	٢٠,٧٥٣	٢٠,٧٥٣	-	سقى الماء
-	١٥,٣٣٢	-	١٥,٣٣٢	أجهزة ومعدات
١٨,٠٨١	٦,٧٦٠	٦,٧٦٠	-	نقل الجناز والإسعاف
-	٥,٠٧٩	٥,٠٧٩	-	بناء وتشغيل المغتسلات
٢٨٣,٢٦٣	٨٤٤,٣٣٢	٢٥٥,٢٢٣	٥٨٩,١٠٩	الإجمالي

(٩) إيرادات أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٣٢,٠٠٠	٧,٧٥٦	-	٧,٧٥٦	ارباح بيع اصول ثابتة
٣,٧٠٥	١٨٦	١٨٦	-	إيرادات عينية عرضية أخرى
٣٥,٧٠٥	٧,٩٤٢	١٨٦	٧,٧٥٦	الإجمالي

(١٠) مصروفات الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٤١٨,٨٦٢	٨٣٩,٨٦٠	٨٣٩,٨٦٠	-	مصاريف - تجهيز الموتى
١٠٩,٩٨٠	٣١٠,٠٢٩	٣١٠,٠٢٩	-	مصاريف - العناية بالمقابر
٥١,٧٦٢	١٣٣,٥٧٧	١٣٣,٥٧٧	-	مصاريف - نقل الجنازات والإسعاف
٤٧,٧٣٠	١٤,٣٤٣	١٤,٣٤٣	-	مصاريف - بناء وتشغيل المغتسلات
٦,٦٣١	٩,٤٢٤	٩,٤٢٤	-	مصاريف - توعية وتدريب
٦٣٤,٩٦٥	١,٣٠٧,٢٣٥	١,٣٠٧,٢٣٥	-	الإجمالي

(١١) مصروفات عينية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
١٠٠,٣٤٦	١٣٩,٥١٢	١٣٩,٥١٢	-	مصروفات - تجهيز الجنازات
٤,٩٨٨	١٩,٢٦١	١٩,٢٦١	-	مصروفات - سقيا الماء
٦,٠١٦	١٠,٧٥٩	١٠,٧٥٩	-	مصروفات - نقل الجنازات والإسعاف
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مصروفات - العناية بالمقابر
-	١,٣٦٠	١,٣٦٠	-	مصروفات - بناء وتشغيل المغتسلات
١١١,٣٥٠	١٨٠,٨٩٢	١٨٠,٨٩٢	-	الإجمالي

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٢٩,١٧٧	١٠٩,٢٤٧		الرواتب والأجور الاساسية
٢٩,٨٣٠	٣٧,٢٤٩		مكافآت وجوافز أخرى
-	٣٠,٦٦٧		التأمين الطبي
٢٧,٧٣٨	٢٧,٦٥٣		تأمينات اجتماعية
-	٢٢,٥٠٠		إيجار ممتلكات - مكاتب
١٦,٧٨٥	١٤,٢٧٠		الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٢٥٢	٥,٩١٥		مصاريف الضيافة
-	٥,٤٠٠		بدل السكن
-	٤,٧٨٣		مصاريف حكومية - رسوم
-	٤,٦٣٩		مستلزمات أنظمة معلومات
٢,٤٤١	٤,٥٨١		مستلزمات مكتبية
-	٤,٥٠٠		بدل طبيعة العمل
٢٤,٧٧١	٤,٠٧٢		استهلاك الاصول الثابتة
٥	٣,٧١٧		صيانة وإصلاح المباني
-	٣,٤٥٠		مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣,٠٠٠		بدل المواصلات
-	٣,٠٠٠		مصاريف غرامات ومخالفات
-	٢,٤٧٦		الكهرباء
١,٨٧٤	١,٨٩٣		تعويضات نهاية الخدمة
١,١٣١	١,٤٦٣		مواد التنظيف
-	١,٤٥٠		مصاريف التدريب والتأهيل
-	١,٤٠٠		صيانة وإصلاح الأثاث المكتبي
-	٦٢١		مستلزمات المطبخ
-	٣٢٨		مستلزمات أخرى
-	١٥٤		صيانة وإصلاح اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
-	١٠٠		تكاليف البريد والبرقيات
٣٥٠	-		بدل الانتداب
١,٣١٣	-		الوقود والمحروقات
٥٣٤	-		مطبوعات
١٥٠	-		صيانة وإصلاح الات ومعدات
٢٢٨,٣٤٩	٢٩٨,٥٢٦		الإجمالي

(١٣) مصاريف محملة على الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٦,٨٤٥	٢٤٠,٥١٩	استهلاك الاصول الثابتة
-	٦٢,٣٦١	الرواتب والأجور الأساسية
٤٤,٨٨٠	١٥,٨٩٣	تأمينات اجتماعية
-	١١,٣٢٩	مصاريف الدعايا والإعلان
٣,٥٨٨	٨,٢٤٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	٤,٨٠٠	بدل السكن
-	٣,٦٠٠	بدل طبيعة العمل
-	٢,٤٠٠	بدل المواصلات
-	١,٢٥٠	تذاكر سفر
-	٤٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٣٨,٣٣١	-	التأمين الطبي
٢٢,٠٠٠	-	مصاريف حكومية - نقل كفالات
٢٧,٨٧٠	-	مصاريف حكومية - رسوم
١٥٢	-	مواد التنظيف
٨٥	-	مستلزمات المطبخ
٣,٥٧١	-	صيانة دورية
٢٠,٢٨٠	-	مصاريف التأمين - سيارات
-	-	مكتنبة ومطبوعات
-	-	محروقات ومصروف سيارات
٢٧٧,٦٠١	٣٥٠,٨٠١	الإجمالي

(١٤) مصاريف جمع الأموال

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦٢,٤٢٦	الرواتب والأجور الأساسية
-	٤,٨٠٠	بدل السكن
-	٢,٤٠٠	بدل المواصلات
-	٣,٦٠٠	بدل طبيعة عمل
-	١,٣٤٤	تأمينات اجتماعية
-	٦٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٨,٥٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	١,٠١٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,٨٩٩	مصاريف الدعايا والإعلان
١,١٥٠	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤,٢٦١	٥,٨١٣	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٤١١	٩٣,٤٥١	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، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بإلتزاماته 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 أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٦) إعتتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م

(١٧) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.