



سليمان سليماني  
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية إكرام الموتى

جمعية أهلية

القوائم المالية

للفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023

وتقرير المراجع المستقل عنها

| الصفحات | الفهرس                      |
|---------|-----------------------------|
| 2 - 1   | تقرير المراجع المستقل       |
| 3       | قائمة المركز المالي         |
| 5 - 4   | قائمة الأنشطة               |
| 6       | قائمة التدفقات النقدية      |
| 20 - 7  | إيضاحات حول القوائم المالية |



الرقم: 01 - 1111 / 2022  
التاريخ: 1446/02/10 هـ.  
الموافق: 2024/08/14 .  
الموضوع: التقرير غير المعطل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023 .  
الجهة: جمعية إكرام الموتى .  
عدد الصفحات: 2 .  
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .  
عدد صفحات المرفقات: 18 .



سليمان بن سباحي الجسرافي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Soliman S. Alsaifi Certified Public Accountant  
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ٠٢/٠١/١٤٤٠ هـ  
License No. 663 Date: 03/09/1440

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية إكرام الموتى - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته: أما بعد-

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى جمعية أهلية بالتريخ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم: 1973 ويتاريخ: 1442/03/01 هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتي تبدأ من 01 يناير 2023، 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 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 مستطون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراجعاتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعتدل .

### لفت انتباهه

1. إن الأرض الميئنة في الإيضاح رقم: (7) عليها قيود تتعلق بعدم تصرف الجمعية بها، حيث أن الجمعية تملك جميع منافع تلك الأرض بموجب التخصيص الصادر لها من وزارة البلديات والإسكان ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لأجل إقامة مقر للجمعية، ولذا فإنه ليس للجمعية الحق بالتصرف بها بخلاف سبب ذلك التخصيص .
2. إن مخصص إجازات العاملين زاد بمبلغ 37.910 ريال نتيجة إجازات معتمدة للعاملين ومرحلة من العام الماضي، وقد تمت معالجتها في صلب قائمة الأنشطة كتعديل على صافي الأصول غير المقيّدة ضمن بند تسويات السنوات السابقة، وقد تم بيانه ذلك في الإيضاح رقم: (8) .

### أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معتدل حيالها في 27 شوال 1444 هـ الموافق 18 مايو 2023 .

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام 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.



الرقم: 01 - 1111 / 2022  
التاريخ: 1446/02/10 هـ .  
الموافق: 2024/08/14 .  
الموضوع: التقرير غير المحلل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023 .  
الجهة: جمعية إكرام الموتى .  
عدد الصفحات: 2 .  
المرفقات: القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها .  
عدد صفحات المرفقات: 18 .



سليمان بن سامي العساف  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Soliman S. Alasaf Certified Public Accountant  
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ١٤١٤/٠٩/٠٢ هـ  
License No. 663 Date: 03/09/1440

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 بالحكومة - 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا؛ والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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 تجاوزات 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 .
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة .
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها؛ وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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؛ ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع؛ ومع ذلك فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
  - تقويم 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 بالحكومة 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 .

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية الميَّنة فيما تقدّم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي .

سليمان بن سامي العساف  
محاسب قانوني - ترخيص 663



سليمان بن سامي العساف  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Soliman S. Alasaf Certified Public Accountant  
ترخيص رقم: ٦٦٢ وتاريخ: ١٤١٤/٠٩/٠٢ هـ  
License No. 663 Date: 03/09/1440

الرياض

المملكة العربية السعودية

التاريخ: 1446/02/10 هـ .

الموافق: 2024/08/14 .

| 2022      | 2023      | الإيضاح | البيان                                      |
|-----------|-----------|---------|---|
|           |           |         | الأصول:                                     |
|           |           |         | الأصول المتداولة:                           |
| 1,036,682 | 1,068,021 | 4       | النقد ومعادلات النقد                        |
| -         | 206,818   | 5       | ذمم وأرصدة مدينة                            |
| 318,743   | 327,043   | 6       | المخزون                                     |
| 1,355,425 | 1,601,882 |         | إجمالي الأصول المتداولة                     |
|           |           |         | الأصول غير المتداولة:                       |
| 1,604,009 | 1,524,115 | 7       | العقارات والألات والمعدات - القيمة الدفترية |
| 1,604,009 | 1,524,115 |         | إجمال الأصول غير المتداولة                  |
| 2,959,434 | 3,125,997 |         | إجمالي الأصول                               |
|           |           |         | الالتزامات وصافي الأصول:                    |
|           |           |         | الالتزامات المتداولة:                       |
| -         | 90,556    | 8       | ذمم وأرصدة دائنة                            |
| -         | 90,556    |         | إجمالي الالتزامات المتداولة                 |
|           |           |         | الالتزامات غير المتداولة:                   |
| 16,622    | 89,449    | 9       | مخصّص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| 16,622    | 89,449    |         | إجمالي الالتزامات غير المتداولة             |
| 16,622    | 180,005   |         | إجمالي الالتزامات                           |
|           |           |         | صافي الأصول:                                |
| 1,764,206 | 1,748,933 | 10      | صافي الأصول غير المقيدة                     |
| 1,056,134 | 1,031,077 | 10      | صافي الأصول المقيدة                         |
| 122,472   | 165,982   | 10      | صافي أصول الأوقاف                           |
| 2,942,812 | 2,945,992 |         | إجمالي صافي الأصول                          |
| 2,959,434 | 3,125,997 |         | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول              |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (28) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

|           |           | 2023    |           |             | الإيضاح |  | البيان |  |
|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|---------|--|--------|--|
| 2022      | الإجمالي  | الأوقاف | المقيدة   | غير المقيدة |         |  |        |  |
| 1,751,886 | 1,923,884 | 43,510  | 1,325,427 | 554,947     | 11      | الإيرادات والتبرعات:                     |        |  |
| 844,519   | 331,646   | -       | 329,946   | 1,700       | 12      | التبرعات والهبات النقدية                 |        |  |
| -         | 66,000    | -       | 66,000    | -           | 13      | التبرعات والهبات العينية                 |        |  |
| 20,000    | 148,356   | -       | 148,356   | -           | 14      | تبرعات خدمات وتطوع                       |        |  |
| 99,940    | 200,000   | -       | 200,000   | -           | 15      | المنح الحكومي                            |        |  |
| 6,800     | 1,000     | -       | -         | 1,000       |         | دعم منصفة إحسان                          |        |  |
| 7,756     | 5,000     | -       | -         | 5,000       | 7       | اشراكات العضوية                          |        |  |
| -         | -         | -       | -         | -           |         | مكاسب بيع ممتلكات                        |        |  |
| -         | -         | -       | -         | -           |         | التحويلات وإعادة التصنيف:                |        |  |
| -         | -         | -       | -         | -           | 10      | لتحقيق قيد الاستخدام                     |        |  |
| 2,730,901 | 2,675,886 | 43,510  | 25,057    | 2,657,433   |         | إجمالي الإيرادات والتبرعات               |        |  |
| -         | -         | -       | -         | -           |         | المصروفات والخسائر:                      |        |  |
| 1,307,233 | 1,326,417 | -       | -         | 1,326,417   | 16      | مصروفات البرامج والأنشطة                 |        |  |
| 180,892   | 253,911   | -       | -         | 253,911     | 17      | مصروفات البرامج والأنشطة العينية         |        |  |
| -         | 66,000    | -       | -         | 66,000      | 13      | مصروفات الخدمات التطوعية                 |        |  |
| 20,000    | 148,356   | -       | -         | 148,356     | 18      | مصروفات المنح الحكومي                    |        |  |
| 22,838    | 67,735    | -       | -         | 67,735      | 19      | مصروفات منح منصفة إحسان                  |        |  |
| 350,801   | 345,754   | -       | -         | 345,754     | 20      | مصروفات إدارة محفلة على البرامج والأنشطة |        |  |
| 1,881,764 | 2,208,173 | -       | -         | 2,208,173   |         | إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة          |        |  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (28) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

| الإجمالي    | 2023        |           |           | الإيضاح | البيان                          |
|-------------|-------------|-----------|-----------|---------|---------------------------------|
|             | الإجمالي    | الأوقاف   | المقيدة   |         |                                 |
| - 298,528   | - 303,235   | -         | -         | 21      | المصروفات العمومية والإدارية    |
| -           | - 11,000    | -         | -         | 22      | مصروفات الحوكمة                 |
| - 93,451    | - 112,388   | -         | -         | 23      | مصروفات جمع أموال               |
| - 2,273,743 | - 2,634,796 | -         | -         |         | إجمالي المصروفات والخسائر       |
| 457,158     | 41,090      | - 25,057  | 22,637    |         | التغير في صافي الأصول           |
| -           | - 37,910    | -         | -         | 8       | تسويات سنوات سابقة              |
| 2,485,654   | 2,942,812   | 1,056,134 | 1,764,206 |         | رصيد صافي الأصول في بداية العام |
| 2,942,812   | 2,945,992   | 1,031,077 | 1,748,933 |         | رصيد صافي الأصول في نهاية العام |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (28) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

| 2022      | 2023      | الإيضاح | البيان  |
|-----------|-----------|---------|---|
|           |           |         | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:                      |
| 457,158   | 41,090    |         | التغير في صافي الأصول                                       |
| - 5,400   | - 43,510  |         | استبعاد: إيرادات وتبرعات الأوقاف                            |
| 451,758   | - 2,420   |         | التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية                  |
|           |           |         | التعديلات على البنود غير النقدية في التغير في صافي الأصول:  |
| 244,591   | 264,005   | 7       | يُضاف: استهلاكات العقارات والآلات والمعدات                  |
| 11,160    | 72,827    | 9       | يُضاف: المكوّن من مخصّص مكافأة نهاية الخدمة                 |
| -         | - 5,000   |         | يُطرح: مكاسب بيع ممتلكات                                    |
| -         | 21,354    | 21      | يُضاف: خسائر بيع ممتلكات                                    |
|           |           |         | التغيرات في الأصول والالتزامات وصافي الأصول:                |
| - 143,125 | - 8,300   | 6       | يُضاف (يُطرح): الانخفاض (الزيادة) في المخزون                |
| -         | - 63,818  | 5       | يُضاف (يُطرح): الانخفاض (الزيادة) في الذمم والرّصدة المدينة |
| -         | 90,556    | 8       | يُضاف (يُطرح): الزيادة (الانخفاض) في الذمم والرّصدة الدائنة |
| -         | - 37,910  |         | تسويات سنوات سابقة للأنشطة التشغيلية                        |
| 564,384   | 331,294   |         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                  |
|           |           |         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:                    |
| 8,744     | 13,000    | 7       | يُضاف: المحصّل من استبعاد عقارات وآلات ومعدات               |
| -         | - 143,000 | 5       | يُطرح: مدفوعات مقدّمة لاقتناء عقارات وآلات ومعدات           |
| - 735,234 | - 213,465 | 7       | يُطرح: مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات                    |
| - 726,490 | - 343,465 |         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                |
|           |           |         | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:                      |
| 5,400     | 43,510    |         | تُضاف: إيرادات وتبرعات الأوقاف                              |
| 5,400     | 43,510    |         | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                  |
| - 156,706 | 31,339    |         | صافي التغير في التدفقات النقدية خلال الفترة                 |
| 1,193,388 | 1,036,682 | 4       | رصيد النقد بداية الفترة                                     |
| 1,036,682 | 1,068,021 | 4       | رصيد النقد نهاية الفترة                                     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (28) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## (1) بيانات الجمعية و أنشطتها:

جمعية إكرام الموتى لها شخصيتها الاعتبارية المستقلة، تعمل بموجب شهادة تسجيل صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم: 1973 وتاريخ: 1442/03/01 هـ، ويقع مقرها في مدينة الهفوف بمحافظة الأحساء بالمنطقة الشرقية من المملكة العربية السعودية ونطاق خدماتها يغطي محافظة الأحساء فقط. وتعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مالياً وإدارياً بالإضافة إلى الإشراف الفني من وزارة البلديات والإسكان؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لائحته الأساسية في خمسة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- تقديم خدمات شاملة للعناية بشؤون الموتى .
- تطوير مفاصل الموتى لتحسين جودة الخدمات المقدمة .
- تقديم دور مساند في العناية بالمقابر .
- توعية المجتمع بشؤون الموتى والمقابر .
- مواساة ذوي الموتى والتخفيف عنهم في مصابهم .

وقد صدر للجمعية تراخيص تبرعات للموقع الإلكتروني للتبرعات مفا هو ساري خلال العام المالي الجاري 2023، وفيما يلي بياناتها:

| م  | رقم الترخيص | تاريخ الإصدار | تاريخ الإنتهاء | نطاق التسجيل            |
|----|-------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 1. | 1596        | 2022/11/21    | 2023/11/20     | store.ekramm.org.sa     |
| 2. | 2268        | 2023/11/07    | 2024/11/05     | www.store.ekramm.org.sa |

كما ويتم إدارة الجمعية من قبل مجلس إدارة منتخب من بين الأعضاء العاملين في الجمعية العمومية للجمعية، ويتكوّن مجلس إدارة الجمعية من 11 عضو، ويتولّى الجوانب التنفيذية للجمعية مدير تنفيذي يعينه مجلس الإدارة، وفيما يلي بيان بأعضاء مجلس إدارة الجمعية ومديرها التنفيذي:

| م   | الاسم  | العضوية في مجلس الإدارة        |
|-----|--|--------------------------------|
| 1.  | عبدالله بن عبدالرحمن بن أحمد السلطان .       | رئيس مجلس الإدارة              |
| 2.  | عبدالمحسن بن ناصر بن أحمد الملحم .           | نائب رئيس مجلس الإدارة         |
| 3.  | خالد بن عبدالرحمن بن صالح العبدالقادر .      | المشرف المالي - عضو مجلس إدارة |
| 4.  | نامي بن عبدالله بن نامي النامي .             | عضو مجلس إدارة                 |
| 5.  | عبدالعزیز بن عبدالرزاق بن عبداللطيف البشير . | عضو مجلس إدارة                 |
| 6.  | صالح بن عبدالله بن صالح الملحم .             | عضو مجلس إدارة                 |
| 7.  | نبيه بن عبدالرحمن بن محمد الشعبي .           | عضو مجلس إدارة                 |
| 8.  | عبدالعزیز بن عبدالله بن عبدالرحمن الدوغان .  | عضو مجلس إدارة                 |
| 9.  | عبدالرحمن بن سليمان بن عبدالرحمن الجفيمان .  | عضو مجلس إدارة                 |
| 10. | عبدالله بن عبدالرحمن الملحم .                | المدير التنفيذي                |

تعدّ الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .

## (2) أسس الإعداد:

## الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النصّ عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح في جوانب العرض والإفصاح وأهداف القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبرعات؛ حيث يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية .

## أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يتم النص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية التي تتبعها الجمعية.

## عملة العرض والنشاط:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية " العملة الوظيفية "؛ ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

## استخدام الحكم والتقدير:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصرفيات والخسائر، حيث تتركز هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة السابقة لإدارة الجمعية وعدد من العوامل الأخرى في ظل أفضل المعلومات المتاحة للإدارة والتي تعتقد بأنها معقولة في الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الحكام المرتبطة بتلك التقديرات. إلا أنه قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة تلك التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بشكل مستمر، ويتم تعديل تلك التقديرات في حال حصل ما يؤثر على أيٍّ من الأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصرفيات والخسائر للجمعية في الفترة التي تم تحديد ذلك التغيير في تلك التقديرات أو الافتراضات.

## (3) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 2023/12/31 هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي ذاتها السياسات الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وخصوصاً ما ورد في معيار التبرعات؛ وتورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية:

## - النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسليم أو غير ذلك من قيود، ويتم عرض مقدار النقد ومعادلاته التي تكون عليها قيود الوقف ضمن أصول الأوقاف بشكل مستقل عن النقد ومعادلاته التي يتم عرضها ضمن الأصول المتداولة.

## - الذمم المدينة والذمم الدائنة:

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصلاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصص.

## - المخزون:

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة من قبل الجمعية بغرض استخدامها في أنشطة الجمعية؛ يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتتبع الجمعية طريقة المتوسط المرجح في احتساب تكلفة المخزون. ويتم القياس الأولي للمواد المشتراة بسعر التكلفة، أما فيما يتعلق بالتبرعات العينية التي تحصل عليها الجمعية فيتم تقييمها من قبل لجنة مشكّلة من إدارة الجمعية.

## - العقارات والألات والمعدات:

يتم قياس العقارات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة - إن وجدت -؛ وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما - عند تكبدها - إلى القيمة الدفترية لبنود العقارات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل المستغنى عنه؛ ويتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن مصروفات الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات والآلات والمعدات بعد الحسم من قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

| نسبة الاستهلاك | العمر الإنتاجي  | الأصل                     | نسبة الاستهلاك | العمر الإنتاجي  | الأصل                   |
|----------------|-----------------|---------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| 15%            | 6.5 سنة تقريباً | آلات ومعدات               | 20%            | 5 سنوات         | سيارات                  |
| 15%            | 6.5 سنة تقريباً | عدد وأدوات                | 10%            | 10 سنوات        | الأثاث المكتبي          |
| 15%            | 6.5 سنة تقريباً | أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية | 15%            | 6.5 سنة تقريباً | آلات ومعدات مكتبية      |
| 15%            | 6.5 سنة تقريباً | أجهزة اتصال وحماية        | 15%            | 6.5 سنة تقريباً | أجهزة حاسب آلي وملحقاته |
|                |                 |                           | 15%            | 6.5 سنة تقريباً | أدوات وأجهزة عرض        |

وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى ما كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق؛ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد، ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المنتهصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن المكاسب أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

#### - انخفاض قيمة الأصول:

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على انخفاض قيمة أي من أصولها؛ وفي حال نما لعلم الإدارة وجود أي مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول وتتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد؛ حيث تمثل القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل؛ وإذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف بها فوراً في قائمة الأنشطة وتكويماً مخصصاً بذلك تتم مقابلته بقيمة ذلك الأصل الذي هبطت قيمته.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من استمرار تلك المؤشرات أو حصول ما يؤدي إلى تخفيض تلك الخسائر أو زوالها بالكامل. وحينئذٍ يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاك أو الإطفاء قبل أن يكون هناك تلك الخسائر سبق إثباتها، حيث تتم معالجتها ضمن المخصص المكون لذلك.

#### - منافع الموظفين:

تتمثل منافع الموظفين للجمعية في مكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها وفق أحكام نظام العمل السعودي، وتتم معالجة كلاً من منافع الموظفين السابقة في مخصصات يتم تكوينها لذلك الغرض، يتم تصنيف مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة باعتبار استمرار الخدمة لأكثر من سنة مالية من تاريخ التقرير المالي؛ وتتم معالجته بالمبلغ النقدي غير المخصص؛ تعتمد الجمعية التبسيط الوارد في القسم رقم: 28 والخاص بمنافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المرتبط بخطط المنافع المحددة حيث أنه يترتب على الجمعية جهود وتكاليف لا يبرز لها نتيجة للقياس الإكتواري لخطّة المنافع المحددة والمتمثلة في مكافأة نهاية الخدمة، حيث يتم قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتجاهل زيادات الرواتب ومد الخدمات المستقبلية ومعدلات الوفيات والعجز المحتملة للموظفين الحاليين والمحتمل توظيفهم كذلك، ولذلك فإنه يتم احتسابها بالمبلغ الواجب الوفاء به في تاريخ التقرير المالي بافتراض استحقاق العاملين لها في ذلك التاريخ.

#### - المخصصات:

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ أو توقيت السداد، عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل ان ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم اظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام.

## - صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في الجمعية إلى صافي الأصول: (غير المقيدة، والمقيدة، والأوقاف)؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والتي لا يلزم أن تكون استخداماته مقيدة أو موقوفة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيدة الرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات المقيدة التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما معاً؛ أما في صافي الأصول غير المقيدة فتتم معالجة جميع الرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة والمصرفيات، كما أن فئات صافي الأصول تتأثر بالتحويلات وإعادة التصنيف التي تتم فيما بينها نتيجة لوضع قيود من قبل إدارة الجمعية على موارد غير مقيدة أو تحويل أصل أو أكثر لأصول موقوفة يتطلب إعادة تصنيف القيمة المتبقية التي تقابلها إلى صافي أصول الأوقاف ونتيجة لتحقيق متطلبات المتبرعين الذين منحوا الجمعية تلك التبرعات المقيدة فيتم رفع القيود عنها، وغير ذلك.

## - الاعتراف بالإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
  - احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.
  - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً لتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## - الاعتراف بالتبرعات:

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الأهداف التي تم تأسيس الجمعية لأجل تحقيقها، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها.
  - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على البرع بدرجة معقولة من المؤثوقية.
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:

- تبرعات مقيدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيدة.
  - تبرعات غير مقيدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيدة.
  - تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينها وليس على استخداماتها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيدة أو غير مقيدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف.
- وتتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للتقيد والتمثين من المقيم المعتمد للعقارات أو بقيمة المايعة المؤثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواء كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك.

## - الاعتراف بالمصرفيات:

يتم تبويب المصرفيات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية على أساس طبيعي قدر الإمكان.

## - عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، وفي حال لم يتحقق ذلك فإنها تصنف كعقود إيجار تشغيلي، وذلك يتحدد من واقع مضمون المعاملة وجوهرها وليس على أساس شكل العقد فقط.

## - الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة:

حيث أن الجمعية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتخدم النفع العام فإنها غير خاضعة للزكاة، ولذا فإن الجمعية لا تقوم بإثبات أي التزام عليها تجاه الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن الزكاة الشرعية .  
كما أن الجمعية قامت بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد، وعليه فإن الجمعية تقوم بإثبات ضريبة القيمة المضافة المفوترة عليها عن أنشطتها غير الاقتصادية ضمن الذمم المدينة، ومن ثم تقوم بتسويتها بنتيجة قبول طلب الاسترداد من عدمه سواء كان كلياً أو جزئياً من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك للجمعية، وذلك بتاريخ تلك النتيجة .

## - المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية وندرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي يلزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس القيمة الصافية منها أو بيع أصول لسداد تلك الالتزامات في أن واحد .

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      | (4) <u>النقد ومعادلات النقد:</u>   |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| 343,007          | 454,814          | النقد لدى مصرف الراجحي ح/ 353530 . |
| 693,675          | 613,207          | النقد لدى بنك البلاد ح/ 820007 .   |
| <b>1,036,682</b> | <b>1,068,021</b> | <b>الإجمالي</b>                    |

| <u>2022</u> | <u>2023</u>    | (5) <u>ذمم وأرصدة مدينة:</u>                  |
|-------------|----------------|---|
| -           | 143,000        | دفعات مقدّمة لاقتناء سيارات - مصنع الجابرين . |
| -           | 63,818         | ضريبة القيمة المضافة على المدخلات             |
| -           | <b>206,818</b> | <b>الإجمالي</b>                               |

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    | (6) <u>المخزون:</u> |
|----------------|----------------|---------------------|
| 251,008        | 327,043        | مخزون متبرّع به .   |
| 67,735         | -              | مخزون مشتري .       |
| <b>318,743</b> | <b>327,043</b> | <b>الإجمالي</b>     |

جمعية إكرام الموتى  
جمعية أهلية  
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الخاصة بالفترة التي تبدأ من 01 يناير 2023 وتنتهي في 31 ديسمبر 2023  
(جميع المبالغ بالدرهم السعودي)

(7) العقارات والآلات والمعدات:

| الإجمالي  | الآلات<br>ومعدات | عدد<br>وآدوات | أجهزة اتصال<br>وحماية | أدوات وأجهزة<br>عرض | آلي وملحقاتها | آلات<br>ومعدات<br>مكتبية | أجهزة تبريد<br>وتدفئة<br>وتبريد | اثاث مكثي | سيارات    | أراضي   | بيان | التكلفة: |
|-----------|------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------|--------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|---------|------|----------|
|           |                  |               |                       |                     |               |                          |                                 |           |           |         |      |          |
| 1,987,263 | 232,173          | 76,907        | 18,337                | 7,994               | 19,049        | 6,389                    | 65,536                          | 49,248    | 937,853   | 573,777 |      | 573,777  |
| 213,465   | -                | 1,148         | 3,114                 | -                   | 6,312         | 391                      | 8,500                           | -         | 194,000   | -       |      | -        |
| -         | -                | -             | -                     | -                   | -             | -                        | -                               | -         | -         | -       |      | 62,902   |
| 2,137,826 | 232,173          | 78,055        | 21,451                | 7,994               | 25,361        | 6,780                    | 74,036                          | 49,248    | 1,068,951 | 573,777 |      | 573,777  |
| 383,254   | 43,017           | 19,608        | 3,312                 | 2,392               | 3,355         | 1,521                    | 16,987                          | 7,851     | 285,211   | -       |      | 285,211  |
| 264,005   | 26,065           | 11,584        | 1,700                 | 1,196               | 3,125         | 968                      | 10,053                          | 4,921     | 204,393   | -       |      | 204,393  |
| -         | -                | -             | -                     | -                   | -             | -                        | -                               | -         | -         | -       |      | 33,548   |
| 613,711   | 69,082           | 31,192        | 5,012                 | 3,588               | 6,480         | 2,489                    | 27,040                          | 12,772    | 456,056   | -       |      | 456,056  |
| 1,604,009 | 189,156          | 57,299        | 15,025                | 5,602               | 15,694        | 4,868                    | 48,549                          | 41,397    | 652,642   | 573,777 |      | 652,642  |
| 1,524,115 | 163,091          | 46,863        | 16,439                | 4,406               | 18,881        | 4,291                    | 46,996                          | 36,476    | 612,895   | 573,777 |      | 612,895  |

إن الجمعية بجوازها أرض واحدة تم تخصيصها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية خلال العام المالي الماضي 2022 بناءً على تخصيص أمانة الأحساء برقم: 11 وتاريخ: 1442/02/12 هـ، وذلك بهدف إقامة مقر للجمعية عليها، حيث تم نقل ملكية الأرض لصالح عقارات الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتم إفراغها بالسك رقم: 530802001070 وتاريخ: 1444/02/04 هـ، وقد تم استلام الأرض بموجب محضر تسليم موقع بموجب مخطط معتمد بتاريخ: 1443/05/15 هـ، وحيث أن كامل منافع الأرض هي لصالح الجمعية فإن الجمعية قامت بإلتزامها ضمن سجلاتها، إلا أن الجمعية لا تملك حق بيع الأرض أو التصرف بها بخلاف إقامة مقر لها عليها.

| 2022 | 2023   | (8) ذمم وأرصدة دائنة:   |
|------|--------|-------------------------|
| -    | 6,325  | مصروفات مستحقة .        |
| -    | 84,231 | مخصّص إجازات العاملين . |
| -    | 90,556 | الإجمالي                |

تم تكوين مخصّص الإجازات عن العام الجاري ويحتوي على مبالغ لم يتم تكوينها في الأعوام السابقة وتم تكوينها خلال العام الجاري مع المستحق عن العام الجاري، حيث تمّت معالجة المكوّن عن العام الجاري ضمن مصروفات العام وما يخصّ الأعوام السابقة تمّت معالجتها ضمن تسويات السنوات السابقة كما تم عرض في صلب قائمة الأنشطة، وفيما يلي بيان بحركة مخصّص إجازات العاملين التي تمّت خلال العام الجاري:

| 2023   | مخصّص إجازات العاملين: |
|--------|------------------------|
| -      | الرصيد بداية العام .   |
| 46,321 | المكوّن عن العام .     |
| 37,910 | تسويات سنوات سابقة .   |
| -      | المستبعد خلال العام .  |
| 84,231 | الرصيد نهاية العام .   |

| 2022   | 2023   | (9) مخصّص مكافأة نهاية الخدمة: |
|--------|--------|--------------------------------|
| 5,462  | 16,622 | الرصيد بداية العام .           |
| 11,160 | 72,827 | المكوّن خلال العام .           |
| -      | -      | المستبعد خلال العام .          |
| 16,622 | 89,449 | الرصيد نهاية العام .           |

| (10) صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف: |                       |                                    |  |  |                         |                  |                               |
|---|-----------------------|------------------------------------|--|--|-------------------------|------------------|-------------------------------|
| الرصيد في<br>2023/12/31                     | تسويات<br>سنوات سابقة | استبعادات<br>ناتجة عن<br>المصروفات | قيود مرفوعة<br>لتحقّق قيد<br>الاستخدام | الإضافات من<br>الإيرادات والتبرعات<br>خلال العام | الرصيد في<br>2023/01/01 | بنود صافي الأصول |                               |
| 1,748,933                                   | -                     | 37,910                             | -                                      | 2,634,796  | 2,094,786               | 562,647          | صافي الأصول غير المقيّدة .    |
| 1,031,077                                   | -                     | -                                  | -                                      | 2,094,786  | 2,069,729               | 1,056,134        | صافي الأصول المقيّدة . (1/10) |
| 165,982                                     | -                     | -                                  | -                                      | -  | 43,510                  | 122,472          | صافي أصول الأوقاف .           |
| 2,945,992                                   | -                     | 37,910                             | -                                      | 2,634,796  | -                       | 2,675,886        | الإجمالي                      |

## صافي الأصول المقيّدة: (1 / 10)

| الرصيد في<br>2023/12/31 | قيود مرفوعة<br>لتتحقق قيد<br>الاستخدام | الإضافات من<br>الإيرادات والتبرّعات<br>خلال العام | الرصيد في<br>2023/01/01 | بنود صافي الأصول المقيّدة                |
|-------------------------|--|---|-------------------------|--|
| 704,907                 | - 1,774,875                            | 1,673,783   | 805,999                 | صافي الأصول المقيّدة النقدية . (1/1/10)  |
| 326,170                 | - 253,911                              | 329,946   | 250,135                 | صافي الأصول المقيّدة العينية . (2/1/10)  |
| -                       | - 66,000                               | 66,000  | -                       | صافي الأصول المقيّدة الخدمية والتطوعية . |
| <b>1,031,077</b>        | <b>- 2,094,786</b>                     | <b>2,069,729</b>                                  | <b>1,056,134</b>        | <b>الإجمالي</b>                          |

يوجد مبلغ 223,000 ريال تم رفع القيود عنه من بند صافي الأصول المقيّدة لنقل الجنائز والإسعاف ومبلغ 9,367 ريال من بند صافي الأصول المقيّدة الخاص بدعم منصة إحسان لصيانة وتشغيل مغتسلات عبارة عن أصول تم شراؤها خلال العام لتحقيق متطلّبات تلك التبرّعات، ولذلك فإنه لا يوجد ما يقابلها من مصروفات. حيث أن بقية القيود المرفوعة تقابلها مصروفات، والتي تشمل بنود المصروفات المبينة في الإيضاحات: (13، 16، 17، 18، 19) الموضّحة فيما يأتي من إيضاحات.

## صافي الأصول المقيّدة النقدية: (1/1/10)

| الرصيد في<br>2023/12/31 | قيود مرفوعة لتتحقق<br>قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرّعات خلال العام | الرصيد في<br>2023/01/01 | بنود صافي الأصول المقيّدة                   |
|-------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------|---|
| 206,839                 | - 959,507                           | 759,797  | 406,549                 | تجهيز الموتى .                              |
| 7,148                   | - 13,179                            | 22,535   | - 2,208                 | صيانة وتشغيل مغتسلات .                      |
| 171,980                 | - 439,204                           | 320,367  | 290,817                 | نقل الجنائز والإسعاف .                      |
| - 67,754                | - 102,631                           | 170,082  | - 135,205               | العناية بالمقابر .                          |
| -                       | - 24,257                            | 100  | 24,157                  | كفالة مغتسل .                               |
| 73,232                  | - 10,639                            | 7,617  | 76,254                  | توعية وتدريب .                              |
| 113,462                 | -                                   | 44,929   | 68,533                  | سقيا الماء .                                |
| 200,000                 | -                                   | 200,000  | -                       | دعم منصة إحسان - سقيا الماء .               |
| -                       | - 118,356                           | 118,356  | -                       | دعم الرواتب - طاقات .                       |
| -                       | - 30,000                            | 30,000   | -                       | دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات . |
| -                       | - 77,102                            | -  | 77,102                  | دعم منصة إحسان - صيانة وتشغيل مغتسلات .     |
| <b>704,907</b>          | <b>- 1,774,875</b>                  | <b>1,673,783</b>                               | <b>805,999</b>          | <b>الإجمالي</b>                             |

## صافي الأصول المقيّدة النقدية العينية: (2/1/10)

| الرصيد في<br>2023/12/31 | قيود مرفوعة لتتحقق<br>قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرّعات خلال العام | الرصيد في<br>2023/01/01 | بنود صافي الأصول المقيّدة |
|-------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------|---------------------------|
| 298,605                 | - 210,715                           | 272,630  | 236,690                 | تجهيز الجنائز .           |
| 2,790                   | - 1,100                             | 2,000  | 1,890                   | العناية بالمقابر .        |
| 9,548                   | - 25,937                            | 27,649   | 7,836                   | سقيا الماء .              |
| -                       | - 9,805                             | 9,805  | -                       | نقل الجنائز والإسعاف .    |
| 15,227                  | - 6,354                             | 17,862   | 3,719                   | صيانة وتشغيل مغتسلات .    |
| <b>326,170</b>          | <b>- 253,911</b>                    | <b>329,946</b>                                 | <b>250,135</b>          | <b>الإجمالي</b>           |

| 2022      | 2023      | حالة القيود | (11) التبرعات والهبات النقدية: |
|-----------|-----------|-------------|--------------------------------|
| 744,994   | 759,797   | مقيدة       | تجهيز الموتى .                 |
| 41,550    | 22,535    | مقيدة       | صيانة وتشغيل المغتسلات .       |
| 62,648    | 320,367   | مقيدة       | نقل الجناز والإسعاف .          |
| 175,085   | 170,082   | مقيدة       | العناية بالمقابر .             |
| 1,275     | 100       | مقيدة       | كفالة مغتسل .                  |
| 9,631     | 7,617     | مقيدة       | توعية وتدريب .                 |
| 24,573    | 44,929    | مقيدة       | سقيا الماء .                   |
| 54,360    | 73,039    | غير مقيدة   | صدقة جارية .                   |
| 632,370   | 481,908   | غير مقيدة   | تبرع عام .                     |
| 5,400     | 43,510    | أوقاف       | تبرعات لوقف إكرام .            |
| 1,751,886 | 1,923,884 |             | الإجمالي                       |

| 2022    | 2023    | حالة القيود | (12) التبرعات والهبات العينية:                          |
|---------|---------|-------------|---|
| 573,777 | -       | غير مقيدة   | منحة أرض من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية . |
| 198,381 | 272,630 | مقيدة       | تجهيز الجناز .  |
| 5,079   | 17,862  | مقيدة       | صيانة وتشغيل المغتسلات .                                |
| 6,760   | 9,805   | مقيدة       | نقل الجناز والإسعاف .                                   |
| 24,250  | 2,000   | مقيدة       | العناية بالمقابر .                                      |
| 20,753  | 27,649  | مقيدة       | سقيا الماء .  |
| 187     | -       | مقيدة       | تبرعات أخرى .   |
| 15,332  | 1,700   | غير مقيدة   | تبرع أجهزة وآلات ومعدات .                               |
| 844,519 | 331,646 |             | الإجمالي  |

| 2022 | 2023   |  | (13) تبرعات ومصروفات الخدمات والتطوع: |
|------|--------|--|---------------------------------------|
| -    | 44,000 |  | تجهيز الجناز ودفنها .                 |
| -    | 4,000  |  | العناية بالمقابر .                    |
| -    | 12,000 |  | إدخال بيانات وتنسيق دورات .           |
| -    | 6,000  |  | تصميم وتصوير احتراقي .                |
| -    | 66,000 |  | الإجمالي                              |

تمتلك الخدمات والتطوع المتبرع بها في جهود الأفراد المتطوعين المقدمة للجمعية للقيام بالأعمال الميئنة أعلاه من خلال الفرص التطوعية المطروحة من خلال منصة العمل التطوعي التابعة لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>    | (14) المنح الحكومي:                         |
|---------------|----------------|---|
| 20,000        | -              | دعم التميز المؤسسي .                        |
| -             | 118,356        | دعم الرواتب - طاقات .                       |
| -             | 30,000         | دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات . |
| <b>20,000</b> | <b>148,356</b> | <b>الإجمالي</b>                             |

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>    | (15) دعم منصبة احسان:  |
|---------------|----------------|------------------------|
| -             | 200,000        | سقيا الماء .           |
| 99,940        | -              | صيانة وتشغيل مغتسلات . |
| <b>99,940</b> | <b>200,000</b> | <b>الإجمالي</b>        |

| <u>2022</u>      | <u>2023</u>      | (16) مصروفات البرامج والأنشطة:   |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| 839,860          | 959,507          | مصروفات تجهيز الموتى .           |
| 14,343           | 13,179           | مصروفات صيانة وتشغيل مغتسلات .   |
| 133,577          | 216,204          | مصروفات نقل الجناز والإسعاف .    |
| 310,029          | 102,631          | مصروفات العناية بالمقابر .       |
| -                | 24,257           | مصروفات كفالة مغسل .             |
| 9,424            | 10,639           | مصروفات برامج التوعية والتدريب . |
| <b>1,307,233</b> | <b>1,326,417</b> | <b>الإجمالي</b>                  |

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    | (17) مصروفات البرامج والأنشطة العينية:  |
|----------------|----------------|---|
| 139,512        | 210,715        | مصروفات عينية لتجهيز الجناز .           |
| 1,360          | 6,354          | مصروفات عينية لصيانة وتشغيل المغتسلات . |
| 10,759         | 9,805          | مصروفات عينية لنقل الجناز والإسعاف .    |
| 10,000         | 1,100          | مصروفات عينية للعناية بالمقابر .        |
| 19,261         | 25,937         | مصروفات عينية لسقيا الماء .             |
| <b>180,892</b> | <b>253,911</b> | <b>الإجمالي</b>                         |

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>    | (18) <u>مصروفات المنح الحكومي:</u>                  |
|---------------|----------------|---|
| -             | 118,356        | مصروفات منحة دعم الرواتب - طاقات .                  |
| -             | 30,000         | مصروفات دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات . |
| 20,000        | -              | مصروفات منحة التميز المؤسسي .                       |
| <b>20,000</b> | <b>148,356</b> | <b>الإجمالي</b>                                     |

| <u>2022</u>   | <u>2023</u>   | (19) <u>مصروفات منح منصّة احسان:</u> |
|---------------|---------------|--------------------------------------|
| 22,838        | 67,735        | مصروفات منحة صيانة وتشغيل مختبرات .  |
| <b>22,838</b> | <b>67,735</b> | <b>الإجمالي</b>                      |

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    | (20) <u>مصروفات إدارية محتملة على البرامج والأنشطة:</u> |
|----------------|----------------|---|
| 240,519        | 259,144        | استهلاك عقارات وألات ومعدات .                           |
| 73,161         | -              | الرواتب والأجور وما في حكمها .                          |
| 15,893         | -              | التأمينات الاجتماعية .                                  |
| 1,250          | 33,021         | إجازات وتذاكر سفر .                                     |
| 400            | -              | رسوم حكومية .   |
| 8,249          | 53,589         | تعويضات نهاية الخدمة .                                  |
| 11,329         | -              | دعاية وإعلان .  |
| <b>350,801</b> | <b>345,754</b> | <b>الإجمالي</b>   |

| <u>2022</u>    | <u>2023</u>    | (21) <u>المصروفات العمومية والإدارية:</u>    |
|----------------|----------------|--|
| 122,147        | 128,173        | الرواتب والأجور وما في حكمها .               |
| 27,653         | 34,487         | التأمينات الاجتماعية .                       |
| -              | 13,300         | إجازات وتذاكر سفر .                          |
| 30,667         | 7,455          | تأمين طبي .                                  |
| 4,783          | -              | رسوم حكومية .                                |
| 1,893          | 13,626         | تعويضات نهاية الخدمة .                       |
| 37,249         | 36,155         | مكافآت وحوافز .                              |
| 4,581          | 2,952          | مستلزمات مكتبية .                            |
| 4,639          | -              | مستلزمات نظم معلومات .                       |
| 1,463          | 231            | نظافة .                                      |
| 621            | -              | مستلزمات ضيافة ومطبخ .                       |
| 328            | -              | مستهلكات أخرى .                              |
| 3,717          | -              | صيانة وإصلاح المباني .                       |
| 1,400          | -              | صيانة وإصلاح الأثاث المكتبي .                |
| 154            | 308            | صيانة وإصلاح أجهزة الاتصال والأمن والحماية . |
| 2,476          | 2,381          | كهرباء .                                     |
| 14,270         | 3,491          | الاتصالات .                                  |
| 100            | 186            | البريد والبرقيات والشحن .                    |
| -              | 315            | دعاية وإعلان .                               |
| 3,450          | 6,102          | اشتراكات وتصديقات .                          |
| 4,072          | 4,861          | استهلاك عقارات وألات ومعدات .                |
| 5,915          | 1,998          | ضيافة .                                      |
| 22,500         | 22,500         | إيجارات .                                    |
| 1,450          | 3,360          | تدريب وتأهيل .                               |
| 3,000          | -              | غرامات ومخالفات .                            |
| -              | 21,354         | خسائر بيع ممتلكات .                          |
| <b>298,528</b> | <b>303,235</b> | <b>الإجمالي</b>                              |

| <u>2022</u> | <u>2023</u>   | (22) <u>مصروفات الحوكمة:</u> |
|-------------|---------------|------------------------------|
| -           | 11,000        | أنعاب مهنية .                |
| -           | <b>11,000</b> | <b>الإجمالي</b>              |

| 2022   | 2023    | (23) مصروفات جمع الأموال:      |
|--------|---------|--------------------------------|
| 73,226 | 61,624  | الرواتب والأجور وما في حكمها . |
| 1,344  | 1,272   | التأمينات الاجتماعية .         |
| -      | 14,224  | إجازات وتذاكر سفر .            |
| -      | 7,369   | تأمين طبي .                    |
| 9,150  | 9,150   | رسوم حكومية .                  |
| 1,019  | 5,612   | تعويضات نهاية الخدمة .         |
| 2,899  | 240     | دعاية وإعلان .                 |
| -      | 2,000   | اشتراكات وتسهيلات .            |
| 5,813  | 10,897  | رسوم مصرفية .                  |
| 93,451 | 112,388 | الإجمالي                       |

## (24) الالتزامات المحتملة:

لا ترى إدارة الجمعية وجود أي التزامات محتملة يمكن أن تؤثر على عدالة القوائم المالية فيما عدا ما تم بيانه في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها، وذلك حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية .

## (25) الأحداث اللاحقة:

وفقاً لمُرتبات إدارة الجمعية فإنه لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد 2023/12/31 قد يكون لها تأثير هام على هذه القوائم المالية .

## (26) معلومات السنة المقارنة:

تم عرض معلومات السنة المقارنة للسنة المالية الجارية في صلب القوائم المالية وفي الإيضاحات المتممة لها بعد إعادة تبويب بعض البنود لتعطي إفصاح أكبر عن المعلومات لمستخدمي القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها وتساعد في تقديم تصوّر أكثر تعبير عن واقع الجمعية، وذلك بغرض المساعدة في فهم أفضل للمعلومات المعروضة فيها؛ كما أن الفترة التي تغطيها سنة المقارنة تمثل 12 شهراً تبدأ من بداية يناير للعام 2022 وتنتهي بنهاية ديسمبر للعام 2022 وهي الفترة التي تقابل الفترة للسنة المالية الجارية .

## (27) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة .

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة، والذمم والأرصدة الدائنة .

**مخاطر الائتمان**

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع؛ وتتم متابعة المديونيات التي للجمعية على الغير بشكل منتظم ومن شأن ذلك التقليل من المخاطر المرتبطة بالتحصيل، كما يتم سداد المستحقات على الجمعية أولاً بأول ولذلك فإن مخاطر التحصيل والسداد تكون في أدنى مستوى لها.

**مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية، والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مخاطر العملة**

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير.

**القيمة العادلة**

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد نشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

**(28) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:**

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ: 1446/02/10 هـ الموافق 08/14 س/2024.