

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية إكرام الموتى  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

صفحة

٤ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الأنشطة

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٧ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية إكرام الموتى  
الأحساء. المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى - (ويشار إليها بالجمعية) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة 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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى إن الأرض المبينة في الإيضاح رقم (٥) 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 خلاف سبب ذلك التخصيص.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر وأصدر عنها تقرير غير معدل بتاريخ

١٤ أغسطس ٢٠٢٤ م

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

### جمعية إكرام الموتى (تمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة الأساسية للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 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 الرقابة 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.

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

### جمعية إكرام الموتى (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري 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 كجمعية 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 بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بن عبد الرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٥ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                 |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                   |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ١,٥٢٤,١١٥        | ١,٤٠٢,٠٤٤        | ٥     | الممتلكات والمعدات، صافي        |
| ١,٥٢٤,١١٥        | ١,٤٠٢,٠٤٤        |       | مجموع الأصول غير المتداولة      |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ٣٢٧,٠٤٣          | ٣٠٤,٠٧٤          | ٦     | المخزون                         |
| ٢٠٦,٨١٨          | ١٣٣,٣٨٧          | ٧     | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى   |
| ١,٠٦٨,٠٢١        | ١,٠٩١,٣٢٧        | ٨     | نقد وما في حكمه                 |
| ١,٦٠١,٨٨٢        | ١,٥٢٨,٧٨٨        |       | مجموع الأصول المتداولة          |
| ٣,١٢٥,٩٩٧        | ٢,٩٣٠,٨٣٢        |       | مجموع الأصول                    |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٨٩,٤٤٩           | ١٢٨,٦١٢          | ٩     | مخصص منافع موظفين               |
| ٨٩,٤٤٩           | ١٢٨,٦١٢          |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| ٩٠,٥٥٦           | ١٢٢,٤٨٠          | ١٠    | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٩٠,٥٥٦           | ١٢٢,٤٨٠          |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
| ١٨٠,٠٠٥          | ٢٥١,٠٩٢          |       | إجمالي الالتزامات               |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ١,٧٤٨,٩٣٣        | ١,٧٧٠,٩٦٦        | ١١    | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ١,٠٣١,٠٧٧        | ٥٧٦,٦٣٤          | ١١    | صافي الأصول المقيدة             |
| ١٦٥,٩٨٢          | ٣٣٢,١٤٠          | ١١    | صافي الأصول الأوقاف             |
| ٢,٩٤٥,٩٩٢        | ٢,٦٧٩,٧٤٠        |       | مجموع صافي الأصول               |
| ٣,١٢٥,٩٩٧        | ٢,٩٣٠,٨٣٢        |       | مجموع الالتزامات وصافي الأصول   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | الأوقاف | المقيدة     | غير المقيدة | إيضاح |   |
|------------------|------------------|---------|-------------|-------------|-------|---|
|                  |                  |         |             |             |       | <b>الإيرادات والتبرعات</b>                |
| ١,٩٢٣,٨٨٤        | ١,٧١٤,٢٦٧        | ١٦٦,١٥٨ | ١,٠٨٦,٦٦٩   | ٤٦١,٤٤٠     | ١٢    | التبرعات والهبات النقدية                  |
| ٣٣١,٦٤٦          | ١١٧,٦٨٢          | -       | ١١٣,١١١     | ٤,٥٧١       | ١٣    | التبرعات والهبات العينية                  |
| ٦٦,٠٠٠           | ٥٦,٠٠٠           | -       | ٥٦,٠٠٠      | -           |       | تبرعات خدمات وتطوع                        |
| ١٤٨,٣٥٦          | ٢٧٧,١٦٠          | -       | ٢٧٧,١٦٠     | -           | ١٤    | المنح الحكومية                            |
| ٢٠٠,٠٠٠          | -                | -       | -           | -           | ١٥    | دعم منصة إحسان                            |
| ١,٠٠٠            | ٣,٦٠٠            | -       | -           | ٣,٦٠٠       |       | اشتراكات العضوية                          |
| -                | ١٨,٨٠٥           | -       | -           | ١٨,٨٠٥      |       | مكاسب بيع ممتلكات                         |
| -                | -                | -       | (١,٩٨٧,٣٨٣) | ١,٩٨٧,٣٨٣   |       | لتحقيق قيد الاستخدام                      |
| ٢,٦٧٠,٨٨٦        | ٢,١٨٧,٥١٤        | ١٦٦,١٥٨ | (٤٥٤,٤٤٣)   | ٢,٤٧٥,٧٩٩   |       | <b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>         |
|                  |                  |         |             |             |       | <b>المصروفات والخسائر</b>                 |
| (١,٥٠١,١٢٣)      | (١,٣١٨,١٤٣)      | -       | -           | (١,٣١٨,١٤٣) | ١٦    | مصروفات البرامج والأنشطة                  |
| (٢٥٣,٩١١)        | (١٣٦,٠٨٠)        | -       | -           | (١٣٦,٠٨٠)   | ١٧    | مصروفات البرامج والأنشطة العينية          |
| (٦٦,٠٠٠)         | (٥٦,٠٠٠)         | -       | -           | (٥٦,٠٠٠)    |       | مصروفات الخدمات التطوعية                  |
| (١٤٨,٣٥٦)        | (٢٧٧,١٦٠)        | -       | -           | (٢٧٧,١٦٠)   | ١٨    | مصروفات المنح الحكومية                    |
| (٦٧,٧٣٥)         | (١٨,٠٤٣)         | -       | -           | (١٨,٠٤٣)    | ١٩    | مصروفات منح منصة إحسان                    |
| (١٧٩,٩٤٢)        | (٢١٣,٧٨٩)        | -       | -           | (٢١٣,٧٨٩)   | ٢٠    | مصروفات إدارية محملة على البرامج والأنشطة |
| (٢,٢١٧,٠٦٧)      | (٢,٠١٩,٢١٥)      | -       | -           | (٢,٠١٩,٢١٥) |       | <b>إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة</b>    |
| (٢٩٣,٠٠٤)        | (٢٩٥,٦٢٨)        | -       | -           | (٢٩٥,٦٢٨)   | ٢١    | مصروفات عمومية وإدارية                    |
| (١١,٠٠٠)         | (١٠,٠٠٠)         | -       | -           | (١٠,٠٠٠)    | ٢٢    | مصروفات الحوكمة                           |
| (١٠٨,٧٢٠)        | (١٢٨,٩٢٣)        | -       | -           | (١٢٨,٩٢٣)   | ٢٣    | مصروفات جمع أموال                         |
| (٢,٦٢٩,٧٩١)      | (٢,٤٥٣,٧٦٦)      | -       | -           | (٢,٤٥٣,٧٦٦) |       | <b>إجمالي مصروفات والخسائر</b>            |
| ٤١,٠٩٥           | (٢٦٦,٢٥٢)        | ١٦٦,١٥٨ | (٤٥٤,٤٤٣)   | ٢٢,٠٣٣      |       | <b>التغير في صافي أصول النشاط</b>         |
| (٣٧,٩١٥)         | -                | -       | -           | -           |       | تسويات سنوات سابقة                        |
| ٢,٩٤٢,٨١٢        | ٢,٩٤٥,٩٩٢        | ١٦٥,٩٨٢ | ١,٠٣١,٠٧٧   | ١,٧٤٨,٩٣٣   | ١١    | صافي الأصول في بداية السنة                |
| ٢,٩٤٥,٩٩٢        | ٢,٦٧٩,٧٤٠        | ٣٣٢,١٤٠ | ٥٧٦,٦٣٤     | ١,٧٧٠,٩٦٦   |       | <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |  |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>   |
| ٤١,٠٩٥           | (٢٦٦,٢٥٢)        | التغير في صافي الأصول                          |
| (٤٣,٥١٠)         | (١٦٦,١٥٨)        | (استبعاد) إيرادات وتبرعات الأوقاف              |
| (٢,٤١٥)          | (٤٣٢,٤١٠)        | التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية     |
|                  |                  | <u>تعديلات</u>                                 |
| ٢٦٤,٠٠٥          | ٣١٦,٠٣٩          | استهلاك الممتلكات والمعدات                     |
| ٧٢,٨٢٧           | ٤٢,١٧٥           | منافع الموظفين مكونة                           |
| ١٦,٣٥٤           | (١٨,٨٠٥)         | (مكاسب) خسائر بيع ممتلكات                      |
|                  |                  | <u>التغير في الأصول والالتزام التشغيلية</u>    |
| (٨,٣٠٠)          | ٢٢,٩٦٩           | المخزون  |
| (٦٣,٨١٨)         | ٧٣,٤٣١           | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                  |
| ٩٠,٥٥٦           | ٣١,٩٢٤           | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                      |
|                  |                  | <u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>       |
| -                | (٣,٠١٢)          | منافع موظفين (مسددة)                           |
| (٣٧,٩١٥)         | -                | تسويات سنوات سابقة للأنشطة التشغيلية           |
| ٣٣١,٢٩٤          | ٣٢,٣١١           | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية         |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢١٣,٤٦٥)        | (١٩٤,٩٦٣)        | (مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات             |
| (١٤٣,٠٠٠)        | -                | (مدفوعات) مقدمة لشراء الممتلكات والمعدات       |
| ١٣,٠٠٠           | ١٩,٨٠٠           | مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات                  |
| (٣٤٣,٤٦٥)        | (١٧٥,١٦٣)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية   |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>   |
| ٤٣,٥١٠           | ١٦٦,١٥٨          | إيرادات وتبرع الأوقاف                          |
| ٤٣,٥١٠           | ١٦٦,١٥٨          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية         |
| ٣١,٣٣٩           | ٢٣,٣٠٦           | التغير في النقد وما في حكمه                    |
| ١,٠٣٦,٦٨٢        | ١,٠٦٨,٠٢١        | النقد وما في حكمه في بداية السنة               |
| ١,٠٦٨,٠٢١        | ١,٠٩١,٣٢٧        | النقد وما في حكمه في نهاية السنة               |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١ - التكوين والنشاط

جمعية إكرام الموتى هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي الإحساء - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية إلى تحقيق الآتي :

١. تقديم خدمات شاملة للعناية بشؤون الموتى.
٢. تطوير مغاسل الموتى لتحسين جودة الخدمات المقدمة.
٣. تقديم دور مساند في العناية بالمقابر.
٤. توعية المجتمع بشؤون الموتى والمقابر.
٥. مواسة ذوي الموتى والتخفيف عنهم في مصابهم.

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

وقد صدر للجمعية تراخيص تبرعات للموقع الإلكتروني للتبرعات وخدمات استقبال الرسائل القصيرة مما هو ساري خلال العام المالي الجاري ٢٠٢٤ م، وفيما يلي بيانها:

| م | رقم الترخيص | تاريخ الإصدار | تاريخ الانتهاء | النطاق                       |
|---|-------------|---------------|----------------|------------------------------|
| ١ | ١٢٣٦        | ٢٠٢٤/٠٢/١٢ م  | ٢٠٢٥/٠٢/١٠ م   | خدمة استقبال الرسائل القصيرة |
| ٢ | ٩٣٦٣        | ٢٠٢٤/٠٣/١٣ م  | ٢٠٢٥/٠٣/٠٥ م   | برنامج حملة جمع تبرعات       |
| ٣ | ٢٢٦٨        | ٢٠٢٣/١١/٠٧ م  | ٢٠٢٤/١١/٠٥ م   | www.store.ekramm.org.sa      |

#### ٢ - أسس الإعداد

##### ١-٢ بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢ - أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لأسس القياس المحددة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. ولكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس السيولة، وفي مجموعات متجانسة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

### ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

### ٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

### ١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### ٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

#### ٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

#### ٤-٣ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

#### ٥-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

#### ٦-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى الجمعية. تشمل هذه التقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس ترتيب الأصول حسب درجة سيولتها وترتيب الالتزامات على أساس درجة قرب استحقاقها، وفي مجموعات متجانسة.

##### ٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

##### ٣-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدر ومصارييف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

## ٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأيّة تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

| نوع الأصل                 | العمر المقدر بالسنة | نوع الأصل          | العمر المقدر بالسنة |
|---------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| سيارات                    | ٥                   | أدوات وأجهزة عرض   | ٧-٦                 |
| أثاث مكتبي                | ١٠                  | أجهزة اتصال وحماية | ٧-٦                 |
| أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية | ٧-٦                 | عدد وأدوات         | ٧-٦                 |
| آلات ومعدات مكتبية        | ٧-٦                 | آلات ومعدات        | ٧-٦                 |
| أجهزة حاسب آلي وملحقاته   | ٧-٦                 |                    |                     |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٥-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للجمعية (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الأخر:

- (أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- (ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- (ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون الجمعية، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

##### ٤-٦ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

## ٧-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الجمعية مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية محتملاً.

## ٨-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الجمعية التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفق الشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٩-٤ تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

١. يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
٢. احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.
٣. إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

##### قياس الإيرادات

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة، ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً للتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### ٤-١٠ 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 الموارد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بكيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة تتمكن من استخدامها.
  - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الموثوقية.
- 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 القيود من قبل المتبرع عادة 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 استخدامها، 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.

##### قياس التبرعات

وتتم قياس قيمة 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 الاسمية للنقد والتمثين من المقيّم المعتمد للعقارات أو بقيمة المبايعة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواءً كانت أجرة أم أتعاب أم غير ذلك.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١١-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل والمنصرف والفائض المدور عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في الفائض المدور.

لأغراض إعداد قائمة الأنشطة يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

#### ١٢-٤ 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 اتجاه 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.

## جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

| التكلفة:                  | أراضي   | سيارات    | أثاث مكتبي | أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية | آلات ومعدات مكتبية | أجهزة حاسب آلي وملحقاته | أدوات وأجهزة عرض | أجهزة اتصال وحماية | عدد وأدوات | آلات ومعدات | مجموع     |
|---------------------------|---------|-----------|------------|---------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|------------|-------------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م | ٥٧٣,٧٧٧ | ١,٠٦٨,٩٥١ | ٤٩,٢٤٨     | ٧٤,٠٣٦                    | ٦,٧٨٠              | ٢٥,٣٦١                  | ٧,٩٩٤            | ٢١,٤٥١             | ٧٨,٠٥٥     | ٢٣٢,١٧٣     | ٢,١٣٧,٨٢٦ |
| إضافات                    | -       | ١٧٩,٤٠٠   | ١,٤٦٩      | ٣,٨٢٢                     | -                  | ١٠,٢٧٢                  | -                | -                  | -          | -           | ١٩٤,٩٦٣   |
| (إستبعادات)               | -       | (١)       | (٤)        | (٤٠٠)                     | (٥١٣)              | -                       | (٢٥٣)            | -                  | (٨٢٠)      | -           | (١,٩٩١)   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       | ٥٧٣,٧٧٧ | ١,٢٤٨,٣٥٠ | ٥٠,٧١٣     | ٧٧,٤٥٨                    | ٦,٢٦٧              | ٣٥,٦٣٣                  | ٧,٧٤١            | ٢١,٤٥١             | ٧٧,٢٣٥     | ٢٣٢,١٧٣     | ٢,٣٣٠,٧٩٨ |
| الاستهلاك المتراكم:       | -       | -         | -          | -                         | -                  | -                       | -                | -                  | -          | -           | -         |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م | -       | ٤٥٦,٠٥٦   | ١٢,٧٧٢     | ٢٧,٠٤٠                    | ٢,٤٨٩              | ٦,٤٨٠                   | ٣,٥٨٨            | ٥,٠١٢              | ٣١,١٩٢     | ٦٩,٠٨٢      | ٦١٣,٧١١   |
| استهلاك                   | -       | ٢٤٣,٢٨٠   | ٤,٩٤٢      | ١١,٥١٠                    | ٩٦٦                | ٤,٥٧١                   | ١,١٧٤            | ٣,٢١٦              | ١١,٦١٦     | ٣٤,٧٦٤      | ٣١٦,٠٣٩   |
| (إستبعادات)               | -       | (١)       | (٤)        | (٢٠٠)                     | (٢٥٧)              | -                       | (١٢٤)            | -                  | (٤١٠)      | -           | (٩٩٦)     |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       | -       | ٦٩٩,٣٣٥   | ١٧,٧١٠     | ٣٨,٣٥٠                    | ٣,١٩٨              | ١١,٠٥١                  | ٤,٦٣٨            | ٨,٢٢٨              | ٤٢,٣٩٨     | ١٠٣,٨٤٦     | ٩٢٨,٧٥٤   |
| صافي القيمة الدفترية:     | -       | -         | -          | -                         | -                  | -                       | -                | -                  | -          | -           | -         |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       | ٥٧٣,٧٧٧ | ٥٤٩,٠١٥   | ٣٣,٠٠٣     | ٣٩,١٠٨                    | ٣,٠٦٩              | ٢٤,٥٨٢                  | ٣,١٠٣            | ١٣,٢٢٣             | ٣٤,٨٣٧     | ١٢٨,٣٢٧     | ١,٤٠٢,٠٤٤ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       | ٥٧٣,٧٧٧ | ٦١٢,٨٩٥   | ٣٦,٤٧٦     | ٤٦,٩٩٦                    | ٤,٢٩١              | ١٨,٨٨١                  | ٤,٤٠٦            | ١٦,٤٣٩             | ٤٦,٨٦٣     | ١٦٣,٠٩١     | ١,٥٢٤,١١٥ |

تتمثل هذه الأراضي في قيمة أرض واحدة تم تخصيصها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية خلال عام ٢٠٢٢ م بناءً على تخصيص أمانة الأحساء برقم: ١١ وتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٤٤٢ هـ، وذلك بهدف إقامة مقر للجمعية عليها، حيث تم نقل ملكية الأرض لصالح عقارات الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتم إفراغها بالصك رقم: ٥٣٠٨٠٢٠٠١٠٧٠ وتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٤٤٤ هـ، وقد تم استلام الأرض بموجب محضر تسليم موقع بموجب مخطط معتمد بتاريخ: ١٥/٠٥/١٤٤٣ هـ، وحيث أن كامل منافع الأرض لصالح الجمعية فان الجمعية قامت بإثباتها ضمن سجلاتها، إلا أن الجمعية لا تملك حق بيع الأرض أو التصرف بها بخلاف إقامة مقر لها عليها.

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

| مصرفات البرامج والأنشطة                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--|------------------|------------------|
| مصرفات إدارية محملة على البرامج والأنشطة | ٩٥,٢٢٢           | -                |
| مصرفات عمومية وإدارية                    | ٢١٣,٧٨٩          | ١٧٩,٩٤٢          |
|  | ٧,٠٢٨            | ٤,٨٦١            |
|  | ٣١٦,٠٣٩          | ١٨٤,٨٠٣          |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                |
|------------------|------------------|----------------|
| ٣٢٧,٠٤٣          | ٣٠٤,٠٧٤          | مخزون متبرع به |
| ٣٢٧,٠٤٣          | ٣٠٤,٠٧٤          |                |

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |  |
|------------------|------------------|-------|--|
| ١٤٣,٠٠٠          | -                |       | دفعات مقدمة لاقتناء سيارات - مصنع الجابرين |
| ٦٣,٨١٨           | ٣٤,٩٧٥           |       | ضريبة القيمة المضافة على المدخلات          |
| -                | ٩٨,٤١٢           | ١-٧   | مصرفات مدفوعة مقدماً                       |
| ٢٠٦,٨١٨          | ١٣٣,٣٨٧          |       |  |

١-٧ مصرفات مدفوعة مقدماً

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| -                | ٢٦,٥٧٠           | مصرفات رسوم حكومية  |
| -                | ٢,٠٤٦            | تجديد إقامات        |
| -                | ٥٠,٤٣٨           | تأمين طبي           |
| -                | ١١,٢٥٠           | إيجار ممتلكات مكاتب |
| -                | ٣٠٠              | مياه                |
| -                | ٧,٨٠٨            | اشتراكات وتصدقات    |
| -                | ٩٨,٤١٢           |                     |

٨ - نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |               |
|------------------|------------------|---------------|
| ١,٠٦٨,٠٢١        | ١,٠٩١,٣٢٧        | نقدية بالبنوك |
| ١,٠٦٨,٠٢١        | ١,٠٩١,٣٢٧        |               |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٩ - مخصص منافع موظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ١٦,٦٢٢           | ٨٩,٤٤٩           | الرصيد بداية السنة  |
| ٧٢,٨٢٧           | ٤٢,١٧٥           | المكون خلال السنة   |
| -                | (٣,٠١٢)          | (المسدد) خلال السنة |
| ٨٩,٤٤٩           | ١٢٨,٦١٢          |                     |

## ١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                      |
|------------------|------------------|-------|----------------------|
| ٦,٣٢٥            | ٢٣,٨٠٥           |       | مصروفات مستحقة       |
| ٨٤,٢٣١           | ٩٨,٦٧٥           | ١-١٠  | مخصص إجازات العاملين |
| ٩٠,٥٥٦           | ١٢٢,٤٨٠          |       |                      |

## ١-١٠ مخصص إجازات العاملين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| -                | ٨٤,٢٣١           | الرصيد بداية السنة  |
| ٤٦,٣١٦           | ٦٠,٧٦٠           | المكون خلال السنة   |
| ٣٧,٩١٥           | -                | تسويات سنوات سابقة  |
| -                | (٤٦,٣١٦)         | (المسدد) خلال السنة |
| ٨٤,٢٣١           | ٩٨,٦٧٥           |                     |

## جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ١١- صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف

| الرصيد<br>نهاية السنة | إستبعادات ناتجة<br>عن المصروفات | قيود مرفوعة<br>لتحقيق قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرعات خلال السنة | الرصيد<br>بداية السنة | إيضاح | بنود صافي الأصول        |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|-------|-------------------------|
| ١,٧٧٠,٩٦٦             | (٢,٤٥٣,٧٦٦)                     | ١,٩٨٧,٣٨٣                           | ٤٨٨,٤١٦                                       | ١,٧٤٨,٩٣٣             |       | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٥٧٦,٦٣٤               | -                               | (١,٩٨٧,٣٨٣)                         | ١,٥٣٢,٩٤٠                                     | ١,٠٣١,٠٧٧             | ١-١١  | صافي الأصول المقيدة     |
| ٣٣٢,١٤٠               | -                               | -                                   | ١٦٦,١٥٨                                       | ١٦٥,٩٨٢               |       | صافي أصول الأوقاف       |
| ٢,٦٧٩,٧٤٠             | (٢,٤٥٣,٧٦٦)                     | -                                   | ٢,١٨٧,٥١٤                                     | ٢,٩٤٥,٩٩٢             |       |                         |

يوجد مبلغ ١٨١,٩٥٧ تم رفع القيود عنه من بند صافي الأصول المقيدة - دعم منصة إحسان - سقيا الماء عبارة عن أصول تم شراؤها خلال السنة لتحقيق متطلبات تلك التبرعات ولذلك فإنه لا يوجد ما يقابلها من مصروفات حيث أن بقية القيود المرفوعة تقابلها مصروفات والتي تشمل بنود المصروفات المبينة في الإيضاحات ١٦-٢٠ الموضحة فيما يأتي من إيضاحات.

## ١-١١ صافي الأصول المقيدة:

| الرصيد<br>نهاية السنة | قيود مرفوعة<br>لتحقيق قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرعات خلال السنة | الرصيد<br>بداية السنة | إيضاح  | بنود صافي الأصول المقيدة              |
|-----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|--------|---------------------------------------|
| ٢٧٣,٤٣٣               | (١,٧٩٥,٣٠٣)                         | ١,٣٦٣,٨٢٩                                     | ٧٠٤,٩٠٧               | أ/١-١١ | صافي الأصول المقيدة النقدية           |
| ٣٠٣,٢٠١               | (١٣٦,٠٨٠)                           | ١١٣,١١١                                       | ٣٢٦,١٧٠               | ب/١-١١ | صافي الأصول المقيدة العينية           |
| -                     | (٥٦,٠٠٠)                            | ٥٦,٠٠٠  | -                     |        | صافي الأصول المقيدة الخدمية والتطوعية |
| ٥٧٦,٦٣٤               | (١,٩٨٧,٣٨٣)                         | ١,٥٣٢,٩٤٠                                     | ١,٠٣١,٠٧٧             |        |                                       |

## جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ١١ - صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف

## (أ) صافي الأصول المقيدة النقدية:

| الرصيد<br>نهاية السنة | قيود مرفوعة<br>لتحقيق قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرعات خلال السنة | الرصيد<br>بداية السنة | بنود صافي الأصول المقيدة                  |
|-----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|---|
| ٧٦,٩٦٦                | (٩٥٧,٣٤٢)                           | ٨٢٧,٤٦٩                                       | ٢٠٦,٨٣٩               | تجهيز الموتى                              |
| ١١,٨٢٨                | (١٧,٢٦٠)                            | ٢١,٩٤٠  | ٧,١٤٨                 | صيانة وتشغيل المغتسلات                    |
| ٣٨,٥٨٩                | (١٩٨,٩٢٦)                           | ٦٥,٥٣٥  | ١٧١,٩٨٠               | نقل الجناز والإسعاف                       |
| (٤٦,٩٤٠)              | (١١٠,٠٣٣)                           | ١٣٠,٨٤٧                                       | (٦٧,٧٥٤)              | العناية بالمقابر                          |
| ٧٣,٢٧٧                | (٤,٥١٨)                             | ٤,٥٦٣   | ٧٣,٢٣٢                | توعية وتدريب                              |
| ١١٩,٧١٣               | (٣٠,٠٦٤)                            | ٣٦,٣١٥  | ١١٣,٤٦٢               | سقيا الماء                                |
| -                     | (٢٠٠,٠٠٠)                           | -   | ٢٠٠,٠٠٠               | دعم منصة إحسان - سقيا الماء               |
| -                     | (٢٢٨,٤٠٠)                           | ٢٢٨,٤٠٠                                       | -                     | دعم الرواتب - طاقات                       |
| -                     | (٤٨,٧٦٠)                            | ٤٨,٧٦٠  | -                     | دعم رأس المال البشري (صندوق دعم الجمعيات) |
| ٢٧٣,٤٣٣               | (١,٧٩٥,٣٠٣)                         | ١,٣٦٣,٨٢٩                                     | ٧٠٤,٩٠٧               |   |

## (ب) صافي الأصول المقيدة العينية:

| الرصيد<br>نهاية السنة | قيود مرفوعة<br>لتحقيق قيد الاستخدام | الإضافات من الإيرادات<br>والتبرعات خلال السنة | الرصيد<br>بداية السنة | بنود صافي الأصول المقيدة |
|-----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|--------------------------|
| ٢٧٦,٩٣٥               | (١٠٠,٣٦٨)                           | ٧٨,٦٩٨  | ٢٩٨,٦٠٥               | تجهيز الموتى             |
| ٢٠,٤٥٨                | (٢,٥٣٣)                             | ٧,٧٦٤   | ١٥,٢٢٧                | صيانة وتشغيل المغتسلات   |
| -                     | (٧,٧٥٠)                             | ٧,٧٥٠   | -                     | نقل الجناز والإسعاف      |
| ٢,٢٨٠                 | (٧,٧٣٧)                             | ٧,٢٢٧   | ٢,٧٩٠                 | العناية بالمقابر         |
| ٣,٥٢٨                 | (١٧,٦٩٢)                            | ١١,٦٧٢  | ٩,٥٤٨                 | سقيا الماء               |
| ٣٠٣,٢٠١               | (١٣٦,٠٨٠)                           | ١١٣,١١١                                       | ٣٢٦,١٧٠               |                          |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٢- التبرعات والهيئات النقدية**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |           |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |           |           |                        |
|-----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|------------------------|
| الأوقاف         | مقيدة     | غير مقيدة | الأوقاف         | مقيدة     | غير مقيدة |                        |
| -               | ٧٥٩,٧٩٧   | -         | -               | ٨٢٧,٤٦٩   | -         | تجهيز الموتى           |
| -               | ٢٢,٥٣٥    | -         | -               | ٢١,٩٤٠    | -         | صيانة وتشغيل المغتسلات |
| -               | ٣٢٠,٣٦٧   | -         | -               | ٦٥,٥٣٥    | -         | نقل الجناز والإسعاف    |
| -               | ١٧٠,٠٨٢   | -         | -               | ١٣٠,٨٤٧   | -         | العناية بالمقابر       |
| -               | ١٠٠       | -         | -               | -         | -         | كفالة مغسل             |
| -               | ٧,٦١٧     | -         | -               | ٤,٥٦٣     | -         | توعية وتدريب           |
| -               | ٤٤,٩٢٩    | -         | -               | ٣٦,٣١٥    | -         | سقيا الماء             |
| -               | -         | ٧٣,٠٣٩    | -               | -         | ٥٩,١٧٦    | صدقة جارية             |
| -               | -         | ٤٨١,٩٠٨   | -               | -         | ٤٠٢,٢٦٤   | تبرع عام               |
| ٤٣,٥١٠          | -         | -         | ١٦٦,١٥٨         | -         | -         | تبرع لوقف إكرام        |
| ٤٣,٥١٠          | ١,٣٢٥,٤٢٧ | ٥٥٤,٩٤٧   | ١٦٦,١٥٨         | ١,٠٨٦,٦٦٩ | ٤٦١,٤٤٠   |                        |

**١٣- التبرعات والهيئات العينية**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |           |                         |
|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-------------------------|
| مقيدة           | غير مقيدة | مقيدة           | غير مقيدة |                         |
| ٢٧٢,٦٣٠         | -         | ٧٨,٦٩٨          | -         | تجهيز الجناز            |
| ١٧,٨٦٢          | -         | ٧,٧٦٤           | -         | صيانة وتشغيل المغتسلات  |
| ٩,٨٠٥           | -         | ٧,٧٥٠           | -         | نقل الجناز والإسعاف     |
| ٢,٠٠٠           | -         | ٧,٢٢٧           | -         | العناية بالمقابر        |
| ٢٧,٦٤٩          | -         | ١١,٦٧٢          | -         | سقيا الماء              |
| -               | ١,٧٠٠     | -               | ٤,٥٧١     | تبرع أجهزة وآلات ومعدات |
| ٣٢٩,٩٤٦         | ١,٧٠٠     | ١١٣,١١١         | ٤,٥٧١     |                         |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المنح الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |   |
|-----------------|-----------------|---|
| ١١٨,٣٥٦         | ٢٢٨,٤٠٠         | دعم الرواتب - طاقات                       |
| ٣٠,٠٠٠          | ٤٨,٧٦٠          | دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات |
| ١٤٨,٣٥٦         | ٢٧٧,١٦٠         |   |

١٥ - دعم منصة إحسان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |            |
|-----------------|-----------------|------------|
| ٢٠٠,٠٠٠         | -               | سقيا الماء |
| ٢٠٠,٠٠٠         | -               |            |

١٦ - مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                        |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| ٩٥٩,٥٠٧         | ٧٩٠,٤٩٨         | تجهيز الموتى           |
| ١٣,١٧٩          | ١٧,٢٦٠          | صيانة وتشغيل مغتسلات   |
| ٢١٦,٢٠٤         | ١٨٢,٩٢١         | نقل الجناز والإسعاف    |
| ١٠٢,٦٣١         | ١١٠,٠٣٣         | العناية بالمقابر       |
| ٢٤,٢٥٧          | -               | كفالة مغسل             |
| ١٠,٦٣٩          | ٣,٣٤٤           | برامج التوعية والتدريب |
| ٣٣,٠٢١          | ٥٢,١٢٣          | إجازات وتذاكر سفر      |
| ٥٣,٥٨٩          | ٣١,٠٤٦          | تعويضات نهاية الخدمة   |
| -               | ٥٧٤             | سقيا الماء             |
| ٧٩,٢٠٢          | ٩٥,٢٢٢          | الاستهلاك والاستنفاد   |
| ٨,٨٩٤           | ٣٥,١٢٢          | تأمين طبي              |
| ١,٥٠١,١٢٣       | ١,٣١٨,١٤٣       |                        |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧ - مصروفات البرامج والأنشطة العينية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                        |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٢١٠,٧١٥          | ١٠٠,٣٦٨          | تجهيز الجنائز          |
| ٦,٣٥٤            | ٢,٥٣٣            | صيانة وتشغيل المغتسلات |
| ٩,٨٠٥            | ٧,٧٥٠            | نقل الجنائز والإسعاف   |
| ١,١٠٠            | ٧,٧٣٧            | العناية بالمقابر       |
| ٢٥,٩٣٧           | ١٧,٦٩٢           | سقيا الماء             |
| <b>٢٥٣,٩١١</b>   | <b>١٣٦,٠٨٠</b>   |                        |

## ١٨ - مصروفات المنح الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |   |
|------------------|------------------|---|
| ١١٨,٣٥٦          | ٢٢٨,٤٠٠          | منحة دعم الرواتب - طاقات                  |
| ٣٠,٠٠٠           | ٤٨,٧٦٠           | دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات |
| <b>١٤٨,٣٥٦</b>   | <b>٢٧٧,١٦٠</b>   |   |

## ١٩ - مصروفات منح منصة إحسان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٦٧,٧٣٥           | -                | منح صيانة وتشغيل منصة إحسان |
| -                | ١٨,٠٤٣           | منح سقيا الماء              |
| <b>٦٧,٧٣٥</b>    | <b>١٨,٠٤٣</b>    |                             |

## ٢٠ - مصروفات إدارية محملة على البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١٧٩,٩٤٢          | ٢١٣,٧٨٩          | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| <b>١٧٩,٩٤٢</b>   | <b>٢١٣,٧٨٩</b>   |                            |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| ١٢٨,١٧٣         | ١٠٧,٤٢٢         | رواتب وأجور وما في حكمها       |
| ٣٤,٤٨٧          | ٤١,١٩٥          | تأمينات اجتماعية               |
| ١٣,٣٠٠          | ١٦,٧٠٠          | إجازات وتذاكر سفر              |
| ٢,٢٢٤           | ٨,٦٥٦           | تأمين طبي                      |
| ١٣,٦٢٦          | ٨,٩٣٨           | تعويضات نهاية الخدمة           |
| ٣٦,١٥٥          | ٣٣,٤٠٠          | مكافآت وحوافز                  |
| ٢,٩٥٢           | ٨,٦٢٨           | مستلزمات مكتبية                |
| ٢,٢٢٩           | ٢,٢٥١           | ضيافة ونظافة                   |
| ٣٠.٨            | ١١,٤٢٠          | صيانة وإصلاح                   |
| ٦,٠٥٨           | ٧,٤٨٣           | كهرباء وهاتف وبريد             |
| ٦,١٠٢           | ١٧,٧٧٢          | رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات |
| ٤,٨٦١           | ٧,٠٢٨           | استهلاك الممتلكات والمعدات     |
| ٢٢,٥٠٠          | ٢٢,٥٠٠          | إيجارات                        |
| ٣,٣٦٠           | ٤٣٥             | تدريب وتأهيل                   |
| ١٦,٣٥٤          | -               | خسائر بيع ممتلكات              |
| ٣١٥             | ١,٨٠٠           | أخرى                           |
| <u>٢٩٣,٠٠٤</u>  | <u>٢٩٥,٦٢٨</u>  |                                |

٢٢ - مصروفات الحوكمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |             |
|-----------------|-----------------|-------------|
| ١١,٠٠٠          | ١٠,٠٠٠          | أتعاب مهنية |
| ١١,٠٠٠          | ١٠,٠٠٠          |             |

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٣ - مصروفات جمع أموال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٦١,٦٢٤           | ٧٧,٥٢٠           | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١,٢٧٢            | ١,٥٢٨            | تأمينات اجتماعية         |
| ١٤,٢١٩           | ٦,٤٦٠            | إجازات وتذاكر سفر        |
| ٣,٧٠٦            | ١٤,٣٠٣           | تأمين طبي                |
| -                | ٢,٧٥٠            | مكافآت وحوافز أخرى       |
| ٩,١٥٠            | ٣,٣٥١            | رسوم حكومية              |
| ٥,٦١٢            | ٣,٤٢٥            | تعويضات نهاية خدمة       |
| ٢٤٠              | -                | دعاية وإعلان             |
| ٢,٠٠٠            | ٧,٣٤٦            | اشتراكات وتصدقات         |
| ١٠,٨٩٧           | ١٢,٢٤٠           | رسوم مصرفية              |
| ١٠٨,٧٢٠          | ١٢٨,٩٢٣          |                          |

**٢٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر****القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**إدارة المخاطر**

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الجمعية لأصولها.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمتطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المتطلبات المالية للجمعية من المستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المتطلبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**مخاطر الائتمان**

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

**العملات الأجنبية**

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات الأجنبية لذا لا يوجد أية مخاطر نتيجة لتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)  
٢٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الجمعية أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الجمعية أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

#### ٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

#### ٢٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.