

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية الصديق لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصديق لإكرام الموتى والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلترمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء الرأي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم الجمعية على البقاء وفقاً لمبدأ الإستمراره وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة. إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تشتمل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية الصديق لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية قمنا بممارسة الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بمايلي:

- * تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - * الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
 - * تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - * إستنتاج مدى ملائمة 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 كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - * تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عماد المالكي

محاسبون و مراجعون قانونيون



١/٢٥/١/٥٤٧

عماد بن سعيد المالكي ترخيص رقم - ٦٩٧

الرياض بتاريخ: ٠٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
قائمة المركز المالي
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٦٧,٤٢٢	٦٢٥,٦٧٨	٤	النقد لدى البنوك
٢٩,٨٩٠	١١٥,٣٧٦		مخزون (أكفان)
٩٧,٣١٢	٧٤١,٠٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٧,٧٢٠	٤٢,٤٨٠	٥	صافي أصول ثابتة
٢٧,٧٢٠	٤٢,٤٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٥,٠٣٢	٧٨٣,٥٣٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٨,٤٠٠	٨,٦٢٥	٦	مصاريف مستحقة
١٨,٤٠٠	٨,٦٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٤٠٠	٨,٦٢٥		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٦,٦٣٢	٢٤٠,٧٠٦		صافي أصول (غير مقيدة)
.	٥٣٤,٢٠٣		صافي أصول (مقيدة)
١٠٦,٦٣٢	٧٧٤,٩٠٩		إجمالي صافي الأصول
١٢٥,٠٣٢	٧٨٣,٥٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
قائمة الأنشطة
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح			
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة		
٧,٥١٦	٩٨,٨٦٩	.	٩٨,٨٦٩	٧	إيرادات من فاعلي الخير
٣,٠٠٠	٥,٧٥٠	.	٥,٧٥٠	٧	إيرادات اشتراك الجمعية
٦٨,٦٩٠	٤٨٩,٦٩٦	.	٤٨٩,٦٩٦	٧	إيرادات تبرعات عينية أكفان
.	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	.	٧	صندوق دعم الجمعيات-برامج ومشاريع
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	٧	صندوق دعم الجمعيات -مصاريف تشغيلية
.	٤,٦٨٧	٤,٦٨٧	.	٧	إيرادات نقدي تنظيف مقابر مقيدة
.	١١١	١١١	.	٧	إيرادات نقدية شراء أكفان-مقيد
.	١٥,١٣٦	.	١٥,١٣٦	٧	إيرادات خدمات تطوعية
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	٧	تبرعات عينية سيارات
٧٩,٢٠٦	١,١٤٤,٢٤٩	٥٣٤,٧٩٨	٦٠٩,٤٥١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٣٨,٨٠٠)	(١٥,١٣٦)	.	(١٥,١٣٦)	٨	مصاريف أنشطة وبرامج - خدمات تطوعية
.	(٤٠٤,٢١٠)	.	(٤٠٤,٢١٠)	٨	مصاريف عينية
.	(٥٩٥)	(٥٩٥)	.	٨	تنظيف مقابر- مقيدة
(٩,٢٤٠)	(١٥,٢٤٠)	.	(١٥,٢٤٠)	٥	مصاريف استهلاك
(٩,٢٠٠)	(٤٠,٧٩١)	.	(٤٠,٧٩١)	٩	مصروفات عمومية إدارية
(٥٧,٢٤٠)	(٤٧٥,٩٧٢)	(٥٩٥)	(٤٧٥,٣٧٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢١,٩٦٦	٦٦٨,٢٧٧	٥٣٤,٢٠٣	١٣٤,٠٧٤		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<u>البنود الأستثنائية</u>
.	.	.	.		إيرادات أخرى
.	.	.	.		التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٢١,٩٦٦	٦٦٨,٢٧٧	٥٣٤,٢٠٣	١٣٤,٠٧٤		التغير في صافي الاصول
٨٤,٦٦٦	١٠٦,٦٣٢	.	١٠٦,٦٣٢		صافي الأصول في بداية السنة
١٠٦,٦٣٢	٧٧٤,٩٠٩	٥٣٤,٢٠٣	٢٤٠,٧٠٦		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		الأنشطة التشغيلية
٢١,٩٦٦	٦٦٨,٢٧٧	التغيير في صافي الأصول
٩,٢٤٠	١٥,٢٤٠	إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات
		التغيرات في رأس المال العامل:
	(٨٥,٤٨٦)	مخزون (أكفان)
٩,٢٠٠	(٩,٧٧٥)	مصاريف مستحقة
٤٠,٤٠٦	٥٨٨,٢٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٢٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٤٦,٢٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٦,٩٠٦	٥٥٨,٢٥٦	صافي التدفقات النقدية
	٦٧,٤٢٢	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٥٦,٩٠٦	٦٢٥,٦٧٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الصديق لإكرام الموتى هي جمعية أهلية تعمل بالترخيص رقم (٢١٧٣) وتاريخ ١١ ربيع اول ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م.

إن العنوان المسجل هو جازان -مركز وادي جازان - المملكة العربية السعودية.

تتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- مساعدة أهالي الموتى في تجهيز ودفن موتاهم.

- تجهيز مغاسل الأموات بكافة متطلباتها.

- تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الأموات.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية. . وتغطي هذه القوائم المالية نشاط المؤسسة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

٢-٢ العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

(ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات:

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات والآلات ومعدات:

الإعتراف والقياس:

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

النفقات اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسمة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناءه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصرف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصرف في قائمة الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك:

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البنيد	معدل الاستهلاك السنوي
نعش كبير	٢٠%
نعش صغير	٢٠%
نقالة شريحتين	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

(أ) الأصول المالية

الإثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ

العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الإثبات الأولى:

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

النقد وما يعادله:

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى:

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة:

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

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المقيدة:

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي.

التغير في صافي الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

		كما في		كما في		٤- النقد لدى البنوك
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		٦٧,٤٢٢	٦٢٥,٦٧٨	٦٧,٤٢٢	٦٢٥,٦٧٨	النقد لدى البنوك
		٦٧,٤٢٢	٦٢٥,٦٧٨	٦٧,٤٢٢	٦٢٥,٦٧٨	المجموع
٥- أصول ثابتة						
		التكلفة				
سيارات	نماش كبير	نماش صغير	نقالة شريحتين	الإجمالي		
.	٤,٥٥٠	١,٦٥٠	٤٠,٠٠٠	٤٦,٢٠٠		الرصيد في بداية السنة
٣٠,٠٠٠	.	.	.	٣٠,٠٠٠		إضافات خلال السنة
٣٠,٠٠٠	٤,٥٥٠	١,٦٥٠	٤٠,٠٠٠	٧٦,٢٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإهلاك المتراكم						
.	١,٨٢٠	٦٦٠	١٦,٠٠٠	١٨,٤٨٠		الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٠	٩١٠	٣٣٠	٨,٠٠٠	١٥,٢٤٠		إضافات خلال السنة
٦,٠٠٠	٢,٧٣٠	٩٩٠	٢٤,٠٠٠	٣٣,٧٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية						
.	٢,٧٣٠	٩٩٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٧٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤,٠٠٠	١,٨٢٠	٦٦٠	١٦,٠٠٠	٤٢,٤٨٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الصديق لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

كما في	كما في	-٦ مصاريف مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨,٤٠٠	٨,٦٢٥	مصاريف مستحقة
١٨,٤٠٠	٨,٦٢٥	المجموع

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	-٧ إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٥١٦	٩٨,٨٦٩	إيرادات من فاعلي الخير
٣,٠٠٠	٥,٧٥٠	إيرادات اشتراك الجمعية
٦٨,٦٩٠	٤٨٩,٦٩٦	إيرادات تبرعات عينية أكفان
.	٤٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات-برامج ومشاريع
.	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات-مصاريف تشغيلية
.	٤,٦٨٧	إيرادات نقدي تنظيف مقابر مقيدة
.	١١١	إيرادات نقدية شراء أكفان-مقيد
.	١٥,١٣٦	إيرادات خدمات تطوعية
.	٣٠,٠٠٠	تبرعات عينية سيارات
٧٩,٢٠٦	١,١٤٤,٢٤٩	المجموع

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	-٨ مصاريف الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨,٨٠٠	١٥,١٣٦	مصاريف أنشطة وبرامج - خدمات تطوعية
.	٤٠٤,٢١٠	مصاريف عينية
.	٥٩٥	تنظيف مقابر- مقيدة
٣٨,٨٠٠	٤١٩,٩٤١	المجموع

جمعية الصديق لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٩- مصاريف عمومية وإدارية	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أتعاب مهنية	٩,٢٠٠	٨,٦٢٥
رواتب وأجور أنشطة وبرامج	.	٣٢,١٦٦
المجموع	٩,٢٠٠	٤٠,٧٩١

١٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في ٠٣ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م.

١١- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمعيار العرض والإفصاح فإنه لم تقع أحداث بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ إصدار تلك القوائم أو ما يستوجب تعديلات إجراء تعديلات على القوائم المالية أو الوحدة المحاسبية في المستقبل.

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

* مخاطر سعر الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

* مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

* مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

* مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.