



شركة الرويس وشركاؤه

ALRUWAIS & PARTNERS

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

مؤسسة إكرام الموتى الاهلية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.r-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والمعالي / سعادة أعضاء مجلس الأمناء
مؤسسة إكرام الموتى الاهلية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة إكرام الموتى الاهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٣) -، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى إيضاح (١) حيث تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من عام ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٢م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المؤسسة.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة مؤسسة إكرام الموتى الأهلية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الموافق : ٢٠ مارس ٢٠٢٣

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢٣
ALMUSANNAS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٥٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٩٠,٤٧٠	(٥)	مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٥٧,٠١٦		اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٢٢,١٣١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢٨,٥٢٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٥٠,٦٥١		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٠٧,٦٦٧		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٥,١٤٩	٤٦٠,٨٥٥	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١١٥,١٤٩	٤٦٠,٨٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٩٣,٦٥٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩٣,٦٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٥,١٤٩	٥٥٤,٥١٠		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٨٨٤,٨٥١	١٦,٣٥٣,١٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٨٨٤,٨٥١	١٦,٣٥٣,١٥٧		مجموع صافي الأصول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٠٧,٦٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات
-	٤١,٣٩٩	٤١,٣٩٩		إيرادات متنوعة "برنامج هدف"
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		منح و دعم المؤسس
-	١١١,٨٠٥	١١١,٨٠٥		أرباح استثمارات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٥٣,٢٠٤	١٠,١٥٣,٢٠٤		إجمالي الإيرادات
				المصروفات
-	٩٢٦,٣٢٦	٩٢٦,٣٢٦	(٩)	مصروفات النشاط الرئيسي
١١٥,١٤٩	٢,٧٢٩,٨٨٩	٢,٧٢٩,٨٨٩	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٢١,٥٥٣	٢١,٥٥٣	(٦)	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧,١٣٠	٧,١٣٠	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
١١٥,١٤٩	٣,٦٨٤,٨٩٨	٣,٦٨٤,٨٩٨		إجمالي المصروفات
٩,٨٨٤,٨٥١	٦,٤٦٨,٣٠٦	٦,٤٦٨,٣٠٦		التغير في صافي الأصول
-	٩,٨٨٤,٨٥١	٩,٨٨٤,٨٥١		صافي الأصول بداية السنة
٩,٨٨٤,٨٥١	١٦,٣٥٣,١٥٧	١٦,٣٥٣,١٥٧		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
٩,٨٨٤,٨٥١	٦,٤٦٨,٣٠٦	مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩٣,٦٥٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١,٥٥٣	اطفاء اصول غير ملموسة
-	٧,١٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٩,٨٨٤,٨٥١	٦,٥٩٠,٦٤٤	التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(٩٠,٤٧٠)	مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري
١١٥,١٤٩	٣٤٥,٧٠٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٤٥,٨٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٤٣,٦٨٤)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٥,٦٥٠)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(١٧٩,٣٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٦٦,٥٤٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٥٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط:

مؤسسة إكرام الموتى الاهلية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣) بتاريخ ١٤/٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧/٣/٢٠٢١ م
المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية .
الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من عام ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٢ م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن
الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢١ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات
والقياس والافصاح 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين الملائمة لظروف المؤسسة .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة
إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة
اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق المؤسسة لدى الغير من عملاء المؤسسة الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي
للفترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل
موضوعي على ان المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل
المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل
مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٣ العقارات والآلات والمعدات :

تمثل العقارات والآلات والمعدات المؤسسة والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة و ليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات .

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بمسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي المؤسسة

أ- المؤسسة كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- المؤسسة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم المؤسسة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم المؤسسة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للمؤسسة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المؤسسة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع

فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها

بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من

صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال

الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم المؤسسة منح حكومية من وزارة المراد المالية ووزارة المالية ضمن مخصصات وزارة البلدية والقروية والإسكان و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات

المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء

القيود من قبل المؤسسة .

ب- المصروفات والمساعدات : (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة المالية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب

الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مؤسسة إكرام الموتى الاهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودي)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في المؤسسة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٧٤٧	مصرف الراجحي د / ٨١١١
-	٤١,٣٩٩	مصرف الراجحي د / التبرعات
-	١٥,٦٠٤,٤٠٠	ودائع ادخارية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٥٤٦	

(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٩٠,٤٧٠	دفعات مقدمة موردين خدمات
-		
-	٩٠,٤٧٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الحاسب وملحقاته	التكلفة
١٤٣,٦٨٤	١٤٣,٦٨٤	اضافات خلال العام
١٤٣,٦٨٤	١٤٣,٦٨٤	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٥٥٣	٢١,٥٥٣	الإهلاك المتراكم
٢١,٥٥٣	٢١,٥٥٣	اهلاك السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٢٢,١٣١	١٢٢,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مؤسسة إكرام الموتى الالهية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودي)

		(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
	التطبيقات والمواقع	إضافات خلال العام
الإجمالي	٣٥,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة
	٣٥,٦٥٠	<u>الاهلاك المتراكم</u>
	٧,١٣٠	اهلاك السنة
	٧,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
	٢٨,٥٢٠	<u>القيمة الدفترية</u>
	٢٨,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

		(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٥,٢٩٦	-	رواتب مستحقة
٢١,٣٢٤	-	بدل سكن مستحق
٨,٥٢٩	-	بدل مواصلات مستحق
-	٢٢١	منافع موظفين مستحقة
-	١٨,٨٤٦	التأمينات الاجتماعية المستحقة
-	١٢٣,٦٩٦	مخصص الاجازات المستحق
-	٣١٨,٠٩٢	أخرى مستحقة
١١٥,١٤٩	٤٦٠,٨٥٥	

		(٩) مصروفات الانشطة
من ٢٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٦,٨٢٥	مصروفات مبادرة تمكين الجمعيات
-	٨٢٩,٥٠١	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
-	١٠,٠٠٠	مصاريف الدراسات والتطوير
-	٩٢٦,٣٢٦	

مؤسسة إكرام الموتى الالهية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودي)

من ٢٧ مارس ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥,٢٩٦	١,٣٥٩,٦٢٦	الرواتب والأجور
٢١,٣٢٤	٣٤٠,٥٢٠	بدل السكن
٨,٥٢٩	١٣٦,٢٠١	بدل المواصلات
-	٢,٥٨٥	العمل الإضافي
-	٥٤,٠٠٠	أجور المتعاونين
-	١٤١,٩٤٣	التأمين الطبي
-	٧,٨٧٤	بدل انتداب
-	٩٦,٧٥٦	التأمينات الاجتماعية
-	٧٤,٤٨٨	مصروف نهاية الخدمة
-	١٠٣,٧٦٥	مخصص الاجازات
-	٢٣٠	الصيانة والإصلاح
-	١,٢٦٢	بريد وهاتف وانترنت
-	٢٥٠	الشحن والتحميل
-	٣,٠٠٧	الضيافة
-	٢١٣,٩٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
-	١٨,٩٧٩	مستلزمات مكتبية
-	٢١,٠٤٦	تراخيص واشتراكات
-	٢٨,٤٦٤	الاتصال والشراكات
-	٢٤,٩٩٣	المناسبات وورش العمل
-	١٠٠,٠٠٠	مكافاة وتعويضات مجلس الامناء
١١٥,١٤٩	٢,٧٢٩,٨٨٩	

(١١) عام

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الامناء في تاريخ ٢٠/٠٣/٢٠٢٣ م .