

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية
تحت إشراف 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 ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)-، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تقويم 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.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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 بناءً 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 مضلّة 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 المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٦,٦٦٦,٥٤٦	١٩,٧٦٦,٨٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٠,٤٧٠	٤٣٥,٥٦٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٧٥٧,٠١٦	٢٠,٢٠٢,٣٩٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٢٢,١٣١	١٣٦,٢٥٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٥٢٠	١,٠٢٦,٤٥٨	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٥٠,٦٥١	١,١٦٢,٧١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٩٠٧,٦٦٧	٢١,٣٦٥,١١٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤٦٠,٨٥٥	٩٣٦,٢٢٥	(٨)	مصرفات مستحقة
٤٦٠,٨٥٥	٩٣٦,٢٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٩٣,٦٥٥	٢٤٧,٠٦٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣,٦٥٥	٢٤٧,٠٦٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٥٤,٥١٠	١,١٨٣,٢٨٧		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٦,٣٥٣,١٥٧	١٩,٨٧٣,٧٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٩٠,٠٣٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
-	١١٧,٩٩٩		صافي أصول أوقاف
١٦,٣٥٣,١٥٧	٢٠,١٨١,٨٢٣		مجموع صافي الأصول
١٦,٩٠٧,٦٦٧	٢١,٣٦٥,١١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات					
تبرعات نقدية عامة	٣٤٥,٥٥١	-	-	٣٤٥,٥٥١	-
تبرعات نقدية مقيدة (١٠)	-	٦٢٣,٧٩٣	-	٦٢٣,٧٩٣	-
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١١٧,٩٩٩	١١٧,٩٩٩	-
منح و دعم المؤسس	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح استثمارات	٨٤٥,٣٣٤	-	-	٨٤٥,٣٣٤	١١١,٨٠٥
إعانات وزارة الموارد البشرية برنامج هدف	١٩٦,٩٧٦	-	-	١٩٦,٩٧٦	٤١,٣٩٩
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٥٨,٣٩٥	(٤٥٨,٣٩٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات	١١,٨٤٦,٢٥٦	١٦٥,٣٩٨	١١٧,٩٩٩	١٢,١٢٩,٦٥٣	١٠,١٥٣,٢٠٤
المصروفات					
مصروفات النشاط الرئيسي (١١)	٣,٥٦٣,٩٧٣	-	-	٣,٥٦٣,٩٧٣	٩٢٦,٣٢٦
مصروفات عمومية وإدارية (١٢)	٤,٥٦١,٤٤٧	-	-	٤,٥٦١,٤٤٧	٢,٧٢٩,٨٨٩
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (٦)	٢٣,٥٠٥	-	-	٢٣,٥٠٥	٢١,٥٥٣
إطفاء أصول غير ملموسة (٧)	١٥٢,٠٦٢	-	-	١٥٢,٠٦٢	٧,١٣٠
إجمالي المصروفات	٨,٣٠٠,٩٨٧	-	-	٨,٣٠٠,٩٨٧	٣,٦٨٤,٨٩٨
التغير في صافي الأصول	٣,٥٤٥,٢٦٩	١٦٥,٣٩٨	١١٧,٩٩٩	٣,٨٢٨,٦٦٦	٦,٤٦٨,٣٠٦
تحويل بين الأصول	(٢٤,٦٣٧)	٢٤,٦٣٧	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	١٦,٣٥٣,١٥٧	-	-	١٦,٣٥٣,١٥٧	٩,٨٨٤,٨٥١
صافي الأصول نهاية السنة	١٩,٨٧٣,٧٨٩	١٩٠,٠٣٥	١١٧,٩٩٩	٢٠,١٨١,٨٢٣	١٦,٣٥٣,١٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٤٦٨,٣٠٦	٣,٨٢٨,٦٦٦	التغير في صافي الأصول
٩٣,٦٥٥	١٥٣,٤٠٧	مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٥٥٣	٢٣,٥٠٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٣٠	١٥٢,٠٦٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٥٩٠,٦٤٤	٤,١٥٧,٦٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٩٠,٤٧٠)	(٣٤٥,٠٩٢)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٣٤٥,٧٠٦	٤٧٥,٣٧٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٨٤٥,٨٨٠	٤,٢٨٧,٩١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤٣,٦٨٤)	(٣٧,٦٢٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥,٦٥٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٧٩,٣٣٤)	(١,١٨٧,٦٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦,٦٦٦,٥٤٦	٣,١٠٠,٢٩٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٥٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١٦,٦٦٦,٥٤٦	١٩,٧٦٦,٨٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٣ 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 ، ولمتطلبات 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 و قصيرة 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 الاصيلي للفاتورة 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 و الآلات و المعدات 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 المقدرة ، 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 تغيير 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 بسداد 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 الأصل 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 الأنشطة 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 الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- المؤسسة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم المؤسسة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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.

٣-٨ 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 بصورة موثقة .

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 الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 إيرادات 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 ٢٠٢٣م

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 فإنه 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 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 .

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

مصرف الراجحي د / ٨١١١

مصرف الراجحي د / التبرعات

ودائع ادخارية

الراجحي الزكاة

الراجحي تبرعات مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٢٠,٧٤٧	١٠,٧٦٨,٨٣٠
٤١,٣٩٩	٥٤,٣٤٨
١٥,٦٠٤,٤٠٠	٨,١٩١,٦٨٩
-	١١٧,٩٩٩
-	٦٣٣,٩٧٠
١٦,٦٦٦,٥٤٦	١٩,٧٦٦,٨٣٦

(٥) أرصدة مدينة اخري

دفعات مقدمة موردين خدمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٠,٤٧٠	٤٣٥,٥٦٢
٩٠,٤٧٠	٤٣٥,٥٦٢

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الحاسب وملحقاته	الإجمالي	
١٤٣,٦٨٤	١٤٣,٦٨٤	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٦٢٨	٣٧,٦٢٨	إضافات خلال السنة
١٨١,٣١٢	١٨١,٣١٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٢١,٥٥٣	٢١,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٥٠٥	٢٣,٥٠٥	اهلاك السنة
٤٥,٠٥٨	٤٥,٠٥٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٣٦,٢٥٤	١٣٦,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٢,١٣١	١٢٢,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

التطبيقات والمواقع	البرمجيات والنظم الالكترونية	الإجمالي	
٣٥,٦٥٠	-	٣٥,٦٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٣٥,٦٥٠	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٨٥,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧,١٣٠	-	٧,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
٧,١٣٠	١٤٤,٩٣٢	١٥٢,٠٦٢	إطفاء خلال السنة
١٤,٢٦٠	١٤٤,٩٣٢	١٥٩,١٩٢	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢١,٣٩٠	١,٠٠٥,٠٦٨	١,٠٢٦,٤٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨,٥٢٠	-	٢٨,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
منافع موظفين مستحقة		-	٢٢١
التأمينات الاجتماعية المستحقة		-	١٨,٨٤٦
مخصص الاجازات المستحق		٢٢٣,٥٢٤	١٢٣,٦٩٦
أخرى مستحقة		٧١٢,٧٠١	٣١٨,٠٩٢
		٩٣٦,٢٢٥	٤٦٠,٨٥٥
(٩) مخصص نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد بداية السنة		٩٣,٦٥٥	-
المكونة خلال السنة		١٥٣,٤٠٧	٩٣,٦٥٥
الرصيد نهاية السنة		٢٤٧,٠٦٢	٩٣,٦٥٥
(١٠) تبرعات نقدية مقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
برنامج كفالة تجهيز المتوفى		١٧٢,٩٠٤	-
تدريب وتأهيل المغسلين		٢٣٦,١٠٠	-
مساهمات عامة مقيدة		٨٩,٤١١	-
نقل موتى		١٢٥,٣٧٨	-
		٦٢٣,٧٩٣	-
(١١) مصروفات النشاط الرئيسي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصروفات مبادرة تمكين الجمعيات		٩٨٠,٣٢٥	٨٦,٨٢٥
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط		١,٥٨٩,٩٣٤	٨٢٩,٥٠١
مصاريف الدراسات والتطوير		-	١٠,٠٠٠
منصة وجمع الأموال		٢,١٥٦	-
تسويق ودعاية		٩٩١,٥٥٨	-
		٣,٥٦٣,٩٧٣	٩٢٦,٣٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٥٩,٦٢٦	١,٩٤٣,٠٦٧	الرواتب والأجور
٣٤٠,٥٢٠	٤٣٨,٨٢٥	بدل السكن
١٣٦,٢٠١	١٧٥,٤٨٠	بدل المواصلات
٢,٥٨٥	٧,٤٤٥	العمل الإضافي
٥٤,٠٠٠	١١٤,٥٦٦	أجور المتعاونين
١٤١,٩٤٣	٥٢٢,٦٩٠	التأمين الطبي
٧,٨٧٤	٣٢,٧٥٠	بدل انتداب
٩٦,٧٥٦	١٨٠,٦٥٤	التأمينات الاجتماعية
٧٤,٤٨٨	١٠٠,٧٩٣	مصروف نهاية الخدمة
١٠٣,٧٦٥	٨٤,٠٠٧	مخصص الاجازات
٢٣٠	٣٤٥	الصيانة والإصلاح
١,٢٦٢	٣,٦٣٩	بريد وهاتف وانترنت
٢٥٠	-	الشحن والتحميل
٣,٠٠٧	١,١٠٩	الضيافة
-	٩,٩٢٥	تدريب وتعليم
-	٢٤,٠٦٧	التواصل الداخلي - ولاء والانتماء
١٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	مكافأة وتعويضات
٢١٣,٩٠٠	٨٠١,٤١٠	تكاليف مهنية واستشارية
١٨,٩٧٩	١٨,٥٧٦	مستلزمات مكتنية
٢١,٠٤٦	٣٤,٩٤٠	تراخيص واشتراكات
٢٨,٤٦٤	-	الاتصال والشرابات
٢٤,٩٩٣	٣٩,٢٤٦	المناسبات وورش العمل
-	١٩,٩١٣	بدل سفر
٢,٧٢٩,٨٨٩	٤,٥٦١,٤٤٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج كفالة تجهيز المتوفى	-	١٧٢,٩٠٤	(١٧٢,٩٠٣)	-
تدريب وتأهيل المغسلين	-	٢٣٦,١٠٠	(٩٥,٣٥٦)	١٤٠,٧٤٥
مساهمات عامة مقيدة	-	٨٩,٤١١	(٨٩,٤١١)	-
نقل الموتى	-	١٢٥,٣٧٨	(٧٦,٠٨٨)	٤٩,٢٩٠
	-	٦٢٣,٧٩٣	(٤٣٣,٧٥٨)	١٩٠,٠٣٥

(١٤) عام

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الامناء في تاريخ ٢٨/٣/٢٠٢٤ م