

مؤسسة إكرام الموتى الالهية
تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب المعالي والفضيلة / 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 للقطاع الغير ربحي برقم (٢٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٤م ، 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 وملانمة لظروف نشاط المؤسسة.

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 وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 مسنولة 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المؤسسة.

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 بـ :

- 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 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.
- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
- تقويم 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.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩,٧٦٦,٨٣٦	٢١,٨٧٨,٣٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٣٥,٥٦٢	٢٣٣,٨٩٣	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٠,٢٠٢,٣٩٨	٢٢,١١٢,٢٦٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣٦,٢٥٤	١٩٧,٥٨٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٠٢٦,٤٥٨	٧٨٩,٣٢٨	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,١٦٢,٧١٢	٩٨٦,٩١١		اجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٣٦٥,١١٠	٢٣,٠٩٩,١٧٩		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٣٦,٢٢٥	١,١٤٤,١١٤	(٨)	مصرفوات مستحقة
٩٣٦,٢٢٥	١,١٤٤,١١٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٤٧,٠٦٢	٣٥٠,٤٩٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٧,٠٦٢	٣٥٠,٤٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,١٨٣,٢٨٧	١,٤٩٤,٦٠٧		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٩,٨٧٣,٧٨٩	٢٠,٣١٧,٦٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٠,٠٣٥	١,٠٦٣,٣٩٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١١٧,٩٩٩	٢٢٣,٥٠٠	(١٤)	صافي أصول اوقاف
٢٠,١٨١,٨٢٣	٢١,٦٠٤,٥٧٢		مجموع صافي الأصول
٢١,٣٦٥,١١٠	٢٣,٠٩٩,١٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الانشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٧٩,٦٨٧	-	-	٧٩,٦٨٧	٣٤٥,٥٥١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٥٥٣,٨٣٠	-	١,٥٥٣,٨٣٠	٦٢٣,٧٩٣
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٠٥,٥٠١	١٠٥,٥٠١	١١٧,٩٩٩
الضريبة المستردة	١٨١,٢٦٧	-	-	١٨١,٢٦٧	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٤٣,٤٤٣	-	-	٤٣,٤٤٣	-
منح ودعم المؤسس	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح استثمارات	٩١٨,٥٠٨	-	-	٩١٨,٥٠٨	٨٤٥,٣٣٤
إعانات وزارة الموارد البشرية - برنامج هدف	١٩٢,٥٧٩	-	-	١٩٢,٥٧٩	١٩٦,٩٧٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٨٠,٤٧٢	(٦٨٠,٤٧٢)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١٢,٠٩٥,٩٥٦	٨٧٣,٣٥٨	١٠٥,٥٠١	١٣,٠٧٤,٨١٥	١٢,١٢٩,٦٥٣
المصروفات					
مصروفات النشاط الرئيسي (١١)	٧,٥٤٩,٤٨٢	-	-	٧,٥٤٩,٤٨٢	٣,٥٦٣,٩٧٣
مصروفات الخدمات التطوعية	٥٣,٤٣٦	-	-	٥٣,٤٣٦	-
المصروفات العمومية والادارية (١٢)	٣,٧٧٩,٠٦٤	-	-	٣,٧٧٩,٠٦٤	٤,٥٦١,٤٤٧
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣٢,٩٥٤	-	-	٣٢,٩٥٤	٢٣,٥٠٥
إطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	٢٣٧,١٣٠	-	-	٢٣٧,١٣٠	١٥٢,٠٦٢
إجمالي المصروفات	١١,٦٥٢,٠٦٦	-	-	١١,٦٥٢,٠٦٦	٨,٣٠٠,٩٨٧
التغير في صافي الاصول	٤٤٣,٨٩٠	٨٧٣,٣٥٨	١٠٥,٥٠١	١,٤٢٢,٧٤٩	٣,٨٢٨,٦٦٦
صافي الأصول بداية السنة	١٩,٨٧٣,٧٨٩	١٩٠,٠٣٥	١١٧,٩٩٩	٢٠,١٨١,٨٢٣	١٦,٣٥٣,١٥٧
صافي الأصول نهاية السنة	٢٠,٣١٧,٦٧٩	١,٠٦٣,٣٩٣	٢٢٣,٥٠٠	٢١,٦٠٤,٥٧٢	٢٠,١٨١,٨٢٣

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

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي اصول الأوقاف	الاجمالي	
١٦,٣٥٣,١٥٧	-	-	١٦,٣٥٣,١٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٥٢٠,٦٣٢	١٩٠,٠٣٥	١١٧,٩٩٩	٣,٨٢٨,٦٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩,٨٧٣,٧٨٩	١٩٠,٠٣٥	١١٧,٩٩٩	٢٠,١٨١,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٤٣,٨٩٠	٨٧٣,٣٥٨	١٠٥,٥٠١	١,٤٢٢,٧٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,٣١٧,٦٧٩	١,٠٦٣,٣٩٣	٢٢٣,٥٠٠	٢١,٦٠٤,٥٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

مؤسسة إكرام الموتى الالهية
تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٨٢٨,٦٦٦	١,٤٢٢,٧٤٩	التغير في صافي الأصول
١٥٣,٤٠٧	٢٠٠,٩٠٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٥٠٥	٣٢,٩٥٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٢,٠٦٢	٢٣٧,١٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,١٥٧,٦٤٠	١,٨٩٣,٧٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٤٥,٠٩٢)	٢٠١,٦٦٩	أرصدة مدينة اخري
٤٧٥,٣٧٠	٢٠٧,٨٨٩	مصرفات مستحقة
٤,٢٨٧,٩١٨	٢,٣٠٣,٢٩٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٩٧,٤٧٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٨٧,٩١٨	٢,٢٠٥,٨٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٧,٦٢٨)	(١٠٠,١٩٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥,٩١٠	المحصل من بيع الأصول
(١,١٥٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(١,١٨٧,٦٢٨)	(٩٤,٢٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,١٠٠,٢٩٠	٢,١١١,٥٣٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٦,٦٦٦,٥٤٦	١٩,٧٦٦,٨٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١٩,٧٦٦,٨٣٦	٢١,٨٧٨,٣٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١) التكوين والنشاط:

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

١-١ أهداف المؤسسة :

- تهدف المؤسسة من دون أن يكون من أغراضها الحصول علي الربح المادي الي تحقيق الاتي.
- إطار مؤسسي لإدارة العمل الخيري في مجال إكرام الموتى.
 - تحسين ورفع مستوى خدمة إكرام الموتى.
 - تفعيل العمل الخيري في القطاع البلدي في مجال اكرام الموتى.
 - وغير ما تقدم من أهداف موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للمؤسسة.

٢-١ الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من العام ٢٠٢٤ المالي م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) اساس 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 اساس 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 المُسجلة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ 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) .

٣-٢ 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 وتردج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة

٣-٣ العقارات والآلات والمعدات :

تمثل العقارات والآلات والمعدات المؤسسة والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة المؤسسة و ليس بغرض البيع .
تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل 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 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 ايرادات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 مدي 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 كافه العقود التي لا تقوم المؤسسة بموجبها بتحويل كافه 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.

٣-٨ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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 طوعا 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 .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

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 تعتمدها 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 :

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 .

ب- المصروفات والمساعدات :

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 الأهلية
تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودي)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٧٦٨,٨٣٠	٢,٠٩٠,١٨٠	مصرف الراجحي ح/ ٨١١١
٥٤,٣٤٨	١,٢٤٠,٦٥١	مصرف الراجحي ح/ ٥٤٥٤ التبرعات
٨,١٩١,٦٨٩	١٧,٢٦٤,٦٨٦	ودائع ادخارية
١١٧,٩٩٩	١٢١,٤٨٩	مصرف الراجحي ح/ ٥٤٧٠ الزكاة
٦٣٣,٩٧٠	١,١٦١,٣٥٩	مصرف الراجحي ح/ ٥٤٦٢ تبرعات مقيدة
-	١٠	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٨
١٩,٧٦٦,٨٣٦	٢١,٨٧٨,٣٧٥	

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٣٥,٥٦٢	٢٣٣,٨٩٣	دفعات مقدمة موردين خدمات
٤٣٥,٥٦٢	٢٣٣,٨٩٣	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي		أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		أدوات وأجهزة العرض		الإجمالي	
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	١٨١,٣١٢	١٨١,٣١٢	–	١٨١,٣١٢			
إضافات خلال السنة	٩١,٢٩٥	٩١,٢٩٥	٨,٨٩٨	٨,٨٩٨	١٠٠,١٩٣		
الاستبعادات خلال السنة	(٨,٤٨٣)	(٨,٤٨٣)	–	–	(٨,٤٨٣)		
الرصيد في نهاية السنة	٢٦٤,١٢٤	٢٦٤,١٢٤	٨,٨٩٨	٨,٨٩٨	٢٧٣,٠٢٢		
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٤٥,٠٥٨	٤٥,٠٥٨	–	–	٤٥,٠٥٨		
إهلاك السنة	٣٢,٧١٦	٣٢,٧١٦	٢٣٨	٢٣٨	٣٢,٩٥٤		
الاستبعادات خلال السنة	(٢,٥٧٣)	(٢,٥٧٣)	–	–	(٢,٥٧٣)		
الرصيد في نهاية السنة	٧٥,٢٠١	٧٥,٢٠١	٢٣٨	٢٣٨	٧٥,٤٣٩		
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٨٨,٩٢٣	١٨٨,٩٢٣	٨,٦٦٠	٨,٦٦٠	١٩٧,٥٨٣		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٣٦,٢٥٤	١٣٦,٢٥٤	–	–	١٣٦,٢٥٤		
(٧) الأصول غير الملموسة – بالصافي		التطبيقات والمواقع		البرمجيات والنظم الالكترونية		الإجمالي	
التكلفة							
الرصيد في بداية السنة	٣٥,٦٥٠	٣٥,٦٥٠	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٨٥,٦٥٠		
الرصيد في نهاية السنة	٣٥,٦٥٠	٣٥,٦٥٠	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	١,١٨٥,٦٥٠		
الإطفاء المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	١٤,٢٦٠	١٤,٢٦٠	١٤٤,٩٣٢	١٤٤,٩٣٢	١٥٩,١٩٢		
إطفاء خلال السنة	٧,١٣٠	٧,١٣٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٧,١٣٠		
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٣٩٠	٢١,٣٩٠	٣٧٤,٩٣٢	٣٧٤,٩٣٢	٣٩٦,٣٢٢		
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,٢٦٠	١٤,٢٦٠	٧٧٥,٠٦٨	٧٧٥,٠٦٨	٧٨٩,٣٢٨		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢١,٣٩٠	٢١,٣٩٠	١,٠٠٥,٠٦٨	١,٠٠٥,٠٦٨	١,٠٢٦,٤٥٨		

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية
تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخصص الاجازات المستحق		٢٠١,٨٩٣	٢٢٣,٥٢٤
أخرى مستحقة		٩٤٢,٢٢١	٧١٢,٧٠١
		١,١٤٤,١١٤	٩٣٦,٢٢٥
(٩) مخصص نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		٢٤٧,٠٦٢	٩٣,٦٥٥
المكون خلال السنة		٢٠٠,٩٠٨	١٥٣,٤٠٧
المسدد خلال السنة		(٩٧,٤٧٧)	-
الرصيد نهاية السنة		٣٥٠,٤٩٣	٢٤٧,٠٦٢
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج كفالة تجهيز المتوفي		١٠٨,٩٦٦	١٧٢,٩٠٤
تدريب وتأهيل المغسلين		٣,٨١٢	٢٣٦,١٠٠
مساهمات عامة مقيدة		٣٥٠,٧٢٣	٨٩,٤١١
نقل الموتى		٢٤٧,٨٧٩	١٢٥,٣٧٨
الأدوات المساعدة		٢٢,٦٣٤	-
المغسلات المتنقلة		٦٢٩,١٠٠	-
انشاء مركز يقين النموذجي لخدمات الأموات وذويهم		١١,٩٠٥	-
ترميم اسوار المقابر		٥١٨	-
ترميم المقابر		١٠٢	-
تطوير مغاسل الموتى		٦,٧٦٢	-
كفالة مغسل		١٧٠,٣٩٧	-
مظلات شمسية		١,٠٣٢	-
		١,٥٥٣,٨٣٠	٦٢٣,٧٩٣

مؤسسة إكرام الموتى الاهلية
تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات مبادرة تمكين الجمعيات	٧٤١,٨٨٣	٩٨٠,٣٢٥	
نقل المتوفين	٣٥٥,١٩٥	—	
منصة وجمع الأموال	٢٨٧,٧٥٢	٢,١٥٥	
تسويق ودعاية	٩٥٠,٩٠٩	٩٩١,٥٥٨	
مصروفات محملة على النشاط	٥,٢١٣,٧٤٣	١,٥٨٩,٩٣٥	
	٧,٥٤٩,٤٨٢	٣,٥٦٣,٩٧٣	
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور	١,٧٥٩,٠٨٦	١,٩٤٣,٠٦٧	
بدل السكن	٣٨٨,٤٣١	٤٣٨,٨٢٥	
بدل المواصلات	١٥٥,٣٦٩	١٧٥,٤٨٠	
العمل الإضافي	٢٨,٤١٧	٧,٤٤٥	
أجور المتعاونين	٧٣,٠٢٦	١١٤,٥٦٦	
التأمين الطبي	٤٦٤,٨١٩	٥٢٢,٦٩٠	
بدل انتداب	٥٥,٥٠٠	٣٢,٧٥٠	
التأمينات الاجتماعية	١٦٢,٣٩٥	١٨٠,٦٥٤	
مكافأة نهاية الخدمة	٩٠,٤٢٥	١٠٠,٧٩٣	
مخصص الاجازات	٦٩,٤٦١	٨٤,٠٠٧	
الصيانة والإصلاح	٢,٧٥٩	٣٤٥	
بريد وهاتف وانترنت	١١,٢٤٢	٣,٦٣٩	
الضيافة والنظافة	١١,٣٢٧	١,١٠٩	
تدريب وتعليم	٦٠,٤٠٥	٩,٩٢٥	
التواصل الداخلي - ولاء والانتماء	١٧,٨٩٥	٢٤,٠٦٧	
مكافاة وتعويزات	—	٨,٠٠٠	
تكاليف مهنية واستشارية	١٨٩,٦٥٠	٨٠١,٤١٠	
مستلزمات مكتبية	٣٢,٥١٧	١٨,٥٧٦	
تراخيص واشتراكات	٣٥,٤٨٦	٣٤,٩٤٠	
المناسبات وورش العمل	١٠٣,٠٣٦	٣٩,٢٤٦	
بدل سفر	٦٧,٨١٨	١٩,٩١٣	
	٣,٧٧٩,٠٦٤	٤,٥٦١,٤٤٧	

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية

تحت إشراف وزارة البلديات والإسكان فنياً

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(١٣) صافي أصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج كفالة تجهيز الموتى	-	١٠٨,٩٦٦	(١٠٨,٩٦٦)	-
تدريب وتأهيل المغسلين	١٤٠,٧٤٥	٣,٨١٢	(١٤٤,٥٥٧)	-
نقل الموتى	٤٩,٢٩٠	٢٤٧,٨٧٩	(١٥٣,٣٦٨)	١٤٣,٨٠١
مساهمات عامة مقيدة	-	٣٥٠,٧٢٣	(٩٦,٤١٧)	٢٥٤,٣٠٦
الأدوات المساعدة	-	٢٢,٦٣٤	(٥)	٢٢,٦٢٩
المغسلات المتنقلة	-	٦٢٩,١٠٠	-	٦٢٩,١٠٠
انشاء مركز يقين النموذجي لخدمات الأموات وذويهم	-	١١,٩٠٥	-	١١,٩٠٥
ترميم اسوار المقابر	-	٥١٨	-	٥١٨
ترميم المقابر	-	١٠٣	-	١٠٣
تطوير مغاسل الموتى	-	٦,٧٦٢	(٦,٧٦٢)	-
كفالة مغسل	-	١٧٠,٣٩٧	(١٧٠,٣٩٧)	-
مظلات شمسية	-	١,٠٣٢	-	١,٠٣٢
	١٩٠,٠٣٥	١,٥٥٣,٨٣١	(٦٨٠,٤٧٢)	١,٠٦٣,٣٩٤

(١٤) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق الوقفي	٧٩,٤٦٧	١٠٥,٥٠١	-	١٨٤,٩٦٨
سيارات وقف الراحلين	٣٨,٥٣٢	-	-	٣٨,٥٣٢
	١١٧,٩٩٩	١٠٥,٥٠١	-	٢٢٣,٥٠٠

(١٥) عام

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الامناء في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ م