

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، 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 الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب 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 الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 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 الجوهريّة 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 للجمعية.
- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية 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 الجمعية 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 جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر - 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 : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٩٢١,٠٩٨	٤٨٨,٥٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٥,٤٨٨	٢٣,١٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٧٦,٥٨٦	٥١١,٦٥٨		اجمالي الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٠٦,٩٠٥	١٣٧,٧٨٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢,٥٤٦	١,٢٧٣	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٠٩,٤٥١	١٣٩,٠٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٨٦,٠٣٧	٦٥٠,٧١٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٣٨,١٦٩	٥٩,٨٧٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,١٦٩	٥٩,٨٧٩		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,١٠٩,٥٦٢	٥٤٣,٨٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨,٣٠٦	٤٧,٠٢٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤٧,٨٦٨	٥٩٠,٨٣٨		مجموع صافي الأصول
١,١٨٦,٠٣٧	٦٥٠,٧١٧		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٥١٦,٣٢٤	-	٥١٦,٣٢٤	٩٢٩,٢٢٢
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٠,٨٢٥	٢٠,٨٢٥	١٣٧,٩٨١
اشتراكات الاعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٣,٣٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢,١٠٢	(١٢,١٠٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٣٠,٤٢٦	٨,٧٢٣	٥٣٩,١٤٩	١,٠٧٠,٥٥٣
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	١٨٠,٢٨٢	-	١٨٠,٢٨٢	٥٥٥,٨٧٠
المصروفات المحملة علي النشاط (١١)	٦٢٥,٣٥٢	-	٦٢٥,٣٥٢	٣٦٣,٤٨٦
مصروفات الحوكمة	٩,٧٦٣	-	٩,٧٦٣	٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٠٤,٨٩٥	-	٢٠٤,٨٩٥	١٨٣,٢٤٩
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	١,٢٧٣	-	١,٢٧٣	٧٥,٥١٥
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٧٤,٦١٤	-	٧٤,٦١٤	١,٢٧٣
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٠٩٦,١٧٩	-	١,٠٩٦,١٧٩	١,١٨٤,٣٩٣
التغير في صافي الأصول	(٥٦٥,٧٥٣)	٨,٧٢٣	(٥٥٧,٠٣٠)	(١١٣,٨٤٠)
صافي الأصول بداية السنة	١,١٠٩,٥٦٢	٣٨,٣٠٦	١,١٤٧,٨٦٨	١,٢٦١,٧٠٨
صافي الأصول نهاية السنة	٥٤٣,٨٠٩	٤٧,٠٢٩	٥٩٠,٨٣٨	١,١٤٧,٨٦٨

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

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٣,٨٤٠)	(٥٥٧,٠٣٠)	التغير في صافي الأصول
٧٥,٥١٥	٧٤,٦١٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٣	١,٢٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٧,٧٥١	٢١,٧١٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩,٣٠١)	(٤٥٩,٤٣٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٥,٤٨٨)	٣٢,٣٨٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٤,٧٨٩)	(٤٢٧,٠٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٠٥٥)	(٥,٤٩٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٠٥٥)	(٥,٤٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٨٤٤)	(٤٣٢,٥٤٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٠١٩,٩٤٢	٩٢١,٠٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٢١,٠٩٨	٤٨٨,٥٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦) بتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢ هـ الموافق في ٢٠١٧/٠٨/١٤ م ، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر برقم تسجيل (٥٨٥٠٢٣٤٤٠٢) في تاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٢ هـ ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- المساهمة في العناية بإكرام الموتى والعمل على تطويره.
- التوعية بأحكام الجنائز وفق تعليمات الشريعة الإسلامية.
- تأهيل الكفاءات للعمل في أكرام الموتى وتشغيل المقابر وصيانتها .
- تجهيز مراكز تشمل (مغاسل ومقابر نموذجية) بكافة متطلباتها التشغيلية والصيانة.
- دعم ورعاية ذوي المتوفي وتفعيل المبادرات الخاصة بنشاط إكرام الموتى.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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 الإثبات 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 الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية 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 للجمعية 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 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 .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما 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 الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج 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 الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث مكتبي	١٠ %	سيارات	٢٠ %
مكيفات	١٠ %	اجهزه كهربائية	١٠ %
حاسب الي	٢٠ %	لوحة اعلانية	١٠ %
برامج محاسبية	٢٥ %		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية 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 كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات 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 الجمعية 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 قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية 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 وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية 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 الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية 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 . ويعد 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 الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 الجمعية 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 الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، 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 الجمعية 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٥	١٤٨,١٣٩	٢٨٣,٢٢٥
مصرف الراجحي ح/ ٣٢٠٧	٤١	٦٤,٠٣٦
مصرف الراجحي ح/ ٣٢٨٧	٤٥٠	٤٥٠
مصرف الراجحي ح/ ٣٧١٧	١,٣٨٠	٤٥,٩٦٤
مصرف الراجحي ح/ ٣١٩٦	٤٠١	٢٩,٧٨١
مصرف الراجحي ح/ ٦٠٨٢	١٤١	١٧٧,٧٥١
مصرف الراجحي ح/ ٣٧٥٨	—	٢٤,٥٣٠
مصرف الراجحي ح/ ٩٥٩	٥	—
البنك الأهلي ح/ ٢١٠٥	٢٠٤,٥٩٥	١٦٢,٩٩٠
بنك البلاد ح/ ٣٠٠٧	١٣٣,٤٠٦	١٣٢,٣٧١
	٤٨٨,٥٥٨	٩٢١,٠٩٨

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصاريف رخص البرامج والأنظمة المقدمة	—	١٩,٠٦٢
مصروف اشتراكات وتصديقات مقدم	—	١,٢٨٣
مصروف الايجار المقدم	—	١٢,٥٠٠
ذمم موظفين	٢٣,١٠٠	٢٢,٦٤٣
	٢٣,١٠٠	٥٥,٤٨٨

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اثاث مكتبي	مكيفات	سيارات	اجهزه كهربائية	حاسب الى	لوحة اعلانية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٩,٢٠٨	٤,١٠٠	٣٠١,٣٨٥	١٤,٤٥٦	٣٣,٦٥٤	١,٤٠٠	٤٢٤,٢٠٣
الاضافات خلال السنة	–	–	–	–	٥,٤٩٥	–	٥,٤٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٦٩,٢٠٨	٤,١٠٠	٣٠١,٣٨٥	١٤,٤٥٦	٣٩,١٤٩	١,٤٠٠	٤٢٩,٦٩٨
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
الرصيد في بداية السنة	٣٣,٤٤٨	٤,٠٩٩	١٤٩,٢٤٧	١٠,٣٦٧	١٩,٢٩٧	٨٤٠	٢١٧,٢٩٨
الإهلاك خلال السنة	٤,٩٢١	–	٦٠,٢٧٧	١,٤٤٦	٧,٨٣٠	١٤٠	٧٤,٦١٤
الرصيد في نهاية السنة	٣٨,٣٦٩	٤,٠٩٩	٢٠٩,٥٢٤	١١,٨١٣	٢٧,١٢٧	٩٨٠	٢٩١,٩١٢
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد ٣١ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠,٨٣٩	١	٩١,٨٦١	٢,٦٤٣	١٢,٠٢٢	٤٢٠	١٣٧,٧٨٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٥,٧٦٠	١	١٥٢,١٣٨	٤,٠٨٩	١٤,٣٥٧	٥٦٠	٢٠٦,٩٠٥

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي		برامج محاسبية	اجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٥,٠٩٢	٥,٠٩٢
الرصيد في نهاية السنة		٥,٠٩٢	٥,٠٩٢
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		٢,٥٤٦	٢,٥٤٦
الاطفاء خلال السنة		١,٢٧٣	١,٢٧٣
الرصيد في نهاية السنة		٣,٨١٩	٣,٨١٩
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		١,٢٧٣	١,٢٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٢,٥٤٦	٢,٥٤٦
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
الرصيد بداية السنة		٣٨,١٦٩	٣٨,١٦٩
المكون خلال السنة		٢١,٧١٠	٢١,٧٥١
الرصيد نهاية السنة		٥٩,٨٧٩	٥٩,٩٢٠
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>			
سقيا الماء في المقابر		—	٤,٣٤٧
تأمين شواهد المقابر		—	٤,٨٦٠
المضلات المتنقلة		—	٢٠٠
تجهيز قبور		—	٩٠,٩٥٥
نشر اللوحات التوعوية في المقابر		—	١٨٠
تجهيز متوفي		١٠,٣١٠	٣٧,٤٣٩
مقبرة مخطط ٧٤٥		١٠,٥١٥	—
		٢٠,٨٢٥	١٣٧,٩٨١

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٩٠٠	تجهيز متوفي
٩٥,٣٣٩	-	تجهيز قبور
٨,٨٥٠	-	مقبرة الجامعيين
٦٢,٤٠٠	-	فرع ظهران الجنوب
١٤٤,٣٩١	١٧٦,٩٧٢	مقبرة ٧٤٥
٣٤,١٢٠	٤٧٠	فرع تثليث
٣,٦٦٠	١,٩٤٠	سقى الماء في المقابر
٩,٧٠٠	-	تأمين شواهد المقابر
٤,٨٨٠	-	المضلات المتنقلة
١٩٢,٥٣٠	-	مقبرة ٧٤٤
٥٥٥,٨٧٠	١٨٠,٢٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٢٥٩,٩٣٥	٤٣٧,٠٢٩	رواتب المشاريع
٢١,٥٠٠	٤٨,٢٠٠	بدلات
٦,٠٠٠	-	إجازات
١,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٦٢١	-	العمل الإضافي
٧,٠٥٨	٧,٥٨٩	بريد وهاتف
٤٤,١٢٠	٩٢,٩١٤	تأمينات اجتماعية
١٥,٣٥٠	٢٩,٢٩٧	دعاية وإعلان
١,٥١٩	-	ضيافة ونظافة
٦,٣٨٣	١٠,٣٢٣	صيانة ووقود
٣٦٣,٤٨٦	٦٢٥,٣٥٢	

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨١,٠١٠	٤٧,٦٥٩	رواتب واجور
٣٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	ايجار
١٧,٧٥١	٢١,٧١٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٥٨	٥,٥٠٧	بريد وهاتف
١,٧٣٥	-	موقع الجمعية
-	٣,٠٠٠	بدل مواصلات
١٠,١٤٩	١٠,٤١٦	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣,٦٠٠	٣,٦٨٤	كهرباء
٥,٩١٠	١,٦٨٢	ضيافة ونظافة
١١,٥٩٢	٤,٠٩١	انتداب وتذاكر سفر
٤٨٠	-	التدريب والتأهيل
٦,٤٨٢	١٣,٩٣٤	اشتراكات وتصديقات
١,٩٠٠	٣,١٠٠	رسوم حكومية
١,٣٩٤	٢,٨٦٠	رسوم بنكية وعمولات
٤٨٨	٢٤,٧٥٢	رخص البرامج
١٨٣,٢٤٩	٢٠٤,٨٩٥	

(١٣) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
-	(٦٨٧)	-	٦٨٧	سقيا الماء في المقابر
١٨٠	-	-	١٨٠	نشر اللوحات التوعوية في المقابر
٤٦,٨٤٩	(٩٠٠)	١٠,٣١٠	٣٧,٤٣٩	تجهيز متوفي
-	(١٠,٥١٥)	١٠,٥١٥	-	مقبرة مخطط ٧٤٥
٤٧,٠٢٩	(١٢,١٠٢)	٢٠,٨٢٥	٣٨,٣٠٦	

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ م