

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى - رقم (١٠٩٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ١٠٩٦، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٣، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### امراخر:

رُوجعت القوائم المالية للعام المقارن للجمعية من قبل مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقرير غير معدل بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م.

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها



## تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني، ونلتزم بنزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش
  - أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
  - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلالياتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان  
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



الرياض بالتاريخ: ١٤٤٦/٠٩/٢٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٢٩ م

الصادر: SJCPA-A- 20250198

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م  
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
2,724,312	2,874,788	(6)	النقد ومافي حكمة
64,287	29,895	(7)	مدينون و ذمم مدينة أخرى
<u>2,788,599</u>	<u>2,904,683</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
2,210,835	2,175,083	(8)	العقارات والآت والمعدات ,صافي
-	10,000	(9)	الأصول غير الملموسة,صافي
<u>2,210,835</u>	<u>2,185,083</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>4,999,434</u>	<u>5,089,766</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات و صافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
9,990	-		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
<u>9,990</u>	<u>-</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
35,743	48,269	(11)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>35,743</u>	<u>48,269</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
1,554,800	2,211,588		صافي الأصول غير المقيدة
3,398,901	2,829,909	(18)	صافي الأصول المقيدة
<u>4,953,701</u>	<u>5,041,497</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>4,999,434</u>	<u>5,089,766</u>		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م  
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	مقيّدة	غير مقيّدة	ايضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
129,328	506,496	-	506,496	التبرعات النقدية العامة - حولات
811,588	464,417	464,417	-	(11) التبرعات النقدية المقيّدة
-	332,658	-	332,658	تبرعات غير مقيّدة نقدية
-	75,000	-	75,000	التبرعات غير مقيّدة العينية
-	132,000	-	132,000	تبرعات غير مقيّدة - خدمات تطوعية
-	458,000	458,000	-	(12) منح واعانات حكومية
579,500	250,000	250,000	-	(13) تبرعات منّصة احسان
90,000	141,853	141,853	-	(14) التبرعات المقيّدة عينية
-	147,883	-	147,883	تبرعات تخفيض التزام - خصم ممنوح
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
		(1,883,262)	1,883,262	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخـدام
1,610,416	2,508,307	(568,992)	3,077,299	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
178,000	288,279	-	288,279	(15) مصروفات البرامج والأنشطة المقيّدة
-	141,853	-	141,853	(16) مصاريف البرامج والأنشطة المقيّدة
-	184,903	-	184,903	(17) مصروفات دعم منّصة احسان
-	250,155	-	250,155	(18) مصاريف المنح الحكومية
-	132,000	-	132,000	مصروفات غير مقيّدة خدمات تطوعية
1,366,593	37,291	-	37,291	مصروفات تشغيلية محمله على النشاط
153,105	834,918	-	834,918	مصروفات البرامج والأنشطة
5,400	-	-	-	مصاريف أنشطة
-	45,430	-	45,430	مصروفات الحوكمة
-	35,786	-	35,786	مصاريف جمع الاموال
-	-	-	-	مصاريف الدعم الحكومي
174,776	174,899	-	174,899	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
316,144	257,520	-	257,520	المصروفات العمومية والإدارية
2,194,018	2,383,034	-	2,383,034	إجمالي المصروفات والخسائر
(583,602)	125,273	(568,992)	694,265	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				<b>البنود الأستثنائية</b>
-	(37,477)	-	(37,477)	تسويات سنوات سابقة - ضريبة القيمة المضافة
-	(37,477)	-	(37,477)	التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية
(583,602)	87,796	(568,992)	656,788	التغير في صافي الأصول
5,537,303	4,953,701	3,398,901	1,554,800	صافي الأصول في بداية السنة
4,953,701	5,041,497	2,829,909	2,211,588	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م  
 المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(583,602)	87,796	التغير في صافي الاصول
		<u>تسويات :</u>
174,776	174,899	اهلاك عقارات والآت ومعدات
15,943	16,934	مخصص مكافأة نهاية الخدمة , المكون
<u>(392,883)</u>	<u>279,629</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
34,405	34,392	مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
9,990	(9,990)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(4,408)	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
<u>(348,488)</u>	<u>299,623</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
(31,187)	(149,147)	(مدفوعات ل) شراء العقارات والآت والمعدات
<u>(31,187)</u>	<u>(149,147)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(379,676)	150,477	صافي التغير في رصيد النقدية
3,103,988	2,724,312	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>2,724,312</u>	<u>2,874,788</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية السنة</u>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (23) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## 1- التكوين والنشاط

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096) وتاريخ 1440/05/17 بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18هـ ومركزها الرئيسي : القصيم - المملكة العربية السعودية.

### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى " ، تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :
- \* رعاية شؤون الموتى استناداً الى التعاليم الاسلامية الصحيحة
  - \* انشاء وتجهيز مغاسل الموتى وصيانتها
  - \* نشر المفهوم الشرعي تجاه الميت
  - \* السعي نحو ايجاد المقابر وتنفيذها وصيانتها

## السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

## 2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

## 3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

## 4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

## 5- ملخص السياسات المحاسبية الهامه

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

### أ. النقد ومافى حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

**ت. المشروعات تحت التنفيذ**  
تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

**ت. العقارات والآلات والمعدات**  
تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولايتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآلات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
السيارات	15%
اثاث ومفروشات	10%
أجهزة وآلات وعدد	15%
متجر الكتروني	10%
برامج	10%
مباني	5%

**ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة**  
يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هيوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

**ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية**  
في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

**ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى**  
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

#### خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

\* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.

\* التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

#### د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

##### ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

\* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

\* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

\* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

##### ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

##### ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

##### س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

##### ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (6) النقد ومافى حكمه :-</u>
2,724,312	2,874,788	بنوك
<u>2,724,312</u>	<u>2,874,788</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وذمم مدينة أخرى :-</u>
-	17,604	تأمين طبي مقدم
37,477	9,398	ضريبة القيمة المضافة
-	2,893	منافع وخدمات مقدمة
19,450	-	عهد مؤقتة ( عهد المدير التنفيذي )
6,000	-	سلف الموظفين
1,204	-	عهد مؤقتة ( مسنول المشتريات )
156	-	عهد مؤقتة ( عهد برامج )
<u>64,287</u>	<u>29,895</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والآت والمعدات ,صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاهلاكات في 2024/01/01	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م
الأراضي	1,683,000	-	-	1,683,000	-	-	-	-	1,683,000	1,683,000
المباني	64,390	40,000	-	104,390	13,333	5,220	-	18,553	85,837	51,057
السيارات	611,062	75,000	-	686,062	305,530	122,212	-	427,742	258,320	305,532
الأثاث المكتبي	48,773	6,532	-	55,305	11,182	5,254	-	16,436	38,869	37,591
أجهزة كهربائية	156,808	3,417	-	160,225	64,029	31,597	-	95,626	64,599	92,779
أجهزة مكتبية	34,115	10,794	-	44,909	14,052	5,462	-	19,514	25,395	20,063
لوحات دعائية وإعلانية	8,192	-	-	8,192	3,397	1,229	-	4,626	3,566	4,795
أدوات وأجهزة العرض	22,883	3,403	-	26,286	6,864	3,925	-	10,789	15,497	16,019
الإجمالي	2,629,223	139,147	-	2,768,370	394,074	174,899	-	593,286	2,175,083	2,210,836

إيضاح : (9) الأصول غير الملموسة ,صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاستنفاد في 2024/01/01	اهلاكات العام	مجمع الاستنفاد المستبعد	مجمع الاستنفاد في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م
رخص البرامج والأنظمة	-	10,000	-	10,000	-	-	-	-	10,000	-
الإجمالي	-	10,000	-	10,000	-	-	-	-	10,000	-

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
19,800	35,743	رصيد اول المدة
15,943	16,934	المكون خلال العام
-	(4,408)	المسدد خلال العام
<u>35,743</u>	<u>48,269</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (11) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
-	300,000	تبرع وقف القرعاوي لتشغيل ورعاية المقابر
-	130,000	تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد عبدالوهاب
-	20,994	تبرعات نقدية مقيدة - المتجر الالكتروني
169,147	11,923	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
-	1,500	تبرعات اكفان
596,023	-	تبرعات نقدية مقيدة - تجهيز
46,418	-	تبرعات نقدية مقيدة - منصة جود مشروع كفالة المتوفي
<u>811,588</u>	<u>464,417</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (12) منح واعانات حكومية :-</u>
-	250,000	منح حكومية - البرامج والمشاريع
79,500	108,000	منح حكومية - دعم رأس المال البشري
-	100,000	منح حكومية - التميز المؤسسي
300,000	-	منح حكومية دعم تشغيل
200,000	-	منح حكومية - مشروع كفن
<u>579,500</u>	<u>458,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>(13) تبرعات منصة احسان</u>
-	250,000	تبرعات مقيدة منصة احسان- تشغيل المغاسل
90,000	-	تبرعات مقيدة منصة احسان- كفالة الغسلين
<u>90,000</u>	<u>250,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>(14) تبرعات مقيدة عينية</u>
-	141,853	تبرعات مقيدة عينية- أكفان
-	141,853	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
-	116,123	مصاريف وقف القرع اعوي لرعاية وتشغيل المقابر
-	75,000	مصاريف ايجار
-	65,351	مصاريف مقيدة تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد عبدالوهاب
-	31,805	مصاريف مقيدة - المتجر الالكتروني
120,000	-	سقيا الماء
58,000	-	أكفان الموتى رحمهم الله
<u>178,000</u>	<u>288,279</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (16) مصروفات البرامج والأنشطة العينية :-</u>
-	141,853	مصروفات عينية اكفان
-	141,853	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (17) مصروفات دعم منصة احسان :-</u>
-	103,678	مصروفات مقيدة دعم العثيم للمغسلين
-	81,225.00	مصروفات مقيدة مكافأة المغسلين
-	184,903	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (18) مصروفات الدعم الحكومي :-</u>
-	108,787	مصروفات المنح الحكومية - دعم رأس المال البشري
-	106,400	مصروفات المنح الحكومية - التميز المؤسسي
-	34,968	مصروفات المنح الحكومية - البرامج والمشاريع
-	250,155	<u>الاجمالي</u>

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (19) مصروفات عمومية وإدارية :-</u>
194,478	123,147	الرواتب والأجور الأساسية
-	69,060	تكاليف تشغيلية
75,125	20,000	بدل السكن
-	16,934	تعويضات نهاية الخدمة
30,050	8,000	بدل المواصلات ونقل
-	5,451	مكافآت وحوافز اخري
-	4,250	مصروفات حكومية - تجديد رخص العمل
-	2,400	تكاليف عمالة مؤقتة
-	2,396	تأمين طبي
-	2,000	مصاريف حكومية نقل كفالات
504	1,895	الهاتف والفاكس والانترنت
-	960	تأمينات اجتماعية
1,262	661	مصاريف حكومية تجديد اقامات
2,725	300	مصاريف حكومية رسوم
-	65	مصاريف الطعام
11,500		رسوم مهنية
500		تكاليف البريد والبرقيات
<u>316,144</u>	<u>257,520</u>	<b>الاجمالي</b>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (20) صافي الاصول المقيدة :-</u>
3,398,901	2,287,830	رصيد اول المدة
-	183,877	تبرع وقف القرعاعي لتشغيل ورعاية المقابر
-	64,649	تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد عبدالوهاب
-	-	تبرعات نقدية مقيدة - المتجر الالكتروني
-	11,923	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
-	1,500	تبرعات اكفان
-	215,032	منح حكومية - البرامج والمشاريع
-	-	منح حكومية - دعم رأس المال البشري
-	-	منح حكومية - التميز المؤسسي
-	65,097	تبرعات مقيدة منصة احسان- تشغيل المغاسل
-	-	تبرعات مقيدة عينية- أكفان
<u>3,398,901</u>	<u>2,829,908</u>	<b>الاجمالي</b>

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1096)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

**إيضاح (21) أخرى:**

**أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

**ب-مخاطر أسعار العملات**

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

**ج-مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

**د-مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

**ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة**

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

**هـ-القيمة العادلة**

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

**و- ارقام السنة المقارنة**

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

**إيضاح : (22) الاحداث اللاحقة :-**

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للاصدار قد يكون لها تأثير

**إيضاح : (23) اعتماد القوائم المالية :-**

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/03/29م