

جمعية سلوان لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)
محال عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية سلوان لإكرام الموتى
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سلوان لإكرام الموتى ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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 ٢٠٢٤ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 تجاوزات 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.
- 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 تأكيد 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 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 الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١٠ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥م)

جمعية سلوان لإكرام الموتى

محاليل عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٥,٦٦٢	٢٦٣,٥١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦,٨٨٩	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٧٥,٦٦٢	٢٧٠,٤٠١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٢٢٩	١٤,٨٤٧	(٦)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٣٨,٢٧٧	١٢٣,٢٧٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥٦,٥٠٦	١٣٨,١٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٣٢,١٦٨	٤٠٨,٥٢٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	(٨)	مصرفوات مستحقة
٦,٩٠٠	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٢٦٣,٨٨٤	٩٠,١٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٦١,٣٨٤	٣١٤,٨٨٤	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٤٢٥,٢٦٨	٤٠٥,٠٧٧		مجموع صافي الأصول
٤٣٢,١٦٨	٤٠٨,٥٢٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٥١,١٢٤	-	١٥١,١٢٤	٣٠٧,٩٩٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	١١٩,٢٣٠	١١٩,٢٣٠	١٤٠,٤٣٨
التبرعات العينية	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
إعانات حكومية	-	-	-	٩٥,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٥١,٤٠٠	٥١,٤٠٠	-
(١٠)	-	٥١,٤٠٠	٥١,٤٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٧,١٣٠	(١٧,١٣٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١٧٨,٢٥٤	١٥٣,٥٠٠	٣٣١,٧٥٤	٦٤٨,٤٣٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٢٥٠,٢٢٩	-	٢٥٠,٢٢٩	-
مصروفات محملة علي النشاط	-	-	-	١٦٥,٣٣٠
مصروفات منصة احسان	١٧,١٣٠	-	١٧,١٣٠	-
مصروفات جمع الاموال	٣,٧٩٠	-	٣,٧٩٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	٤٥,٣٤٩	-	٤٥,٣٤٩	٣٨,٦١٦
اطفاء أصول غير ملموسة	٣,٣٨٢	-	٣,٣٨٢	١٧,٩٠١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٢,٠٦٥	-	٣٢,٠٦٥	١,٣٢١
(١١)	٢٥٠,٢٢٩	-	٢٥٠,٢٢٩	-
(١٢)	١٧,١٣٠	-	١٧,١٣٠	-
(١٣)	٤٥,٣٤٩	-	٤٥,٣٤٩	٣٨,٦١٦
(٦)	٣,٣٨٢	-	٣,٣٨٢	١٧,٩٠١
(٧)	٣٢,٠٦٥	-	٣٢,٠٦٥	١,٣٢١
إجمالي المصروفات	٣٥١,٩٤٥	-	٣٥١,٩٤٥	٢٢٣,١٦٨
التغير في صافي الأصول	(١٧٣,٦٩١)	١٥٣,٥٠٠	(٢٠,١٩١)	٤٢٥,٢٦٨
صافي الأصول بداية السنة	٢٦٣,٨٨٤	١٦١,٣٨٤	٤٢٥,٢٦٨	-
صافي الأصول نهاية السنة	٩٠,١٩٣	٣١٤,٨٨٤	٤٠٥,٠٧٧	٤٢٥,٢٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦١,٣٨٤	٢٦٣,٨٨٤	
١٦١,٣٨٤	٢٦٣,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٣,٥٠٠	(١٧٣,٦٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١٤,٨٨٤	٩٠,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢٥,٢٦٨		
٤٢٥,٢٦٨		
(٢٠,١٩١)		
٤٠٥,٠٧٧		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢٥,٢٦٨	(٢٠,١٩١)	التغير في صافي الأصول
١,٣٢١	٣,٣٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١٧,٩٠١	٣٢,٠٦٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤٤,٤٩٠	١٥,٢٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٦,٨٨٩)	ارصدة مدينة اخري
٦,٩٠٠	(٣,٤٥٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٥١,٣٩٠	٤,٩١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥٦,١٧٨)	(١٧,٠٦٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(١٧٥,٧٢٨)	(١٧,٠٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٥,٦٦٢	(١٢,١٥٠)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢٧٥,٦٦٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧٥,٦٦٢	٢٦٣,٥١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سلوان لإكرام الموتى ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣) ، وتاريخ ١٤٤٤/١٠/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٣ م ، ومركزها الرئيسي :- محاليل عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تأهيل كفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى.
- * تقديم العناية اللازمة بالموتى الى دفنهم.
- * التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- * مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

١,٢ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية . وتم 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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 .

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,١- النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

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 الأنشطة 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- المشروعات تحت التنفيذ :

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

٣,٤- الاصول الاستثمارية :

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، و لا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

٣,٥- الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسخير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك 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 والاعمار الانتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

٣,٦- الدائنون التجاريون والمبالغ 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣,٧- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشاء العقد كعقد ايجار 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 عقد ايجار 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٨- 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.

٣,٩- 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 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبَسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣,١٠- ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني 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

٣,١١- قائمة الأنشطة :

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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 الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات 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 الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف 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 ، وضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)
٣,١١- قائمة الأنشطة :

ب- المصروفات والمساعدات
مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية
المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .
مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .
مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات
العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي
تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣,١٢- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من 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 ، و تلك 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 .

٣,١٣- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

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

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي		١٨٦,٦٦٤	٩١,٦٥٥
بنك الأهلي		٨٨,٩٩٨	١٧١,٨٥٧
		<u>٢٧٥,٦٦٢</u>	<u>٢٦٣,٥١٢</u>
<u>(٥) ارصدة مدينة أخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
عهد العاملين المؤقتة		-	٦,٨٨٩
		<u>-</u>	<u>٦,٨٨٩</u>
<u>(٦) الأصول الغير ملموسة – بالصفافي</u>		الإجمالي ٢٠٢٤م	برامج الكترونية
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
إضافات خلال السنة		-	-
الرصيد في نهاية السنة		<u>١٩,٥٥٠</u>	<u>١٩,٥٥٠</u>
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		١,٣٢١	١,٣٢١
إطفاء خلال السنة		٣,٣٨٢	٣,٣٨٢
الرصيد في نهاية السنة		<u>٤,٧٠٣</u>	<u>٤,٧٠٣</u>
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		<u>١٤,٨٤٧</u>	<u>١٤,٨٤٧</u>
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		<u>١٨,٢٢٩</u>	<u>١٨,٢٢٩</u>

جمعية سلوان لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

التكلفة	سيارات متبرع بها	حاسب الي وملحقاته	اثاث مكتبي	أجهزة عرض	كاميرات المراقبة	أجهزة اتصال	أجهزة تكييف	لوحات الاعلانية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	١٠٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٨,١٠٠	٢,١٦٦	١,٥٧٥	٨٣٨	٣,٩٩٩	٤,٥٠٠	١٥٦,١٧٨
الإضافات خلال السنة	١٧,٠٦٧	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٠٦٧
الرصيد في نهاية السنة	١٢٢,٠٦٧	١٠,٠٠٠	٢٨,١٠٠	٢,١٦٦	١,٥٧٥	٨٣٨	٣,٩٩٩	٤,٥٠٠	١٧٣,٢٤٥
الإهلاك المقر	١٦,١٥٤	٦٦٣	٥٥٤	٨٢	٣٩٤	٥٣	٦٩	٢٢٦	١٧,٩٠١
الرصيد بداية السنة	٢٦,٢٥٠	٨٠١	٢,٨١٠	٢٢٥	٣٩٤	٢١٠	٦٠٠	٦٧٥	٣٢,٠٦٥
إهلاك السنة	٤٢,٤٠٤	١,٤٦٤	٣,٣٦٤	٤٠٧	٤٩٤	٢٦٣	٦٦٩	٩٠١	٤٩,٩٦٦
الرصيد في نهاية السنة	١٠٥,٠٠٠	٩,٨٢٥	-	٢,٠٨٤	-	٧٨٥	-	٤,٢٧٤	١٣٨,٢٧٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٩,٦٦٣	٨,٥٣٦	٢٤,٧٣٦	١,٧٥٩	١,٠٨١	٥٧٥	٣,٣٣٠	٣,٥٩٩	١٢٣,٢٧٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠٥,٠٠٠	٩,٨٢٥	-	٢,٠٨٤	-	٧٨٥	-	٤,٢٧٤	١٣٨,٢٧٧

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣م

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

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	
٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة تجهيز المتوفى - مؤسسة عبدالله العثيم
-	١٩,٢٣٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج نقل الموتى - مؤسسة أبانمي
-	١٠٠,٠٠٠	مغسله الاموات
١٤٠,٤٣٨	-	
١٤٠,٤٣٨	١١٩,٢٣٠	
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - رواتب مغسلي الاموات - منصة احسان
-	٥١,٤٠٠	
-	٥١,٤٠٠	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرواتب والأجور النقدية - مغسلة الاموات
-	٢٢٥,٠٢٤	محروقات - سيارة نقل الموتى
-	٧,٠٠٠	مستلزمات مغسلة الموتى
-	١٠,٩٥٨	الصيانة والاصلاح - مغسلة الاموات
-	١,٣٧٦	الصيانة والاصلاح - سيارة نقل الموتى
-	٥٠٠	تامين سيارة نقل الموتى
-	٥,٣٧١	
-	٢٥٠,٢٢٩	
		(١٢) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرواتب والأجور النقدية - مغسلة الاموات - بدعم منصة احسان
-	١٧,١٣٠	
-	١٧,١٣٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	١,٧٠٨	تأمينات اجتماعية
-	٤,٣٠٠	مكافآت وحوافز متعاونين
-	٥,٦٣٠	رسوم حكومية
-	٤,٩٠٢	فواتير كهرباء الجمعية
١١٤٧	١,٦٤٣	فواتير الاتصالات للجمعية
-	٢,٢٤٣	اشتراك رقم الهاتف الموحد
-	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
٣٧١	٢,١٦٦	مصاريف الضيافة
-	٤٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٥,٠٠٠	اشتراكات الانظمة الرقمية
-	١٠,٠٠٠	اشتراك مجلس الجمعيات
-	١,٦٢٦	مصاريف مخالفات مرورية
٥٩٨	٣,٠٨١	رسوم بنكية
-	٢,١٠٠	سفریات عمل - داخلية
٢,٠٥١	-	مستلزمات مكتبه
١٠,١٤٣	-	مطبوعات
١٥٠	-	نظافة
٨,٢٠٠	-	اتعاب مهنيه
٧,٤٥٠	-	دعاية و اعلان
٨,٥٠٦	-	بدل سفر وانتقالات
٣٨,٦١٦	٤٥,٣٤٩	

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات عينيه	١٠٥,٠٠٠	-	-	١٠٥,٠٠٠
دعم حكومي دعم تأسيس	٥٦,٣٨٤	-	-	٥٦,٣٨٤
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة تجهيز المتوفى	-	١٩,٢٣٠	-	١٩,٢٣٠
- مؤسسة عبد الله العثيم	-	-	-	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج نقل الموتى -	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
مؤسسة أبانمي	-	-	-	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - رواتب مغسلي	-	٥١,٤٠٠	(١٧,١٣٠)	٣٤,٢٧٠
الاموات - منصة احسان	-	-	-	-
	١٦١,٣٨٤	١٧٠,٦٣٠	(١٧,١٣٠)	٣١٤,٨٨٤

(١٥) الاحداث اللاحقة:

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م.