

جمعية سلوان لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع 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))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سلوان لإكرام الموتى ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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 ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 وفيها 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 تحريف 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 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 أخطار 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 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.
 - 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 الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٠ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (١٩ مايو ٢٠٢٦م)

جمعية سلوان لإكرام الموتى

عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦٣,٥١٢	٢٠٠,٤١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٨٨٩	-	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٧٠,٤٠١	٢٠٠,٤١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,٨٤٧	١١,٤٦٥	(٦)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٢٣,٢٧٩	٣٤٢,٩٨٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣٨,١٢٦	٣٥٤,٤٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠٨,٥٢٧	٥٥٤,٨٧٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٤٥٠	-		مصرفات مستحقة
٣,٤٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١,٦٦٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٦٧		مجموع الالتزامات الغير متداولة
-	١,٦٦٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٠,١٩٣	٥٥٣,٢٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٤,٨٨٤	-	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٤٠٥,٠٧٧	٥٥٣,٢٠٣		مجموع صافي الأصول
٤٠٨,٥٢٧	٥٥٤,٨٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية سلوان لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)
قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤٣٢,٠٦١	-	٤٣٢,٠٦١	١٥١,١٢٤
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٠٢,١٠٠	٢٠٢,١٠٠	١١٩,٢٣٠
التبرعات العينية	١٤٩,٤٠٠	-	١٤٩,٤٠٠	١٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
إعانات حكومية	-	-	-	-
دعم منصة احسان (١٠)	-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	٥١,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٦٠,٩٨٤	(٦٦٠,٩٨٤)	-	-
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٤٣,٤٤٥	(٣١٤,٨٨٤)	٩٢٨,٥٦١	٣٣١,٧٥٤
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١١)	٣٨٠,٥٠٦	-	٣٨٠,٥٠٦	٢٥٠,٢٢٩
مساعدات عينية	١٠٤,٤٠٠	-	١٠٤,٤٠٠	-
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) (١٢)	١٧٨,٢٧٠	-	١٧٨,٢٧٠	١٧,١٣٠
مصروفات جمع الاموال	٤,٤٠١	-	٤,٤٠١	٣,٧٩٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٤٨,٥٨٣	-	٤٨,٥٨٣	٤٥,٣٤٩
اطفاء أصول غير ملموسة (٦)	٣,٣٨٢	-	٣,٣٨٢	٣,٣٨٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٦٠,٨٩٣	-	٦٠,٨٩٣	٣٢,٠٦٥
إجمالي المصروفات	٧٨٠,٤٣٥	-	٧٨٠,٤٣٥	٣٥١,٩٤٥
التغير في صافي الأصول	٤٦٣,٠١٠	(٣١٤,٨٨٤)	١٤٨,١٢٦	(٢٠,١٩١)

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول غير مقيدة
٤٢٥,٢٦٨	١٦١,٣٨٤	٢٦٣,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٠,١٩١)	١٥٣,٥٠٠	(١٧٣,٦٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٠٥,٠٧٧	٣١٤,٨٨٤	٩٠,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٨,١٢٦	(٣١٤,٨٨٤)	٤٦٣,٠١٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٥٣,٢٠٣	-	٥٥٣,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,١٩١)	١٤٨,١٢٦	التغير في صافي الأصول
٣,٣٨٢	٣,٣٨٢	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١,٦٦٧	نهاية الخدمة
٣٢,٠٦٥	٦٠,٨٩٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٢٥٦	٢١٤,٠٦٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٨٨٩)	٦,٨٨٩	ارصدة مدينة أخرى
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٩١٧	٢١٧,٥٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٠٦٧)	(٢٨٠,٦٠٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٠٦٧)	(٢٨٠,٦٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,١٥٠)	(٦٣,٠٩٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٧٥,٦٦٢	٢٦٣,٥١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٣,٥١٢	٢٠٠,٤١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية سلوان لإكرام الموتى، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)، وتاريخ ١٤٣١/٠٤/٠٨ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٥م، ومركزها الرئيسي: - 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.
- * مساعده أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.
- *

١، ٢- السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣.١- النقدية و ما 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 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 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 اقتناؤها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتناؤها 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 الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، و لا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

٣.٥- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تفيد 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 مستقبلاً، اذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.

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 إيجار (او 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 الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 قصيره 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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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 وتقديم 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 بعد 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 الأخرى:

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

٣,١١ - قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 باتباع 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 .

جمعية سلوان لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي		٩١,٦٥٥	٢٩,٢٠٥
بنك الأهلي		١٧١,٨٥٧	١٧١,٢١٢
		٢٦٣,٥١٢	٢٠٠,٤١٧
(٥) ارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
عهد العاملين المؤقتة		٦,٨٨٩	-
		٦,٨٨٩	-
(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي		الإجمالي	برامج الكترونية
التكلفة			
الرصيد بداية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة		٤,٧٠٣	٤,٧٠٣
إطفاء خلال السنة		٣,٣٨٢	٣,٣٨٢
الرصيد في نهاية السنة		٨,٠٨٥	٨,٠٨٥
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١١,٤٦٥	١١,٤٦٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٤,٨٤٧	١٤,٨٤٧

جمعية سلوان لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالأسواق

الإجمالي	الآلات ومعدات سيارات نقل الموتى	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة تكيف	أجهزة اتصال	كاميرات المراقبة	أجهزة عرض	أثاث مكتبي	حاسب الي وملحقاته	سيارات	التكلفة
١٧٣,٢٤٥	-	٤,٥٠٠	٣,٩٩٩	٨٣٨	١,٥٧٥	٢,١٦٦	٢٨,١٠٠	١٠,٠٠٠	١٢٢,٠٦٧	الرصيد بداية السنة
٢٨٠,٦٠٢	٦٥,٧٠٠	-	-	-	٣,٧٠٠	٥,٩٢٢	٢٨٠	-	٢٠٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٤٥٣,٨٤٧	٦٥,٧٠٠	٤,٥٠٠	٣,٩٩٩	٨٣٨	٥,٢٧٥	٨,٠٨٨	٢٨,٣٨٠	١٠,٠٠٠	٣٢٧,٠٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٤٩,٩٦٦	-	٩٠١	٦٦٩	٢٦٣	٤٩٤	٤٠٧	٣,٣٦٤	١,٤٦٤	٤٢,٤٠٤	الإهلاك المتراكم
٦٠,٨٩٣	٥,٤٧٥	٦٧٥	٦٠٠	٢١٠	٥٤٨	٣٢٥	٢,٨٣٨	١,٦٨٥	٤٨,٥٣٨	الرصيد بداية السنة
١١٠,٨٥٩	٥,٤٧٥	١,٥٧٦	١,٢٦٩	٤٧٣	١,٠٤٢	٧٣٢	٦,٢٠٢	٣,١٤٩	٩٠,٩٤٢	إهلاك السنة
										الرصيد في نهاية السنة
٣٤٢,٩٨٨	٦٠,٢٢٥	٢,٩٢٤	٢,٧٣٠	٣٦٦	٤,٢٣٣	٧,٣٥٦	٢٢,١٧٨	٦,٨٥١	٢٣٦,١٢٥	القيمة الدفترية
١٢٣,٢٧٩	-	٣,٥٩٩	٣,٣٣٠	٥٧٥	١,٠٨١	١,٧٥٩	٢٤,٧٣٦	٨,٥٣٦	٧٩,٦٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
										الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مكون خلال السنة		١,٦٦٧	-
		١,٦٦٧	-
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة تجهيز المتوفى - مؤسسة عبد الله العثيم		-	١٩,٢٣٠
برنامج نقل الموتى - مؤسسة أبانمي		-	١٠٠,٠٠٠
شراء وتجهيز سيارة نقل الموتى - مؤسسة فوزية الجفالي		٢٠٢,١٠٠	-
		٢٠٢,١٠٠	١١٩,٢٣٠
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب مغسلي الاموات - منصة احسان		١٠٨,٠٠٠	٥١,٤٠٠
مشروع نقل الموتى - منصة احسان		٣٦,٠٠٠	-
		١٤٤,٠٠٠	٥١,٤٠٠
(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور النقدية - مغسلة الأموات		٢٧١,٥٣٩	٢٢٥,٠٢٤
محروقات - سيارة نقل الموتى		١٤,١٧٨	٧,٠٠٠
مستلزمات مغسلة الموتى		٢٦,٣٨٩	١٠,٩٥٨
الصيانة والإصلاح - مغسلة الاموات		٦,٣٧٠	١,٣٧٦
الصيانة والإصلاح - سيارة نقل الموتى		٦,٩٦٤	٥٠٠
تأمين سيارة نقل الموتى		٦,٤٩٨	٥,٣٧١
اجور سفريات عمل - مغسلي الاموات		٩,٦٦٢	-
مكافئات وحوافز متعاونين - مغسلي الاموات		٣,٨٨٠	-
ضيافة انتظار مغسلة الاموات		١,٦٠٢	-
اعاشة مغسلي الاموات		٦,٨٣٦	-
الصيانة والإصلاح - اجهزة كمبيوتر مغسلة الاموات		٢,٧٠٠	-
رسوم نقل ملكية سيارة نقل الموتى		٢,٨٧٥	-
فواتير كهرباء مغسلة الاموات		٩,٤١٦	-
فواتير اتصالات مغسلة الاموات		١١,٥٩٦	-
		٣٨٠,٥٠٦	٢٥٠,٢٢٩

<u>(١٢) مصروفات منصة احسان</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرواتب والأجور النقدية - مغسلة الأموات مشروع نقل موتى		١٧,١٣٠	١٤٢,٢٧٠
		-	٣٦,٠٠٠
		١٧,١٣٠	١٧٨,٢٧٠
<u>(١٣) المصروفات العمومية والإدارية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تأمينات اجتماعية		١,٧٠٨	٧,٥٨٨
مكافئات وحوافز متعاونين		٤,٣٠٠	١٢,٠٠٠
رسوم حكومية		٥,٦٣٠	١,٤٦٣
فواتير كهرباء الجمعية		٤,٩٠٢	-
فواتير الاتصالات للجمعية		١,٦٤٣	-
اشتراك رقم الهاتف الموحد		٢,٢٤٣	-
تكاليف البريد والبرقيات		٥٠٠	-
مصاريف الضيافة ونظافة		٢,١٦٦	٣١٢
مصاريف التدريب والتأهيل		٤٥٠	-
اشتراكات الانظمة الرقمية		٥,٠٠٠	-
اشتراك مجلس الجمعيات		١٠,٠٠٠	-
مصاريف مخالفات مرورية		١,٦٢٦	١١٣
رسوم بنكية		٣,٠٨١	٦,٤٧٧
سفریات عمل - داخلية		٢,١٠٠	-
تعويضات نهاية الخدمة		-	١,٦٦٧
مطبوعات		-	١,٣٤٥
اتعاب مهنيه		-	١٠,٤٧٨
مصاريف اشتراكات وتصديقات		-	٧,١٤٠
		٤٥,٣٤٩	٤٨,٥٨٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيّد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات عينيه	١٠٥,٠٠٠	-	(١٠٥,٠٠٠)	-
دعم حكومي دعم تأسيس	٥٦,٣٨٤	-	(٥٦,٣٨٤)	-
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - كفالة تجهيز المتوفى - مؤسسة عبد الله العثيم	١٩,٢٣٠	-	(١٩,٢٣٠)	-
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برنامج نقل الموتى - مؤسسة أبانمي	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - رواتب مغسلي الاموات - منصة احسان	٣٤,٢٧٠	١٠٨,٠٠٠	(١٤٢,٢٧٠)	-
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - مشروع نقل الموتى - منصة احسان	-	٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	-
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - شراء وتجهيز سيارة نقل الموتى - مؤسسة فوزية الجفالي	-	٢٠٢,١٠٠	(٢٠٢,١٠٠)	-
	٣١٤,٨٨٤	٣٤٦,١٠٠	(٦٦٠,٩٨٤)	-

(١٥) الاحداث اللاحقة:

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايفصاحات

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥ م.