

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
الأحساء . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

رقم الصفحة

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ٣-١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤
- ٣- قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٦
- ٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٦-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية دار السلام لإكرام الموتى

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية دار السلام لإكرام الموتى (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "المنشأة"، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وكذا قائمتي الأنشطة، والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٣)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية دار السلام لإكرام الموتى وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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. إننا مستقلون عن جمعية دار السلام لإكرام الموتى وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

فقرة أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية دار السلام لإكرام الموتى عن الفترة المالية من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢ رجب ١٤٤٤ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة 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 هي المسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

الموافق: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	رقم	
			الأصول المتداولة
٣٢٣,٩٨٧	١,٦٩٧,٤٦١	(٦)	النقدية والنقدية المعادلة
٢,٠٠٠	٢٧,٠٠٠		عهد وضمم العاملين
٣٢٥,٩٨٧	١,٧٢٤,٤٦١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤١٦,٧٤٧	٩١٥,٧٨٩	(٤)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
٤٠,٤٣٨	٢٨,٩٨٨	(٥)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٤٥٧,١٨٥	٩٤٤,٧٧٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٨٣,١٧٢	٢,٦٦٩,٢٣٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٤,٥١٢	٢,٠٢٥		مصروفات مستحقة
٤,٥١٢	٢,٠٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٠٠	٦,٨١٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠	٦,٨١٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠١٢	٨,٨٤٣		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
(٤٩,٤٨٩)	(٢٠٠,١٩٣)		صافي الأصول المقيدة
٨٢٧,٦٤٩	٢,٨٦٠,٥٨٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٧٧٨,١٦٠	٢,٦٦٠,٣٩٥		إجمالي صافي الأصول
٧٨٣,١٧٢	٢,٦٦٩,٢٣٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الإجمالي	الإجمالي	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	رقم	الإيرادات والمكاسب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٠٧,٩٠٩	١,٨١١,٠٥٦	٨٤٧,٩٣٧	٩٦٣,١١٩	(٨)	تبرعات نقدية
٥٤٤,٧٧٦	١,٥٩٠,٠٨٩	١,٤٣٤,٠٠٦	١٥٦,٠٨٣	(٩)	تبرعات عينية
٥٠,٠٠٠	٣٨١,٠٠٠	-	٣٨١,٠٠٠		إعانات حكومية
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	-		إيرادات إشتراكات العضوية
١,٥١١,٠٨٥	٣,٧٩٠,٥٤٥	٢,٢٩٠,٣٤٣	١,٥٠٠,٢٠٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢٥٨,٥٧٤)	(٢٨٨,٥٣٢)	(٢٨٨,٥٣٢)	-	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية
(٦٩,٥٩٨)	(٩٧٨,١٥٥)	(٩٧٨,١٥٥)	-	(١١)	مصروفات البرامج والأنشطة العينية
(١٥٤,١٠٧)	(٢٦٨,٠٠٧)	(٢٦٨,٠٠٧)	-	(١٢)	مصروفات تشغيلية محملة على الأنشطة
(٤,٧٢٧)	(٦٦,٧٢٣)	(٦٦,٧٢٣)	-		مصروفات جمع الأموال
(٢٠,٠٠٠)	-	-	-		مصروفات الحوكمة
(١٥٧,٣٢٠)	(١٨٣,٠٢١)	(١٨٣,٠٢١)	-	(١٣)	المصروفات الإدارية والعمومية
(٦٣,٢٣٧)	(١١٢,٤٢٢)	(١١٢,٤٢٢)	-	(٤)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٥,٣٦٢)	(١١,٤٥٠)	(١١,٤٥٠)	-	(٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٧٣٢,٩٢٥)	(١,٩٠٨,٣١٠)	(١,٩٠٨,٣١٠)	-		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٧٨,١٦٠	١,٨٨٢,٢٣٥	٣٨٢,٠٣٣	١,٥٠٠,٢٠٢		التغير في صافي الأصول
-	-	١,٦٥٠,٩٠٦	(١,٦٥٠,٩٠٦)		التحويلات بين فئات الأصول (إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام)
٧٧٨,١٦٠	١,٨٨٢,٢٣٥	٢,٠٣٢,٩٣٩	(١٥٠,٧٠٤)		التغير في صافي الأصول خلال العام/ الفترة
-	٧٧٨,١٦٠	٨٢٧,٦٤٩	(٤٩,٤٨٩)		صافي الأصول في أول العام/ الفترة
٧٧٨,١٦٠	٢,٦٦٠,٣٩٥	٢,٨٦٠,٥٨٨	(٢٠٠,١٩٣)		صافي الأصول في نهاية العام/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

جمعية أهلية غير هادفة للربح

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٧٨,١٦٠	١,٨٨٢,٢٣٥	التغير في صافي الأصول
٦٣,٢٣٧	١١٢,٤٢٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥,٣٦٢	١١,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٠٠	٦,٣١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
٨٤٧,٢٥٩	٢,٠١٢,٤٢٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	التغير في ذمم وعهد العاملين
٤,٥١٢	(٢,٤٨٧)	التغير في المصروفات المستحقة
٨٤٩,٧٧١	١,٩٨٤,٩٣٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤٧٩,٩٨٤)	(٦١١,٤٦٤)	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٤٥,٨٠٠)	-	النقدية المدفوعة لشراء أصول غير ملموسة
(٥٢٥,٧٨٤)	(٦١١,٤٦٤)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٢٣,٩٨٧	١,٣٧٣,٤٧٤	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
-	٣٢٣,٩٨٧	النقدية والنقدية المعادلة في أول العام/ الفترة
٣٢٣,٩٨٧	١,٦٩٧,٤٦١	النقدية والنقدية المعادلة في آخر العام/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية دار السلام لإكرام الموتى - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢١٩٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء، مدينة الهفوف - وعنوانها الوطني ٨١٧٤ ويتمثل أهداف الجمعية في:-

- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- تأهيل الكفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى.
- تجهيز مراكز إكرام الموتى بكافة متطلباتها وصيانتها.
- تخفيف الأعباء على ذوي المتوفي من حين إعلان الوفاة حتى دفن الجثمان
- رفع المستوى الثقافي للمجتمع في كيفية التعاطي مع المقابر من حيث النظام والخدمة والنظافة.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أساس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:-

إيضاح ٤- العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٥- الأصول غير الملموسة

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ تأسيسها في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية

١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل مبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والألات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:-

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند	الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
٦-٥	أثاث ومفروشات	٥-٤	وسائل نقل وانتقال
٥-٤	معدات مكتبية	٥-٤	عدد وأدوات
٧-٦	لوحات إعلانية	٥-٤	أجهزة تبريد

٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦-٣ الهبوط في القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهره.

٧-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٨-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى الجمعية أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة ، يعتبر هذا البرنامج غير ممول ، ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، تم احتساب الإلتزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل الجمعية ولم تشارك الجمعية خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب إلتزام منفعتها المحددة وذلك نظراً للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقاً لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قائمة الأنشطة - تتمه

- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
- ١٠-٣ تحقق الإيراد
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قبالة للقياس بدرجة معقولة.
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
 - يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- ١١-٣ إثبات المصروفات
- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
 - إن المصاريف التي تتعلق باللجان والأنشطة والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
 - تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
 - توزع التكاليف بين تكلفة الأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.
- ١٢-٣ العملات الأجنبية
- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحولت المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في	مجمع الإهلاك		التكلفة		الإضافات	١ يناير ٢٠٢٣ م	البيان
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م			
١٤١,٧٢١	٦٨٤,٠١٦	٦٣,٥٠٨	٤١,٧٠٥	٢١,٨٠٣	٧٤٧,٥٢٤	٥٨٤,٠٠٠	١٦٣,٥٢٤	وسائل نقل وانتقال
١٢٢,٧٣٥	١٠٤,٢٤٦	٥٦,٢٧٦	٣٦,٢٩٨	١٩,٩٧٨	١٦٠,٥٢٢	١٧,٨٠٩	١٤٢,٧١٣	عدد وأدوات
٧٧,٨١٦	٦٨,٥١٢	٣٠,١٥٢	١٨,١٨٠	١١,٩٧٢	٩٨,٦٦٤	٨,٨٧٦	٨٩,٧٨٨	أجهزة تبريد
٣١,٢٦١	٢٥,١١٢	١٠,٣٠٤	٦,٩٢٨	٣,٣٧٦	٣٥,٤١٦	٧٧٩	٣٤,٦٣٧	أثاث ومفروشات
١٦,٠٣٤	١١,٢٥٣	٧,٨٦٩	٤,٧٨١	٣,٠٨٨	١٩,١٢٢	-	١٩,١٢٢	المعدات المكتبية
٢٧,١٨٠	٢٢,٦٥٠	٧,٥٥٠	٤,٥٣٠	٣,٠٢٠	٣٠,٢٠٠	-	٣٠,٢٠٠	لوحات إعلانية
٤١٦,٧٤٧	٩١٥,٧٨٩	١٧٥,٦٥٩	١١٢,٤٢٢	٦٣,٢٣٧	١,٠٩١,٤٤٨	٦١١,٤٦٤	٤٧٩,٩٨٤	الأجمالي

٥ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في	مجمع الإطفاء		التكلفة		الإضافات	١ يناير ٢٠٢٣ م	البيان
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م			
٤٠,٤٣٨	٢٨,٩٨٨	١٦,٨١٢	١١,٤٥٠	٥,٣٦٢	٤٥,٨٠٠	-	٤٥,٨٠٠	أصول غير ملموسة
٤٠,٤٣٨	٢٨,٩٨٨	١٦,٨١٢	١١,٤٥٠	٥,٣٦٢	٤٥,٨٠٠	-	٤٥,٨٠٠	الأجمالي

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
 جمعية أهلية غيرهادفة للربح
 (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- النقدية والنقدية المعادلة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٥٢٠	٤٢٨,٥٣٨	بنك الرياض - حساب جاري
١٤٨,١٣٨	٢٢٠,٧٠٥	البنك الأهلي - حساب جاري
٧٢,٨٦٦	١,٠١٣,٨٤٢	البنك الفرنسي - حساب جاري
٢٣,٣٦٣	٢٣,٨٧٦	البنك العربي - حساب جاري
٥٠٠	١٠,٥٠٠	مصرف الراجحي - حساب جاري
٦٠٠	-	نقدية بالصندوق
٣٢٣,٩٨٧	١,٦٩٧,٤٦١	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٠٠	الرصيد في أول العام
٥٠٠	٦,٣١٨	يضاف: المكون عن العام
٥٠٠	٦,٨١٨	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غيرهادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٨- تبرعات نقدية
الإجمالي	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	الإجمالي	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٦,٠٢٤	٦١٦,٠٢٤	-	٨٤٧,٩٣٧	٨٤٧,٩٣٧	-	تبرعات عامة
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	برنامج تأهيل وتدريب المغسلين
٧٦,٥٠٠	-	٧٦,٥٠٠	١٠٩,٥٠٠	-	١٠٩,٥٠٠	تبرعات كفالة مغسل
١١,٤٠٠	-	١١,٤٠٠	٣٧,٢٠٠	-	٣٧,٢٠٠	تبرعات العناية بالمقابر
١٤٢,٥٥٠	-	١٤٢,٥٥٠	١٩٦,٩٠٠	-	١٩٦,٩٠٠	تبرعات تجهيز الجنائز
-	-	-	-	-	٥٩٣,٠١٤	تبرعات سيارات نقل الجنائز
٩,٧٠٠	-	٩,٧٠٠	١٣,٤٠٠	-	١٣,٤٠٠	تبرعات نقل الجنائز
١,٧٢٠	-	١,٧٢٠	١٢,٦٠٥	-	١٢,٦٠٥	تبرعات سقيا الماء
١٥	-	١٥	٥٠٠	-	٥٠٠	تبرعات تشغيل المغتسل
٩٠٧,٩٠٩	٦١٦,٠٢٤	٢٩١,٨٨٥	١,٢١٨,٠٤٢	٨٤٧,٩٣٧	٩٦٣,١١٩	

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٩- تبرعات عينية
الإجمالي	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	الإجمالي	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٤,٩٧٨	٤٧٤,٩٧٨	-	-	-	-	تبرعات عينية عامة
-	-	-	١٢١,٥٣٠	-	١٢١,٥٣٠	تبرعات عينية العناية بالمقبرة
-	-	-	٩٠٠	-	٩٠٠	تبرعات عينية تشغيل المغتسل
٢٠٠	٢٠٠	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	٦٠١,٧٧٨	٥٩٦,٩٣٣	٤,٨٤٥	تبرعات أصول ثابتة
-	-	-	٢٩٠,٦٠٠	٢٩٠,٦٠٠	-	تبرعات تحمل رواتب
-	-	-	٥٣١,٤٧٣	٥٣١,٤٧٣	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات خدمات مهنية
٤٣,٧٨٦	-	٤٣,٧٨٦	٦,٧٠٠	-	٦,٧٠٠	تبرعات مواد تجهيز الجنائز
١٩,٨٧٣	-	١٩,٨٧٣	٢٢,١٠٨	-	٢٢,١٠٨	تبرعات سقيا الماء
٣,٤٣٩	-	٣,٤٣٩	-	-	-	تبرعات قرطاسية
٥٤٤,٧٧٦	٤٧٥,١٧٨	٦٩,٥٩٨	١,٥٩٠,٠٨٩	١,٤٣٤,٠٠٦	١٥٦,٠٨٣	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة النقدية

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي
٨٣,٦٥٠		٥٨,٨١٢	
٧٠,٦٥٠		٩٥,٥٠٠	
٥٥,٥٠٠		٧٧,٤٨٠	
٣٠,٣٤٥		-	
-		٢٧,٣٤٧	
-		٩,٧٢٥	
٩,٣٨٦		-	
٨,٨٤٣		١٧,٩٠٨	
٢٠٠		١,٧٦٠	
٢٥٨,٥٧٤		٢٨٨,٥٣٢	

العناية بالمقابر
كفالة مغسل
نقل الجناز
مصروفات عامة على الأنشطة
مصروفات تشغيل المغتسل
تدريب وتعليم
برامج وأنشطة موسمية
تجهيز الجناز
سقيا الماء

١١- مصروفات البرامج والأنشطة العينية

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي
-		٢٩٠,٦٠٠	
-		٥٣١,٤٧٢	
-		١٢١,٥٣٠	
٤٣,٧٨٦		٦,٧٠٠	
١٩,٨٧٣		٢٢,١٠٨	
-		٩٠٠	
-		-	
٢,٥٠٠		٤,٨٤٥	
٣,٤٣٩		-	
٦٩,٥٩٨		٩٧٨,١٥٥	

رواتب ومكافآت
خدمات تطوعية
العناية بالمقابر
مواد تجهيز
سقيا الماء
تشغيل المغتسل
برامج وأنشطة موسمية
أجهزة وأثاث
قرطاسية ومطبوعات

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	١٢- مصروفات تشغيلية محملة على الأنشطة
٨٣,٧٣٠	١٣٣,٦٣٥	١٣٣,٦٣٥	١٣٣,٦٣٥	مكافآت وحوافز وهدايا
-	٣٨,٥٥٠	٣٨,٥٥٠	٣٨,٥٥٠	رواتب وما في حكمها
١٤,٧٥٦	١٩,٢٥٠	١٩,٢٥٠	١٩,٢٥٠	مواد ومستلزمات مستهلكة
١,٧٦٥	١٩,٢٢٨	١٩,٢٢٨	١٩,٢٢٨	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٠٠٠	١٦,٦٣٥	١٦,٦٣٥	١٦,٦٣٥	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٥٩٤	٨,٩٥٠	٨,٩٥٠	٨,٩٥٠	هاتف وبريد
٥,٠٧٩	٨,٠٣٨	٨,٠٣٨	٨,٠٣٨	ضيافة ونظافة
٢,٢٠٠	٥,٨٥٦	٥,٨٥٦	٥,٨٥٦	تأمين سيارات
٢,١٢٨	٤,٤٥٨	٤,٤٥٨	٤,٤٥٨	محروقات
٥,٣٥٠	٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	تذاكر سفر وبدل انتداب
٢٢,٧٥٠	٣,٨١٨	٣,٨١٨	٣,٨١٨	صيانة وإصلاح
-	١,٩٧٤	١,٩٧٤	١,٩٧٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥٥	١,٩١٥	١,٩١٥	١,٩١٥	مصروفات بنكية
-	٩٠٠	٩٠٠	٩٠٠	تأمينات إجتماعية
٥٠٠	٨٥٠	٨٥٠	٨٥٠	إيجارات
١٥٤,١٠٧	٢٦٨,٠٠٧	٢٦٨,٠٠٧	٢٦٨,٠٠٧	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ريال سعودي	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	١٣- المصروفات الإدارية والعمومية
٢٤,٥١٠	٤٥,٠٧٣	٤٥,٠٧٣		رواتب وأجور
٧٣,٦٨٠	٤٢,٩٢٠	٤٢,٩٢٠		مكافآت وبدلات
١٥,٦٦٦	٢١,٨٠٥	٢١,٨٠٥		رسوم وإشتراكات
٨,٠٥٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		أتعاب مهنية
١,٧٠٤	٩,١٨٧	٩,١٨٧		تذاكر سفر وانتقالات
١,١٦٥	٨,٨٢١	٨,٨٢١		تأمينات إجتماعية
٣,٣٢٨	٨,٧٦١	٨,٧٦١		هاتف وبريد وفاكس
٥,٠٣٨	٥,٨٢١	٥,٨٢١		ضيافة
٥,٨٠٠	٥,٦٤٥	٥,٦٤٥		رسوم حكومية
٥٠٠	٤,٣٤٤	٤,٣٤٤		مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٦٢	٣,٩٤٦	٣,٩٤٦		قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٤٠	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠		صيانة وإصلاح
-	٢,٦٥٩	٢,٦٥٩		تأمين سيارات
٢٠١	٢,٣٥٦	٢,٣٥٦		مصروفات بنكية
٩٧٩	٢,٠٨٦	٢,٠٨٦		تأمين طبي وعلاج
١,٤٥٠	٩٦٦	٩٦٦		محروقات
-	٤٦٠	٤٦٠		متنوعة
٢,٥٣٠	٢٧١	٢٧١		مواد مستهلكة وأدوات نظافة
٣,٩١٧	-	-		مصروفات دعائية
١٥٧,٣٢٠	١٨٣,٠٢١	١٨٣,٠٢١		