

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية دارالسلام لإكرام الموتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء  
فهرس القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

صفحة

٢.١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦.٦	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦  
info@at-cpa.com.sa  
https://at-cpa.com.sa/  
١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون  
بريد إلكتروني  
إنترنت  
سجل تجاري

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث . مكتب ٢٤  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي  
ص.ب ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دار السلام لإكرام الموتى ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

## 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 في المراجعة.

## مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتمده الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

## تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
أيمن أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٥٣٤



٢٠٢٤ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		الأصول المتداولة
٣٢٣,٩٨٧	٣	النقد وما في حكمه
٢,٠٠٠	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢٥,٩٨٧		إجمالي أصول متداولة
		الأصول غير المتداولة
٤١٦,٧٤٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٠,٤٣٨	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
٤٥٧,١٨٥		إجمالي أصول غير متداولة
٧٨٣,١٧٢		إجمالي الأصول
		<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
		مطلوبات متداولة
٤,٥١٢	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٥١٢		إجمالي المطلوبات متداولة
		مطلوبات أخرى
٥٠٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠		إجمالي المطلوبات الأخرى
		صافي الأصول
(٤٩,٤٨٩)		صافي الأصول المقيدة
٨٢٧,٦٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧٨,١٦٠		إجمالي صافي الأصول
٧٨٣,١٧٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>			
٩	٢٩١,٨٨٥	٦١٦,٠٢٤	٩٠٧,٩٠٩
	-	٨,٤٠٠	٨,٤٠٠
١٠	٦٩,٥٩٨	٤٧٥,١٧٨	٥٤٤,٧٧٦
	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
	٤١١,٤٨٣	١,٠٩٩,٦٠٢	١,٥١١,٠٨٥
<b>المصروفات والخسائر:</b>			
١١	(٢٢٨,٢٢٩)	(٣٠,٣٤٥)	(٢٥٨,٥٧٤)
١٢	(٦٩,٥٩٨)	-	(٦٩,٥٩٨)
١٣	(٢١٤,٨٧٠)	-	(٢١٤,٨٧٠)
	-	(٤,٧٢٧)	(٤,٧٢٧)
	-	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
١٤	-	(١٦٥,١٥٦)	(١٦٥,١٥٦)
	(٥١٢,٦٩٧)	(٢٢٠,٢٢٨)	(٧٣٢,٩٢٥)
	(١٠١,٢١٤)	٨٧٩,٣٧٤	٧٧٨,١٦٠
	٥١,٧٢٥	(٥١,٧٢٥)	-
	(٤٩,٤٨٩)	٨٢٧,٦٤٩	٧٧٨,١٦٠
	-	-	-
	(٤٩,٤٨٩)	٨٢٧,٦٤٩	٧٧٨,١٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٧٨,١٦٠		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦٣,٢٣٧	٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٣٦٢	٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٠٠		المكون من مخصص مكافأ نهاية الخدمة
٨٤٧,٢٥٩	٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢,٠٠٠)	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٥١٢	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٤٩,٧٧١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٩,٩٨٤)	٥	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٤٥,٨٠٠)	٦	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥٢٥,٧٨٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣٢٣,٩٨٧		صافي التغير في النقد خلال الفترة
-		رصيد النقد في بداية الفترة
٣٢٣,٩٨٧		رصيد النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

#### ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

##### ١.١ النشاط والتكوين

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى ومقرها المنطقة الشرقية - محافظة الاحساء - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢١٩٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي مدينة الهفوف.

##### ٢.١ أهداف الجمعية

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- التوعية بأحكام الجناز وفق الشريعة الإسلامية..
- ٢- تجهيز مراكز إكرام الموتى بكافة متطلباتها.
- ٣- تخفيف الأعباء عن ذوي المتوفي من حين إعلان الوفاة حتى دفن الجثمان
- ٤- رفع المستوى الثقافي للمجتمع في كيفية التعاطي مع المقابر من حيث النظام والخدمة النظافة.

##### ٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من تاريخ تأسيس الجمعية في ٠٩ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعتبر القوائم المالية الأولى للجمعية.

#### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

##### ٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

##### ٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

##### ٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.



## إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

### ٢- أهم السياسات المحاسبية: (تتمة)

#### ٥-٢ الهبوط في القيمة

##### أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي 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 التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أهمها أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى 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 أن لا 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 القيمة الشهرية.

##### ب) الموجودات المالية

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

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم 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 لم 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.

##### ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ٦.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أهم السياسات المحاسبية: (تتمة)

### ٧.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .  
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل  
بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار  
الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم إهلاكها:

#### عدد السنوات

٤	السيارات
٥	الأثاث المكتبي
٤	المعدات المكتبية
٤	العدد والأدوات
٥	أدوات التبريد
٧-٦	اللوحات

### ٨.٢ الأصول غير الملموسة

. يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.  
. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
. يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك  
المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### ٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

## إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

### ٢- أهم السياسات المحاسبية: (تمة)

#### ١٠.٢ 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 غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
  - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:
  - ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  - ٢. 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
  - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:
  - ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### ١١.٢ الإيرادات والمكاسب

يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- 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.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

#### ١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة 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 .

#### ١٤.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠٠	نقد بالصندوق
٣٢٣,٣٨٧	نقد بالبنوك
<u>٣٢٣,٩٨٧</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٠٠	العهد المستدime
<u>٢,٠٠٠</u>	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

٥ - متعلقات وآلات ومعدات، صافي

المجموع	اللوحات	أجهزة التبريد	العدد والإدوات	المعدات المكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات
٤٧٩,٩٨٤	٣٠,٢٠٠	٨٩,٧٨٨	١٤٢,٧١٣	١٩,١٢٢	٣٤,٦٣٧	١٦٣,٥٢٤
٤٧٩,٩٨٤	٣٠,٢٠٠	٨٩,٧٨٨	١٤٢,٧١٣	١٩,١٢٢	٣٤,٦٣٧	١٦٣,٥٢٤
٦٣,٢٣٧	٣٠,٢٠	١١,٩٧٢	١٩,٩٧٨	٣,٠٨٨	٣,٣٧٦	٢١,٨٠٣
٦٣,٢٣٧	٣٠,٢٠	١١,٩٧٢	١٩,٩٧٨	٣,٠٨٨	٣,٣٧٦	٢١,٨٠٣
٤١٦,٧٤٧	٢٧,١٨٠	٧٧,٨١٦	١٢٢,٧٣٥	١٦,٠٣٤	٣١,٢٦١	١٤١,٧٢١

التكلفة:

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

إستهلاك الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

٦- الاصول الغير ملموسة ، صافي

التكلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥,٨٠٠
٤٥,٨٠٠

الإضافة خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

الأطفاء المتراكم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٣٦٢
٥,٣٦٢
٤٠,٤٣٨

المحمل للفترة

الرصيد في نهاية الفترة

صافي الأصول الغير ملموسة

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥١٢
٤,٥١٢

المصروفات المستحقة

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-
٥٠٠
٥٠٠

رصيد المخصص أول الفترة

المكون خلال الفترة

رصيد المخصص آخر الفترة

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٩- التبرعات النقدية

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	
٦١٦,٠٢٤	٦١٦,٠٢٤	-	تبرعات عامة
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج تأهيل وتدريب المغسلين
٧٦,٥٠٠	-	٧٦,٥٠٠	تبرعات كفالة مغسل
١١,٤٠٠	-	١١,٤٠٠	تبرعات العناية بالمقابر
١٤٢,٥٥٠	-	١٤٢,٥٥٠	تبرعات تجهيز الجناز
٩,٧٠٠	-	٩,٧٠٠	تبرعات نقل الجناز
١,٧٢٠	-	١,٧٢٠	تبرعات سقيا الماء
١٥	-	١٥	تبرعات تشغيل المغتسل
٩٠٧,٩٠٩	٦١٦,٠٢٤	٢٩١,٨٨٥	

١٠- التبرعات العينية

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	
٤٧٤,٩٧٨	٤٧٤,٩٧٨	-	تبرعات عينية عامة
٢٠٠	٢٠٠	-	تبرعات تخفيض التزام
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	تبرعات أثاث وأدوات
٤٣,٧٨٦	-	٤٣,٧٨٦	تبرعات مواد تجهيز الجناز
١٩,٨٧٣	-	١٩,٨٧٣	تبرعات سقيا الماء
٣,٤٣٩	-	٣,٤٣٩	تبرعات قرطاسية
٥٤٤,٧٧٦	٤٧٥,١٧٨	٦٩,٥٩٨	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١١- مصروفات البرامج والأنشطة النقدية

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروفات غير مقيدة	مصروفات مقيدة	
٩,٣٨٦	-	٩,٣٨٦	مصروفات برامج وأنشطة موسمية
٧٠,٦٥٠	-	٧٠,٦٥٠	مصروفات كفالة مغسل
٨٣,٦٥٠	-	٨٣,٦٥٠	مصروفات العناية بالمقابر
٨,٨٤٣	-	٨,٨٤٣	مصروفات تجهيز الجناز
٥٥,٥٠٠	-	٥٥,٥٠٠	مصروفات نقل الجناز
٢٠٠	-	٢٠٠	مصروفات سقيا الماء
٣٠,٣٤٥	٣٠,٣٤٥	-	مصروفات عامة على الأنشطة
٢٥٨,٥٧٤	٣٠,٣٤٥	٢٢٨,٢٢٩	

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة العينية

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروفات غير مقيدة	مصروفات مقيدة	
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصروفات أجهزة وأثاث
٤٣,٧٨٦	-	٤٣,٧٨٦	مصروفات مواد تجهيز
١٩,٨٧٣	-	١٩,٨٧٣	مصروفات سقيا الماء
٣,٤٣٩	-	٣,٤٣٩	مصروفات قرطاسية و مطبوعات
٦٩,٥٩٨	-	٦٩,٥٩٨	



١٣- المصروفات التشغيلية المحملة على النشاط

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروفات غير مقيدة	مصروفات مقيدة	
٨٣,٥٠٠	-	٨٣,٥٠٠	مكافآت وحوافز
١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠	رسوم حكومية
٢,٠٥٠	-	٢,٠٥٠	بدل انتداب
٦.٦	-	٦.٦	تأمين طبي
١,٧٦٥	-	١,٧٦٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,١٢٨	-	٢,١٢٨	محروقات
٢,٤١٠	-	٢,٤١٠	مواد نظافة
١٤,٧٥٦	-	١٤,٧٥٦	مصروفات أخرى مستهلكة
٦٠,١٥٧	-	٦٠,١٥٧	مصروفات الاستهلاكات و الإطفاء
٢٢,٧٥٠	-	٢٢,٧٥٠	صيانة وإصلاح
٢,٥٩٤	-	٢,٥٩٤	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	تأمين سيارات
٢,٦٦٩	-	٢,٦٦٩	ضيافة
٥٠٠	-	٥٠٠	ايجارات
٢٣٠	-	٢٣٠	عينات وهدايا
٢٥٥	-	٢٥٥	رسوم بنكية
٣,٣٠٠	-	٣,٣٠٠	سفریات ومأموريات
٢١٤,٨٧٠	-	٢١٤,٨٧٠	

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٨)  
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الإحساء

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٥١٠	الرواتب وما في حكمها
١,١٦٥	تأمينات اجتماعية
٧٣,٦٨٠	مكافآت وحوافز
٣٧٣	تأمين طبي
٥,٨٠٠	رسوم حكومية
١,١٥٠	انتدابات
٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٦٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٥٠	محروقات
٢,٥٣٠	مواد مستهلكة وأدوات نظافة
٥,٠٤٠	صيانة وإصلاح
٣,٣٢٨	هاتف وبريد
٥,٠٣٨	ضيافة
٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
١٥,٦٦٦	رسوم واشتراكات
٣,٩١٧	مصروفات دعائية
٢٠١	رسوم بنكية
٥٥٤	مواصلات
٨,٤٤٢	الاستهلاكات و الإطفاء
١٦٥,١٥٦	