

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	الفهرس
٢٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤٠٦	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦	الهاتف الموحد	حي العليا - عمارة رسيل
info@at-cpa.com.sa	البريد الإلكتروني	مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول
https://at-cpa.com.sa	الموقع الإلكتروني	طريق العليا العام
١٠١٠٤٤٢٤٥١	السجل التجاري	ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
بجمعية دار السلام لإكرام الموتى
الهفوف - المنطقة الشرقية الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السلام لإكرام الموتى بمنطقة الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء. (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقوائم الانشطة والتغير في صافي الاصول والتدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٤ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة 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 مسئولة 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 تعتبره 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.

مسؤوليات 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "تتمة"

- كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل 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 تسبب 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 والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم (٥٣٤)



الرياض في: ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	أصول
			أصول متداولة
١,٦٩٧,٤٦١	٢,٢٤٠,٥٣٣	٥	النقد
٢٧,٠٠٠	٥٥,٤٠٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٢٤,٤٦١	٢,٢٩٥,٩٤٠		إجمالي أصول متداولة
			أصول غير متداولة
٩١٥,٧٨٩	١,٥٠٦,٠٦٣	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٨,٩٨٨	١٧,٥٣٨	٨	أصول غير ملموسة، صافي
٩٤٤,٧٧٧	١,٥٢٣,٦٠١		إجمالي أصول غير متداولة
٢,٦٦٩,٢٣٨	٣,٨١٩,٥٤١		إجمالي الأصول
			التزامات وصافي الأصول
			التزامات متداولة
٢,٠٢٥	٦,٧٢٦		أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٥	٦,٧٢٦		إجمالي التزامات متداولة
			التزامات غير متداولة
٦,٨١٨	٢٧,٥٠٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٨١٨	٢٧,٥٠٦		إجمالي التزامات غير متداولة
			صافي الأصول
٢,٨٦٠,٥٨٨	٤,٨٣١,٣٠٨		صافي أصول غير مقيدة
(٢٠٠,١٩٣)	(١,٠٤٥,٩٩٩)		صافي أصول مقيدة
٢,٦٦٠,٣٩٥	٣,٧٨٥,٣٠٩		إجمالي صافي الأصول
٢,٦٦٩,٢٣٨	٣,٨١٩,٥٤١		إجمالي التزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دار السلام لإكرام المولى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
المغوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيّدة	أنشطة مقيّدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات ومكاسب:				
إيرادات نقدية	٢,٢٠٢,٥١٢	٢٦٩,٩٤٥	٢,٤٧٢,٤٥٧	١,٨١٩,٤٥٦
إيرادات عينية	١١٤,٣٠٤	٧٠٠,٩٩٩	٨١٥,٣٠٣	١,٥٩٠,٠٨٩
إيرادات منح حكومية	-	٤٥٨,٠٥٠	٤٥٨,٠٥٠	٣٨١,٠٠٠
تحويلات وإعادة تصنيف قيود استخدام	٣٧٩,٩٥٠	(٣٧٩,٩٥٠)	-	-
إجمالي إيرادات ومكاسب	٢,٦٩٦,٧٦٦	١,٠٤٩,٠٤٤	٣,٧٤٥,٨١٠	٣,٧٩٠,٥٤٥
مصرفوات وخسائر:				
مصرفوات برامج وأنشطة	-	(١,٤٣٨,٦٢٠)	(١,٤٣٨,٦٢٠)	(١,٢٦٦,٦٨٧)
مصرفوات تشغيلية معاملة علي النشاط	-	(٤٥٦,٢٣٠)	(٤٥٦,٢٣٠)	(٢٦٨,٠٠٧)
مصرفوات عمومية وإدارية	(٣٨٥,٦٢٦)	-	(٣٨٥,٦٢٦)	(١٨٣,٠٢١)
مصرفوات جمع الأموال	(٧,٥١٣)	-	(٧,٥١٣)	(٦٦,٧٢٣)
مصرفوات الحكومة	(٥,٦١٦)	-	(٥,٦١٦)	-
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٣١٥,٨٤١)	-	(٣١٥,٨٤١)	(١١٢,٤٢٢)
إطفاء أصول غير ملموسة	(١١,٤٥٠)	-	(١١,٤٥٠)	(١١,٤٥٠)
إجمالي مصرفوات وخسائر	(٧٢٦,٠٤٦)	(١,٨٩٤,٨٥٠)	(٢,٦٢٠,٨٩٦)	(١,٩٠٨,٣١٠)
تحويلات بين صافي الأصول	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٧٠,٧٢٠	(٨٤٥,٨٠٦)	١,١٢٤,٩١٤	١,٨٨٢,٢٣٥
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٨٦٠,٥٨٨	(٢٠٠,١٩٣)	٢,٦٦٠,٣٩٥	٧٧٨,١٦٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٨٣١,٣٠٨	(١,٠٤٥,٩٩٩)	٣,٧٨٥,٣٠٩	٢,٦٦٠,٣٩٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٨٢,٢٣٥	١,١٢٤,٩١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
١١٢,٤٢٢	٣١٥,٨٤١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٤٥٠	١١,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٣١٨	٢٠,٦٨٨	مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠١٢,٤٢٥	١,٤٧٢,٨٩٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(٢,٤٨٧)	٤,٧٠١	ارصدة الدائنة الأخرى
(٢٥,٠٠٠)	(٢٨,٤٠٧)	ارصدة المدينة الأخرى
١,٩٨٤,٩٣٨	١,٤٤٩,١٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦١١,٤٦٤)	(٩٠٦,١١٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦١١,٤٦٤)	(٩٠٦,١١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٧٣,٤٧٤	٥٤٣,٠٧٢	صافي التغير في النقد خلال السنة
٣٢٣,٩٨٧	١,٦٩٧,٤٦١	رصيد النقد في بداية السنة
١,٦٩٧,٤٦١	٢,٢٤٠,٥٣٣	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية
جمعية دار السلام لإكرام الموتى بمنطقة الاحساء - الهفوف . جمعية خيرية يعمل بموجب الترخيص رقم ٢١٩٨ بتاريخ ١٩/٥/١٤٤١ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي الهفوف ونطاق خدماتها محافظة الاحساء - المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية وأهيل الكفاءات للعمل في مراكز اكرام الموتى وتجهيز مراكز اكرام الموتى بكافة متطلباتها وصيانتها.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢ 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 والتزاماتها 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 وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤-٢ 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.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها.

بيان	العمر الإنتاجي للأصل
أجهزة التبريد	٤ - ٥
عدد وأدوات	٤ - ٥
سيارات	٤ - ٥
أثاث	٥ - ٦
معدات مكتبية	٤ - ٥
تحسينات المباني	٤ - ٥
لوحات إعلانية	٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٢-٦-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل، يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة، وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٢-٧-٢ 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.

٢-٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

٢-٩-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢-١٠-٢ قائمة الأنشطة

"تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 هي 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.

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

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.

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:

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.

٢-١١-٢ الإيرادات والمكاسب

"تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما 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.

٢-١٢-٢ المصروفات والخسائر

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

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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 والتقد 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 تغير 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
 الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٦٩٧,٤٦١	٢,٢٤٠,٥٣٣	نقد بالبنوك
١,٦٩٧,٤٦١	٢,٢٤٠,٥٣٣	

٦- أرصدة مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٧,٠٠٠	٥٠,٤٠٧	ذمم موظفين
-	٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٠٠٠	٥٥,٤٠٧	

جمعية دار السلام لإكرام المولى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الغرف - المنطقة الشرقية محافظة الأحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مستلزمات ومعدات، صافي

التكلفة:

الجمعية	لوحات إعلانية	تجهيزات المباني	معدات مكتبية	الأثاث	السيارات	عدد وادوات	أجهزة التبريد
١,٠٩١,٤٤٨	٣,٢٠٠	.	١٩,١٢٢	٣٥,٤١٦	٧٤٧,٥٣٤	١٦,٥٣٣	٩٨,٦١٤
٩٠٦,١١٥	.	٥٧,١٥٥	٢٧,٥٥٨	٣٩,٤٦٣	٥٥٦,٨٠٠	١٢٤,٢٩٠	١٠١,٣٥٠
١,٩٩٧,٥٦٣	٣,٢٠٠	٥٧,١٥٥	٤٦,٦٨٠	٧٤,٨٧٨	١,٣٠٤,٣٣٤	٧٨٤,٨١٢	٢٠٠,٠١٤

استهلاك متراكمة:

١٧٥,٦٥٩	٧,٥٥٠		٧,٨٦٩	١٠,٣٠٤	٦٣,٥٠٨	٥٦,٧٢٦	٣٠,١٥٢
٣١٥,٨٤١	٤,٥٣٠	٧١٤	٩,٠٢٩	١٤,٣١٨	٧٠,٣١٨٥	٥٣,٧٨١	٣٠,٢٨٤
٤٩١,٥٠٠	١٢,٠٨٠	٧١٤	١٦,٨٩٨	٢٤,٦٢٢	١٣٦,٦٩٣	١١٠,٥٠٧	٦٠,٤٣٦

صافي القيمة الدفترية:

٩١٥,٧٨٩	٢٢,٦٥٠	.	١١,٢٥٣	٢٥,١١٢	٦٨٤,١١٦	١٠٤,٢٤٦	٦٨,٥١٢
١,٥٠٦,٠٦٣	١٨,١٢٠	٥٦,٤٤١	٢٩,٧٨٢	٥٠,٢٥٦	١,٠٣٧,٦٣١	١٧٤,٧٥٥	١٣٩,٥٧٨

٨- موجودات غير ملموسة، صافي

المجموع برامج محاسبية وخطة
استراتيجية

التكلفة:

٤٥,٨٠٠	٤٥,٨٠٠
٤٥,٨٠٠	٤٥,٨٠٠

إطفاء متراكمة:

١٦,٨١٢	١٦,٨١٢
١١,٤٥٠	١١,٤٥٠
٢٨,٢٦٢	٢٨,٢٦٢

صافي القيمة الدفترية:

٢٨,٩٨٨	٢٨,٩٨٨
١٧,٥٢٨	١٧,٥٢٨

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨

الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٨١٨	٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٦٨٨	٦,٣١٨	المكون خلال السنة
٢٧,٥٠٦	٦,٨١٨	

١٠- إيرادات وتبرعات

١/١- إيرادات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
اجمالي	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	غير مقيدة	مقيدة	
٨٤٧,٩٣٧	٨٤٧,٩٣٧	-	١,٦٦٨,٥٩٧	١,٦٦٨,٥٩٧	-	تبرعات عامة
٨,٤٠٠	-	-	٣٣٧,٤٧٢	٣٣٧,٤٧٢	-	إيرادات العضوية
-	-	-	١٩٦,٤٤٣	١٩٦,٤٤٣	-	إيرادات أخرى
١٠٩,٥٠٠	-	١٠٩,٥٠٠	١٠٩,٥٧٠	-	١٠٩,٥٧٠	تبرعات كفالة مغسل
١٣,٤٠٠	-	١٣,٤٠٠	٩٢,٠٧٣	-	٩٢,٠٧٣	تبرعات نقل الجناز
٣٧,٢٠٠	-	٣٧,٢٠٠	٣٢,٦٥٠	-	٣٢,٦٥٠	تبرعات العناية بالمقابر
١٩٦,٩٠٠	-	١٩٦,٩٠٠	٢٤,٤٠٠	-	٢٤,٤٠٠	تبرعات تجهيز الجناز
٥٩٣,٠١٤	-	٥٩٣,٠١٤	-	-	-	تبرعات سيارات نقل الجناز
١٢,٦٠٥	-	١٢,٦٠٥	١١,٣٥٢	-	١١,٣٥٢	تبرعات سقيا الماء
٥٠٠	-	٥٠٠	-	-	-	تبرعات تشغيل المغسل
١,٨١٩,٤٥٦	٨٤٧,٩٣٧	٩٦٣,١١٩	٢,٤٧٢,٤٥٧	٢,٢٠٢,٥١٢	٢٦٩,٩٤٥	

٢/١- إيرادات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
اجمالي	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	غير مقيدة	مقيدة	
٥٣١,٤٧٣	٥٣١,٤٧٣	-	٣٩٦,٨٨١	-	٣٩٦,٨٨١	تبرعات خدمات تطوعية
١٢١,٥٣٠	-	١٢١,٥٣٠	٢٦٦,٣٥٤	-	٢٦٦,٣٥٤	تبرعات العناية بالمقابر
-	-	-	٨٦١,٤١١	٨٦١,٤١١	-	تبرعات متنوعة
٢٢,١٠٨	-	٢٢,١٠٨	٣٥٥٩٤	-	٣٥٥٩٤	تبرعات سقيا الماء
-	-	-	٢٨١,٦٣	٢٨١,٦٣	-	تبرعات تخفيض الترام
٩٠٠	-	٩٠٠	٢٣٠	-	٢٣٠	تبرعات تشغيل المغسل
٦٠١,٧٧٨	٥٩٦,٩٣٣	٤,٨٤٥	-	-	-	تبرعات أصول ثابتة
٢٩٠,٦٠٠	٢٩٠,٦٠٠	-	-	-	-	تبرعات تحمل روائب
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات خدمات مهنية
٦,٧٠٠	-	٦,٧٠٠	١٩٤٠	-	١٩٤٠	تبرعات مواد تجهيز الجناز
١,٥٩٠,٠٨٩	١,٤٣٤,٠٠٦	١٥٦,٠٨٣	٨١٥,٣٠٣	١١٤,٣٠٤	٧٠٠,٩٩٩	

١١- مصروفات برامج وأنشطة

١-١١ مصروفات برامج وأنشطة نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٨,٨١٢	٣٥٠,٠٦٧	العناية بالمقابر
٧٧,٤٨٠	١٠٥,٩٤٠	نقل الجناز
٩٥,٥٠٠	٨٤,٤٠٠	كفالة مغسل
١٧,٩٠٨	٦٦,٥١٣	تجهيز الجناز
٢٧,٣٤٧	٤١,٥٦٩	تشغيل المغسل
١,٧٦٠	١٠,٧٣٨	سقيا الماء
٩,٧٢٥	-	تدريب وتعليم
٢٨٨,٥٣٢	٦٥٩,٢٢٧	

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١١ مصروفات برامج وأنشطة عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢١,٥٣٠	٢٦٦,٣٥٤	العناية بالمقابر
٢٢,١٠٨	٣٥,٥٩٤	سقيا الماء
٦,٧٠٠	١,٩٤٠	مواد تجهيز
٩٠٠	٢٣٠	تشغيل المغتسل
٥٣١,٤٧٢	-	خدمات تطوعية
٤,٨٤٥	-	متنوعة
٢٩٠,٦٠٠	-	الرواتب وما في حكمها
٩٧٨,١٥٥	٣٠٤,١١٨	

٣-١١ مصروفات برامج وأنشطة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٩٦,٨٨١	خدمات تطوعية
-	٦٩,٣٩٤	تدريب وتعليم
-	٩,٠٠٠	متنوعة
-	٤٧٥,٢٧٥	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات تشغيلية محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٣,٦٣٥	١٨٥,١٥٠	مكافآت وجوائز
٢٨,٥٥٠	١٠٣,١٩٧	الرواتب وما في حكمها
١٦,٦٣٥	٢٧,٩٠٥	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٧,٠٢٥	أخرى متنوعة
١,٩١٥	٢٦,٨٢٢	رسوم بنكية
٦,٧٥٦	١٦,١١٠	تأمينات
١٩,٢٢٨	١٥,٣٤٦	مكتبية وقرطاسية ومطبوعات
١٩,٢٥٠	١٣,٦٣٨	مواد ومستلزمات مستهلكة
٨,٩٥٠	١٢,٦١٧	كهرباء ومياه وهاتف
٨,٠٣٨	١١,٥٢١	الضيافة والنظافة
٣,٩٥٠	٨,٢١٧	سفر وانتقالات
١,٩٧٤	٥,٨٢٩	نهاية الخدمه
٤,٤٥٨	٢,٦٩٣	محروقات وصيانة سيارات
٨٥٠	١٦٠	ايجارات
٣,٨١٨	-	إصلاح وصيانته
٢٦٨,٠٠٧	٤٥٦,٢٣٠	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨
الهفوف - المنطقة الشرقية محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥,٠٧٣	١٩٣,٥١٥	الرواتب وما في حكمها
٢,٩٠٠	١٤,٨٧٩	إصلاح وصيانته
٢٧,٤٥٠	٣٤,١٥٤	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٠٨٦	٢٤,١٨١	علاج
١١,٤٨٠	٢٠,٥٦٤	تأمينات
٤٢,٩٢٠	١٧,٨٤٥	مكافآت وجوائز
٦,٠٩٢	١٤,٩٢٥	الضيافة والتنظافة
٤,٣٤٤	١٤,٨٥٩	نهاية الخدمة
٣,٩٤٦	١٠,٥٨٨	مكتبية وقرطاسية ومطبوعات
١٥,٤٦٠	٩,٤٢٣	مصروفات أخرى متنوعة
٩,١٨٧	٩,٣٦١	سفر وانتقالات
٩٦٦	٩,٠٦٨	محروقات ومصروفات السيارات
٨,٧٦١	٦,٢٧٩	كهرباء ومياه وهاتف
-	٣,٢٢٩	مواد ومستلزمات مستهلكة
٢,٣٥٦	٢,٧٥٦	رسوم بنكية
١٨٣,٠٢١	٣٨٥,٦٢٦	

١٤ - مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٦,٧٢٣	٧,٥١٣	مكافآت وحوافز
٦٦,٧٢٣	٧,٥١٣	

١٥ - مصروفات الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥,٤١٥	الرواتب وما في حكمها
-	٢٠١	متنوعة
-	٥,٦١٦	

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٠/٠٤/٢٠٢٥ م