

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان
جمعية غير هادفة للربح

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

البيان	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٨ - ٦



شركة الثنيان للاستشارات المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون ومقيمون منشآت اقتصادية معتمدون

الرقم:

التاريخ:

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

المكرمين/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان- جمعية غير هادفة للربح

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بشؤون الموتى احسان- جمعية غير هادفة للربح والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 سنكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري متى ما كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات 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 للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

نؤيد التأكيد الصادر من إدارة الجمعية بأن البيانات الخاصة بالسجلات المحاسبية تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام، وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

الشريك الرئيس

صالح بن محمد الثنيان

ترخيص رقم (١٤٨) وتاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٠هـ



الرياض في ١١/٢٤/١٤٤٤هـ

الموافق ١٣/٦/٢٠٢٣م

ط/فخ

٢٣١٢٧٠out٢٣٠٦١٣D

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان
جمعية غير هادفة للربح
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول:
			أصول متداولة
٣٠,٠٧٢	٩٩,٧٢٢	(٥)	نقد ومعادلات النقد
١٨,٠٠٠	٨,٧٥٠	(٦)	مدينون
-	٩,٤٤٨	(٧)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة
٤٨,٠٧٢	١١٧,٩٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
-	١٥٢,٠٦١	(٨)	عقارات وآلات ومعدات (صافي)
-	١٥٢,٠٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٨,٠٧٢	٢٦٩,٩٨١		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات:
			صافي الأصول:
١١,٦٧٢	١٢٠,٨٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٥٠٠	٥٦,٥٩٣		صافي الأصول المقيدة
-	١٨,٧٣٥		صافي أصول الأوقاف
٣١,١٧٢	١٩٦,١٨٥		إجمالي صافي الأصول
			إلتزامات متداولة
١٦,٩٠٠	٧٣,٧٩٦	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
١٦,٩٠٠	٧٣,٧٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٨,٠٧٢	٢٦٩,٩٨١		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان
جمعية غير هادفة للربح
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات مقيدة (١٠)	-	١٠١,٠٠٤	-	١٠١,٠٠٤	٢٨,٥٠٠
تبرعات غير مقيدة (١١)	٦٤٤,٣٤٣	-	-	٦٤٤,٣٤٣	٣٠,٤٧٣
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١٨,٧٣٥	١٨,٧٣٥	-
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	-	٣,٦٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٤٤,٣٤٣	١٠١,٠٠٤	١٨,٧٣٥	٧٦٤,٠٨٢	٦٢,٥٧٣
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة (١٢)	(٢٥,٠٠٠)	(٦٣,٩١١)	-	(٨٨,٩١١)	(٩,٠٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية (١٣)	(٣١٦,٤٢٢)	-	-	(٣١٦,٤٢٢)	(٢٢,٤٠١)
مصاريف جمع الأموال (١٤)	(١٢٩,٣٤٣)	-	-	(١٢٩,٣٤٣)	-
مصاريف الحوكمة (١٥)	(٦٤,٣٩٣)	-	-	(٦٤,٣٩٣)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(٥٣٥,١٥٨)	(٦٣,٩١١)	-	(٥٩٩,٠٦٩)	(٣١,٤٠١)
التغير في صافي الأصول	١٠٩,١٨٥	٣٧,٠٩٣	١٨,٧٣٥	١٦٥,٠١٣	٣١,١٧٢
صافي الأصول في بداية السنة	١١,٦٧٢	١٩,٥٠٠	-	٣١,١٧٢	-
صافي الأصول في نهاية السنة	١٢٠,٨٥٧	٥٦,٥٩٣	١٨,٧٣٥	١٩٦,١٨٥	٣١,١٧٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١,١٧٢	١٦٥,٠١٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات البنود غير النقدية:
-	٢٣,١٣١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣١,١٧٢	١٨٨,١٤٤	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١٨,٠٠٠)	٩,٢٥٠	(٦) مدينون
-	(٩,٤٤٨)	(٧) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة
١٦,٩٠٠	٥٦,٨٩٦	(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
٣٠,٠٧٢	٢٤٤,٨٤٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٧٥,١٩٢)	(٨) نقد لشراء عقارات وآلات ومعدات
-	(١٧٥,١٩٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٠٧٢	٦٩,٦٥٠	التغير في النقد ومعادلات النقد
-	٣٠,٠٧٢	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٣٠,٠٧٢	٩٩,٧٢٢	(٥) النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

١- عام

١/١- التأسيس والتكوين:

تم تأسيس جمعية العناية بشؤون الموتى احسان كجمعية غير هادفة للربح بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية ترخيص رقم (٢١١٦) بتاريخ ١٤٤٣/١/٧هـ بموجب القرار الوزاري رقم (٤٧٨٣) وتاريخ ١٤٤٣/١/٧هـ وبموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ ويقع المقر الرئيس للجمعية في مدينة الرياض.

٢/١- أهداف الجمعية:

- أ- تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الأموات.
- ب- مساعدة أهالي الموتى في تجهيز ودفن موتاهم.
- ج- نشر المفهوم الشرعي تجاه الميت (تجهيزاً وتكفيناً ودفناً) والتحذير من البدع حيال هذا.
- د- السعي نحو إيجاد المقابر وتنفيذها وصيانتها.
- هـ - تجهيز مغاسل الاموات بكافة متطلباتها.
- و- تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفنهم.
- ز - العناية بثلاجات ومقابر ومغاسل الموتى.

٣/١- السنة المالية:

- أ- تعبر فترة المقارنة عن الفترة من ٢٠٢١/٨/١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- ب- تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل شهر ميلادي.

٢- أسس الإعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة الأساسية للجمعية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أهم التقديرات والافتراضات المحاسبية:

١/٣/٢ - العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

٢/٣/٢ - العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

٣/٣/٢ - مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

٤/٣/٢ - مخصص الخسائر الانتمائية

٥/٣/٢ - التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٦/٣/٢ - افتراض الاستمرارية:

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها وعندما تكون الإدارة على علم، عند إجرائها للتقييم، بحالات عدم تأكد جوهري متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة فإنه يتم الإفصاح عن حالات عدم التأكد تلك.

٧/٣/٢ - قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

• في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

• في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متاحاً أمام الجمعية.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤/٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية باستخدام أسس القياس المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل محدد سياسة محاسبية لبعض معاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

١- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

٢- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم

(٢) المفاهيم والمبادئ السائدة من هذا المعيار.

كما يمكن أيضاً الأخذ في الحسبان المتطلبات والإرشادات الواردة في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١/٤/٢ - عقارات والآلات ومعدات:

- تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.
- الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقدير طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لما يلي:-

بنود العقارات والآلات والمعدات	عدد سنوات الاستهلاك	نسبة الاستهلاك السنوي %
سيارات	٥	٢٠
أثاث مكثبي	٣,٣٣	٣٠
أجهزة حاسب آلي	٤	٢٥

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الأنشطة نتيجة لإلغاء إثبات أحد بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية ويتم قياسها بشكل موثوق.

٢/٤/٢ - أصول غير ملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.
- إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها.
- يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى. يتم إثبات مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة ما لم يتم رسملتها على أصل آخر. يتم إثبات ربح أو خسارة ضمن قائمة الأنشطة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها حق انتفاع محدد على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة حق الانتفاع أيهما أقصر، ويتم تقدير الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تقدير سنوي.

٣/٤/٢ - مبادلة الأصول:

- عند مبادلة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقاس تكلفة مثل هذا الأصل المقتنى بالقيمة العادلة ما لم:
 - (أ) تفتقر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)
 - (ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقاس الأصل الذي تم اقتنائه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجمعية أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس الأصل المقتنى بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقاس بالمبلغ الدفترى للأصل المتنازل عنه.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤/٤/٢ - مخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح المتحرك والتي تتضمن التكاليف التي تم تكبدها مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف الاستكمال والبيع المقدر. يتم استبعاد تكلفة الطاقة العاطلة من التكلفة المحددة للمخزون وتحمل ضمن قائمة الأنشطة.

عكس خسارة الهبوط:

يتم تقويم جديد لسعر البيع المقدر مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع المقدر عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط حيث يكون المبلغ الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع أيهما أقل.

٥/٤/٢ - أطراف ذوي العلاقة:

يتم الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة أو تأثير مهم بغض النظر عما إذا كانت هناك أرصدة بين الأطراف ذوي العلاقة.

٦/٤/٢ - الإيرادات:

أ- الإيرادات غير المقيدة: أن الأموال غير المقيدة من إيرادات تبرعات وإيرادات ومكاسب ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية كما أنها نتيجة الإيرادات والمكاسب غير المقيدة بالموارد الخارجة من مصروفات وخسائر ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الخيرية والتجارية وغيرها من مصروفات والخسائر غير المقيدة، بالإضافة إلى التحويلات من صافي الأصول غير المقيدة واليها.

ب- الإيرادات المقيدة: الأموال المقيدة هي نتيجة مقابلة الموارد الداخلة من إيرادات تبرعات وإيرادات ومكاسب ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية كما أنها نتيجة للإيرادات والمكاسب المقيدة بالموارد الخارجة من مصروفات وخسائر تكون ناتجة عن الأنشطة التطوعية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة الخيرية والأنشطة التجارية وغيرها من مصروفات والخسائر المقيدة، بالإضافة إلى التحويلات من الأصول المقيدة واليها. وهذه الأموال المقيدة قد تم تقييدها بواسطة المتبرعين أي وضع شروط وأوجه صرف لتلك التبرعات فهي تبرعات مشروطة وما ينشأ عنها من مكاسب أو خسائر تلحق بها.

ج- الإيرادات من التبرعات والمنح الحكومية: يتم الاعتراف بالهبات العينية والتبرعات والمنح الحكومية في قائمة الأنشطة كمايلي:-

- يتم الاعتراف بالهبات العينية بما يتلقى من أصول ويتم الاحتفاظ بها كمخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها من قبل الجمعية كإيرادات في قائمة الأنشطة وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها كتكلفة بضاعة مباعة أو مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
- يتم الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام كإيرادات هبات في قائمة الأنشطة وأصول ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- في حال تلقي الجمعية سلع مستعملة بغرض إعادة بيعها فإنه يتم الاعتراف بها كإيرادات بالقيمة القابلة للتحقق من الفترة المحاسبية التي تم استلامها فيها.
- يتم إثبات المنح الحكومية النقدية عندما تكون مستحقة التحصيل إذا لم تكن مشروطة بمتطلبات أداء مستقبلية معينة وإذا كانت مشروطة بمتطلبات أداء مستقبلية معينة فيتم إثباتها عندما يتم استيفاء تلك الشروط ويتم إثباتها على أنها التزام حتى استيفاء تلك الشروط.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧/٤/٢- المصروفات:

أ- مصروفات البرامج والأنشطة: تمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية والتي تمول من الداعمين والمانحين ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق.

ب- مصروفات عمومية وإدارية: يتم قياس وإثبات المصاريف المتعلقة بالجمعية مصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق حيث تحمل على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها.

ج- مصروفات الأوقاف: يتم تصنيف مصروفات الوقف على أساس وظيفي ويتم إثباتها مصاريف فترة وفقاً للأساس النقدي حيث تحمل على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها.

د- مصاريف جمع الأموال: يمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية والتي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية جمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحمل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

هـ - مصاريف الحوكمة: يمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢/٤/٨- الأوقاف: تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة، يتم اقتناؤها لمصلحة المنشأة غير الهادفة للربح، وهي في حكم رأس المال للمنشأة، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالمنشأة غير الهادفة للربح.

٢/٤/٩- المقاصة:

تقوم الجمعية بإجراء مقاصة عندما تعكس المقاصة جوهر المعاملة، ويتم مقاصة الإيرادات بالخصومات التجارية وأي حسومات تسمح بها الجمعية في سياق نشاطها وتقوم الجمعية في سياق نشاطها المعتاد بمعاملات أخرى تولد إيرادات ولكنها ثانوية بالنسبة لأنشطتها الرئيسية المولدة للإيرادات وتعرض الجمعية نتائج مثل هذه المعاملات بالصافي (مقابلة أي دخل بالمصروفات المتعلقة به والناشئة عن المعاملة نفسها).

٢/٤/١٠- الإيجارات:

- يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.
- يتم إثبات الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢/٤/١١- المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنقود المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢/٤/٢ - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣/٤/٢ - المنح الحكومية والمساعدات:

يتم الإثبات الأولي للمنح الحكومية ضمن الالتزامات الأخرى بالقيمة العادلة عندما تصبح مستحقة للجمعية وعند وجود تأكيد معقول بالالتزام الجمعية بالشروط المتعلقة بها ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنح مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الأنشطة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعترف بها الجمعية كمصروف وذلك لمقابلة المنح مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها، ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على الجمعية شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنح مستحقة للجمعية. يتم إثبات المساعدات الحكومية ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الإفصاح عنها.

١٤/٤/٢ - الأدوات المالية:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١٥/٤/٢ - الأصول المالية:

١ - نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢ - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعرض المعطى بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة فيما عدا الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة فيتم إثبات تكاليف المعاملة ضمن قائمة الأنشطة ولغرض القياس اللاحق للأصل المالي يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربع فئات كالآتي:

أ - القروض والذمم المدينة:

يتم قياس القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد) تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء، وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في قائمة الأنشطة.

ب - الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق:

يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد). يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأنشطة.

ج - الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن إثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من صافي الأصول إلى قائمة الأنشطة عندما تصبح الاستثمارات منخفضة القيمة.

تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق. تقوم الجمعية بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لانزال ملائمة.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

د- الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة:

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الأنشطة.

٣- إلغاء إثبات الأصول المالية:

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول. أو
- تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

أ- قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي. أو.

ب- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢/٤/١٤- الالتزامات المالية:

١- الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعرض المستلم ويتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة والمشتقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

٢- القروض طويلة الأجل:

تقاس القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، يتم إثبات الأرباح أو الخسارة في قائمة الأنشطة عند إلغاء إثبات الالتزامات المالية، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء، وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

٢/٤/١٤- مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٢/٤/١٤- الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشتقة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥/٤/٢ - الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها هذه الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قبل الزكاة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للجمعية، يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والمستحق على أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كما تتضمن الالتزامات المالية (المستحق لأطراف ذات علاقة والتسهيلات الائتمانية والقروض والموردون وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى). تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١/٤ - مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية، والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

٢/٤ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

٣/٤ - مخاطر أسعار العمولات:

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تخضع الجمعية لمخاطر العمولات على التزاماتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الجمعية لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المالية المحتملة في معدلات الفائدة.

٤/٤ - مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية (من تمويل بالمرابحة والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى)، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥- نقد ومعادلات النقد:
٣٠,٠٧٢	٧٨,٧٦١	مصرف الأبناء
-	٢٠,٩٦١	مصرف الراجحي
٣٠,٠٧٢	٩٩,٧٢٢	الإجمالي

- يتمثل النقد لدى البنوك في أرصدة غير مقيدة تستخدم في تمويل أنشطة الجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦- مدينون:
١٨,٠٠٠	٨,٧٥٠	دفعات مقدمة لموردي خدمات
١٨,٠٠٠	٨,٧٥٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧- مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة:
-	٧,٥٠٠	مصروفات مقدمة
-	٤٠٩	عهد نقدية
-	١,٥٣٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٩,٤٤٨	الإجمالي

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- عقارات وآلات ومعدات:

التكلفة	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة حاسب آلي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات	١٤١,٤٢٥	١٩,٢٥٠	١٤,٥١٧	١٧٥,١٩٢
الرصيد في نهاية السنة	١٤١,٤٢٥	١٩,٢٥٠	١٤,٥١٧	١٧٥,١٩٢
مجمع الاستهلاك				
إضافات	١٨,٨٥٧	٢,١٥٧	٢,١١٧	٢٣,١٣١
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٨٥٧	٢,١٥٧	٢,١١٧	٢٣,١٣١
صافي التكلفة في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢٢,٥٦٨	١٧,٠٩٣	١٢,٤٠٠	١٥٢,٠٦١

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة:
١٥,٥٠٠	٦٧,٤٦٣	مصروفات مستحقة
١,٤٠٠	٦,٣٣٣	بدل إجازة مستحقة
١٦,٩٠٠	٧٣,٧٩٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠- تبرعات مقيدة:
-	٤,٨٦٠	إيرادات واردة من الزكاة
٢٨,٥٠٠	٩٦,١٤٤	تبرعات وهبات نقدية
٢٨,٥٠٠	١٠١,٠٠٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١- تبرعات غير مقيدة:
٣٠,٤٧٣	٥٤٩,٢٣٢	تبرعات وهبات نقدية
-	١٦,٦١١	تبرعات وهبات عينية
-	٢٨,٥٠٠	تبرعات وهبات خدمات تطوعية
-	٥٠,٠٠٠	منح أو دعم حكومي
٣٠,٤٧٣	٦٤٤,٣٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢- مصاريف البرامج والأنشطة:
٩,٠٠٠	٦٣,٩١١	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة
-	٢٥,٠٠٠	مصاريف وبرامج وأنشطة غير مقيدة
٩,٠٠٠	٨٨,٩١١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣- مصروفات عمومية وإدارية:
٢٢,٤٠٠	٢٥٤,٧٧٨	تكاليف الموظفين
-	٣٧,٨٦١	تكاليف تشغيلية
-	٢٣,١٣١	مصاريف الاستهلاك
١	٦٥٢	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
٢٢,٤٠١	٣١٦,٤٢٢	الإجمالي

إيضاح

(٨)

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤ - مصاريف جمع الأموال:
-	١٢١,٧٩١	تكاليف الموظفين
-	٧,٥٥٢	تكاليف تشغيلية
-	١٢٩,٣٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥ - مصاريف الحوكمة:
-	٢٠,٠٠٠	مكافآت تكليف مجلس الإدارة
-	٤٤,٣٩٣	مكافآت ومصاريف تنظيمية للعمل
-	٦٤,٣٩٣	الإجمالي

١٦ - الموقف الزكوي:

- أ- تم الحصول على شهادة تسجيل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٣/٧/١٤٤٣ هـ.
- ب- حصلت الجمعية على شهادة عدم خضوع لجباية الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع الالتزام بتقديم الإقرار الزكوي السنوي لغرض المعلومات في المواعيد النظامية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٨/٦/٢٠٢٣ م.

جمعية العناية بشؤون الموتى احسان

جمعية غير هادفة للربح

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)