

" جمعية المهاجرين لآكرام الموتى "
جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطنى
لتنمية القطاع غير الربحى برقم " 05004 "
" مكة المكرمة " - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2023م

" جمعية المهاجرين لآكرام الموتى "
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (05004)
" مكة المكرمة " - المملكة العربية السعودية

القائمة	الصفحة	الفهرس	البيان
أ	3 5		تقرير مراجع الحسابات المستقل قائمة المركز المالى كما فى 31 /12/ 2023م
ب	6		قائمة الأنشطة للفترة من 2022/08/21 حتى 31 /12/ 2023م
ج	7		قائمة التغير فى صافى الاصول للفترة من 2022/08/21 حتى 31 /12/ 2023م
د	8		قائمة التدفقات النقدية للفترة من 2022/08/21 حتى 31 /12/ 2023م
	20 - 9		الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى 31 /12/ 2023م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المهاجرين لأكرام الموتى بمكة المكرمة (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من 2022/08/21 حتى 2023/12/31م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 17، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبان نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسى للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون


صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم 951



التاريخ: 1445/11/25 هـ
الموافق: 2024/06/02
الصادر: sjcpa20240178
جمعية المهجرين لأكرام الموتى

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (05004)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في تاريخ 31 ديسمبر 2023م
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " أ "

31 ديسمبر 2023م	إيضاح	الأصول
		الأصول المتداولة:
8,485,546	(4)	النقدية بالصندوق ولدى البنك
156,630	(5)	مدفوعات مقدمة
8,642,176		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الغير متداولة:
4,751	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
4,751		إجمالي الأصول الغير متداولة
8,646,749		إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة:
7	(7)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
7		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
8,517	(8)	مخصص منافع الموظفين
8,517		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
8,524		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول:
2,536,706	(14)	صافي الأصول المقيدة
788,941		صافي الأصول غير مقيدة
5,312,578	(10)	الأوقاف
8,638,225		إجمالي صافي الأصول
8,646,749		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (05004)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من 2022/08/21 حتى 31/12/2023م
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " ب "

31 ديسمبر 2023	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
				تبرعات نقدية عامة
2,835,361		2,835,361		(10) تبرعات وهبات مقيدة نقدية
2,825,274			2,355,384	إيرادات وتبرعات غير مقيدة نقدية
5,312,578	5,312,578			إيرادات وتبرعات أوقاف
-		(298,655)	298,655	صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
10,973,213	5,312,578	2,536,706	3,123,929	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
142,225			142,225	(11) مصاريف البرامج والأنشطة نقدية
1,100,173			1,100,173	(13) مصاريف الحوكمة
622,522			622,522	(12) المصاريف العمومية والإدارية
178			178	أهلاك ممتلكات ومعدات
(1,864,717)	-	-	(1,865,098)	إجمالي المصروفات والخسائر
8,638,225	5,312,578	2,536,706	788,941	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (05004)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة من 2022/08/21 حتى 2023 /12/ 31 م جميع المبالغ بالريال السعودي
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " ج "

البيان	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاوراق	الإجمالي
	-	-	-	-
<u>الرصيد في 31 ديسمبر 2022</u>				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	788,941	2,536,706	5,312,578	8,638,225
<u>الرصيد في 31 ديسمبر 2023</u>	788,941	2,536,706	5,312,578	8,638,225

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (05004)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من 2022/08/21 حتى 31/12/2023م
جميع المبالغ بالريال السعودي

قائمة " د "

31 ديسمبر 2023

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

8,638,225	التغير في صافي الأصول
178	إهلاك ممتلكات ومعدات
8,517	مخصص منافع الموظفين المكون
8,646,920	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
7	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(156,630)	مدفوعات مقدمة
8,490,297	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(4,751)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(4,751)	صافي التدفقات النقدية م (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
8,485,546	التغير في النقدية خلال السنة
-	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
8,485,546	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

1- الكيان القانونى ونشاط المنشأة :

اسم الجمعية: " جمعية المهاجرين لآكرام الموتى"
الكيان القانونى: هى جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى
برقم (05004) بتاريخ 1444/01/24 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ واللائحة التنفيذية
الصادرة بالقرار الوزارى رقم (73739) وتاريخ 1437/6/11 هـ .

يقع المركز الرئيسى فى العنوان التالى :

تسمى الجمعية (جمعية المهاجرين لآكرام الموتى) ، ويكون مقر الجمعية الأساسى فى
منطقة مكة المكرمة، ولها الحق فى فتح فروع بكافة مناطق المملكة وفقاً للإجراءات
النظامية المتبعة.

أهداف الجمعية :

- وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " جمعية المهاجرين لآكرام الموتى" ،
تتمثل أهداف الجمعية بما يلى :
- المساهمة فى توفير الخدمات العامة للأحياء.
 - تأهيل كفاءات للعمل فى مراكز إكرام الموتى.
 - تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفنهم.
 - التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
 - مساعدة أهالى الموتى فى نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

2- أسس إعداد القوائم المالية :

أساس الاعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعياري التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس :

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وفرضية الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي .

عملة العرض والإفصاح :

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام الأحكام والتقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة :

تقدر إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديري للإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

منافع الموظفين :

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة (إن وجدت) باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية إفتراضات قد تختلف عن

التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

3- السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي السياسات المحاسبية لأهم عناصر القوائم المالية والتي سيتم اعتمادها ضمن دليل السياسات المحاسبية الجاري اعداده حالياً :

أ- الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

١- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي

٢- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ب- المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى حيث يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في

معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة ومصاريف الزكاة طبقاً للأساس الإستحقاق.

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها.

الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) فيما عدا الأراضي بالتكلفه مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والآلات والمعدات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة

الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة، فيما عدا الأراضي. يجري احتساب الإستهلاكات على الممتلكات والآلات والمعدات على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسبة الإستهلاك السنوية التالية :

نسبة الإستهلاك

20%

15%

الأصل

سيارات

أجهزة وآلات ومعدات

الإنخفاض في قيمة الأصول :

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدّر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن إسترداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء :

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تتفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا .

المخصصات :

يتم إثبات المخصصات (إن وجدت) عند وجود الإلتزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الإلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة :

يتم إحتساب مخصص منافع الموظفين (إن وجدت) بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة مع إجراء تقييم إكتواري مع قيد أثر خصم أو إلتزام ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الإلتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالإلتزامات منافع الموظفين ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الإستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

4- النقد والنقد المعادل :

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

8,485,546

مصرف الراجحى

8,485,546

المجموع - قائمة أ

5- مدفوعات مقدمة :

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

156,630

مدفوعات مقدمة شراء سيارات

156,630

المجموع - قائمة أ

الإجمالي	أجهزة وآلات ومعدات	
-	-	6- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
4,751	4,751	تكلفة ممتلكات والآلات ومعدات في 01/01/2023
4,751	4,751	الإضافات خلال العام
		تكلفة ممتلكات والآلات ومعدات في 31/12/2023
-	-	مجمع الاهلاك في 01/01/2023
178	178	اهلاك ممتلكات ومعدات
178	178	مجمع الاهلاك في 31/12/2023
4,573	4,573	صافي ممتلكات والآلات ومعدات في 31/12/2023

7- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

7

دائنين

7

المجموع - قائمة أ

8- مخصص منافع الموظفين:

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

-

الرصيد أول العام

8,517

المكون

-

المنصرف

8,517

الرصيد نهاية العام

9- تبرعات وهبات مقيدة نقدية:

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

677,450

أكفان

1,819,711

دعم رواتب

338,200

دعم سيارات

2,835,361

المجموع - قائمة ب

10- إيرادات وتبرعات أوقاف:

31 ديسمبر 2023

يتألف هذا البند مما يلى :

5,312,578

تبرع لأوقاف جمعية المهاجرين

5,312,578

المجموع - قائمة ب

11- مصاريف البرامج والأنشطة:

<u>31 ديسمبر 2023</u>	يتألف هذا البند مما يلي :
142,025	مشروع أكرام الموتى
200	مصروفات أخرى
<u>142,225</u>	المجموع - قائمة ب

12- المصاريف العمومية والإدارية:

<u>31 ديسمبر 2023</u>	يتألف هذا البند مما يلي :
162,567	الرواتب ولأجور الأساسية
218,252	مستهلكات
108,379	صيانة وإصلاح
55,568	منافع
29,140	أخرى
6,500	مصاريف حكومية
42,116	تسويق
<u>622,522</u>	المجموع - قائمة ب

13- مصاريف حوكمة:

<u>31 ديسمبر 2023</u>	يتألف هذا البند مما يلي :
1,100,170	مصاريف حوكمة
<u>1,100,170</u>	المجموع - قائمة ب

14- صافي الأصول المقيدة:

31 ديسمبر 2023	المنصرف خلال	المقيد خلال العام	يتألف هذا البند مما يلي :
535,425	-	535,425	اكفان
1,819,711	-	1,819,711	دعم رواتب
181,570	(156,630)	338,200	دعم سيارات
2,536,706	(156,630)	2,835,361	المجموع - قائمة ب

15- المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطرة مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطرة السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

16- الاحداث اللاحقة:

لا يوجد احداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2023م.

17- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ
2024/ 06/ 02م