



جمعية قيراط
لرعاية شؤون الموتى ينبع
(تصريح رقم ٢٠٢٧)

القوائم المالية

للعام المالي 2024م

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

المحاسب والمراجع القانوني
مكتب رامي خالد الخضر
رقم الترخيص: (٤٢٩ / ١٤٣١هـ)

٢٠٢٤م



معكم في مصابكم،
ونعزز بخدمتكم.

qirat.org.sa 

info@qirat.org.sa 

0556002311 

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير فى صافى الأصول
٧ - ١٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

ينبع - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمتتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

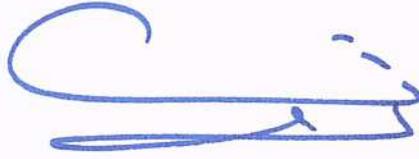
السادة / جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

ينبع - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٦٥٩,٨٣٦	٩٢٥,١٠٢
مصرفات مدفوعة مقدما	(٥)	٢٦,٨٥٧	.
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٦٨٦,٦٩٢</u>	<u>٩٢٥,١٠٢</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢١٥,٣٣١	١٨٢,٠٧٢
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٢١٥,٣٣١</u>	<u>١٨٢,٠٧٢</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٩٠٢,٠٢٣</u>	<u>١,١٠٧,١٧٤</u>
<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	٢٠,٤١٠	٧,٩٣٣
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٢٠,٤١٠</u>	<u>٧,٩٣٣</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٨٩,٤٠٨	٧٨٢,١٧٩
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١٩٢,٢٠٤	٣١٧,٠٦١
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٨٨١,٦١٢</u>	<u>١,٠٩٩,٢٤٠</u>
<u>إجمالي الالتزامات و صافي الأصول</u>		<u>٩٠٢,٠٢٣</u>	<u>١,١٠٧,١٧٤</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اجمالي</u> م ٢٠٢٤/١٢/٣١	<u>اجمالي</u> م ٢٠٢٣/١٢/٣١	<u>البيان</u>
					الإيرادات والمكاسب
	٢,٤٠٠	٠	٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	اشتراقات الأعضاء
	٢١٤,٧٣٤	٠	٢١٤,٧٣٤	٧١٥,٦٨٣	التبرعات النقدية العامة
(٨)	٠	٧١,٨٠٥	٧١,٨٠٥	٧٩,٩٢٢	التبرعات النقدية المقيدة
	٥١,٩٩٧	٠	٥١,٩٩٧	٠	التبرعات العينية
(٩)	٠	٠	٠	٢٤٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	٢٦٩,١٣١	٧١,٨٠٥	٣٤٠,٩٣٦	١,٠٣٨,٦٠٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(١٠)	٠	١٨٩,٠٦٦	١٨٩,٠٦٦	٠	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
	٠	٧,٥٩٦	٧,٥٩٦	٠	مصروفات الإعانات الحكومية
(١١)	٠	٠	٠	٢٦,٠٥٠	مصروفات البرامج والأنشطة
	١٩٧,٨٩١	٠	١٩٧,٨٩١	١٩٨,١٨٦	مصاريف برامج وأنشطة نقدية غير مقيدة
	٧٤,٢٦٤	٠	٧٤,٢٦٤	٥٩,٨٥٠	مصاريف تشغيلية محمله على النشاط
	٣,٦٠٠	٠	٣,٦٠٠	٠	مصروفات جمع أموال
	٥٨,٨٤٨	٠	٥٨,٨٤٨	٥٧,١٥٦	اهلاك الات ومعدات وممتلكات
(١٢)	٢٧,٣٠٠	٠	٢٧,٣٠٠	٥٤,١٣٤	المصروفات العمومية والإدارية
	٣٦١,٩٠٣	١٩٦,٦٦٢	٥٥٨,٥٦٤	٣٩٥,٣٧٧	إجمالي المصروفات والخسائر
	(٩٢,٧٧١)	(١٢٤,٨٥٧)	(٢١٧,٦٢٨)	٦٤٣,٢٢٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(٩٢,٧٧١)	(١٢٤,٨٥٧)	(٢١٧,٦٢٨)	٦٤٣,٢٢٨	التغير في صافي الأصول
	٧٨٢,١٧٩	٣١٧,٠٦١	١,٠٩٩,٢٤٠	٤٥٦,٠١٢	صافي الأصول في بداية السنة
	٦٨٩,٤٠٨	١٩٢,٢٠٤	٨٨١,٦١٢	١,٠٩٩,٢٤٠	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٤٣,٢٢٨	(٢١٧,٦٢٨)	التغير في صافي الأصول
٥٧,١٥٦	٥٨,٨٤٨	اهلاك الأصول الثابتة
<u>٧٠٠,٣٨٤</u>	<u>(١٥٨,٧٨٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٨,٠٥٥	(٢٦,٨٥٧)	مصروفات مدفوعة مقدما
.	.	ذمم دائنة
(٢٠,٠٦٧)	١٢,٤٧٧	مصروفات مستحقة
<u>٦٨٨,٣٧٣</u>	<u>(١٧٣,١٦٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٦٩٩)	(٩٢,١٠٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٣,٦٩٩)</u>	<u>(٩٢,١٠٧)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٨٤,٦٧٤	(٢٦٥,٢٦٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٤٠,٤٢٨	٩٢٥,١٠٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٩٢٥,١٠٢</u>	<u>٦٥٩,٨٣٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
	(بالريالات السعودية)		
٤٥٦,٠١٢	٢٣,١٨٩	٤٣٢,٨٢٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٤٣,٢٢٩	٢٩٣,٨٧٣	٣٤٩,٣٥٦	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٠٩٩,٢٤١	٣١٧,٠٦٢	٧٨٢,١٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٩٩,٢٤١	٣١٧,٠٦٢	٧٨٢,١٧٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢١٧,٢٢٨)	(١٢٤,٨٥٧)	(٩٢,٧٧١)	التغير الشامل في صافي الأصول
٨٨١,٦١٣	١٩٢,٢٠٥	٦٨٩,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧) بتاريخ ٢٣ / ٠٨ / ١٤٤٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

المساهمة في تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الموتى - تجهيز مغاسل الأموات بكافة متطلباتها - مساعدة أهالي الموتى في تجهيز ودفن موتاهم.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وتنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحفوظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبنيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عانلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٩٢٥,١٠٢	٦٥٩,٨٣٦	نقد بالبنوك
<u>٩٢٥,١٠٢</u>	<u>٦٥٩,٨٣٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدما</u>
٠	١٠,١٩٠	ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
٠	١٦,٦٦٧	ايجار مبنى الجمعية مقدم
<u>٠</u>	<u>٢٦,٨٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظه ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	البيانات
م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	البيانات
٤٢٨	٣٨٠	١٠٠	٤٨	٥٢	٤٨٠	٠	٤٨٠	ممتلكات مستأجرة
١٦٧,٧٠٠	١٨٤,٢٥٠	١٥٧,٥٠٠	٥٤,٢٠٠	١٠٣,٣٠٠	٣٤١,٧٥٠	٧٠,٧٥٠	٢٧١,٠٠٠	السيارات
٦,٦٧٥	٦,٨٠٥	٢,٢٩٥	١,٢٦٠	١,٠٣٥	٩,١٠٠	١,٣٩٠	٧,٧١٠	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٢,٢٢٢	١,٨٨٤	٣٦٦	٣٣٨	٢٨	٢,٢٥٠	٠	٢,٢٥٠	عدد أدوات
٧٨٦	١,٦٢٠	٣١٩	١٦٦	١٥٣	١,٩٣٩	١,٠٠٠	٩٣٩	أدوات وأجهزة العرض
٦٨٦	٥٥٤	٣٢٤	١٣٢	١٩٢	٨٧٨	٠	٨٧٨	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٣,٥٧٥	١,٩٢٥	٦,٣٢٥	١,٦٥٠	٤,٦٧٥	٨,٢٥٠	٠	٨,٢٥٠	أجهزة التدفئة والتبريد
٠	٨٢١	٩١	٩١	٠	٩١٢	٩١٢	٠	الات ومعدات
٠	١٧,٠٩١	٩٦٣	٩٦٣	٠	١٨,٠٥٤	١٨,٠٥٤	٠	الأثاث المكتبي
١٨٢,٠٧٢	٢١٥,٣٣١	١٦٨,٢٨٣	٥٨,٨٤٨	١٠٩,٤٣٥	٣٨٣,٦١٤	٩٢,١٠٧	٢٩١,٥٠٧	الإجمالي

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٧,٩٣٣	٢٠,٤١٠	مصروفات مستحقة
<u>٧,٩٣٣</u>	<u>٢٠,٤١٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٨) تبرعات نقدية مقيدة</u>
٧٩,٩٢٢	٧١,٨٠٥	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
<u>٧٩,٩٢٢</u>	<u>٧١,٨٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>(٩) دعم المنح الحكومية</u>
٢٤٠,٠٠٠	.	دعم المنح - الدعم التشغيلي
<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة</u>
.	١٠٤,٨٦٦	مساعدات
.	٨٤,٢٠٠	مصروفات نقدية
<u>.</u>	<u>١٨٩,٠٦٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف الأنشطة</u>
٩٨,٣٦٢	.	حوافز ومكافآت
٧٥,٠٠٠	.	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
١,٣٠٠	.	صيانة واصلاح
٤,٧٩٧	.	قرطاسية ومطبوعات
١,٣٥٣	.	مصاريف تشغيلية اخرى
١٠,٩٠١	.	دعاية واعلان
٤,٦٦٥	.	عماله مؤقتة وزى السائقين
٤,٤٠٩	.	عمولات بنكية
٣,٢٤٢	.	كهرباء ومياة وهاتف وانترنت وبريد
٢,٤٦٠	.	ضيافة
٩,٥٥٠	.	محروقات وصيانة سيارات
٤٥٩	.	مصاريف شحن
٧,٧٣٩	.	اشترك برنامج
<u>٢٢٤,٢٣٦</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٢٥,٥٠٠		تذاكر سنوية وبدلات
١٧,٥٠٠	١٨,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٠	٧٠٠	بدل انتداب
٣٨٤	٠	كهرباء ومياه
٩,٢٠٠	٨,٦٠٠	أتعاب مهنية
١,٠٥٥	٠	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
٤٩٥	٠	عمولات بنكية
<u>٥٤,١٣٤</u>	<u>٢٧,٣٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٣١٧,٠٦١	١٩٢,٢٠٤	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>٣١٧,٠٦١</u>	<u>١٩٢,٢٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٥/٢/١٨