

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٣٨٢)

عسبر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٨٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠٥ مارس ٢٠٢٦م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٣١,٢٦٣	٣٧١,٤٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٣١,٢٦٣	٣٧١,٤٣٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٦,٩٣٤	١٧٧,٨٦٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧١,٩٣٤	١٩٢,٨٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
-	٢٢٢,٤٤٣		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	٢٢٢,٤٤٣		مجموع أصول الأوقاف
٤٠٣,١٩٧	٧٨٦,٧٤٦		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٥٠٠	٩,٠٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٠٠	٩,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٤٧,٢٩٧	٣٥٤,٢٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥١,٤٠٠	٧٣,٥٩٦		صافي الأصول المقيدة
-	٣٤٩,٩٤٤		صافي أصول الاوقاف
٣٩٨,٦٩٧	٧٧٧,٧٤٦		مجموع صافي الأصول
٤٠٣,١٩٧	٧٨٦,٧٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١٦٢,٦٣٩	-	-	١٦٢,٦٣٩	١٧١,٠٦٨
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٣٨,٧٨٢	-	٣٨,٧٨٢	٧٢,٣٥٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٣٤٩,٩٤٤	٣٤٩,٩٤٤	-
دعم منصة احسان (٩)	-	٢٤٣,٠٠٠	-	٢٤٣,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٠)	-	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	-
إيرادات جمعية اكرام الاهلية	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٥٧٦,٧٨٦	(٥٧٦,٧٨٦)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٧٥٦,٤٢٥	(٢٤٧,٠٠٤)	٣٤٩,٩٤٤	٨٥٩,٣٦٥	٥٢٩,٤١٨
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة (١١)	(٣١٤,٣٨٦)	-	-	(٣١٤,٣٨٦)	(٨٩,٦٠٤)
مصروفات جمع اموال (١٢)	(٥٣٥)	-	-	(٥٣٥)	(٣,٤٧٦)
المصروفات الحوكمة (١٣)	(١٠٩,٣٩٨)	-	-	(١٠٩,٣٩٨)	(٣٤,٢٩٦)
المصروفات العمومية والادارية (١٤)	(٢٧,٣٨٦)	-	-	(٢٧,٣٨٦)	(٢١,٢١٦)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢٨,٦١١)	-	-	(٢٨,٦١١)	(١٤,٢٣٤)
إجمالي المصروفات	(٤٨٠,٣١٦)	-	-	(٤٨٠,٣١٦)	(١٦٢,٨٢٦)
التغير في صافي الاصول	٢٧٦,١٠٩	(٢٤٧,٠٠٤)	٣٤٩,٩٤٤	٣٧٩,٠٤٩	٣٦٦,٥٩٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٢,١٠٥	-	-	٣٢,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦٦,٥٩٢	-	٢٥١,٤٠٠	١١٥,١٩٢	التغير في صافي الأصول
٣٩٨,٦٩٧	-	٢٥١,٤٠٠	١٤٧,٢٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٧٩,٠٤٩	٣٤٩,٩٤٤	(٢٤٧,٠٠٤)	٢٧٦,١٠٩	التغير في صافي الأصول
-	-	٦٩,٢٠٠	(٦٩,٢٠٠)	تسويات
٧٧٧,٧٤٦	٣٤٩,٩٤٤	٧٣,٥٩٦	٣٥٤,٢٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٢)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٦٦,٥٩٢	٣٧٩,٠٤٩	التغير في صافي الأصول
١٤,٢٣٤	٢٨,٦١١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨٥,٣٢٦	٤١٢,١٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧١,١٦٨)	(١٤٩,٥٤٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٢٢,٤٤٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٨٦,١٦٨)	(٣٧١,٩٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٩,١٥٨	٤٠,١٧٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٢,١٠٥	٣٣١,٢٦٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٣١,٢٦٣	٣٧١,٤٣٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٢) بتاريخ ١١/٢/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧/٨/٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: سراة عبيدة- عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ اهداف الجمعية:

- تأهيل كفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى.
- تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفينهم.
- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

١,٢ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببدية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١,٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢,٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك- وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤,٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١,٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢,٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة.

ونش	٢٠٪	أجهزة كهربائية	٥٪
جوال	٢٠٪		
سيارات	٢٠٪		
مغسلة للمقبرة	٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤,٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥,٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦,٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧,٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨,٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمانات المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٩,٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠,٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب

تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة. وضمن مجموعات الاصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود

التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ

نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل

الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠,٣ قائمة الانشطة:

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات

فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير

الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٣ ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٣١,٢٦٣	٣٧١,٤٣٨	مصرف الراجحي ح/٧٥٥٦
٣٣١,٢٦٣	٣٧١,٤٣٨	

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	<u>التكلفة</u>
١٥,٠٠٠	-	-	الرصيد بداية السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة كهربائية	مغسلة للمقبرة	الات ومعدات	سيارة	جوال	ونش	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
								<u>التكلفة</u>
-	٧١,١٦٨	-	-	-	٦٩,٢٠٠	٤٠٠	١,٥٦٨	الرصيد بداية السنة
٧١,١٦٨	١٤٩,٥٤٢	٩,٥٤٢	٢,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٧١,١٦٨	٢٢٠,٧١٠	٩,٥٤٢	٢,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	٦٩,٢٠٠	٤٠٠	١,٥٦٨	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	١٤,٢٣٤	-	-	-	١٣,٨٤٠	٨٠	٣١٤	الرصيد بداية السنة
١٤,٢٣٤	٢٨,٦١١	٤٧٧	١٠٠	-	٢٧,٦٤٠	٨٠	٣١٤	اهلاك السنة
١٤,٢٣٤	٤٢,٨٤٥	٤٧٧	١٠٠	-	٤١,٤٨٠	١٦٠	٦٢٨	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٧٧,٨٦٥	٩,٠٦٥	١,٩٠٠	١٣٨,٠٠٠	٢٧,٧٢٠	٢٤٠	٩٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦,٩٣٤	-	-	-	-	٥٥,٣٦٠	٣٢٠	١,٢٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	المكون خلال السنة
٤,٥٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٨,٧٨٢	تبرع لشراء الصلايا
٧٢,١٥٠	-	دعم مشروع نقل الجناز
٢٠٠	-	مشروع سيارة اكرام الموتى
٧٢,٣٥٠	٣٨,٧٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) دعم منصة احسان
-	١٣٨,٠٠٠	شراء بوبكات لدفن الجناز
١٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مشاريع وبرامج
٣٦,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي
١٨٦,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٤٨,٠٠٠	دعم رواتب
١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات لعام ٢٠٢٤م
١٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣٧,٥٣٦	شراء الصلايا
١٢,٠٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢,٣٥٤	١,٣٩٢	العناية بالمقابر
٣,٠٠٠	-	نقل الجناز
٤,٥٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٢٥٠	٢٥٢,٢٠٨	مصروفات منصة احسان (١/١١)
٨,٥٠٠	٢٣,٢٥٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (٢/١١)
٨٩,٦٠٤	٣١٤,٣٨٦	

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١١) مصروفات منصة احسان
١٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي
-	٤٠,٥٦٣	شراء اكفان
-	٤٠,٠٠٠	سقيا الماء
-	٣٥,٠٠٠	الصلايا - مشروع اكرام الموتى
-	٣٤,٢٧٠	الصلايا
-	٢٠,٠٠٠	سقيا الماء - مشروع اكرام الموتى
-	١١,٣٧٥	أدوات ضيافة
-	٥,٠٠٠	شراء اكفان - مشروع اكرام الموتى
١٤,٢٥٠	-	مشاريع وبرامج
٢٩,٢٥٠	٢٥٢,٢٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١/٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٦,٠٠٠	رواتب
-	١٧,٢٥٠	مصاريف صيانة لمغسلة الموتى
٨,٥٠٠	-	مصروفات صندوق دعم الجمعيات لعام ٢٠٢٤ م
٨,٥٠٠	٢٣,٢٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات جمع الاموال
-	٥٣٥	مصروفات دعاية وإعلان
٣,٤٧٦	-	مصروفات جمع الأموال لعام ٢٠٢٤ م
٣,٤٧٦	٥٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٢٤,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٢٩٦	٢٢,٣٩٨	تأمينات اجتماعية
٣٤,٢٩٦	١٠٩,٣٩٨	

جمعية إكرام الموتى بسراة عبيدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
١,٢٤٥	-	ضيافة ونظافة
٣,١٥٥	٦,٠٨٤	هاتف وانترنت وفاكس
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٣,٤٥٠	اشترك برنامج رافد
-	٤,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩	٣٢	رسوم بنكية
٤,٩٣٣	٣,٣٩٥	تامين سيارات
٢,٢٧٥	٢,٠٢٥	صيانة واصلاح
-	١,٥٧٥	اشتراقات
٢,١٠٠	٥٧٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٨٩٩	-	رسوم اصدار السجل
٢١,٢١٦	٢٧,٣٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	تسويات	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	(٩١,٥٠٠)	-	-	٩١,٥٠٠	صندوق دعم الجمعيات
-	(١٩٥,٧٥٠)	-	٦٠,٠٠٠	١٣٥,٧٥٠	مشروع وبرامج منصة احسان
-	(٦٦,٠٠٠)	-	٤٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي -منصة احسان
٧٢,٣٥٠	-	٦٩,٢٠٠	-	٣,١٥٠	تبرعات لشراء سيارة نقل الجنائز
١,٢٤٦	(٣٧,٥٣٦)	-	٣٨,٧٨٢	-	تبرع لشراء الصلايا
-	(١٣٨,٠٠٠)	-	١٣٨,٠٠٠	-	شراء بوبكات لدفن الجنائز - منصة احسان
-	(٤٨,٠٠٠)	-	٤٨,٠٠٠	-	دعم رواتب
٧٣,٥٩٦	(٥٧٦,٧٨٦)	٦٩,٢٠٠	٣٢٩,٧٨٢	٢٥١,٤٠٠	

(١٦) الاحداث اللاحقة:

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة قدمت الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها بمبلغ ٢٢,٣٩٨ ريال.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٦ م.