

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية معاد لشؤون الموتى بالعقيق

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معاد لشؤون الموتى بالعقيق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٧٠٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 وتدفقاتها النقدية عن الفترة 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.

لفت انتباه:

القوائم المالية هي القوائم الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)


إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية معاد لشؤون الموتى بالعقيق

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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري 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 بناءً 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 الإدارة 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 : ٢٩ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٢٤,٨٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٤,٨٧٢		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول المتداولة
٣٦٥,٦٣١	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي
٢٥,٣٠١	(٦)	الأصول غير الملموسة – بالصافي
٣٩٠,٩٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥١٥,٨٠٤		اجمالي الأصول
		صافي الأصول
٤٩٤,٣٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٥٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥١٥,٨٠٤		مجموع صافي الأصول
٥١٥,٨٠٤		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				بنود الدخل
١٠٧,١٩٠	-	١٠٧,١٩٠		التبرعات النقدية العامة
٢٣٧,٨٠٠	٢٣٧,٨٠٠	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٨,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	-	(٨)	دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		صندوق دعم الجمعيات
٢٠,٦٩٩	٢٠,٦٩٩	-		تبرعات عينة ممتلكات واليات ومعدات
٥١٣,٦٧٩	٥١٣,٦٧٩	-		تبرعات خدمات تطوعية
٢٢,٧٦١	-	٢٢,٧٦١		إيراد اخري
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	(١,١٥٨,٦٧٨)	١,١٥٨,٦٧٨		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٣١٠,١٢٩	٢١,٥٠٠	١,٢٨٨,٦٢٩		اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
				المصروفات
(٧٣٨,٣١١)	-	(٧٣٨,٣١١)	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٩,٥٣٠)	-	(٩,٥٣٠)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣,٠٣٤)	-	(٤٣,٠٣٤)		اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٣,٤٥٠)	-	(٣,٤٥٠)		اطفاء الاصول غير الملموسة
(٧٩٤,٣٢٥)	-	(٧٩٤,٣٢٥)		إجمالي المصروفات
٥١٥,٨٠٤	٢١,٥٠٠	٤٩٤,٣٠٤		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٥١٥,٨٠٤	٢١,٥٠٠	٤٩٤,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥١٥,٨٠٤	٢١,٥٠٠	٤٩٤,٣٠٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥١٥,٨٠٤	التغير في صافي الاصول
٤٣,٠٣٤	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٤٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
(٤,٦٩٩)	תרعات عينة ممتلكات والات ومعدات
٥٥٧,٥٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٠٣,٩٦٦)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٨,٧٥١)	إضافات الاصول غير الملموسة
(٤٣٢,٧١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٤,٨٧٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٢٤,٨٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية معاد لشؤون الموتى بالعقيق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٧٠٠٠) بتاريخ ٢٨/٠٨/٢٠٢٤ م الموافق ١٤٤٦/١٢/٢٤ هـ، ومركزها الرئيسي: العقيق – الباحة – المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

تهدف الجمعية الي تحقيق الغرض التي انشأت من اجله وذلك الي تحقيق الأهداف التالية:

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

٢,١- الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا لأنها القوائم الاولي للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس 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، ولتطلبات 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 اسس 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 للتحصيل 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 والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل 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 المقدره كما يلي:

سيارات	٢٠٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪		

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 الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتنأه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الموقع الالكتروني ١٥٪

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

. تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تموليي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي 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 الفترة 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 قصيره الاجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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 الائتمان المتوقعة لن يؤدي 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 واقاف طبقا 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 لها تحديد 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الانشطة، 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. وبعد 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.

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 جزءاً 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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 واصلولا 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا 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 ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والافصاح 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 - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢٤,٨٧٢

١٢٤,٨٧٢

(٤) النقد وما في حكمه

مصروف الراجحي عام ح/٢٠٠٦

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	سيارات	
				<u>التكلفة</u>
٤٠٨,٦٦٥	٤,٦٩٩	٤,٠٠٠	٣٩٩,٩٦٦	الإضافات خلال الفترة
٤٠٨,٦٦٥	٤,٦٩٩	٤,٠٠٠	٣٩٩,٩٦٦	الرصيد في نهاية الفترة
				<u>الاهلاك المتراكم</u>
٤٣,٠٣٤	-	٥٠٠	٤٢,٥٣٤	اهلاك الفترة
٤٣,٠٣٤	-	٥٠٠	٤٢,٥٣٤	الرصيد في نهاية الفترة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٣٦٥,٦٣١	٤,٦٩٩	٣,٥٠٠	٣٥٧,٤٣٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

اجمالي ٢٠٢٥ م	الموقع الالكتروني	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٨,٧٥١	٢٨,٧٥١	الإضافات خلال الفترة
٢٨,٧٥١	٢٨,٧٥١	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	اطفاء الفترة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٥,٣٠١	٢٥,٣٠١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٧,٨٠٠
١٥,٠٠٠
٢٥,٠٠٠
٢٣٧,٨٠٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

تبرع فوزية إبراهيم عبدالله الجفالي (شراء سيارة)
تبرع تجهيز سيارات الموتى بخيت مسفر شري
تبرع مؤسسة أكرام الموتى لإقامه دورة للمغسلين

من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠
١٤٨,٠٠٠
٣٠٨,٠٠٠

(٨) دعم منصة احسان

تبرع شراء سيارة
تبرع برنامج أكرام الموتى
تبرع مؤسسة الراجحي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٦٠,٠٠٧	مكافأة المغسلين (من أكرام الموتى)
٢٣,٧٥٤	رسوم كفاءات
٥١٣,٦٧٩	مصروفات خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التطوع)
٦٢,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (١/٩)
٧٨,٨٧١	مصروفات محملة على النشاط (٢/٩)
٧٣٨,٣١١	
من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/٩) مصروفات منصة احسان
١٥,٠٠٠	مصروفات المغسلين مؤسسة الراجحي الخيرية
٤٧,٠٠٠	مشروع مواساة لدعم ذوي المتوفى مؤسسة الراجحي الخيرية
٦٢,٠٠٠	
من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/٩) مصروفات محملة على النشاط
٦٩,٠٠٠	رواتب
٣,٠٩٤	ضيافة
٦,٧٧٧	منافع وخدمات وتأمين
٧٨,٨٧١	
من ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	مكافآت
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
١,٩٣٠	محروقات وصيانة سيارات
٩,٥٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(١٩٧,٨٠٠)	١٩٧,٨٠٠	-	تبرع فوزية إبراهيم عبدالله الجفالي (شراء سيارة)
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان شراء سيارة
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	تبرع تجهيز سيارات الموتى بخيت مسفر شري
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	تبرع برنامج أكرام الموتى (منصة إحسان)
٢١,٥٠٠	(٣,٥٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة أكرام الموتى لإقامه دورة للمغسلين
-	(١٤٨,٠٠٠)	١٤٨,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة الراجحي (منصة إحسان)
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
-	(٥١٣,٦٧٩)	٥١٣,٦٧٩	-	الخدمات التطوعية
-	(٢٠,٦٩٩)	٢٠,٦٩٩	-	تبرعات عينة ممتلكات والآت ومعدات
٢١,٥٠٠	(١,١٥٨,٦٧٨)	١,١٨٠,١٧٨	-	

(١٢) الاحداث اللاحقة

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

(١٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٦م.