

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
منطقة بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

١٨-٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
القصيم - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٩٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، 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. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية-تتمة:

- 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 بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 للجمعية - 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.
 - تقويم 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 جوهرى 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 جوهرى، 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. وتستند 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكلك ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما 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 مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٢ ابريل ٢٠٢٦م

الصادر: JHCPA٢٠٢٦٠١٠٤١٧

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٨٧٤,٧٨٨	١,٦٩٢,٤٣٥	(٤)	نقد وما في حكمه
٢٩,٨٩٥	١٦,٢٠٥	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٠٤,٦٨٣	١,٧٠٨,٦٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في الصناديق والمحافظ
٢,١٧٥,٠٨٣	٢,١٤٦,٥٦٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	(٨)	موجودات غير ملموسة
٢,١٨٥,٠٨٣	٣,١٥٥,٥٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٠٨٩,٧٦٦	٤,٨٦٤,٢٠٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٩,٠٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٢٦٩	٢٩,١٦٢	(١٠)	التزامات منافع محددة للموظفين
٤٨,٢٦٩	٢٩,١٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٢٦٩	٣٨,١٦٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٢١١,٥٨٨	٢,٦٥٨,٨٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٢٩,٩٠٩	٢,١٦٧,٢٠٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥,٠٤١,٤٩٧	٤,٨٢٦,٠٤٠		إجمالي صافي الأصول
٥,٠٨٩,٧٦٦	٤,٨٦٤,٢٠٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					إيرادات ومكاسب
٥٠٦,٤٩٦	٩٧٢,٧٢٠	-	٩٧٢,٧٢٠		تبرع عام
٤٦٤,٤١٧	٥٣١,٢٨٠	٥٣١,٢٨٠	-	(١٢)	تبرعات نقدية مقيدة
١٤١,٨٥٣	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	(١٣)	تبرعات عينية مقيدة
٤٥٨,٠٠٠	٣٨٤,٤٨٤	٣٨٤,٤٨٤	-	(١٤)	تبرعات المنح الحكومية
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١٥)	تبرعات منصة إحسان
١٣٢,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٠	-	٢٣٩,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
١٤٧,٨٨٣	٨٧,٢٤٧	-	٨٧,٢٤٧		تبرعات تخفيض التزام
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠		إيرادات أخرى
-	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠		اشتراكات
٣٣٢,٦٥٨	-	-	-		تبرعات نقدية غير مقيدة
٧٥,٠٠٠	-	-	-		تبرعات عينية غير مقيدة
					صافي أصول محررة من القيود
-	-	(١,٥٨٤,٤٦٧)	١,٥٨٤,٤٦٧		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٥٠٨,٣٠٧	٢,٢٢٨,٣٣١	(٦٦٢,٧٠٣)	٢,٨٩١,٠٣٤		إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف
					مصروفات ومساعدات
٢٨٨,٢٧٩	١,٠٧٢,٤٣٨	-	١,٠٧٢,٤٣٨	(١٦)	مصاريف برامج وانشطة نقدية
١٤١,٨٥٣	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	(١٧)	مصاريف برامج وانشط عينية
١٨٤,٩٠٣	١٨١,٥٦٥	-	١٨١,٥٦٥	(١٨)	مصاريف منصة إحسان
٢٥٠,١٥٥	٣٢٤,٤٦٥	-	٣٢٤,٤٦٥	(١٩)	مصاريف المنح الحكومية
٢٥٧,٥٢٠	٢٨٥,٢٨٨	-	٢٨٥,٢٨٨	(٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧,٢٩١	٢,٨٤٨	-	٢,٨٤٨		مصاريف محملة على النشاط
٨٣٤,٩١٨	١١١,٥٤٧	-	١١١,٥٤٧		مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية
١٣٢,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٠	-	٢٣٩,٠٠٠		مصاريف خدمات تطوعية
٣٥,٧٨٦	٦٨,٧٤٠	-	٦٨,٧٤٠		مصاريف جمع الأموال
٤٥,٤٣٠	٨٤,٠١٥	-	٨٤,٠١٥		مصاريف حوكمة
١٧٤,٨٩٩	١٠١,٣٨٢	-	١٠١,٣٨٢		اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		استهلاك موجودات غير ملموسة
٢,٣٨٣,٠٣٤	٢,٤٧٨,٢٨٨	-	٢,٤٧٨,٢٨٨		إجمالي مصروفات ومساعدات
١٢٥,٢٧٣	(٢٤٩,٩٥٧)	(٦٦٢,٧٠٣)	٤١٢,٧٤٦		التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة
					العمليات الاستثنائية
-	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧,٤٧٧)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٣٧,٤٧٧)	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠		التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية
٨٧,٧٩٦	(٢١٥,٤٥٧)	(٦٦٢,٧٠٣)	٤٤٧,٢٤٦		صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٧,٧٩٦	(٢١٥,٤٥٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات:
١٧٤,٨٩٩	١٠١,٣٨٢	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٠٠٠	استهلاك موجودات غير ملموسة
١٦,٩٣٤	٢٩,٠٧٩	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
-	(٣٤,٥٠٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٧٩,٦٢٩	(١١٨,٤٩٦)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٣٤,٣٩٢	١٣,٦٩٠	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٩٩٠)	٩,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٤,٠٣١	(٩٥,٨٠٦)	صافي النقد من العمليات الرئيسية
(٤,٤٠٨)	(٤٨,١٨٦)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٢٩٩,٦٢٣	(١٤٣,٩٩٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٩,١٤٧)	(٧٢,٨٦١)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٤,٥٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات في الصناديق والمحافظ
(١٤٩,١٤٧)	(١,٠٣٨,٣٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٠,٤٧٦	(١,١٨٢,٣٥٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٢٤,٣١٢	٢,٨٧٤,٧٨٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٨٧٤,٧٨٨	١,٦٩٢,٤٣٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٤,٩٥٣,٧٠١	٣,٣٩٨,٩٠١	١,٥٥٤,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٥,٢٧٣	(٥٦٨,٩٩٢)	٦٩٤,٢٦٥	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
(٣٧,٤٧٧)	-	(٣٧,٤٧٧)	تسويات سنوات سابقة
٥,٠٤١,٤٩٧	٢,٨٢٩,٩٠٩	٢,٢١١,٥٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢١٥,٤٥٧)	(٦٦٢,٧٠٣)	٤٤٧,٢٤٦	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
٤,٨٢٦,٠٤٠	٢,١٦٧,٢٠٦	٢,٦٥٨,٨٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦) بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩م.
 - مقرها - بريدة - المملكة العربية السعودية.
 - تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- رعاية شؤون الموتى استناداً الى التعاليم الاسلامية
- انشاء وتجهيز مغاسل الموتى والمقابر وصيانتها وتنفيذها
- التعليم والتدريب لتغسيل وتكفين الموتى
- نشر الحكم الشرعي تجاه الميت (تجهيزاً وتكفيناً ودفناً) والتحذير من البدع حيال ذلك
- بناء الشراكات المجتمعية مع الجهات ذات العلاقة

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمتع:

١/٣ - استخدام الأحكام والتقديرات - تتمتع:

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وُجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، وتُقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تُحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣ - الممتلكات والألات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً

القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

المباني ٤٪

سيارات ١٠٪

الأثاث المكتبي ١٠٪

ادوات واجهزة العرض ١٠٪

اجهزة الحاسب الالي ١٠٪

اجهزة التدفئة والتبريد ١٠٪

لوحات دعائية ٤٪

رخص وبرامج ١٠٪

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمه:

٣/٣- الممتلكات والألات والمعدات-تتمه.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٤/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة ماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٥/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٦/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٧/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة:

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يام إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١/٣- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢/٣- الضريبة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 إقراراتها بناءً على ذلك.

١٣/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد 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 استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة و أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٤- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٥- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٦- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٨- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٩- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦/٣- تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٧٤,٧٨٨	١,٦٩٢,٤٣٥	نقد بالبنوك
٢,٨٧٤,٧٨٨	١,٦٩٢,٤٣٥	

٥ - مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤,٤٤٥	عهد وسلف
٢٠,٤٩٧	١,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٩,٣٩٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٩,٨٩٥	١٦,٢٠٥	

٦ - استثمارات في الصناديق والمحافظ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات غير متداولة - في الصناديق والمحافظ*
-	١,٠٠٠,٠٠٠	

*تمثل هذه الاستثمارات اتفاقية بين الجمعية وبنك الراجحي، تقوم بموجبها الجمعية بتفويض البنك لاستثمار أموالها وإدارة عمليات الشراء والبيع نيابة عنها وفق تعليماتها وشروط متفق عليها. وتُصنف كاستثمارات غير متداولة لكونها مخصصة للاحتفاظ طويل الأجل، مع بقاء المخاطر والعوائد على عاتق الجمعية، بينما يقتصر دور البنك على التنفيذ والإدارة.

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات وأجهزة العرض	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أجهزة التدفئة والتبريد	سيارات	المباني	الأراضي	
<u>التكلفة</u>									
٢,٧٦٨,٣٦٩	٨,١٩٢	٢٦,٢٨٦	٤٤,٩٠٩	٥٥,٣٠٥	١٦٠,٢٢٥	٦٨٦,٠٦٢	١٠٤,٣٩٠	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٢,٨٦١	-	-	١,٠٤١	٧١,٨٢٠	-	-	-	-	إضافات
(٣٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٤,٥٠٠)	-	-	استبعادات
٢,٨٠٦,٧٣٠	٨,١٩٢	٢٦,٢٨٦	٤٥,٩٥٠	١٢٧,١٢٥	١٦٠,٢٢٥	٦٥١,٥٦٢	١٠٤,٣٩٠	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>مجمع الاهلاك</u>									
٥٩٣,٢٨٦	٤,٦٢٦	١٠,٧٨٩	١٩,٥١٤	١٦,٤٣٦	٩٥,٦٢٦	٤٢٧,٧٤٢	١٨,٥٥٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠١,٣٨٢	١,٢٢٩	٢,٦٢٩	٤,٤٩١	٥,٥٣١	١٦,٠٢٣	٦٨,٦٠٦	٢,٨٧٣	-	إهلاك السنة
(٣٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٤,٥٠٠)	-	-	استبعادات
٦٦٠,١٦٨	٥,٨٥٥	١٣,٤١٨	٢٤,٠٠٥	٢١,٩٦٧	١١١,٦٤٩	٤٦١,٨٤٨	٢١,٤٢٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
٢,١٤٦,٥٦٢	٢,٣٣٧	١٢,٨٦٨	٢١,٩٤٥	١٠٥,١٥٨	٤٨,٥٧٦	١٨٩,٧١٤	٨٢,٩٦٤	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١٧٥,٠٨٣	٣,٥٦٦	١٥,٤٩٧	٢٥,٣٩٥	٣٨,٨٦٩	٦٤,٥٩٩	٢٥٨,٣٢٠	٨٥,٨٣٧	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨ - موجودات غير ملموسة

إجمالي	برامج	التكلفة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	إضافات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	مجمع الاستهلاك
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إهلاك السنة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصاريف مستحقة
-	٩,٠٠٠	
-	٩,٠٠٠	

١٠ - التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول السنة
٣٥,٧٤٣	٤٨,٢٦٩	مكون خلال السنة
١٦,٩٣٤	٢٩,٠٧٩	المدفوع خلال السنة
(٤,٤٠٨)	(٤٨,١٨٦)	
٤٨,٢٦٩	٢٩,١٦٢	

١١ - صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	منصرف	تبرعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٢٦,٢٢٣	٧٦١,٥٦٣	-	٢,٢٨٧,٧٨٦	الرصيد المتبقي في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١١,٨٨٨	٣,٠٠٠	٢,٩٦٥	١١,٩٢٣	تبرع المتجر - سقيا الماء
-	١,٨١٠	١,٨١٠	-	تبرع المتجر - صيانة المقابر ورعايتها ونظافتها
٢,٦٣١	١,٨٨٤	٤,٥١٥	-	تبرع المتجر - كفن المسلم
٣٠٠	-	٣٠٠	-	تبرع المتجر - النشر العلمي
٥٣,٦٩٧	١٥٣,٩٩٧	١٤٣,٠٠٠	٦٤,٦٩٤	تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد بن عبد الوهاب
٢٤٠,٢٢٩	٢٤٣,٦٤٨	٣٠٠,٠٠٠	١٨٣,٨٧٧	تبرع وقف القرعاوي لرعاية المقابر شؤون الموتى
٥٩٠	-	٥٩٠	-	تبرع المتجر - سيارة لنقل الموتى
١,٥٠٠	٦٠٠	٦٠٠	١,٥٠٠	تبرعات للأكفان
-	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	-	منحة مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	مساهمة منحة مؤسسة الملوان الوقفية لكفالة مغسل
٥٥,٠٩٧	١٠,٠٠٠	-	٦٥,٠٩٧	تبرعات مقيدة منصة احسان - تشغيل مغاسل
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	تبرعات عينية - ماء
٨٤,٤٨٤	-	٨٤,٤٨٤	-	المنح الحكومي - تكاليف جمع الاموال
١٩٠,٥٦٧	٣٢٤,٤٦٥	٣٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٣٢	المنح الحكومية - البرامج والمشاريع
٢,١٦٧,٢٠٦	١,٥٨٤,٤٦٧	٩٢١,٧٦٤	٢,٨٢٩,٩٠٩	

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢ - تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرع وقف علي بن عبد الرحمن القرعاوي لرعاية المقابر وشؤون الموتى
١٣٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد بن عبد الوهاب
-	٦٢,٥٠٠	منحة مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	١٥,٠٠٠	مساهمة منحة مؤسسة الملوان الوقفية لكفالة مغسل
١,٥٠٠	٤,٥١٥	تبرع المتجر - كفن المسلم
١١,٩٢٣	٢,٩٦٥	تبرع المتجر - سقيا الماء
-	١,٨١٠	تبرع المتجر - صيانة المقابر ورعايتها ونظافتها
-	٦٠٠	تبرعات للأكفان
-	٥٩٠	تبرع المتجر - سيارة لنقل الموتى
٢٠,٩٩٤	٣٠٠	تبرع المتجر - النشر العلمي
٤٦٤,٤١٧	٥٣١,٢٨٠	

١٣ - تبرعات عينية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦,٠٠٠	مصروفات عينية - ماء
١٤١,٨٥٣	-	تبرعات مقيدة عينية-أكفان
١٤١,٨٥٣	٦,٠٠٠	

١٤ - تبرعات المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	منح حكومية -برامج ومشاريع
-	٨٤,٤٨٤	منح حكومية -تكاليف جمع أموال
١٠٨,٠٠٠	-	منح حكومية -دعم رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومية -التميز المؤسسي
٤٥٨,٠٠٠	٣٨٤,٤٨٤	

١٥ - تبرعات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة منصة احسان -تشغيل المغاسل
٢٥٠,٠٠٠	-	

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦ - مصاريف برامج وانشطة نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤١٠,٦٦٥	رواتب واجور وما في حكمها
١١٦,١٢٣	٢٤٣,٦٤٨	مصاريف وقف القرعاوي لرعاية وتشغيل المقابر
٦٥,٣٥١	١٥٣,٩٩٧	تبرع الرشيد لتشغيل مغسلة محمد بن عبد الوهاب
-	٧٨,٨٥٠	مكافئات مغسلين مغسلة جامع الراجحي
-	٦٢,٥٥٠	منحة مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣١,٨٠٥	٤٣,٢٠٧	المتجر الإلكتروني - إكرام الراحلين
-	١٥,٠٢٥	مصروفات كفالة مغسلة من منحة الملوان الوقفية
-	١٣,٤١١	مستلزمات
-	١٢,١٢٢	منافع وخدمات
-	١٠,٣٢٠	مكافئات وحوافز
-	٩,٧٢١	مصاريف سيارات الجنائز
-	٥,٦٤٦	دعاية وإعلان
-	٣,٠٠٠	سقيا الماء
-	٣,٠٠٠	وقود وزيت
-	٢,٣٥٩	صيانة المقابر
-	٢,١١٦	مصاريف تبرع الاكفان
-	١,٨٨٤	مصاريف كفن المسلم - المتجر
-	٩١٧	أخرى
٧٥,٠٠٠	-	إيجارات
٢٨٨,٢٧٩	١,٠٧٢,٤٣٨	

١٧ - مصاريف برامج وانشطة عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦,٠٠٠	مصروفات عينية - ماء
١٤١,٨٥٣	-	مصروفات عينية - أكفان
١٤١,٨٥٣	٦,٠٠٠	

١٨ - مصاريف منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٣,٦٧٨	١٧١,٥٦٥	منصة احسان دعم مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية
٨١,٢٢٥	١٠,٠٠٠	منصة احسان مكافئات مغسلين
١٨٤,٩٠٣	١٨١,٥٦٥	

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٦)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩ - مصاريف المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٩٦٨	٣٢٤,٤٦٥	منصة احسان البرامج والمشاريع
١٠٨,٧٨٧	-	المنح الحكومية - دعم راس المال البشري
١٠٦,٤٠٠	-	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
٢٥٠,١٥٥	٣٢٤,٤٦٥	

٢٠ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٣,١٤٧	١٥١,٤٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٦,٩٣٤	٥٦,١١٢	نهاية الخدمة
٩٦.	٢٩,١٣٣	تأمينات اجتماعية
٢٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	بدلات موظفين
٢,٣٩٦	٥,٨٣٧	تأمين طبي
-	٥,٠٠٨	رسوم وعمولات بنكية
٧,٢١١	٤,٣٩١	رسوم حكومية واشتراكات
-	٣,٥٧٠	ديون معدومة
-	٣,٥٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
-	٢,٠٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٥,٤٥١	٢,٠٠٠	مكافئات وحوافز
-	١٠٤	نظافة وضيافة
-	٨٥	صيانة وإصلاح
٦٩,٠٦٠	-	تكاليف تشغيلية
٦٥	-	مصاريف طعام
١,٨٩٦	-	منافع وخدمات
٢,٤٠٠	-	عمالة مؤقتة
٢٥٧,٥٢٠	٢٨٥,٢٨٨	

٢١- إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢٢- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م.