

جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع الممثل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية السكنىة والزحمة لأكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدى
٦	قائمة التغير فى صافى الأصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموفرين

السادة / جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)

رفحاء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بنيل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المؤرخين

السادة / جمعية السكينة والرحمة لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)

رقحاء - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فلنا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظم الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المالكين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وثوقيتها المخطط لهما والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظم الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ
Licence 429 / 1431
٤٠٣٥٢٨١ ٢٠١١

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
الشفقة لدى البنوك	(٤)	١,٥٢٣	٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٥٢٣	٠
إجمالي الأصول		١,٥٢٣	٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة		٠	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	٤,٦٠٠
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(٥)	٢,٥٠٠	٠
إجمالي الالتزامات		٢,٥٠٠	٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المتقيدة		(٨,٣٧٧)	(٤,٦٠٠)
صافي الأصول المتقيدة	(١٠)	٧,٤٠٠	٠
إجمالي صافي الأصول		(٩٧٧)	(٤,٦٠٠)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٥٢٣	٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية السكنى والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبلغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١
الإيرادات والمكاسب				
دعم منحة احسان (٦)	٠	٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٠
التبرعات النقدية الملمة	٢٣,٢٦٤	٠	٢٣,٢٦٤	٢٣,٢٦٤
اشرادات الأصناء	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	٠
كبرع تشغيلي	٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠
دعم منصة تبرع	٠	١٤,٤٠٠	١٤,٤٠٠	٠
دعم منصة هدف (غير مقيدة)	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
تبرعات تخفيض التزام	٩,٢٠٠	٠	٩,٢٠٠	٠
	٨٤,٤٦٤	٢٨٨,٤٠٠	٤٧٢,٨٦٤	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة (٧)	٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	٠
مصروفات ملصقة احسان (٨)	٠	٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٠
مصروفات الدعم التشغيلي	٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠
مصروفات منصة تبرع	٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	٠
مصروفات الحوكمة	١,٠٠٠	٠	١,٠٠٠	٠
مصروفات جمع أموال	١,٠٠٠	٠	١,٠٠٠	٠
المصاريف العمومية والإدارية (٩)	١٦,٢٤٠	٠	١٦,٢٤٠	٤,٦٠٠
	٨٨,٢٤٠	٣٨١,٠٠٠	٤٦٩,٢٤٠	٤,٦٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستندرة	(٣,٧٧٧)	٧,٤٠٠	٣,٦٢٣	(٤,٦٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٣,٧٧٧)	٧,٤٠٠	٣,٦٢٣	(٤,٦٠٠)
صافي الأصول في بداية السنة	(٤,٦٠٠)	٠	(٤,٦٠٠)	٠
صافي الأصول في نهاية السنة	(٨,٣٧٧)	٧,٤٠٠	(٩٧٧)	(٤,٦٠٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبلغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٦٠٠)	٣,٦٢٣	التغير في صافي الأصول
٠	٢,٥٠٠	مكون نهاية الخدمة - المكون
<u>(٤,٦٠٠)</u>	<u>٦,١٢٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	مصاريف مستحقة
<u>٠</u>	<u>١,٥٢٣</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	٠	شراء وإصدارات أصول ثابتة
٠	٠	صافي التدفقات النقدية (المستقدم في) الأنشطة الاستثمارية
٠	١,٥٢٤	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٠</u>	<u>١,٥٢٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من التوائم المالية

جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى
مستجبة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتيدة	صافي الأصول الغير مقتيدة
(بالريالات السعودية)		
(٤٠,٦٠٠)	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م (٤٠,٦٠٠)
٣,٦٢٣	٧,٤٠٠	التغير الشامل في صافي الأصول (٣,٧٧٧)
(٩٧٧)	٧,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٨,٣٧٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية السكنى والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية السكنى والرحمة لإكرام الموتى

(٢/١) المركز الرئيسى : رفحاء - منطقة الحدود الشمالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ.

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

ترسيخ المسؤولية تجاه الأمن الغذائي وأضرار الفقر على إقتصاديات الأسرة والمجتمع

تروعية المجتمع لأثر شديد في الاستهلاك الغذائي

توزيع فائض الأطعمة على المحتاجين

جمع الملابس والأثاث والأجهزة وغيرها واستثمارها الاستثمار الأمثل

(٢) إيضاح : أسس الأعداد

بيان الائتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاقصاح عنها وفقاً 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

استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وبيع الأصول والائتمانات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وحوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم النظرية للأصول والائتمانات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المسائل. وبالتالي قد تختلف النتائج المالية عن تلك التي ينتج عنها أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراض بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والائتمانات كمداولة وغير مداولة

تعد الأصول مداولة عندما:

- ١- يتوقع تحقيقها أو يتولى بيعها أو استثمارها خلال دورة العمليات المالية
- ٢- في حالة إلتئقها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وفي نقدية ما لم تكن هناك قيود على استثمارها أو استثمارها السداد أي مبالغيات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير مداولة".

جمعية المسكينة والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (١٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

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 للقرارات المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإتيان والقياس الواردة في المعيار الدولي للقرارات المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

التقيد وما في حكمها

يكون التقيد وما في حكمه من التقيد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الانتهاء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن التقيد والمطلوب بالتقيد التي تخوّل التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو الاحتفاظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد كعمليّة النفقات المتوقعة باقتناء أو إنشاء أصول غير مادية. وكذلك التقيد المطلوب عزله كتصفية الدين طويلة الأجل أو التقيد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المبرعين أو بموجب اتفاقيات الدين أو التي تم تجديدها لمقابلة تكوين احتياجات مشتركة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المبرعين.

ممتلكات ومعدات

تشمل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إكتسابها بهدف إستخدامها في نشر صلبات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالكلفة محسنة إليها كلفة المساريف الأمانة لجعل الأصل للثابت جاذب للاستخدام، وتظهر بالكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك الكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط للثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للوجودات كسالي.

٧٠%	سيارات		
١٠%	أثاث ومفروشات	١٥%	أجهزة وعدد
١٠%	متجر الكتروني	١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل تساوي قيمته المقدرة للاستمرار في حالة أن الأصل أقل من قيمته النظرية. 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 للاستمرار المعجلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية السكينة والرحمة لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الاعتماد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات متداولة وغير متداولة (تتمة)

تد كلفة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة التنازلها بشكل أساسي 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 الترتد المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كلفة ك غير متداولة.

عرض ذات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو ذات من صفاتي 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 أصول الأوقاف لأغراض معينة والمحافظة عليها والاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المبرع أو برفعها ذاتياً 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 ذات الأصول بوصفها تغيرات في صفاتي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صفاتي الأصول غير المقيدة، والتغير في صفاتي الأصول المقيدة، والتغير في صفاتي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صفاتي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صفاتي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المحار الدولي للقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صفاتي الأصول

تعرض الجمعية بقود مجموعة صفاتي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً لترتيب التالي بداية بصفاتي الأصول غير المقيدة ثم صفاتي الأصول المقيدة ثم صفاتي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتحويل صفاتي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صفاتي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صفاتي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صفاتي الأصول المقيدة والتغيرات في صفاتي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما يؤديه بقود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التسليف إلى زيادة صفاتي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صفاتي الأصول على أسس وتلبي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المسجلة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في الملاحظات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صفاتي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صفاتي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها للتغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية سكنية والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني للتجارة القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة توضيحات حول القوائم المالية

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاسمة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستقطاع هذه الأصول في أغراض محددة مبادئاً تم إلحاقها في سبوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأصول.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدفعون 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. يتم التفتيش للتجارية في عبارة عن التزامات بمقابل قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في مقابل العمل الاحتياطي من المورد. يتم تصنيف الخصم الدائنة التجارية كسلويات متداولة إذا كانت هذه الخصم مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كسلويات غير متداولة ويتم إثبات الخصم الدائنة سبوكيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يطلب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للمستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم الشبكية بتاريخ قائمة المركز المالي ولذا لا يتم تضمين المصل في العمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسييل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اكتسابها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

شرعية القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الشريعة على مشار إليها لديها لاستخدامها من قبل الزكاة والشرعية والمشارك حسب التامم الواردة بينا للخصوم من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والشرعية والمشارك، وذلك حال قبولها كإضافة قابلة للاسترداد حسب التقاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج السكنية، والأنشطة المسندة.

أ. الاعتراف بالائتمانات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو بعد مبادلة أو إسقاط لها عليها من التزامات. من خلال عملية غير مباشرة تتم ملوفاً من قبل جهة أخرى، ويتم تسجيل التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المبرعين إلى تبرعات نقدية وتبرعات غير نقدية وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط التبرع من.

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

عندما تشك الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تنفيذ كهيبة الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قياس ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تشمل فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية يفرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول يفرض استخدامها

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

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تبريرات أو مبالغ أو موافق من قبل التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المتبرعة تلك التبرعات، فقيمة المضافة لتلك الخدمات أو السلع أو التجهيزات.

جمعية السكينة والرحمة لأكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

المباني والمحاسبة الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الإفلاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال الإفلاق على أية غير مشروطة، مشمولة التكلفة نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يتم عملية المرافقة والتحويل بين الحسابات المعقّدة وغير المعقّدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء التبريد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

بالمصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظائفها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمتجدين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستفيديها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تتمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وندية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحصيلها بفتح حسابات تمويل عامة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفات الحكومة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية لتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالسندوقي والحسابات الجارية.

جمعية السكنية والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
.	١,٥٢٣	النقد لدى البنوك
.	١,٥٢٣	<u>الإجمالي</u>

جمعية السكنىة والرحمة لإكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٥) مخصص نهاية الخدمة
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد أول العام
.	.	المكون خلال العام
.	٢,٥٠٠	المسند خلال العام
.	.	الإجمالي
<u>.</u>	<u>٢,٥٠٠</u>	
		(٦) دعم متصلة إحسان
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مشروع إكرام الموتى ١
.	١٥٢,٠٠٠	مشروع إكرام الموتى ٢
.	٩٩,٥٠٠	دعم من طريق مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية لمشروع إكرام الموتى
.	٥٢,٥٠٠	الإجمالي
<u>.</u>	<u>٣٠٤,٠٠٠</u>	

جمعية السكنة والرحمة لإكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>		(٧) <u>مصاريف البرامج و الأنشطة</u>
٠	٧٠,٠٠٠	مصرفات إنشاء مغسلة موتى
٠	٧٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>		(٨) <u>مصاريف منصة احسان</u>
٠	١٥٢,٠٠٠	مشروع اكرام الموتى ١
٠	١٩,٥٠٠	مشروع اكرام الموتى ٢
٠	٥٢,٥٠٠	مصرف عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية لمشروع اكرام الم
٠	٣٠٤,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>		(٩) <u>المصروفات العمومية والادارية</u>
٠	٤,٠٨١	رواتب أساسية
٠	٢,٥٠٠	مصرف نهاية الخدمة
٤,٦٠٠	٦,٦٠٠	انساب مهنية واستشارات
٠	٥٩	مصاريف بنكية وهجولات
٤,٦٠٠	١٦,٢٤٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية السكنية والرحمة لأكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥١١٠٠)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(١٠) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م
غير عات وإيرادات مقيّدة خلال العام	٠	٣٨٨,٤٠٠	٣٨١,٠٠٠	٧,٤٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٣٨٨,٤٠٠</u>	<u>٣٨١,٠٠٠</u>	<u>٧,٤٠٠</u>

الأحداث اللاحقة

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.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٧ / فبراير / ٢٠٢٦م.