

جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة 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 التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢١٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية 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 الأخرى 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 الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا 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 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 الأخرى 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 حسيما 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 (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر

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 جوهريّة، 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 تأكيد 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 تأكيد 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



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٠٩,٢٣٥	٤٦٦,٣٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠٩,٢٣٥	٤٦٦,٣٤٤		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٧١٧,٨٠٠	٦٧٣,٧٠٠	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
٧١٧,٨٠٠	٦٧٣,٧٠٠		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٦٣٥,٢٩١	٥٥٧,١٣٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣٥,٢٩١	٥٥٧,١٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٦٢,٣٢٦	١,٦٩٧,١٨٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٩,١٧٢	١٤,١٥٣	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٩,١٧٢	١٤,١٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٤,٤٤٥	٢١,٣٩٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٤٤٥	٢١,٣٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٦١٧	٣٥,٥٤٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٤٣٥,٩٩٠	١,٣٩٥,٣٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٢,٧١٩	٢٦٦,٢٣٤	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٣٨,٧٠٩	١,٦٦١,٦٣٢		مجموع صافي الأصول
١,٧٦٢,٣٢٦	١,٦٩٧,١٨٠		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٩٠,٢٢٨	-	٩٠,٢٢٨	٣٦,٣٨٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٨,١٢٩	٩٨,١٢٩	٣٥٧,٦٧١
التبرعات العينية	-	٣٨,٨٨٠	٣٨,٨٨٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	١١٧,١٧٢	١١٧,١٧٢	١٣٢,٧٦٦
دعم منصة احسان	-	١٢٢,٣٠٠	١٢٢,٣٠٠	٧٤,٤٠٠
خدمات تطوعية	-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
اشتراكات اعضاء	٣,٩٥٠	-	٣,٩٥٠	٤,٢٠٠
ايرادات تأجير	٥٠,٥٠٠	-	٥٠,٥٠٠	٥١,٣٣٣
ايرادات اخري	١٣,٦٤٤	-	١٣,٦٤٤	٣٥,٢٤٧
الاستقطاعات	١١,٤٤١	-	١١,٤٤١	٨,٩٠٣
أرباح رأسمالية	-	-	-	٢٨,٥٣٥
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٢٤,٩٦٦	(٤٢٤,٩٦٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٥٩٤,٧٢٩	(٣٦,٤٨٥)	٥٥٨,٢٤٤	٧٢٩,٤٣٨
المصروفات				
المساعدات العينية	(٣٨,٨٨٠)	-	(٣٨,٨٨٠)	-
مصروفات الاوقاف	(٢٠,٥٧٥)	-	(٢٠,٥٧٥)	(١٤,٢٢٩)
مصروفات البرامج والأنشطة	(٣٧١,٨٢٥)	-	(٣٧١,٨٢٥)	(٢٥٠,٨٨٤)
مصروفات الحوكمة	(١٨,٧٥٣)	-	(١٨,٧٥٣)	(١,١٥٣)
مصروفات جمع الاموال	(٥,٢٢٢)	-	(٥,٢٢٢)	(٤,٣٢١)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٣,٤١١)	-	(٥٣,٤١١)	(٥٣,٩٧٩)
اهلاك أصول الاوقاف	(٤٤,١٠٠)	-	(٤٤,١٠٠)	(٤٤,١٠٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨٢,٥٥٥)	-	(٨٢,٥٥٥)	(١٣٥,٣٩٢)
إجمالي المصروفات	(٦٣٥,٣٢١)	-	(٦٣٥,٣٢١)	(٥٠٤,٠٥٨)
التغير في صافي الاصول	(٤٠,٥٩٢)	(٣٦,٤٨٥)	(٧٧,٠٧٧)	٢٢٥,٣٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١,٥١٣,٣٢٩	٢٠٣,١١٦	١,٣١٠,٢١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٥,٣٨٠	٩٩,٦٠٣	١٢٥,٧٧٧	التغير في صافي الأصول
١,٧٣٨,٧٠٩	٣٠٢,٧١٩	١,٤٣٥,٩٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٧٧,٠٧٧)	(٣٦,٤٨٥)	(٤٠,٥٩٢)	التغير في صافي الأصول
١,٦٦١,٦٣٢	٢٦٦,٢٣٤	١,٣٩٥,٣٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢٥,٣٨٠	(٧٧,٠٧٧)	التغير في صافي الأصول
٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	إهلاك أصول الاوقاف
١٣٥,٣٩٢	٨٢,٥٥٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٩٠٠	٦,٩٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨,٥٣٥)	-	أرباح رأسمالية
٢٨٣,٢٣٧	٥٦,٥٢٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣,١٢٥)	٤,٩٨١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣٨٠,١١٢	٦١,٥٠٩	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠٥,٠٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١٢,٣٨٨)	(٤,٤٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠٧,٣٨٨)	(٤,٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
١٧٢,٧٢٤	٥٧,١٠٩	التغير في النقدية خلال السنة
٢٣٦,٥١١	٤٠٩,٢٣٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠٩,٢٣٥	٤٦٦,٣٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:-

جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٨)، بتاريخ ٢٦/٧/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٦ م، مركزها الرئيسي: محافظة وأدى الدواسر - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- تأهيل كفاءات للعمل في أكرام الموتى.
- تقديم العناية اللازمة بالموتى الي دفنهم.
- مساعدة اهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

٢-١ السنة المالية

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

٢. أسس 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ أسس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣ اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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 تحويلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٥٪	الآلات والمعدات	١٥٪
أجهزة الحاسب الالى	١٥٪	السيارات	١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	ادوات وأجهزة العرض	١٥٪
أجهزة الاتصال والأمن	١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٠٪
عدد وادوات	١٠٪-١٥٪	لوحات دعاية وعلان	١٠٪

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

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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

مباني ٥٪

٥-٣ المصاريف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع 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 على الجمعية التزام نظامي أو 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 دوريًا.

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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١. قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول 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 المفردة 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 (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو 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 أو 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 وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الاصول غير المقيمة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيمة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيمة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيمة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً 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 تعديلاً 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 - ١٠ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٥٥٥٨
٣٥٤,٧٢٦	٤٠٥,٢٠٣	مصرف الراجحي تبرع عام ح/٧٠٠٧
٣٨,٦٧٠	٥٠,٣٣٣	مصرف الراجحي صدقة ح/٧٦٦٩
١٥,٠٥٨	١٠,١٥٦	البنك الاهلي السعودي ح/٨٢٠٥
٧٨١	٦٥٢	
٤٠٩,٢٣٥	٤٦٦,٣٤٤	

(٥) أصول الاوقاف - بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٠٠٢,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠	٨٨٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٢,٠٠٠	١,٠٠٢,٠٠٠	٨٨٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٤٠,١٠٠	٢٨٤,٢٠٠	٢٨٤,٢٠٠	-	الاهلاك المتراكم
٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢٨٤,٢٠٠	٣٢٨,٣٠٠	٣٢٨,٣٠٠	-	اطفاء السنة
				الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

-	٦٧٣,٧٠٠	٥٥٣,٧٠٠	١٢٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧١٧,٨٠٠	-	٥٩٧,٨٠٠	١٢٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	مباني	الآلات والمعدات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	أثاث ومفروشات
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٠٠	٧١٠	١٦,٣٧٢	٦٥٨,٥٥٠	١٤,٨٩٠
الاضافات خلال السنة	-	٣,٨٠٠	-	-	-
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٠٠٠	٤,٥١٠	١٦,٣٧٢	٦٥٨,٥٥٠	١٤,٨٩٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,٥٠٠	١٨١	٣,٣٤٤	١٢٦,٠٤٢	٢,٨٣٤
إهلاك السنة	٧٥٠	٣٢٣	٢,٤٥٦	٦٥,٨٥٥	١,٤٨٩
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢,٢٥٠	٥٠٤	٥,٨٠٠	١٩١,٨٩٧	٤,٣٢٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٧٥٠	٤,٠٠٦	١٠,٥٧٢	٤٦٦,٦٥٣	١٠,٥٦٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٥٠٠	٥٢٩	١٣,٠٢٨	٥٣٢,٥٠٨	١٢,٠٥٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)						
التكلفة	ادوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن	أجهزة التدفئة والتبريد	عدد وادوات	لوحات دعاية واعلان	الاجمالي ٢٠٢٥ م
الاجمالي ٢٠٢٤ م						
الرصيد في بداية السنة	١,٦٨٠	٤,١٣٠	٣٣,٥٠٠	٤٧,٩٠٠	٢,٠٧٠	٧٩٤,٨٠٢
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٦٠٠	-	٤,٤٠٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٨٠	٤,١٣٠	٣٣,٥٠٠	٤٨,٥٠٠	٢,٠٧٠	٧٩٩,٢٠٢
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٤٣٨	١,٠٩٤	٨,٦٤٨	١٥,٤٣٠	-	١٥٩,٥١١
أهلاك السنة	٢٥٢	٦٢٠	٣,٣٥٠	٧,٢٥٣	٢٠٧	٨٢,٥٥٥
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦٩٠	١,٧١٤	١١,٩٩٨	٢٢,٦٨٣	٢٠٧	٢٤٢,٠٦٦
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٩٠	٢,٤١٦	٢١,٥٠٢	٢٥,٨١٧	١,٨٦٣	٥٥٧,١٣٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٤٢	٣,٠٣٦	٢٤,٨٥٢	٣٢,٤٧٠	٢,٠٧٠	-

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢,٨٣٣	١,٣٣٤	إيرادات ايجار مقدما
١,٢٦٤	١,٢٦٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	تأمين ايجار شقق
-	٧,٥٥٥	أتعاب مهنية مستحقة
١,٠٧٥	-	برامج وانشطة مستحقة
٩,١٧٢	١٤,١٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٤٥	١٤,٤٤٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٠٠	٦,٩٥٠	المكون خلال السنة
١٤,٤٤٥	٢١,٣٩٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥٥,٩٧٦	-	مشروع صيانة وتأهيل المقابر
-	٣١,٢٠٠	دعم اوقاف سلطان عبد الله سلطان (راتب المغسل)
-	٢٥,٥٠٠	دعم مكتب روائد القمة للعقارات
٩,٤٣٠	٣٠٠	كفالة الاكفان
٤,٦٥٥	-	مشروع كفالة تجهيز المقابر
٥,٢٤٦	-	مشروع كفالة تجهيز الميت
٦,٤٩٢	-	كفالة سيارات نقل الموتى
٢١٥,٨٠٣	-	حملة شراء سيارة نقل الجنائز
٢٥,٨٥٠	٤١,١٢٩	مشروع صيانة المقابر وتأهيل وتجهيز القبور غرب وأدى الدواسر
٥,٠٦٠	-	شراء باص لنقل المشيعين
٢٩,١٥٩	-	مشروع كفاله المغسلين
٣٥٧,٦٧١	٩٨,١٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات العينية
-	٣٨,٨٨٠	سقيا المشيعين
-	٣٨,٨٨٠	

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

		(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٣,٥٧٢	البرامج والمشاريع - كفالة المغسلين
٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	دعم راس المال البشري
٩٩,١٦٦	-	دعم تشغيل
١٣٢,٧٦٦	١١٧,١٧٢	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٠,٠٠٠	مشروع شراء أكفان
-	٥٢,٣٠٠	مشروع اكرام الموتى من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
٧٤,٤٠٠	-	مشروع كفالة مغسلي الجنائز
٧٤,٤٠٠	١٢٢,٣٠٠	
		(١٣) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٨,٨٨٠	سقيا المشيعين
-	٣٨,٨٨٠	
		(١٤) مصروفات الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٧١٨	١٥,٩٦٦	كهرباء ومياه
٢,٦٥٠	٢,٣٢٨	صيانة واصلاح
-	١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢,٨٠٦	٤٨١	مستهلكات أخرى
٩٥٥	٣٠٠	اجره عمال نظافة
١٠٠	-	مكافئات وحوافز
١٤,٢٢٩	٢٠,٥٧٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرواتب واجور وما في حكمها
	٤,٢٠٠	راتب مغسل – اوقاف سلطان عبد الله سلطان
٣,٢٥٠	١,٥٥٢	وقود ومحروقات وصيانة وتأمين سيارات
-	١٢,٠٠٠	خدمات تطوعية
١١,٨٧٠	٨,٨٠٠	كفالة مغسلين
-	٦,١٨٨	كفالة سيارة نقل الموتى
-	١,٨٦٤	كفالة تجهيز الميت
-	١,٤٧١	كفالة تجهيز المقابر
١٠,٥٦٦	١٤,٧٦٤	دعم مؤسسة اكرام الموتى- كفالة تجهيز المتوفي
٦٢,٢١٩	٤١,٧٣٧	صيانة وتأهيل المقابر
٥٠,١٠٠	٩٠,٣٨٠	(١/١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٨٨,٣٤٦	١٣٩,٣٤٧	(٢/١٥) مصروفات منصة احسان
١٤,٥٣٣	٤٤,٥٢٢	(٣/١٥) مصروفات محملة على النشاط
٢٥٠,٨٨٤	٣٧١,٨٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٣١,٣٨٠	البرامج والمشاريع
-	٣٠,٨٠٠	راس المال البشري
-	٢٨,٢٠٠	دعم التشغيل
٥٠,١٠٠	-	تأسيس
٥٠,١٠٠	٩٠,٣٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٥) مصروفات منصة احسان
٤٣,٩٠٠	٧,٥٠٠	الرواتب واجور وما في حكمها
-	٧٠,٠٠٠	مشروع شراء اكفان
-	١٨,٠٠٠	اكرام الأسر الفقيرة
٣٧,٠٠٠	٣٧,٤٠٠	كفالة مغسلي الجناز
٢,٨٦٤	٣,٩٤٤	البنية التقنية
-	١,٤٥٨	تجهيز الجناز
-	١,٠٤٥	تكاليف النقل
٤,٥٨٢	-	تأسيس المقرات
٨٨,٣٤٦	١٣٩,٣٤٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٥) مصروفات محملة على النشاط
-	٦,١٤٠	الرواتب واجور وما في حكمها
-	٢٠,٠٨٥	كهرباء ومياه
٢,٦٠٠	٥,١٩٤	مكافئات وحوافز
٣,١٠٠	٣,١٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٧٠	٢,٦٦٥	رسوم حكومية - تجديد اقامات
٩٠	١,٥٠٠	رسوم مهنية
٢٥٠	١,٣٦٥	صيانة واصلاح
-	١,٣٠٠	اجور تحميل وتنزيل
٢٥٩	٧٩٩	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	٦٩٢	تعبئة وتغليف
١٢٠	٥٠٥	العمل الإضافي
١,٧٢٠	٣٤٣	هاتف وبريد وفاكس
-	٣٠٠	ضيافة ونظافة
-	٢٣٠	العينات والهدايا
-	١٥٠	غرامات ومخالفات
٢٥٠	٧٨	ادوات مستهلكة
٣٦	٢٦	مصروفات الشحن
٢,٢٥٠	-	دعاية واعلان
٩٨٨	-	ملابس العمال الموحد
٢٠٠	-	بدل الانتداب
١٤,٥٣٣	٤٤,٥٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات الحوكمة
-	٢٠٠	رواتب واجور نقدية
-	١,٣٠٠	مكافئات وحوافز
٧٠٣	٥٢٢	ضيافة
٥٠	٦٣٣	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٠٠	-	التدريب والتأهيل
-	٩٣	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٦,٠٠٥	تكاليف مهنية واستشارات
١٠٠	-	شحن وتحميل
١,١٥٣	١٨,٧٥٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات جمع الأموال
٢,٦٥٥	٣,٤٩٠	مكافئات وحوافز
١,٤٨٤	١,٤٣٢	رسوم بنكية
-	٣٠٠	دعاية وإعلان
١٨٢	-	هاتف وفاكس وإنترنت
٤,٣٢١	٥,٢٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٧,٦٠٠	١٨,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥,١٦٧	١٥,١٦٨	التأمينات الاجتماعية
٥٥٨	٤٤٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٦٠٠	-	مكافئات وحوافز
٤,٠٠٠	-	الاجازات
١١,٦١٧	٩,١٥٠	المصاريف الحكومية
٥٤٠	٣٠٩	صيانة وإصلاح
٤,٢٣٠	٥٨٠	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٢,٠٠٥	٦٢٦	ضيافة ونظافة
-	٣,٦١١	التأمين الطبي
٢,٥٧٢	١,٢٩٤	تذاكر سفر
-	٣٠	مصاريف بنكية وعمولات
٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤٠	٩٩	أدوات مستهلكة
٢٥٠	-	ملابس العمال الموحد
-	٣٠٠	تكاليف مهنية أخرى
٥٣,٩٧٩	٥٣,٤١١	

جمعية الإحسان لشؤون الموتى بمحافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٨)

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

صافي الأصول المقيدة (١٩)	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالة مغسلين	١٧,٢٨٩	-	(٨,٨٠٠)	٨,٤٨٩
كفالة اكفان	٩,٤٣٠	٣٠٠	-	٩,٧٣٠
كفالة سيارة نقل الموتى	٦,٤٩٢	-	(٦,١٨٨)	٣٠٤
كفالة تجهيز الميت	٥,٢٤٦	-	(١,٨٦٤)	٣,٣٨٢
كفالة تجهيز المقابر	٤,٦٥٥	-	(١,٤٧١)	٣,١٨٤
دعم منصة إحسان (كفالة مغسلي الجنائز)	٣٧,٤٠٠	-	(٣٧,٤٠٠)	-
دعم منصة إحسان (مؤسسة سليمان الراجحي)	١٢,٦٠١	-	(٣,٩٤٤)	٨,٦٥٧
دعم منصة إحسان (شراء الاكفان)	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان (مشروع اكرام الموتى) من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي	-	٥٢,٣٠٠	(٢٨,٠٠٣)	٢٤,٢٩٧
دعم مكتب روائد القمة للعقارات (فاتورة كهرباء - معدات كهربائية لحفر القبور)	-	٢٥,٥٠٠	(١٩,٦١٤)	٥,٨٨٦
دعم اوقاف سلطان عبد الله ال سلطان (راتب المغسل)	-	٣١,٢٠٠	(٤,٢٠٠)	٢٧,٠٠٠
تبرعات عينية (سقاي المشيعين)	-	٣٨,٨٨٠	(٣٨,٨٨٠)	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-
تبرعات مشروع صيانة المقابر وتأهيل وتجهيز القبور	٢١,٦٤٢	-	(٢١,٦٤٢)	-
دعم مؤسسة اكرام الموتى- كفالة تجهيز الميت	١٥,٨٩٥	-	(١٤,٧٦٤)	١,١٣١
تبرعات - حملة شراء سيارة نقل الجنائز	١٣,٤٥٣	-	(٦,٥٥٣)	٦,٩٠٠
تبرعات مشروع صيانة المقابر غرب وادي الدواسر	٢٥,٨٥٠	٤١,١٢٩	(٢٠,٠٩٥)	٤٦,٨٨٤
المنح الحكومي - دعم التشغيل	٩٩,١٦٦	-	(٦٧,٣٦٨)	٣١,٧٩٨
صندوق دعم الجمعيات رأس المال البشري	٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	(٣٠,٨٠٠)	٣٦,٤٠٠
صندوق دعم الجمعيات - كفالة المغسلين	-	٨٣,٥٧٢	(٣١,٣٨٠)	٥٢,١٩٢
	٣٠٢,٧١٩	٣٨٨,٤٨١	(٤٢٤,٩٦٦)	٢٦٦,٢٣٤

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

(٢٠) الأحداث 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.

(٢١) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة تتطلب افصاحا او تعديلا بالقوائم المالية.

(٢٢) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٥,١٦٨ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م .