

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اكرام الميث بمحافظة العارضة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكرام الميث بمحافظة العارضة- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٨٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر 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 آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اكرام الميث بمحافظة العارضة

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

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢١٠,٠٠٧	٥٦٢,٢٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٨٠,٩٨٧	(٥)	المخزون
٢١٠,٠٠٧	٧٤٣,٢٣٨		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦٦,١٢٤	٣٢٧,٩١٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٦١,٦٤٠	٥١,٩٤١	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٢٧,٧٦٤	٣٧٩,٨٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٣٧,٧٧١	١,١٢٣,٠٩١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٥,٨٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	٥,٨٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٢٥٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٢٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	١٧,١٠٠		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٣٨,٨٣١	٧١٤,٠٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨,٩٤٠	٣٩١,٩٦٣	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٥٣٧,٧٧١	١,١٠٥,٩٩١		مجموع صافي الأصول
٥٣٧,٧٧١	١,١٢٣,٠٩١		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
١٦٧,٦٤٠	٩٤,٥٣٨	-	٩٤,٥٣٨	التبرعات النقدية العامة
٥٣٥,٨٤٠	٤٨٨,٦٥٣	٤٨٨,٦٥٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٣١,١٩٠	٩٠,٢٩٠	٩٠,٢٩٠	-	(١١) التبرعات العينية
٩١,٠٠٠	١١٣,٠٠٠	-	١١٣,٠٠٠	الخدمات التطوعية
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	تبرعات عينية الممتلكات والألات والمعدات
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	(١٢) المنح الحكومي
-	٤١٧,٠٠٠	٤١٧,٠٠٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
-	٢٠,١٦٤	-	٢٠,١٦٤	الاسترداد الضريبي
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	اشتراكات الاعضاء
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٩٥٢,٩٢٠)	٩٥٢,٩٢٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٢٥,٦٧٠	١,٥٣٧,٢٤٥	٢٩٣,٠٢٣	١,٢٤٤,٢٢٢	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات
(٣٨٣,٢١٧)	(٧١٤,٨٣١)	-	(٧١٤,٨٣١)	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
(٥٦,١٩٠)	(٥٧,٣٠٣)	-	(٥٧,٣٠٣)	(١٥) المساعدات العينية
(١٤,٠٦٦)	-	-	-	(١٦) مصروفات جمع الاموال
(٥٨,٨٢٣)	(١٦٤,٢٠٠)	-	(١٦٤,٢٠٠)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(١٧,٤٩٧)	(١٧,٨٩٢)	-	(١٧,٨٩٢)	(٦) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١٥,٤١٠)	(١٤,٧٩٩)	-	(١٤,٧٩٩)	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥٤٥,٢٠٣)	(٩٦٩,٠٢٥)	-	(٩٦٩,٠٢٥)	إجمالي المصروفات
٣٨٠,٤٦٧	٥٦٨,٢٢٠	٢٩٣,٠٢٣	٢٧٥,١٩٧	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

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

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	
١٥٧,٣٠٤	١١٦,٥٥٢	٤٠,٧٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٠,٤٦٧	(١٧,٦١٢)	٣٩٨,٠٧٩	التغير في صافي الأصول
٥٣٧,٧٧١	٩٨,٩٤٠	٤٣٨,٨٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٦٨,٢٢٠	٢٩٣,٠٢٣	٢٧٥,١٩٧	التغير في صافي الأصول
١,١٠٥,٩٩١	٣٩١,٩٦٣	٧١٤,٠٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

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>
٣٨٠,٤٦٧	٥٦٨,٢٢٠	التغير في صافي الأصول
١٧,٤٩٧	١٧,٨٩٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٤١٠	١٤,٧٩٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١١,٢٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٦٠,٠٠٠)	تبرعات عينية (الممتلكات والآلات والمعدات)
٤١٣,٣٧٤	٥٥٢,١٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
	(١٨٠,٩٨٧)	المخزون
(٦,٩٠٠)	٥,٨٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤٠٦,٤٧٤	٣٧٧,٠٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧٩,٩٨١)	(١٩,٦٨٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٧,٥٠٠)	(٥,١٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٣٣٧,٤٨١)	(٢٤,٧٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٨,٩٩٣	٣٥٢,٢٤٤	التغير في النقدية خلال السنة
١٤١,٠١٤	٢١٠,٠٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢١٠,٠٠٧	٥٦٢,٢٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

- جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩) بتاريخ ١١/٢٣/١٤٤٤هـ الموافق في ١٢/٠٦/٢٣/٢٠٢٥ م، مركزها الرئيسي: - جازان - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة برقم تسجيل (٥٨٥٠٢٣٤٤٠٢) في تاريخ ١٢/٠٦/١٤٣٩هـ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية:

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

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي 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 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:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها 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، للموجودات كما يلي:

اجهزة حاسب الي وطابعات	٢٠٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٠٪
سيارات	٥٪	اجهزة تكييف وتبريد	١٠٪
اثاث مكتبي	١٠٪	لوحات الدعاية والاعلان	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 المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي 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.

رخص برامج وانظمة	٢٠٪	الخطة الاستراتيجية	٢٠٪
------------------	-----	--------------------	-----

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.

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (تمه)

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 أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد 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 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 على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

٣-١ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات ووقف 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 أو 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، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)
١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

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

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا 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 واصلوا 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 تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البنك الاهلي ح/٦٢٠٦
١٤١,٣٢٦	٣٨٧,٧١٨	مصرف الراجحي ح/١٤٧٧
٦٨,٦٨١	١٧٤,٥٣٣	
٢١٠,٠٠٧	٥٦٢,٢٥١	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
-	١٨٠,٩٨٧	
-	١٨٠,٩٨٧	

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)

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

<u>(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>									
الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	الألات ومعدات	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة تكييف وتبريد	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أثاث مكثبي	سيارات	أجهزة حاسب الي وطابعات	
<u>التكلفة</u>									
٣,٩٠٠	٢٨٣,٨٨١	-	٣,٥٠٥	٩,٥٠٠	١,٦١٠	٣٤,٣٣٦	٢٣٠,٤٠٠	٤,٥٣٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧٩,٩٨١	٧٩,٦٨٠	١,٠٠٠	-	٢,٣٥٠	-	٥,٠٥٠	٦٠,٠٠٠	١١,٢٨٠	الإضافات خلال السنة
٢٨٣,٨٨١	٣٦٣,٥٦١	١,٠٠٠	٣,٥٠٥	١١,٨٥٠	١,٦١٠	٣٩,٣٨٦	٢٩٠,٤٠٠	١٥,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
٢٦٠	١٧,٧٥٧	-	٥٢٦	٩٥٠	١٦١	٣,٤٣٤	١١,٥٢٠	١,١٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٧,٤٩٧	١٧,٨٩٢	-	٥٢٦	٩٥٠	١٦١	٣,١٧٠	١١,١٩٢	١,٨٩٣	الإهلاك خلال السنة
١٧,٧٥٧	٣٥,٦٤٩	-	١,٠٥٢	١,٩٠٠	٣٢٢	٦,٦٠٤	٢٢,٧١٢	٣,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>									
-	٣٢٧,٩١٢	١,٠٠٠	٢,٤٥٣	٩,٩٥٠	١,٢٨٨	٣٢,٧٨٢	٢٦٧,٦٨٨	١٢,٧٥١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦٦,١٢٤	-	-	٢,٩٧٩	٨,٥٥٠	١,٤٤٩	٣٠,٩٠٢	٢١٨,٨٨٠	٣,٣٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	الخطة الاستراتيجية	رخص برامج وأنظمة	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصفافي
				<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	٧٧,٠٥٠	٥٧,٥٠٠	١٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٥٧,٥٠٠	٥,١٠٠	-	٥,١٠٠	الإضافات خلال السنة
٧٧,٠٥٠	٨٢,١٥٠	٥٧,٥٠٠	٢٤,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإطفاء المتراكم</u>
-	١٥,٤١٠	١١,٥٠٠	٣,٩١٠	الرصيد بداية السنة
١٥,٤١٠	١٤,٧٩٩	١١,٥٠٠	٣,٢٩٩	الإطفاء خلال السنة
١٥,٤١٠	٣٠,٢٠٩	٢٣,٠٠٠	٧,٢٠٩	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٥١,٩٤١	٣٤,٥٠٠	١٧,٤٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٦٤٠	-	٤٦,٠٠٠	١٥,٦٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
-	١٠٠	عهد
-	٥,٨٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٢٥٠	المكون خلال السنة
-	١١,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٩,٢٤٠	تشغيل مغسلة الاموات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
١٢٣,٦٠٠	١٢٤,٣٠٠	تشغيل مغسلة منصور الراجحي-مؤسسة عبد الله القرعاوي
٩٦,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبد الرحمن ابراهيم
-	٦٣,٠٠٠	تشغيل مركز اكرام-مؤسسة مشبب القحطاني
-	١٠,٠٠٠	صندوق الموارد البشرية
-	١٠,٠٠٠	تدريب وتأهيل-مؤسسة اكرام الموتى الاهلية
-	٢,١١٣	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - راتب
٢٩٠,٢٤٠	-	شراء سيارة نقل موتى وتشغيل المراكز - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
١٤,٠٠٠	-	راتب سائق _ جمعية البر الخيرية بالعارضة
١٢,٠٠٠	-	راتب مغسلة - مجمع الفيصل الطبي
٥٣٥,٨٤٠	٤٨٨,٦٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية
-	٦٠,٠٠٠	كفن-جمعية تمكين الاسرة- مقيدة
-	١٨,٣٨٥	اكفان ومستلزمات -بلدية محافظة العيدابي
-	٩,٩٠٥	اكفان من فاعل خير
-	١,٠٠٠	حاسب الي
-	١,٠٠٠	أجهزة كهربائية
٣٦,٧٥٠	-	مؤسسة كفن المحسن - مقيدة
١٩,٤٤٠	-	مغسلة الذريهية الخيرية لتجهيز الموتى - مقيدة
٣٥,٠٠٠	-	سيارة جمعية البر الخيرية بالعارضة - غير مقيدة
٤٠,٠٠٠	-	سيارة جمعية تمكين الاسرة بالقصيم - غير مقيدة
١٣١,١٩٠	٩٠,٢٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومي
-	٢٥٠,٠٠٠	دعم التشغيل
-	٢٥٠,٠٠٠	

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	١٩٢,٠٠٠	دعم رواتب المغسلين
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع كفن
-	٧٥,٠٠٠	إكرام الموتى
-	٤١٧,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٨١,٢٠٠	١٥٨,٩٤٢	تشغيل مغسلة الاموات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
١٢٣,٧٠٩	١٢٨,٨٦٨	تشغيل مغسلة منصور الراجحي - مؤسسة عبد الله القرعاوي
٥٤,٦٠٠	١٢٠,١٣٥	تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبد الرحمن ابراهيم
-	٤٥,٤٧٤	مركز اكرام بالعيدابي - مؤسسة مشيب القحطاني
-	٨,٠٠٠	صندوق تنمية الموارد البشرية
٩,٠٠٠	-	مصاريف راتب المغسلة - مجمع الفيصل الطبي
١٤,٠٠٠	-	راتب سائق نقل الموتى - جمعية البر الخيرية بالعارضة
٥٥٠	-	مبادرة تنظيف المقابر
٩١,٠٠٠	١١٣,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٨٣,٤٣٨	مصروفات منصة احسان (١/١٤)
٩,١٥٨	٥٦,٩٧٤	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٤)
٣٨٣,٢١٧	٧١٤,٨٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات منصة احسان
-	٤٥,٠٠٠	دعم رواتب المغسلين
-	٣٨,٤٣٨	إكرام الموتى
-	٨٣,٤٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٤) مصروفات محملة على النشاط
-	٤٦,٧١٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٥,٢٥١	دعاية وإعلان
٨,٦٢٩	٢,٨٢٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢,١١١	اشتراكات
٥٢٩	٨٠	ادوات تنظيف مستهلكة
٩,١٥٨	٥٦,٩٧٤	

جمعية إكرام الميتم بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
٥٦,١٩٠	٥٧,٣٠٣	اكفان ومستلزمات تجهيز الموتى
٥٦,١٩٠	٥٧,٣٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات جمع الاموال
٨,٠٠٠	-	ايجار
٦,٠٦٦	-	دعاية واعلان
١٤,٠٦٦	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٥٠٠	٧٦,٨٦٩	رواتب واجور وما في حكمها
٨٦	٣٢,٣٣٦	تأمينات اجتماعية
٦,٨٦١	١٣,٠٣٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١١,٢٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٨,٧٤٦	٦,٧٧٣	سفريات عمل - داخلية
٦٥٠	٣,٦٩٠	صيانة واصلاح
١١٠	٣,٥١٢	عمولات بنكية
٢,٣٢٤	١,٧٩٥	مستلزمات مكتبية
-	٩١٥	دعاية وإعلان
٨٣٠	٨٠٠	هاتف وشحن
-	٤٦٥	الهدايا
٦٤١	٤٥٤	كهرباء
-	٢٦٩	وقود ومحروقات
-	٢٦٠	التدريب والتأهيل
٨٠	٢٠٢	ضيافة
١٠٠	-	اجور تحميل وتنزيل
٨,٢٠٠	-	ايجارات
٩٥	٨٠	مستهلكات اخرى
٥٨,٨٢٣	١٦٤,٢٠٠	

جمعية إكرام الميث بمحافظة العارضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
-	(١٢٤,٣٠٠)	١٢٤,٣٠٠	-	تأسيس - دعم مؤسسة الشيخ عبد الله محمد القرعاوي
-	(١٦١,٤٠٠)	١٢٠,٠٠٠	٤١,٤٠٠	تشغيل مركز اكرام الموتى جامع ابو حميد - مؤسسة عبد الرحمن ابراهيم
-	(١٥٩,٢٤٠)	١٥٩,٢٤٠	-	تشغيل مغسلة الاموات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	مشروع كفن منصة احسان
١٧,٥٢٦	(٤٥,٤٧٤)	٦٣,٠٠٠	-	تشغيل مراكز اكرام- مؤسسة مشيب القحطاني
٣٦,٤٥٠	(٣٨,٥٥٠)	٧٥,٠٠٠	-	برنامج اكرام- منصة احسان
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تدريب وتأهيل مؤسسة اكرام الموتى
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	صندوق تنمية الموارد
١٤٧,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	١٩٢,٠٠٠	-	دعم رواتب المغسلين- منصة احسان
-	(٢,١١٣)	٢,١١٣	-	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية- راتب
-	(٥٤,٥٤٠)	-	٥٤,٥٤٠	شراء سيارة نقل موتى وتشغيل المراكز - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	(٣,٠٠٠)	-	٣,٠٠٠	راتب مغسلة - مجمع الفيصل الطبي
٢٦,٢٥٠	(٣٣,٧٥٠)	٦٠,٠٠٠	-	جمعية تمكين الاسرة- تبرعات عينية
٤,٧٣٧	(٥,١٦٨)	٩,٩٠٥	-	فاعل خير- تبرعات عينية
-	(١٨,٣٨٥)	١٨,٣٨٥	-	اكفان ومستلزمات- بلدية محافظة العيدابي
-	(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	-	حاسب الي- تبرعات عينية
-	(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	-	اجهزة كهربائية- تبرعات عينية
١٥٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي
٣٩١,٩٦٣	(٩٥٢,٩٢٠)	١,٢٤٥,٩٤٣	٩٨,٩٤٠	

(١٩) الاحداث اللاحقة

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

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢١) خطة المساهمين 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 ٣٢,٣٣٦ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.