

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة 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.
 - 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 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١١ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية كرامة بمنطقة عسير لأكرام الموتى والعناية بالمقابر
عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٢٢,٤٦٨	٤٨٨,٥٥٨
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢١,١٠٠	٢٣,١٠٠
اجمالي الأصول المتداولة	٤٣,٥٦٨	٥١١,٦٥٨
الأصول غير المتداولة		
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٦٣,١٧٢	١٣٧,٧٨٦
(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي	١	١,٢٧٣
مجموع الأصول غير المتداولة	٦٣,١٧٣	١٣٩,٠٥٩
إجمالي الأصول	١٠٦,٧٤١	٦٥٠,٧١٧
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٨) أرسدة دائنة أخرى	٥٢,٢٨٧	-
مجموع الالتزامات المتداولة	٥٢,٢٨٧	-
الالتزامات غير المتداولة		
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١٩,٤٤١	٥٩,٨٧٩
مجموع الالتزامات الغير المتداولة	١١٩,٤٤١	٥٩,٨٧٩
مجموع الالتزامات	١٧١,٧٢٨	٥٩,٨٧٩
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(٦٧,٨٦٢)	٥٤٣,٨٠٩
(١٤) صافي الأصول المقيدة	٢,٨٧٥	٤٧,٠٢٩
مجموع صافي الأصول	(٦٤,٩٨٧)	٥٩٠,٨٣٨
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٠٦,٧٤١	٦٥٠,٧١٧

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٦٣٤,٢٥٨	-	٦٣٤,٢٥٨	٥١٦,٣٢٤
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	-	-	٢٠,٨٢٥
اشتراكات الاعضاء	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٤,١٥٤	(٤٤,١٥٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٦٨٠,٨١٢	(٤٤,١٥٤)	٦٣٦,٦٥٨	٥٣٩,١٤٩
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	٢٧٣,٨٧٢	-	٢٧٣,٨٧٢	١٨٠,٢٨٢
المصروفات المحملة على النشاط (١٢)	٧٤٦,٠٢٦	-	٧٤٦,٠٢٦	٦٢٥,٣٥٢
مصروفات الحوكمة	١٠,٦٣٤	-	١٠,٦٣٤	٩,٧٦٣
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	١٨٦,٠٦٥	-	١٨٦,٠٦٥	٢٠٤,٨٩٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٧٤,٦١٤	-	٧٤,٦١٤	٧٤,٦١٤
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	١,٢٧٢	-	١,٢٧٢	١,٢٧٣
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٢٩٢,٤٨٣	-	١,٢٩٢,٤٨٣	١,٠٩٦,١٧٩
التغير في صافي الأصول	(٦١١,٦٧١)	(٤٤,١٥٤)	(٦٥٥,٨٢٥)	(٥٥٧,٠٣٠)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,١٠٩,٥٦٢	٣٨,٣٠٦	١,١٤٧,٨٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥٦٥,٧٥٣)	٨,٧٢٣	(٥٥٧,٠٣٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٥٤٣,٨٠٩	٤٧,٠٢٩	٥٩٠,٨٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦١١,٦٧١)	(٤٤,١٥٤)	(٦٥٥,٨٢٥)
	(٦٧,٨٦٢)	٢,٨٧٥	(٦٤,٩٨٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٥٧,٠٣٠)	(٦٥٥,٨٢٥)	التغير في صافي الأصول
٧٤,٦١٤	٧٤,٦١٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٣	١,٢٧٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢١,٧١٠	٥٩,٥٦٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٩,٤٣٣)	(٥٢٠,٣٧٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٢,٣٨٨	٢,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٢,٢٨٧	مصرفات مستحقة
(٤٢٧,٠٤٥)	(٤٦٦,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٤٩٥)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٤٩٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٢,٥٤٠)	(٤٦٦,٠٩٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٩٢١,٠٩٨	٤٨٨,٥٥٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨٨,٥٥٨	٢٢,٤٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦) بتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢ هـ الموافق في ٢٠١٧/٠٨/١٤م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر برقم تسجيل (٥٨٥٠٢٣٤٤٠٢) في تاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٢هـ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية:

- المساهمة في العناية بإكرام الموتى والعمل على تطويره.
- التوعية بأحكام الجنائز وفق تعليمات الشريعة الإسلامية.
- تأهيل الكفاءات للعمل في إكرام الموتى وتشغيل المقابر وصيانتها.
- تجهيز مراكز تشمل (مغاسل ومقابر نموذجية) بكافة متطلباتها التشغيلية والصيانة.
- دعم ورعاية ذوي المتوفي وتفعيل المبادرات الخاصة بنشاط إكرام الموتى.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتم)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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 المقدرة، للموجودات كما يلي:

اثاث مكتبي	١٠%	سيارات	٢٠%
مكيفات	١٠%	اجهزه كهربائية	١٠%
حاسب الى	٢٠%	لوحة اعلانية	١٠%
برامج محاسبية	٢٥%		

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.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا 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.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ 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 إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها 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 كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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: (يتبع)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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 أوقاف 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 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.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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 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. ويعد 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 المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات
مصروفات الأنشطة:

تتمثل 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.

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.

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 للمنشأة 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 واصولا 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 غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٤٨,١٣٩	١٩,٠٦٧	الراجحي ٩٩٩٥
٤١	-	الراجحي النماص ٢٠٧
-	١٠٦	الراجحي بقرن ٣٧٥٨
٤٠١	٤٥٠	الراجحي ظهران الجنوب ٣١٩٦
٤٥٠	٤٥٠	الراجحي خميس مشيط ٣٢٨٧
١,٣٨٠	٥٠	الراجحي محابيل عسير ٣٧١٧
٥	٥	الراجحي مشاريع ٩٥٩
١٤١	١٠	الراجحي تثليث ٦٠٨٢
١٣٣,٤٠٦	١,٤٤١	بنك البلاد
٢٠٤,٥٩٥	٨٨٩	البنك الأهلي
٤٨٨,٥٥٨	٢٢,٤٦٨	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,١٠٠	٢١,١٠٠	ذمم مدينة
٢٣,١٠٠	٢١,١٠٠	

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحة اعلانية	حاسب الى	اجهزه كهربائية	سيارات	مكيفات	اثاث مكتبي	التكلفة
٤٢٩,٦٩٨	١,٤٠٠	٣٩,١٤٩	١٤,٤٥٦	٣٠١,٣٨٥	٤,١٠٠	٦٩٢,٠٨	الرصيد في بداية السنة
٤٢٩,٦٩٨	١,٤٠٠	٣٩,١٤٩	١٤,٤٥٦	٣٠١,٣٨٥	٤,١٠٠	٦٩٢,٠٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٩١,٩١٢	٩٨٠	٢٧,١٢٧	١١,٨١٣	٢٠٩,٥٢٤	٤,٠٩٩	٣٨,٣٦٩	الإهلاك المتراكم
٧٤,٦١٤	١٤٠	٧,٨٣٠	١,٤٤٦	٦٠,٢٧٧	-	٤,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٣٦٦,٥٢٦	١,١٢٠	٣٤,٩٥٧	١٣,٢٥٩	٢٦٩,٨٠١	٤,٠٩٩	٤٣,٢٩٠	الإهلاك خلال السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٦٣,١٧٢	٢٨٠	٤,١٩٢	١,١٩٧	٣١,٥٨٤	١	٢٥,٩١٨	القيمة الدفترية
١٣٧,٧٨٦	٤٢٠	١٢,٠٢٢	٢,٦٤٣	٩١,٨٦١	١	٣٠,٨٣٩	الرصيد ٢٠٢٥ م
							الرصيد ٢٠٢٤ م

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي		التكلفة
برامج محاسبية	اجمالي	
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢	الرصيد بداية السنة
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٨١٩	٣,٨١٩	الرصيد بداية السنة
١,٢٧٢	١,٢٧٢	الاطفاء خلال السنة
٥,٠٩١	٥,٠٩١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٢٧٣	١,٢٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٨) <u>مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رواتب مستحقة
-	٥٢,٢٨٧	
-	٥٢,٢٨٧	
		(٩) <u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
٣٨,١٦٩	٥٩,٨٧٩	المكون خلال السنة
٢١,٧١٠	٥٩,٥٦٢	الرصيد نهاية السنة
٥٩,٨٧٩	١١٩,٤٤١	
		(١٠) <u>التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تجهيز متوفي
١٠,٣١٠	-	مقبرة مخطط ٧٤٥
١٠,٥١٥	-	
٢٠,٨٢٥	-	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٠٠	٤٣,٩٧٤	تجهيز متوفي
١٧٦,٩٧٢	-	مقبرة ٧٤٥
٤٧٠	-	فرع تثليث
١,٩٤٠	١,٠٠٠	سقى الماء في المقابر
-	٧٩,٥٠٠	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة - مقبرة مخطط ٧٤٥
-	١٤٨,٥٢٣	مصروفات مشروع نقل وتشغيل المقابر ومغاسل الموتى
-	٨٧٥	مصاريف نقدية مقيدة نشر اللوحات التوعويه
١٨٠,٢٨٢	٢٧٣,٨٧٢	الإجمالي

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣٧,٠٢٩	٤٧٢,٦١٥	رواتب
٤٨,٢٠٠	٥٦,٤٠٠	بدلات
-	٦,٣٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٥٩,٥٦٢	مصروفات مخصص نهاية الخدمة محملة على النشاط
-	١٠,٨٥٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧,٥٨٩	٧,٨٢٠	هاتف وبريد
٩٢,٩١٤	١١٠,٩٥٤	تأمينات اجتماعية
٢٩,٢٩٧	١١,٠٠٠	دعاية وإعلان
١٠,٣٢٣	١٠,٥٢٢	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٦٢٥,٣٥٢	٧٤٦,٠٢٦	الإجمالي

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢١,٧١٠	-	مصروف نهاية الخدمة
٤٧,٦٥٩	٩٨,٧٩٩	رواتب واجور
٥,٥٠٧	٥,٩٠٥	بريد وهاتف
-	١,٠٠٠	اخرى
٣,٠٠٠	-	بدل مواصلات
١٠,٤١٦	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٦٨٤	٣,٩٨٤	كهرباء
-	١,٣٠٠	صيانته
١,٦٨٢	٤,١٨٩	ضيافة ونظافة
١٣,٩٣٤	١,٨٣٥	اشتركاات وتصديقات
٦٢,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٣,١٠٠	٥,٨٤٨	رسوم حكومية
٢,٨٦٠	١,٣١١	رسوم بنكيه
٤,٠٩١	٦,٨٩٤	انتداب وتذاكر سفر
٢٤,٧٥٢	٥,٠٠٠	رخص البرامج
٢٠٤,٨٩٥	١٨٦,٠٦٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	١٨٠	-	١٨٠	نشر اللوحات التوعوية في المقابر
٢,٨٧٥	٤٣,٩٧٤	-	٤٦,٨٤٩	تجهيز متوفي
٢,٨٧٥	٤٤,١٥٤	-	٤٧,٠٢٩	

(١٥) عـلـام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.