

جمعية إكرام المولى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

٤ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الأنشطة

٧

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٧ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

الموقرين

جمعية إكرام الموتى

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى - (ويشار إليها بالجمعية) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى أن الأرض المبينة في الإيضاح رقم (٥) عليها قيود تتعلق بعدم تصرف الجمعية بها، حيث أن الجمعية تملك جميع منافع تلك الأرض بموجب التخصيص الصادر لها من وزارة البلديات والإسكان ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لأجل إقامة مقر للجمعية، ولذا فإنه ليس للجمعية الحق بالتصرف بها خلاف سبب ذلك التخصيص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة الأساسية للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

جمعية إكرام الموتى (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 الرقابة 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 الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
جمعية إكرام الموتى (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كجمعية 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلطان بن عبد الرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في: ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢١ إبريل ٢٠٢٦ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية إكرام الموتى

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الموتى - (ويشار إليها بالجمعية) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى أن الأرض المبينة في الإيضاح رقم (٥) عليها قيود تتعلق بعدم تصرف الجمعية بها، حيث أن الجمعية تملك جميع منافع تلك الأرض بموجب التخصيص الصادر لها من وزارة البلديات والإسكان ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لأجل إقامة مقر للجمعية، ولذا فإنه ليس للجمعية الحق بالتصرف بها خلاف سبب ذلك التخصيص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة الأساسية للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة) جمعية إكرام الموتى (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تغلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 الرقابة 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 الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

جمعية إكرام الموتى (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند 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 كجمعية 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بن عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في : ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢١ إبريل ٢٠٢٦ م

جمعية إكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات، صافي	٥	١,٣٤٠,٢٨٠	١,٤٠٢,٠٤٤
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٣٤٠,٢٨٠	١,٤٠٢,٠٤٤
الأصول المتداولة			
المخزون	٦	٢٨٦,٤٨٥	٣٠٤,٠٧٤
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٧	١٧٨,٨٨٥	١٣٣,٣٨٧
نقد وما في حكمه	٨	١,٧٨٤,٩٤٦	١,٠٩١,٣٢٧
مجموع الأصول المتداولة		٢,٢٥٠,٣١٦	١,٥٢٨,٧٨٨
مجموع الأصول		٣,٥٩٠,٥٩٦	٢,٩٣٠,٨٣٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع موظفين	٩	١٦٣,٠٣٣	١٢٨,٦١٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦٣,٠٣٣	١٢٨,٦١٢
الالتزامات المتداولة			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١٢٧,١٣٧	١٢٢,٤٨٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢٧,١٣٧	١٢٢,٤٨٠
إجمالي الالتزامات		٢٩٠,١٧٠	٢٥١,٠٩٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١١	٢,٠٦٠,٨٢٦	١,٧٧٠,٩٦٦
صافي الأصول المقيدة	١١	٧١٣,٢٥١	٥٧٦,٦٣٤
صافي أصول الأوقاف	١١	٥٢٦,٣٤٩	٣٣٢,١٤٠
مجموع صافي الأصول		٣,٣٠٠,٤٢٦	٢,٦٧٩,٧٤٠
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٣,٥٩٠,٥٩٦	٢,٩٣٠,٨٣٢

المستول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية أكرام المولى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)
قائمة الأنشطة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي	الأوقاف	القائمة	غور المقيدة	إيضاح	بنود الدخل
١,٧١٤,٣٦٧	٢,٢٩٧,٨٢٧	١٩٤,٢٠٩	١,٩١٧,٧٩١	٥٨٥,٨٢٧	١٢		التبرعات والهبات النقدية
١١٧,٦٨٢	١٢٩,٠٣٤	-	١٣٦,١٠٨	٣٦,٩٢٦	١٣		التبرعات والهبات العينية
٥٦,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	-	٩٤,٠٠٠	-			تبرعات خدمات وقطوع
٣٧٧,١٦٠	٨٠,٨٢٢	-	٨٠,٨٢٢	-	١٤		المنح الحكومية
-	١٧٨,٩٣٠	-	١٧٨,٩٣٠	-	١٥		دعم منصة إحسان
٣,٦٠٠	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠			اشتراكات العضوية
١٨٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠			مكاسب بيع ممتلكات
-	-	-	-	(٢,٣٦٧,٩٠٧)	٢,٣٦٧,٩٠٧		التحويلات وإعادة التصنيف لتحقيق فيد الاستخدام
٢,١٨٧,٥١٤	٣,٣٣٦,٠١٣	١٩٤,٢٠٩	١٣٥,٧٤٤	٢,٩٠٦,٠٦٠			إجمالي الإيرادات والتبرعات
							المصروفات
(١,٤١٤,٦٩٧)	(١,٥١٦,٦١٣)	-	-	(١,٥١٦,٦١٣)	١٦		مصروفات البرامج والأنشطة
(١٣٦,٠٨٠)	(١٨٨,٨٩٤)	-	-	(١٨٨,٨٩٤)	١٧		مصروفات البرامج والأنشطة العينية
(٥٦,٠٠٠)	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٩٤,٠٠٠)			مصروفات الخدمات التطوعية
(٣٧٧,١٦٠)	(٨٠,٨٢٢)	-	-	(٨٠,٨٢٢)	١٨		مصروفات المنح الحكومية
(١٨٠,٤٣٠)	(١٣٦,٠٩٣)	-	-	(١٣٦,٠٩٣)	١٩		مصروفات منح منصة إحسان
(١١٧,٣٣٥)	(١١٧,٣٣٥)	-	-	(١١٧,٣٣٥)	٢٠		مصروفات إدارة محصلة على البرامج والأنشطة
(٢,٠٩٩,٢١٥)	(٢,١٣٣,٦١٧)	-	-	(٢,١٣٣,٦١٧)			إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٩٥,٦٢٨)	(٣٤٢,٢٢٦)	-	-	(٣٤٢,٢٢٦)	٢١		مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	-	-	(٩,٠٠٠)	٢٢		مصروفات الحوكمة
(١٢٨,٩٣٣)	(١٣٠,٤٤٣)	-	-	(١٣٠,٤٤٣)	٢٣		مصروفات جمع أموال
(٢,٤٥٣,٧٦٦)	(٢,٦١٥,٣٢٧)	-	-	(٢,٦١٥,٣٢٧)			إجمالي المصروفات
(٣٦٦,٢٥٦)	٦٢,٦٨٦	١٩٤,٢٠٩	١٣٥,٧٤٤	٢٩,٧٣٣			التغير في صافي الأصول خلال السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية إكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٤٥,٩٩٢	١٦٥,٩٨٢	١,٠٣١,٠٧٧	١,٧٤٨,٩٣٣	
(٢٦٦,٢٥٢)	١٦٦,١٥٨	(٤٥٤,٤٤٣)	٢٢,٠٣٣	
٢,٦٧٩,٧٤٠	٣٣٢,١٤٠	٥٧٦,٦٣٤	١,٧٧٠,٩٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٢٠,٦٨٦	١٩٤,٢٠٩	١٣٥,٧٤٤	٢٩٠,٧٣٣	
-	-	٨٧٣	(٨٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٣٠٠,٤٢٦	٥٢٦,٣٤٩	٧١٣,٢٥١	٢,٠٦٠,٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٦,٢٥٢)	٦٢٠,٦٨٦	التغير في صافي الأصول
(١٦٦,١٥٨)	(١٩٤,٢٠٩)	(استبعاد) إيرادات وتبرعات الأوقاف
(٤٣٢,٤١٠)	٤٢٦,٤٧٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية
		<u>تعديلات</u>
٣١٦,٠٣٩	٣٤٠,٠٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٢,١٧٥	٤٣,٣٩٩	منافع الموظفين مكونة
(١٨,٨٠٥)	(١٢,٠٠٠)	مكاسب بيع ممتلكات
		<u>التغير في الأصول والالتزام التشغيلية</u>
٢٢,٩٦٩	١٧,٥٨٩	المخزون
٧٣,٤٣١	(٤٥,٤٩٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٩٢٤	٤,٦٥٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٠١٢)	(٨,٩٧٨)	منافع موظفين (مسددة)
٣٢,٣١١	٧٦٥,٦٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩٤,٩٦٣)	(٢٧٨,٢٨٨)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
١٩,٨٠٠	١٢,٠٠٠	مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧٥,١٦٣)	(٢٦٦,٢٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٦٦,١٥٨	١٩٤,٢٠٩	إيرادات وتبرع الأوقاف
١٦٦,١٥٨	١٩٤,٢٠٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٣,٣٠٦	٦٩٣,٦١٩	التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٦٨,٠٢١	١,٠٩١,٣٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٩١,٣٢٧	١,٧٨٤,٩٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

جمعية إكرام الموتى هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي الإحساء - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية إلى تحقيق الآتي :

١. تقديم خدمات شاملة للعناية بشؤون الموتى.
 ٢. تطوير مفاصل الموتى لتحسين جودة الخدمات المقدمة.
 ٣. تقديم دور مساند في العناية بالمقابر.
 ٤. توعية المجتمع بشؤون الموتى والمقابر.
 ٥. موااساة ذوي الموتى والتخفيف عنهم في مصابهم.
- تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لأسس القياس المحددة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. ولكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس السيولة، وفي مجموعات متجانسة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٣-٣ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم

٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى الجمعية. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس ترتيب الأصول حسب درجة سيولتها وترتيب الالتزامات على أساس درجة قرب استحقاقها، وفي مجموعات متجانسة.

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

٣-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطل الحركة عند وجود الحاجة لذلك .

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بتأؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة منحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لاستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمه)

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
سيارات	٥	أدوات وأجهزة عرض	٦-٧
أثاث مكثبي	١٠	أجهزة اتصال وحماية	٦-٧
أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية	٦-٧	عدد وأدوات	٦-٧
آلات ومعدات مكتبية	٦-٧	آلات ومعدات	٦-٧
أجهزة حاسب آلي وملحقاته	٦-٧		

٤-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للجمعية (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمه)

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون الجمعية، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٦ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٤-٧ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الجمعية مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية محتملاً.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٨-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الجمعية التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفق الشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٩-٤ تحقق بنود الدخل

تتحقق بنود الدخل عند استيفاء الشروط التالية:

١. يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
٢. احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.
٣. إمكانية تحديد التكلفة المتكيدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

قياس بنود الدخل

ويتم قياس بنود الدخل بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة، ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً لتصنيف الوارد في معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١٠-٤ الاعتراف بالتبرعات

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الأهداف التي تم تأسيس الجمعية لأجل تحقيقها، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-١ الاعتراف بالتبرعات (تتمه)

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في الموارد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتتمكن من استخدامها.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من المؤثوقية.
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف طبقاً لما ورد في معيار التبرعات كما يلي:
- تبرعات مقيدة : هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع القيود من قبل المتبرع عادة إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيدة.
 - تبرعات غير مقيدة : هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيدة.
 - تبرعات الأوقاف : هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينيها وليس على استخدامها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيدة أو غير مقيدة أو وقفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية، وهي تؤدي إلى زيادة صافي أصول الأوقاف.

قياس التبرعات

وتتم قياس قيمة التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الاسمية للنقد والتممين من المقيّم المعتمد للعقارات أو بقيمة المباشرة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواء كانت أجرة أم أتعاب أم غير ذلك.

٤-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل والمنصرف والفائض المدور عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في الفائض المدور.

لأغراض إعداد قائمة الأنشطة يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٤-١٢ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

حيث أن الجمعية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتخدم النفع العام فإنها غير خاضعة للزكاة، ولذا فإن الجمعية لا تقوم بإثبات أي التزام عليها اتجاه الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن الزكاة الشرعية.

كما أن الجمعية قامت بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد، وعليه فإن الجمعية تقوم بإثبات ضريبة القيمة المضافة المفوترة عليها عن أنشطتها غير الاقتصادية ضمن الذمم المدينة، ومن ثم تقوم بتسويتها بنتيجة قبول طلب الاسترداد من عدمه سواء كان كلياً أو جزئياً من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك للجمعية، وذلك بتاريخ تلك النتيجة.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي	أراضي	سيارات	أثاث مكثني	أجهزة تبريد وتدفئة وتجميد	آلات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي وملحقاته	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة اتصال وحماية	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مجموع
التكلفة:											
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٥٧٣,٧٧٧	١,٢٤٨,٣٥٠	٥٠,٧١٣	٧٧,٤٥٨	٦,٣٦٧	٣٥,٦٣٣	٧,٧٤١	٢١,٤٥١	٧٦,٣٣٥	٢٣٢,١٧٣	٢,٣٣٠,٧٩٨
إضافات	-	١٩٠,٠٠٠	١٨,١٣١	٣,٢٢٥	-	٥,٣٩٩	٢٢,١٧٣	٧,٠٠٨	٣٢,٣٥٢	-	٢٧٨,٢٨٨
(استبعادات)	-	(١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٧٣,٧٧٧	١,٤٣٨,٣٤٩	٦٨,٨٤٤	٨٠,٦٨٣	٦,٣٦٧	٤١,٠٣٢	٢٩,٩١٤	٢٨,٤٥٩	١٠٩,٥٨٧	٢٣٢,١٧٣	٢,٦٠٩,٠٨٥
الاستهلاك المتراكم:											
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٦٩٩,٣٣٥	١٧,٧١٠	٣٨,٣٥٠	٣,١٩٨	١١,٠٥١	٤,٦٣٨	٨,٢٢٨	٤٢,٣٩٨	١٠٣,٨٤٦	٩٢٨,٧٥٤
استهلاك	-	٢٥٩,١٥٣	٦,١٤١	١١,٩٢٤	٩٤٠	٥,٩٠٦	٢,٦٤١	٣,٤٠٢	١٥,١١١	٣٤,٨٣٤	٣٤٠,٠٥٢
(استبعادات)	-	(١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٩٥٨,٤٨٧	٢٣,٨٥١	٥٠,٢٧٤	٤,١٣٨	١٦,٩٥٧	٧,٢٧٩	١١,٦٣٠	٥٧,٥٠٩	١٣٨,٦٨٠	١,٢٦٨,٨٠٥
صافي القيمة الدفترية:											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٧٣,٧٧٧	٤٧٩,٨٦٢	٤٤,٩٩٣	٣٠,٤٠٩	٢,١٢٩	٢٤,٠٧٥	٢٢,٦٣٥	١٦,٨٢٩	٥٢,٠٧٨	٩٣,٤٩٣	١,٣٤٠,٧٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٧٣,٧٧٧	٥٤٩,٠١٥	٣٣,٠٠٣	٣٩,١٠٨	٣,٠٦٩	٢٤,٥٨٢	٣,٠١٣	١٣,٢٢٣	٣٤,٨٣٧	١٧٨,٣٧٧	١,٤٠٢,٠٤٤

تتمثل هذه الأراضي في قيمة أرض واحدة تم تخصيصها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية خلال عام ٢٠٢٢ م بناءً على تخصيص أمانة الأحساء برقم: ١١ وتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٢ هـ، وذلك بهدف إقامة مقر للجمعية عليها، حيث تم نقل ملكية الأرض لصالح لوائح الدولة لوزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتم إفراغها بالصك رقم: ١٠٧٠/٢٠٢٠ هـ، وتاريخ ١٤٤٤/٠٢/٠٤ هـ، وقد تم استلام الأرض بموجب محضر تسليم موقع بموجب مخطط معتمد بتاريخ: ١٤٤٣/٠٥/١٥ هـ، وحيث أن كامل منافع الأرض لصالح الجمعية فإن الجمعية قامت بإنشائها ضمن سجلاتها، إلا أن الجمعية لا تملك حق بيع الأرض أو التصرف بها بخلاف إقامة مقر لها عليها.

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١١,٩٤٢	١٩١,٧٧٦
١١٧,٢٣٥	١١٧,٢٣٥
١٠,٨٧٥	٧,٠٢٨
٣٤٠,٠٥٢	٣١٦,٠٣٩

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مخزون بضائع ومنتجات جاهزة - متبرع بها		٢٤٧,٢٨٣	٣٠٤,٠٧٤
مخزون بضائع ومنتجات جاهزة - مشتراه		٣٩,٢٠٢	-
		٢٨٦,٤٨٥	٣٠٤,٠٧٤
٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة على المدخلات		٩١,٦٥٦	٣٤,٩٧٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	١-٧	٨٧,٢١٧	٩٨,٤١٢
ذمم موظفين		١٢	-
		١٧٨,٨٨٥	١٣٣,٣٨٧
١-٧ مصروفات مدفوعة مقدماً		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات رسوم حكومية		٣٥,٥٤٩	٢٦,٥٧٠
تجديد إقامات		-	٢,٠٤٦
تأمين طبي		٤٣,٢٦٧	٥٠,٤٣٨
إيجار ممتلكات مكاتب		-	١١,٢٥٠
مياه		-	٣٠٠
اشتراكات وتصديقات		٨,٤٠١	٧,٨٠٨
		٨٧,٢١٧	٩٨,٤١٢
٨ - نقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
نقدية بالبنوك		١,٧٨٤,٩٤٦	١,٠٩١,٣٢٧
		١,٧٨٤,٩٤٦	١,٠٩١,٣٢٧

يتضمن النقد لدى البنوك مبالغ مقيدة بقيمة ٥٢٦٣٤٩ ريال مخصصة لبناء وشراء الأوقاف

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - مخصص منافع موظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩,٤٤٩	١٢٨,٦١٢	الرصيد بداية السنة
٤٢,١٧٥	٤٣,٣٩٩	المكون خلال السنة
(٣,٠١٢)	(٨,٩٧٨)	(المسدد) خلال السنة
١٢٨,٦١٢	١٦٣,٠٣٣	

١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٣,٨٠٥	٢١,٦٠٦		مصروفات مستحقة
٩٨,٦٧٥	١٠٥,٥٣١	١-١٠	مخصص إجازات العاملين
١٢٢,٤٨٠	١٢٧,١٣٧		

١-١٠ مخصص إجازات العاملين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤,٢٣١	٩٨,٦٧٥	الرصيد بداية السنة
٦٠,٧٦٠	٨٢,٣٤٠	المكون خلال السنة
(٤٦,٣١٦)	(٧٥,٤٨٤)	(المسدد) خلال السنة
٩٨,٦٧٥	١٠٥,٥٣١	

جمعية إكرام الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف						
الرصيد نهاية السنة	تصحيح أخطاء	إستيعادات ناتجة عن المصروفات	قيود مرفوعة لتحقيق قيد الاستغناء	الإضافات من الإيرادات والتبرعات خلال السنة	الرصيد بداية السنة	إيضاح
٢,٠٦٠,٨٢٦	(٨٧٣)	(٢,٦١٥,٣٢٧)	٢,٣٦٧,٩٠٧	٦٣٨,١٥٣	١,٧٧٠,٩٦٦	صافي الأصول غير المقيدة
٧١٣,٢٥١	٨٧٣	-	(٢,٣٦٧,٩٠٧)	٢,٤٠٣,٦٥١	٥٧٦,٦٣٤	١-١١
٥٢٦,٣٤٩	-	-	-	١٩٤,٢٠٩	٣٣٢,١٤٠	صافي الأصول المقيدة
٣,٣٠٠,٤٢٦	-	(٢,٦١٥,٣٢٧)	-	٢,٢٣٦,٠١٣	٢,٦٧٩,٧٤٠	صافي أصول الأوقاف

يوجد مبلغ (٢٥١,٤٨٠) تم رفع القيود عنه من صافي الأصول المقيدة عبارة عن أصول تم شراؤها خلال العام لتحقيق متطلبات تلك التبرعات ولذلك فإنه لا يوجد ما يقابلها من مصروفات حيث أن بقية القيود المرفوعة تقابلها مصروفات والتي تشمل بنود المصروفات المبينة فيما يأتي من ايضاحات

١-١١ صافي الأصول المقيدة:

الرصيد في نهاية السنة	تصحيح أخطاء	قيود مرفوعة لتحقيق قيد الاستغناء	الإضافات من الإيرادات والتبرعات خلال السنة	الرصيد بداية السنة	إيضاح	بنود صافي الأصول المقيدة
٤٦٥,٩٦٨	-	(١,٩٨٥,٠٠٨)	٢,١٧٧,٥٤٣	٢٧٣,٤٣٣	١/١-١١	صافي الأصول المقيدة النقدية
٢٤٧,٢٨٣	٨٧٣	(١٨٨,٨٩٩)	١٣٦,١٠٨	٣٠,٣,٢٠١	ب/١-١١	صافي الأصول المقيدة العينية
-	-	(٩٤,٠٠٠)	٩٤,٠٠٠	-		صافي الأصول المقيدة الخدمية والتطوعية
٧١٣,٢٥١	٨٧٣	(٢,٣٦٧,٩٠٧)	٢,٤٠٣,٦٥١	٥٧٦,٦٣٤		

جمعية إكرام المؤرخين
مسرحة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٣)
إيضاحات حول التوافق المالي للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١- صافي الأصول والتحويلات وإعادة التصنيف

أ) صافي الأصول المقيمة النفعية:

الرصيد بداية السنة	الإضافات من الإيرادات والتربعات خلال السنة	قيود مرفوعة لتصفيق الاستخدام	الرصيد في نهاية السنة
٧٦,٩٦٦	١,١٣٨,٤٠٧	(١,٤٨,٣٧٨)	١٦٦,٩٩٥
١١,٨٧٨	١٢١,٧٧٣	(٥١,٣١٤)	٨١,٧٨٧
٣٨,٥٨٩	٤٤١,٧٣٨	(٤٥٦,٢٨٣)	٢٤,٠٤٤
(٤٦,٩٤٠)	١٦٤,٢٥٤	(١٦٦,٤٢٣)	٨٩١
٧٣,٢٧٧	١٨,٧٦٥	(١٩,١٩٨)	٧٢,٨٤٤
١١٩,٧١٣	٣٣,٣٥٤	(٤٤,٢٠٢)	١٠٨,٨٦٥
-	١٧٨,٩٣٠	(١٦٨,٣٨٨)	١٠,٥٤٢
-	٨,٨٢٢	(٨,٨٢٢)	-
٢٧٣,٤٣٣	٢,١٧٧,٥٤٣	(١,٩٨٥,٠٠٨)	٤٦٥,٩٦٨

ب) صافي الأصول المقيمة العينية:

الرصيد بداية السنة	الإضافات من الإيرادات والتربعات خلال السنة	قيود مرفوعة لتحقيق قيد الاستخدام	الرصيد في نهاية السنة
٢٧٦,٩٣٥	٩٦,٢٨٦	(١٥٩,٨٣٢)	٢١١,٥٥٩
٢,٤٥٨	٤,٠١٠	(١,٠٢٢)	٣١,٣٧١
-	١,٠٣٣٨	(٤,٦٢٦)	-
٢,٢٨٠	-	(٢٠٠)	١,٥٠٠
٣,٥٢٨	٢,٤٧٠	(١٥,٩٦١)	٢,١٩٤
-	١,٠٠٤	(٢,٢٠٨)	٦٥٩
٣,٢٢٠,١	١٣٢,١٠٨	(١٨٨,٨٩٩)	٣,٢٧٣,٣١٩

يقابل مخزون التبرعات صافي الأصول المقيمة العينية حيث يعتبر مخزون التبرعات المتبقى من التبرعات العينية التي لم يتم استعمالها وتمثل تبرع قديم في الاستعمال تم تصحيح بنود صافي الأصول العيني لكي تقلل قيمة البنود المتبقى من التبرعات العينية في المخزون حسب استعمال تلك التبرعات تم نقل مبلغ ٨٧٢ من صافي الأصول الغير مقيدة الى صافي الأصول المقيمة لخطأ في الاعمال في سنة سابقة.

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التبرعات والبيات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	غير مقيدة	مقيدة
تجهيز الموتى	-	١,١٣٨,٤٠٢	-	-	٨٢٧,٤٦٩
صيانة وتشغيل المغتسلات	-	١٢١,٢٧٣	-	-	٢١,٩٤٠
نقل الجناز والإسعاف	-	٤٤١,٧٣٨	-	-	٦٥,٥٣٥
العناية بالمقابر	-	١٦٤,٢٥٤	-	-	١٣٠,٨٤٧
توعية وتدريب	-	١٨,٧٦٥	-	-	٤,٥٦٣
سقى الماء	-	٣٣,٣٥٤	-	-	٣٦,٣١٥
صدقة جارية	٤٨,٤٧٩	-	-	٥٩,١٧٦	-
تبرع عام	٥٣٧,٣٤٨	-	-	٤٠٢,٢٦٤	-
تبرع لوقف إكرام	-	-	١٩٤,٢٠٩	-	١٦٦,١٥٨
	٥٨٥,٨٢٧	١,٩١٧,٧٩١	١٩٤,٢٠٩	٤٦١,٤٤٠	١,٠٨٦,٦٦٩

١٣- التبرعات والبيات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
تجهيز الجناز	-	٩٦,٢٨٦	-	-	٧٨,٦٩٨
صيانة وتشغيل المغتسلات	-	٤,٠١٠	-	-	٧,٧٦٤
نقل الجناز والإسعاف	-	١٠,٣٣٨	-	-	٧,٧٥٠
العناية بالمقابر	-	-	-	-	٧,٢٢٧
سقى الماء	-	٢٠,٤٧٠	-	-	١١,٦٧٢
تبرع أجهزة وآلات ومعدات	٣٦,٩٢٦	-	-	٤,٥٧١	-
توعية وتدريب	-	١,٠٠٤	-	-	-
	٣٦,٩٢٦	١٣٢,١٠٨	٤,٥٧١	١١٣,١١١	-

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم الرواتب - طاقات		٨٠,٨٢٢	٢٢٨,٤٠٠
دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات		-	٤٨,٧٦٠
		٨٠,٨٢٢	٢٧٧,١٦٠
١٥ - دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم منصة احسان		١٧٨,٩٣٠	-
		١٧٨,٩٣٠	-
١٦ - مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تجهيز الموتى		٨٣٦,٤٣٦	٩٠٨,٧٨٩
صيانة وتشغيل مغتسلات		٥١,٣١٤	١٧,٢٦٠
نقل الجناز والإسعاف		٢٣٧,٧٨٣	١٨٢,٩٢١
العناية بالمقابر		١١٦,٤٢٣	١١٠,٠٣٣
برامج التوعية والتدريب		١٩,١٩٨	٣,٣٤٤
سقى الماء		٤٣,٥١٧	٥٧٤
الاستهلاك والاستنفاد		٢١١,٩٤٢	١٩١,٧٧٦
		١,٥١٦,٦١٣	١,٤١٤,٦٩٧

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - مصروفات البرامج والأنشطة العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تجهيز الجنائز		١٥٩,٨٣٢	١٠٠,٣٦٨
صيانة وتشغيل المغتسلات		٦,٠٢٢	٢,٥٣٣
نقل الجنائز والإسعاف		٤,٦٧٦	٧,٧٥٠
العناية بالمقابر		٢٠٠	٧,٧٣٧
سقى الماء		١٥,٩٦١	١٧,٦٩٢
التوعية والتدريب		٢,٢٠٨	-
		١٨٨,٨٩٩	١٣٦,٠٨٠
١٨ - مصروفات المنح الحكومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
منحة دعم الرواتب - طاقات		٨٠,٨٢٢	٢٢٨,٤٠٠
دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات		-	٤٨,٧٦٠
		٨٠,٨٢٢	٢٧٧,١٦٠
١٩ - مصروفات منح منصة إحسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
منح صيانة وتشغيل منصة إحسان		١٣٦,٠٩٣	-
منح سقى الماء		-	١٨,٠٤٣
		١٣٦,٠٩٣	١٨,٠٤٣
٢٠ - مصروفات إدارية محملة على البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
استهلاك الممتلكات والمعدات		١١٧,٢٣٥	١١٧,٢٣٥
		١١٧,٢٣٥	١١٧,٢٣٥

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢١ - مصروفات عمومية وإدارية
١٠٧,٤٢٢	١٧٥,٤٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,١٩٥	٤٠,٦٢٧	تأمينات اجتماعية
١٦,٧٠٠	١٨,٧٧٣	إجازات وتذاكر سفر
٨,٦٥٦	١٣,١٤٣	تأمين طبي
٨,٩٣٨	١٠,٢٨٣	تعويضات نهاية الخدمة
٣٣,٤٠٠	-	مكافآت وحوافز
٨,٦٢٨	٨١٤	مستلزمات مكتتبية
٢,٢٥١	٣,٤٠٦	ضيفة ونظافة
١١,٤٢٠	١,١٠١	صيانة وإصلاح
٧,٤٨٣	١٠,٣٦٠	كهرباء وهاتف وبريد
١٧,٧٧٢	٣٣,٩٣٥	رسوم حكومية واشتراكات وتصديقات
٧,٠٢٨	١٠,٨٧٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	إيجارات
٢,٢٣٥	١,٠٠٠	أخرى
٢٩٥,٦٢٨	٣٤٢,٢٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٢ - مصروفات الحوكمة
١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	

جمعية إكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	٢٣ - مصروفات جمع أموال
٧٧,٥٢٠	٦٦,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٥٢٨	١,٤٦٦	تأمينات اجتماعية
٦,٤٦٠	١٣,٩٢٢	إجازات وتذاكر سفر
١٤,٣٠٣	١٥,٣٨٤	تأمين طبي
٢,٧٥٠	-	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٣٥١	٢,٠٨٨	رسوم حكومية
٣,٤٢٥	٣,٦٤٧	تعويضات نهاية خدمة
٧,٣٤٦	١,١١٤	اشتراكات وتصديقات
١٢,٢٤٠	٢٦,٢٢٢	رسوم مصرفية
١٢٨,٩٢٣	١٣٠,٤٤٣	

٢٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر**القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين يعلمهما وملتء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الجمعية لأصولها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمتطلبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المتطلبات المالية للجمعية من المستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المتطلبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات الأجنبية لذا لا يوجد أية مخاطر نتيجة لتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

٢٤ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والفنذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الجمعية أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الجمعية أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ: ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٦ م.