

جمعية وصية لأكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية وصية لأكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

| صفحة  | تقرير المراجع المستقل                                             |
|-------|-------------------------------------------------------------------|
| ٢-١   |                                                                   |
| قائمة |                                                                   |
| أ     | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                       |
| ب     | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م          |
| ج     | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| عدد   |                                                                   |
| ١٣    | إيضاحات حول القوائم المالية                                       |

### تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة . وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

تحديد مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة. استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كجمعية 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.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

خلال مسار مراجعتنا للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة جمعية وصية لإكرام الموتى بالخير لأحكام متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدمام: ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م

أنوار عبد الله آل حماد

ترخيص رقم ٦١١ بتاريخ (٥١٤٣٩/٠٧/٠٥)



جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
 الخبر - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (ريال سعودي)

| الأصول                                   | إيضاح | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|------------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| الأصول المتداولة                         |       |              |              |
| نقد وما يماثله                           | (٥)   | ١٠,٥٨٩       | ٤٨,٧٥٤       |
| المخزون                                  |       | ٢١٢,٢٤٢      | ٢٢١,٣٢١      |
| مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | (٦)   | ١٢٨,٢٥١      | ٨٧,٠٤٣       |
| إجمالي الأصول المتداولة                  |       | ٣٥١,٠٨٢      | ٣٥٧,١١٨      |
| الأصول الغير متداولة:                    |       |              |              |
| ممتلكات وآلات ومعدات. صافي               | (٧)   | ١٢٦,٠٧٣      | ١٦٠,٧٧٣      |
| إجمالي الأصول                            |       | ٤٧٧,١٥٥      | ٥١٧,٨٩١      |
| المطلوبات وصافي الأصول                   |       |              |              |
| المطلوبات المتداولة                      |       |              |              |
| ذمم دائنة                                |       | ١٢,٦٥٤       | .            |
| مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        | (٨)   | ٥٢,٢٣١       | ٦,٤٨١        |
| مجموع المطلوبات المتداولة                |       | ٦٤,٨٨٥       | ٦,٤٨١        |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                 | (٩)   | ٤٠,٦٢٩       | ٢٨,١٩٦       |
| إجمالي المطلوبات                         |       | ١٠٥,٥١٤      | ٣٤,٦٧٧       |
| صافي الأصول:                             |       |              |              |
| صافي الأصول غير المقيدة                  |       | ٣٧١,٦٤١      | ٤٨٣,٢١٤      |
| مجموع صافي الأصول                        |       | ٣٧١,٦٤١      | ٤٨٣,٢١٤      |
| إجمالي المطلوبات وصافي الأصول            |       | ٤٧٧,١٥٥      | ٥١٧,٨٩١      |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

| إيضاح                             | أنشطة غير مقيدة | أنشطة مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب                |                 |             |                  |                  |
| اشتراكات الأعضاء                  | ٥,٤٠٠           | -           | ٥,٤٠٠            | ٩,٣٠٠            |
| تبرعات نقدية                      | ١,٢٨٠,٩٣٣       | -           | ١,٢٨٠,٩٣٣        | ١,١٣١,٦٤١        |
| تبرعات عينية                      | ١,٥٩٩,٨٧٧       | -           | ١,٥٩٩,٨٧٧        | ١,٧٤٧,٤٥٥        |
| إيرادات أخرى                      | -               | -           | -                | -                |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب         | ٢,٨٨٦,٢١٠       | -           | ٢,٨٨٦,٢١٠        | ٢,٨٨٨,٣٩٦        |
| المصروفات والخسائر                |                 |             |                  |                  |
| مصرفات برامج وأنشطة               | (٢,٥٦٠,٦٨٢)     | -           | (٢,٥٦٠,٦٨٢)      | (٢,٠٦٤,٤٣٣)      |
| مصرفات جمع الأموال                | -               | -           | -                | (٤,٦٥٢)          |
| مصرفات عمومية وإدارية             | (٤٠٢,٤٠١)       | -           | (٤٠٢,٤٠١)        | (١,١٢٤,٣٢٨)      |
| استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات      | (٣٤,٧٠٠)        | -           | (٣٤,٧٠٠)         | (٣٥,٥٥٢)         |
| مجموع المصروفات والخسائر          | (٢,٩٩٧,٧٨٣)     | -           | (٢,٩٩٧,٧٨٣)      | (٣,٢٢٨,٩٦٥)      |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة | (١١١,٥٧٣)       | -           | (١١١,٥٧٣)        | (٣٤٠,٥٦٩)        |
| صافي الأصول في بداية الفترة       | ٤٨٣,٢١٤         | -           | ٤٨٣,٢١٤          | ٨٢٣,٧٨٣          |
| صافي الأصول في نهاية الفترة       | ٣٧١,٦٤١         | -           | ٣٧١,٦٤١          | ٤٨٣,٢١٤          |

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:                    |
|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------|
| (٣٤٠,٥٦٩)    | (١١١,٥٧٣)    | التغير في صافي الأصول خلال الفترة                         |
| ٣٥,٥٥٢       | ٣٤,٧٠٠       | استهلاكات                                                 |
| ٢٥,٦٦٢       | ٢٣,٦٧٠       | مخصص نهاية الخدمة                                         |
| (٢٧٩,٣٥٥)    | (٥٣,٢٠٣)     | التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية   |
|              |              | التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة :                 |
| ٥٢,٧٦٥       | ٩,٠٧٩        | التغير في المخزون                                         |
| (٧٤,٣٩١)     | (٤١,٢٠٨)     | التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى          |
| ١,١٥٥        | ٤٥,٧٥٠       | التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                |
| .            | ١٢,٦٥٤       | التغير في الذمم الدائنة                                   |
| (٥,١٣٦)      | (١١,٢٣٧)     | مدفوعات نهاية الخدمة                                      |
| (٣٠٤,٩٦٢)    | (٣٨,١٦٥)     | صافي النقد (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية   |
| (١٣٨,٧٤١)    | .            | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:                  |
| (١٣٨,٧٤١)    | .            | التغير في ممتلكات وآلات ومعدات                            |
| (٤٤٣,٧٠٣)    | (٣٨,١٦٥)     | صافي النقد المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٤٩٢,٤٥٧      | ٤٨,٧٥٤       | صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة               |
| ٤٨,٧٥٤       | ١٠,٥٨٩       | رصيد النقد وما يماثله في بداية الفترة                     |
|              |              | رصيد النقد وما يماثله في نهاية الفترة                     |

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية إيضاحات حول القوائم المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط:

جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر ، جمعية خيرية تعمل بموجب شهادة تسجيل رقم (٢٣٠١) صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتاريخ ١٤٤٣/١١/١٢ الموافق ٢٠٢٢/٦/١٢ م ، ومركزها الرئيسي بمدينة الخبر ، وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- ١- تجهيز الموتى ودفنهم وإكرامهم ومواساة ذويهم .
- ٢- تمكين العاملين مع الموتى والمهتمين بهم .
- ٣- خلق ثقافة مجتمعية معنية بالجنائز وأحكامها .
- ٤- بناء الشراكات الاستراتيجية وتشجيع التطوع .
- ٥- تطوير البنية المؤسسية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لا يغطيها المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢ أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستمرارية ووفقاً لمبدأي الاستحقاق المحاسبي والتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية:

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المرفقة لأقرب ريال سعودي

٣/٢ الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ التقرير المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها .

تتبع الجمعية عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي:

١/٣ مفهوم الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢/٣ الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات:

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقاعد المحتمل وبرامج الصيانة والقيمة المتوقعة استردادها للأصل.

إن إدارة الجمعية لم تدرج أي قيمة متبقية للممتلكات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة.

٣/٣) المخصصات:

يتم إثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من الجمعية تحويل موارد اقتصادية لتسويته، يمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام. ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

٤/٣) الهبوط في قيمة الموجودات:

١/٤/٣) الهبوط في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها:

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة من الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد الهبوط في القيمة كما يلي:

في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الهبوط في القيمة سبق إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي المطبق.

٢/٤/٣) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية:

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذا الهبوط. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد، للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة قيمة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد الخاصة به، على ألا تزيد قيمته بعد زيادتها عن القيمة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٥/٣) معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحدودة:

يتم خصم المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة وفق معدل يتم تحديده على أساس العائد السنوي في السوق في نهاية الفترة المالية على معدل يقارب معدل الربح في المملكة العربية السعودية لاستحقاق مماثل لذلك لعدم توفر سوق سندات مماثل طويل الأجل.

٤. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

تتبع الجمعية عدة سياسات محاسبية، من أهمها ما يلي:

١/٤) النقد ومعادلات النقد:

النقد ومعادلات النقد تشمل الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل، من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٢/٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية، وتشمل: المصاريف المدفوعة مقدماً، ذمم العاملين، وغيرها بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد استبعاد المخصصات المكونة لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها.

**جمعية وصية لإكرام الموتى بالخير**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)**  
**الخير – المملكة العربية السعودية إيضاحات حول القوائم المالية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**

**(٣/٤) ممتلكات وآلات ومعدات:**

تقوم الجمعية بإثبات تكلفة كل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يكون من المحتمل أن منافعاً اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى الجمعية أو يمكن قياس تكلفة البند بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تقوم الجمعية بالاعتراف بقياس بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولي بتكلفته وتقوم الجمعية باختيار نموذج التكلفة كسياسة محاسبية.

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع مستقبلية من استخدامه أو استبعاده وتحدد المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تقوم الجمعية بتخصيص المبلغ القابل للاستهلاك للأصل على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي.

يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون بالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. ويتوقف استهلاك الأصل عندما يُلغى إثباته، ولا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل معطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ما لم يكن الأصل مستهلك بالكامل.

عندما تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، تراجع الجمعية تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. وتتم المحاسبة عن التغير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.

|                      |     |              |     |
|----------------------|-----|--------------|-----|
| أجهزة الاتصال والأمن | ١٥٪ | أجهزة وبرامج | ٢٠٪ |
| أثاث مكتبي           | ١٥٪ |              |     |

**(٤/٤) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:**

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم ويتم قياسها بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء ما يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه، ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

**(٥/٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

يتم احتساب مخصص لمواجهة التزام مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة.

يتم احتساب الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والفترات السابقة وتخصم قيمة المنافع للوصول للقيمة الحالية.

تضع الجمعية الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية.

**(٦/٤) قائمة الأنشطة :**

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :
- ١- الأصول غير المقيدة : هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
  - ٢- الأصول المقيدة : وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع ، وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :
  - أ - الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة .
  - ب - التحويلات وإعادة التصنيف من و الى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:
  - أ - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
  - ب - التحويلات و إعادة التصنيف من و إلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

#### ٧/٤ الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والاعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين ، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ، ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :

- ١ - يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- ٢ - يتم اثبات التبرعات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- ٣ - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك المنافع والخدمات .
- ٤ - يتم اثبات التبرعات الرأسمالية الممتثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية

#### ٨/٤ مصروفات عمومية وإدارية:

يتم الاعتراف بمصروفات المصروفات العمومية والإدارية عند تكبدها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، حيث تتضمن المصروفات التي لا تعتبر جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين كل من تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت

#### ٩/٤ إيجارات:

يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد. تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها.

#### ١٠/٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٥ - نقد وما يماثله: |
|--------------|--------------|---------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |                     |
| ٤٨,٧٥٤       | ١٠,٥٨٩       | نقد لدى البنوك      |
| ٤٨,٧٥٤       | ١٠,٥٨٩       | الإجمالي            |

#### ٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى: |
|--------------|--------------|---------------------------------------------|
| ٥٦,٢٨٨       | ٥٤,٣٢٨       | مصروفات مدفوعة مقدماً                       |
| ٣٠,٧٥٥       | ٦٨,٥٢٣       | ضريبة القيمة المضافة                        |
| .            | ٥,٤٠٠        | ذمم مدينة أخرى                              |
| ٨٧,٠٤٣       | ١٢٨,٢٥١      | الإجمالي                                    |

جمعية وصية لأكرام الموتى بالخير  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
 الخبر - المملكة العربية السعودية إيضاحات حول القوائم المالية  
 إيضاحات حول القوائم المالية

| صافي القيمة الدفترية كما في |         | مجمع الاهلاك           |                        |                         |                |                        |                        | التكلفة                 |                      |                        |                    | البيان |
|-----------------------------|---------|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|--------|
| ٢٠٢٤ م                      | ٢٠٢٥ م  | الرصيد في نهاية الفترة | الرصيد في بداية الفترة | الاستبعادات خلال الفترة | استهلاك الفترة | الرصيد في بداية الفترة | الرصيد في نهاية الفترة | الاستبعادات خلال الفترة | الإضافات خلال الفترة | الرصيد في بداية الفترة |                    |        |
| ١١٤,٦٤٨                     | ٨٦,٥٨٨  | ٥٣,٧١٢                 | -                      | -                       | ٢٨,٠٦٠         | ٢٥,٦٥٢                 | ١٤٠,٣٠٠                | -                       | -                    | ١٤٠,٣٠٠                | آلات ومعدات        |        |
| ٣٢,٤٩٣                      | ٢٦,٦٥٣  | ١٢,٣٠٥                 | -                      | -                       | ٥,٨٤٠          | ٦,٤٦٥                  | ٣٨,٩٥٨                 | -                       | -                    | ٣٨,٩٥٨                 | أجهزة اتصالات وأمن |        |
| ٩,٧٩٤                       | ٩,٦٩٠   | ٦٢١                    | -                      | -                       | ١٠٤            | ٥١٧                    | ١٠,٣١١                 | -                       | -                    | ١٠,٣١١                 | أجهزة وبرامج       |        |
| ٣,٨٣٨                       | ٣,١٤٢   | ١,٥٠٨                  | -                      | -                       | ٦٩٦            | ٨١٢                    | ٤,٦٥٠                  | -                       | -                    | ٤,٦٥٠                  | أثاث مكثي          |        |
| ١٦٠,٧٧٣                     | ١٢٦,٠٧٣ | ٦٨,١٤٦                 | -                      | -                       | ٣٤,٧٠٠         | ٣٣,٤٤٦                 | ١٩٤,٢١٩                | -                       | -                    | ١٩٤,٢١٩                | الإجمالي           |        |

|                                |
|--------------------------------|
| ٧- ممتلكات وآلات ومعدات. صافي: |
|--------------------------------|

جمعية وصية لإكرام الموتى بالخبر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠١)  
الخبر - المملكة العربية السعودية إيضاحات حول القوائم المالية  
إيضاحات حول القوائم المالية

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى : |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |                                       |
| ٧٢٦          | ٧٣١          | دائنون متنوعون                        |
| .            | ٤٠,٠٠٠       | رواتب وأجور مستحقة                    |
| ٥,٧٥٥        | ١١,٥٠٠       | مستحقات متنوعة                        |
| ٦,٤٨١        | ٥٢,٢٣١       | الإجمالي                              |
|              |              | ٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :        |
| ٧,٦٧٠        | ٢٨,١٩٦       | الرصيد في بداية الفترة                |
| ٢٥,٦٦٢       | ٢٣,٦٧٠       | المكون خلال الفترة                    |
| (٥,١٣٦)      | (١١,٢٣٧)     | المسدد خلال السنة                     |
| ٢٨,١٩٦       | ٤٠,٦٢٩       | الرصيد نهاية الفترة                   |
|              |              | ١٠- مصروفات البرامج والأنشطة :        |
| ١,١٧٦,٢٣١    | ١,٧٤١,٨٦٩    | رواتب وأجور وما في حكمها              |
| ٢٠٧,٩٢٤      | ٢٣٥,٥٨٨      | تأمينات اجتماعية وصحية                |
| ٢٠٩,٩٧٦      | ٩٠,٤١٦       | حقوق وإجازات                          |
| .            | ٢,٩١٠        | رسوم حكومية                           |
| ٥٢,٧٦٥       | ٩,٠٧٩        | مستلزمات متنوعة                       |
| ٤٦,١٣٨       | ٢٠,٦٥٧       | مستلزمات نظافة                        |
| ٨١,٥٠٠       | ٢١,٤٤٤       | مستلزمات طبية                         |
| ٥٠,٩١٨       | ٥٢,٣٨٠       | سقيا الماء                            |
| ٨١,٦٨٤       | ٥٩,١٣٩       | العناية بالمقابر                      |
| .            | ١١٥,٠٦٥      | تجهيز الجنايز                         |
| .            | ١٤٠,٦٤٣      | تشغيل وصيانة المغتسلات                |
| ٤,٦٨٨        | .            | نقل الجنايز                           |
| ١٠٢,٠٠٠      | ٦٠,٠٠٠       | مكافآت سنوية للموظفين                 |
| ٤٥,٦٦٤       | .            | تعويضات ترك الخدمة                    |
| .            | .            | مزايا وحوافز                          |
| ٤,٩٤٥        | .            | صيانة وإصلاح                          |
| .            | .            | مصروف الحقل الختامي السنوي            |
| .            | ١١,٤٩٢       | مصروفات متنوعة                        |
| ٢,٠٦٤,٤٣٣    | ٢,٥٦٠,٦٨٢    | الإجمالي                              |

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ١١- مصروفات عمومية وإدارية : |
|--------------|--------------|------------------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي   |                              |
| ٨٦٥,١٢٠      | ١٨٤,٣٣٠      | رواتب وأجور وما في حكمها     |
| ٤٦,٥٤٧       | ٢,٠٠٠        | مزايا وحوافز                 |
| ٦٠,٦٤٤       | ٤٨,٧٧٣       | تأمينات اجتماعية             |
| .            | ٢٠,٣٦٥       | رسوم حكومية                  |
| ٤,٣٦٠        | ٢٤,٢٨٦       | مصروفات مكتبية وضيافة        |
| ٥,٦٣٦        | ١٣,٨٠٩       | مصروفات صيانة وإصلاح         |
| ٧,٣٨٢        | ٩,٥٨٨        | مصروفات خدمية متنوعة         |
| ٨٤,٢١٠       | ٤٩,٤٠٠       | صيانة وأمن وحراسة            |
| .            | ٧,٧٧٥        | رسوم مصرفية                  |
| ٥,٧٨٦        | ٨,٤٠٥        | رسوم اشتراكات                |
| ٢٥,٦٦٢       | ٢٣,٦٧٠       | مكافأة نهاية الخدمة          |
| ١٨,٩٨١       | ١٠,٠٠٠       | مصروفات متنوعة               |
| ١,١٢٤,٣٢٨    | ٤٠٢,٤٠١      | الإجمالي                     |

#### ١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والموجودات الأخرى والمصروفات المستحقة والخصوم الأخرى .

##### ١-١٢ مخاطر الائتمان :

المخاطر الائتمانية هي خطر عدم وفاء احد الطرفين بالتزام مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية ، الجمعية ليس لديها مخاطر ائتمان عالية ، حيث تقوم الجمعية بإيداع النقدية في بنوك محلية ذات السمعة المصرفية السليمة ، والمستحقات التجارية و الحسابات الأخرى مستحقة أساسا علي العملاء المحليين و الأطراف ذات الصلة ، وهي مبينة بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق

##### ٢-١٢ مخاطر العملات :

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر الصرف الأجنبي ، وتكون معاملات الجمعية بالدرجة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية . وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم ، وتري الجمعية مخاطر أسعار الصرف الأجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي ومحدودية التغير في أسعار الصرف .

##### ٣-١٢ مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي خطر أن تواجه الجمعية صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية ، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول بمبلغ قريب من قيمتها العادلة . وتقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات الجمعية مستقبلا ووجود التسهيلات الائتمانية والدعم من الشركاء .

##### ٤-١٢ مخاطر سعر الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثيرات التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعية والتدفقات النقدية ، وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة في الجمعية في المقام الأول عن الديون المصرفية القصيرة الاجل والديون طويلة الاجل التي تكون بأسعار فائدة عائمة . تراقب إدارة الجمعية التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد ان القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي للجمعية ليست كبيرة .

##### ٥-١٢ القيمة العادلة :

هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل على بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة ، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات .

#### ١٣- عام :

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦م.