

جمعية الجوف لآكرام الموتى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٠٩٤)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الجوف لأكرام الموتى

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجوف لأكرام الموتى ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الجوف لأكرام الموتى (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على صياغة إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الجوف لأكرام الموتى

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢١ شوال ١٤٤٧ هـ

٠٩ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١٢٩,٦٧٧	٥٥٢,٣٧٩
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٣٠٢,٦٨٠	٣٧,٠٤٥
المخزون	(٥)	٢٨,٣٥٩	٣٤,١٦٢
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦٠,٧١٦	٦٢٣,٥٨٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٦)	٩٦٨,٧١٨	٤١١,٠٤٧
الممتلكات والألات والمعدات (حق انتفاع)، صافي	(٧)	٦٤٦,٤٢٨	٠
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٨)	٤١,٧٣٩	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٦٥٦,٨٨٥	٤١١,٠٤٧
إجمالي الأصول		٢,١١٧,٦٠١	١,٠٣٤,٦٣٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
الدائنون	(٩)	٦٠,٠٠٠	٠
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
إجمالي الالتزامات		٦٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٠١١,٣٦١	٤٢٦,٢١٢
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٤٠,٢٤٠	٦٠٢,٤٢١
إجمالي صافي الأصول		٢,٠٥١,٦٠١	١,٠٢٨,٦٣٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,١١٧,٦٠١	١,٠٣٤,٦٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٠٨,٤٨٥	٠	١٠٨,٤٨٥	٨٩,٤١٣
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	١,٩٦٤,١٦٠	١,٩٦٤,١٦٠	٥٠,٠٠٠
التبرعات العينية		٣٠,٠١٥	٠	٣٠,٠١٥	٠
إيرادات الاشتراكات		١,٢٠٠	٠	١,٢٠٠	١,٢٠٠
دعم منصة احسان	(١٣)	٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات		٠	٠	٠	٦٥٠,٠٠٠
العائد الاقتصادي للتطوع		٣٦,٦٣٦	٠	٣٦,٦٣٦	٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		١٠١,٦٠٩	٠	١٠١,٦٠٩	٩٣٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد		٢,٥٨٢,٣٤١	(٢,٥٨٢,٣٤١)	٠	٠
الإستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٨٦٠,٢٨٦	(٥٦٢,١٨١)	٢,٢٩٨,١٠٥	٨٩١,٥٤٣
بنود المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٩١٤,٣٩٠	٠	٩١٤,٣٩٠	٣١٠,٠٢١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٢٨,٢٥٧	٠	٢٨,٢٥٧	٧٧,٢٩٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٢٩٥,١٢١	٠	٢٩٥,١٢١	١٣٣,٩٥٥
اهلاك العقارات والالات والمعدات (حق انتفاع)	(٧)	٢٦,٩٣٤	٠	٢٦,٩٣٤	٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	١٠,٤٣٥	٠	١٠,٤٣٥	٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٢٧٥,١٣٧	٠	١,٢٧٥,١٣٧	٥٢١,٢٦٦
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		١,٥٨٥,١٤٩	(٥٦٢,١٨١)	١,٠٢٢,٩٦٨	٣٧٠,٢٧٧
البنود الاستثنائية					
تسويات على سنوات سابقة		٠	٠	٠	(٤٠,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	(٤٠,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول		١,٥٨٥,١٤٩	(٥٦٢,١٨١)	١,٠٢٢,٩٦٨	٣٣٠,٢٧٧
صافي الاصول في بداية السنة		٤٢٦,٢١٢	٦٠٢,٤٢١	١,٠٢٨,٦٣٣	٦٩٨,٣٥٦
صافي الاصول في نهاية السنة		٢,٠١١,٣٦١	٤٠,٢٤٠	٢,٠٥١,٦٠١	١,٠٢٨,٦٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٦٩٨,٣٥٦	١٧٣,٧٩٣	٥٢٤,٥٦٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٣٠,٢٧٧	٤٢٨,٦٢٨	(٩٨,٣٥١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٠٢٨,٦٣٣	٦٠٢,٤٢١	٤٢٦,٢١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٢٨,٦٣٣	٦٠٢,٤٢١	٤٢٦,٢١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٠٢٢,٩٦٨	(٥٦٢,١٨١)	١,٥٨٥,١٤٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٠٥١,٦٠١	٤٠,٢٤٠	٢,٠١١,٣٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٠,٢٧٧	١,٠٢٢,٩٦٨	التغير في صافي الأصول
(٤٠,٠٠٠)	٠	تسويات علي مال الجمعية
١٣٣,٩٥٥	٢٩٥,١٢١	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٠	٢٦,٩٣٤	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (حق انتفاع)
٠	١٠,٤٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٦٤,٢٣٢	١,٣٥٥,٤٥٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٥,٨٤٥)	(٢٦٥,٦٣٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤,١٦٢)	٥,٨٠٣	المخزون
٠	٦٠,٠٠٠	الدائنون
١,٠٠٠	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٥,٢٢٥	١,١٥٥,٦٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٧٣٩)	(٨٥٢,٧٩٢)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٠	(٦٧٣,٣٦٢)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)
٠	(٥٢,١٧٤)	شراء أصول غير ملموسة
(٢١,٧٣٩)	(١,٥٧٨,٣٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٧٣,٤٨٦	(٤٢٢,٧٠٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٧٨,٨٩٣	٥٥٢,٣٧٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٥٢,٣٧٩	١٢٩,٦٧٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الجوف لآكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الجوف لآكرام الموتى

(١/٢) المركز الرئيسى : سكاكا - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٠٩٤) بتاريخ ٢٩ / ١٢ / ٢٠٢٢م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تأهيل كفاءات للعمل فى مراكز آكرام الموتى

* تقديم العناية اللازمة بالموتى الى دفنهم

* التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الجوف لأكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)

الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصرف الراجحى - عام
٥٠١,٠١٣	٧٧,٠٩١	مصرف الانماء - عام
٥١,٣٦٦	٥٢,٥٨٦	
٥٥٢,٣٧٩	١٢٩,٦٧٧	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٢٧,١٤٥	٣٠٢,٦٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٩,٩٠٠	٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٣٧,٠٤٥	٣٠٢,٦٨٠	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٥) المخزون :-
٢٨٧	٠	مخزون مستهلكات
١٠,٠٠٠	١٤,٠١٥	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري - اكفان
٢٣,٨٧٥	١٤,٣٤٤	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري - الواح (احجار)
٣٤,١٦٢	٢٨,٣٥٩	الاجمالى

جمعية الجوف لآكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-										
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	مجمع الإهلاكات في العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
المباني	٢٠%	٦٥٤,٠٧٩	٦٨٤,٠٠٠	٠	١,٣٣٨,٠٧٩	٢٦١,٦٣٢	٢٦٧,٦١٦	٠	٥٢٩,٢٤٨	٨٠٨,٨٣١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٩,٤٣٤	١٣,٠٠٠	٠	٢٢,٤٣٤	٩٤٣	٢,٢٤٣	٠	٣,١٨٦	١٩,٢٤٨
الات ومعدات	١٥%	٠	٩٥,٧٠٠	٠	٩٥,٧٠٠	٠	١٤,٣٥٥	٠	١٤,٣٥٥	٨١,٣٤٥
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	١,٤٠٠	١,٤٠٠	٠	٢,٨٠٠	٤,٢٠٠
اجهزة التفتيش والتبريد والتهوية	١٥%	٥,٣٠٥	٥٤,٠٤٣	٠	٥٩,٣٤٨	٧٩٦	٨,٩٠٢	٠	٩,٦٩٨	٤٩,٦٥٠
لوحات الدعاية والإعلان	١٠%	٠	٦,٠٤٩	٠	٦,٠٤٩	٠	٦,٠٥	٠	٦,٠٥	٥,٤٤٤
الإجمالي		٦٧٥,٨١٨	٨٥٢,٧٩٢	٠	١,٥٢٨,٦١٠	٢٦٤,٧٧١	٢٩٥,١٢١	٠	٥٥٩,٨٩٢	٩٦٨,٧١٨
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (حق انتفاع)، صافي :-										
مباني	٤%	٠	٦٧٣,٣٦٢	٠	٦٧٣,٣٦٢	٠	٢٦,٩٣٤	٠	٢٦,٩٣٤	٦٤٦,٤٢٨
الإجمالي		٠	٦٧٣,٣٦٢	٠	٦٧٣,٣٦٢	٠	٢٦,٩٣٤	٠	٢٦,٩٣٤	٦٤٦,٤٢٨
(٨) الأصول الغير ملموسة - صافي										
موقع الالكتروني	٢٠%	٠	٥٢,١٧٤	٠	٥٢,١٧٤	٠	١٠,٤٣٥	٠	١٠,٤٣٥	٤١,٧٣٩
الإجمالي		٠	٥٢,١٧٤	٠	٥٢,١٧٤	٠	١٠,٤٣٥	٠	١٠,٤٣٥	٤١,٧٣٩

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٩) الدائـنـون :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	موردون خدمات - شركة حقف المحدودة
٠	٦٠,٠٠٠	<u>الاجمـالى</u>
٠	٦٠,٠٠٠	
		(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	<u>الاجمـالى</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	

جمعية الجوف لآكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(١١) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية - عامة
٤٢,٥٥٠	٥٢,٧٣٨	تبرعات نقدية - عامة (المتجر)
٤٦,٨٦٣	٥٥,٧٤٧	
٨٩,٤١٣	١٠٨,٤٨٥	الاجمالي
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية مقيدة - بناء مقر الجمعية ومغسلة الموتى (مؤسسة محمد ابراهيم السبيعي الخيرية)
.	٩٧٧,٤٣٣	تبرعات نقدية مقيدة - شراء ثيول (عبد العزيز صالح محمد الحمد)
.	٢٦٤,٥٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء سيارة (سليمان عبدالعزيز الراجحي)
.	٢٠٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم مغسلة القرابات (اوقاف محمد سليمان العضيبي)
.	١٥٢,٢٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - شراء سيارة (خالد سعود بادي الطريف - جمعية المستودع الخيري)
.	١٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء سيارة (نايف منيف خميس الغالي - جمعية المستودع الخيري)
.	٦٣,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - حفر قبور (اوقاف محمد سليمان العضيبي)
٣٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيل
.	٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء الواح (احجار)
.	٣٥,٦٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة رواتب مغسلي أموات
.	١٤,٢٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء طاوالات (مغسلة صوير)
.	١٣,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سداد مقر الجمعية (المتجر)
.	٦٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء بمقابر منطقة الجوف ومراكز إكرام الموتى (المتجر)
.	٣٩٥	تبرعات نقدية مقيدة - شراء الواح (اوقاف محمد سليمان العضيبي)
٢٠,٠٠٠	.	الاجمالي
٥٠,٠٠٠	١,٩٦٤,١٦٠	
		(١٣) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - كفالة رواتب مغسلي ومغسلات الجنااز
.	٥٦,٠٠٠	دعم منصة احسان - تجهيز مغاسل لأموات وتأهيل كفاءات للعمل بمركز الأموات
٤٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - شراء اكفان
٦٠,٠٠٠	.	
١٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	الاجمالي

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(١٤) مصروفات الأنشطة :-</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١-١٤)
١٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان
١٤٣,٥٠٠	١٩٣,٥٠٠	مصروفات الأنشطة - حفر مقابر
٠	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - اكفان (حالات)
٠	٥٠,٢٢٦	مصروفات الأنشطة - احجار (حالات)
٠	١٤٣,٢٨٦	مصروفات الأنشطة - ترميم مغسلة القرينات
٠	١٥,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - كفالة رواتب مغسلي اموات
٠	١١,٧٣٨	مصروفات الأنشطة - شراء طاوولات (مغسلة - صوير)
	٣٦,٦٣٦	مصروفات الأنشطة - خدمات التطوع
١٠,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - صيانة مقابر
٥,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - رسوم اشتراكات مجلس الجمعيات
٢٣,٠٣١	٩٥,٦٠٠	مصروفات الأنشطة - حملة على النشاط
٦,٩٩٠	٨٦,٤٠٤	مصروفات الأنشطة - جمع الأموال
٢١,٥٠٠	٢٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - حوكمة
<u>٣١٠,٠٢١</u>	<u>٩١٤,٣٩٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>(١-١٤) مصروفات منصة احسان :-</u>		
٠	٥٦,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - كفالة رواتب مغسلي اموات
٦٠,٠٠٠	٠	مصروفات منصة احسان - توزيعات اكفان
٤٠,٠٠٠	٠	مصروفات منصة احسان - تجهيز مغاسل لاموات وتأهيل كفاءات للعمل بمركز الاموات
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٦,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الجوف لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١١,٠٠٠	١٢,٠٠١	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٢٦٢	٧,٠٦٨	تأمين سيارات
٠	٤,٥٠٠	ايجارات
٢٧٧	١,٥٦٦	منافع وخدمات
٠	١,١٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١,١٥٠	١,٠٠٠	رخص برامج
	٣٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣٠٠	٣٠٠	غرامات ومخالفات
٠	٢٨٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٢	١٣٥	مصاريف عمولات بنكية
٠	٠	التأمينات الإجتماعية
٥٥,٨٠٢	٠	تكلفة عمالة مؤقتة
٣,٤٧٧	٠	مصاريف سفر وانتقال
<u>٧٧,٢٩٠</u>	<u>٢٨,٢٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الجوف لآكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩٤)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١٦) صافي الأصول المقيدة :-			
<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>
٠	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠
٠	١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
٠	١٠٦,٥٠٠	٠	١٠٦,٥٠٠
٣٤,٤٧١	٦٨٤,٠٠٠	٦٧٢,٥٥٠	٤٥,٩٢١
٥,٣٧٤	٥٠,٢٢٦	٣٥,٦٠٠	٢٠,٠٠٠
٣٩٥	٠	٣٩٥	٠
٠	٩٧٧,٤٣٣	٩٧٧,٤٣٣	٠
٠	١٥٢,٢٦٢	١٥٢,٢٦٢	٠
٠	٨٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٣٠,٠٠٠
٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠
٠	١٤,٢٥٠	١٤,٢٥٠	٠
٠	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	٠
٠	٦٧٠	٦٧٠	٠
٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٠
٤٠,٢٤٠	٢,٥٨٢,٣٤١	٢,٠٢٠,١٦٠	٦٠٢,٤٢١

اعانة صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
اعانة صندوق دعم الجمعيات - شراء اكفان
اعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
اعانة صندوق دعم الجمعيات - حفر مقابر
تبرعات نقدية مقيدة - شراء سيارات الموتى
تبرعات نقدية مقيدة - شراء الواح
تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء بمقابر منطقة الجوف ومراكز إكرام الموتى
تبرعات نقدية مقيدة - بناء مقر الجمعية ومغسلة الموتى
تبرعات نقدية مقيدة - ترميم مغسلة القرىات
تبرعات نقدية مقيدة - حفر مقابر
تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة رواتب مغسلي أموات
تبرعات نقدية مقيدة - شراء طاولات
تبرعات نقدية مقيدة - سداد مقر الجمعية
دعم منصة احسان - كفالة رواتب مغسلي ومغسلات الجنائز

الاجمالي