

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)

مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 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 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة المحترمين

(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 جوهرياً 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 استجابة 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
- تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٣٠ رجب ١٤٤٧ هـ

١٩ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣٨,٣٠٧	١٤٦,٥٩٣
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٠٤,٢٨٢	١٧,٢٥٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٤٢,٥٨٩	١٦٣,٨٤٣
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٢١٠,٣١٢	٢٣٦,٤٩٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١٠,٣١٢	٢٣٦,٤٩٠
إجمالي الموجودات		٣٥٢,٩٠١	٤٠٠,٣٣٣
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	٠	٨,١٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	٨,١٠٠
إجمالي الالتزامات		٠	٨,١٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٥٢,٩٠١	٣٥٥,١٤٥
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٠	٣٧,٠٨٨
إجمالي صافي الأصول		٣٥٢,٩٠١	٣٩٢,٢٣٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٥٢,٩٠١	٤٠٠,٣٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	يضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية غير المقيدة		١٤٧,٥٧٤	-	١٤٧,٥٧٤	٢٦١,٧١٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	١٨٩,٩٦٢	١٨٩,٩٦٢	٢٣٥,٢٣٢
تبرعات عينية - أجهزة تبريد وتهوية		٣,٣٦١	-	٣,٣٦١	-
تبرعات عينية		٢٤,٥٠٠	-	٢٤,٥٠٠	-
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	٢,٠٠٠
تبرع مقيد - منصة إحسان	(٨)	-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٣٥٠,٧٤٠
المنح الحكومية	(٩)	-	٣١١,٦٧٩	٣١١,٦٧٩	-
إيراد استرداد الضريبة		١٢,٥١٨	-	١٢,٥١٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٧١٨,٧٢٩	(٧١٨,٧٢٩)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٩٠٦,٦٨٢	(٣٧,٠٨٨)	٨٦٩,٥٩٤	٨٤٩,٦٨٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٤٤٩,٠٨٠	-	٤٤٩,٠٨٠	٦٣,٩٣٢
مصاريف منصة إحسان	(١١)	٢٢١,٧٣٩	-	٢٢١,٧٣٩	١٧٥,٧٤٠
مصروفات حملة على النشاط		١١٢,٤٤٣	-	١١٢,٤٤٣	١١٢,٧٠٣
مساعداً عينية		٢٤,٥٠٠	-	٢٤,٥٠٠	-
مصاريف جمع الأموال		-	-	-	١٥١,٠١٣
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٣٢,٦٥٢	-	٣٢,٦٥٢	٣٨,٥٤٩
اهلاك العقارات والآلات والمعدات		٥١,٣١٢	-	٥١,٣١٢	٩,٥٥٣
إجمالي المصروفات والخسائر		٨٩١,٧٢٦	-	٨٩١,٧٢٦	٥٥١,٤٩٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٤,٩٥٦	(٣٧,٠٨٨)	(٢٢,١٣٢)	٢٩٨,١٩٤
البندود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		(١٧,٢٠٠)	-	(١٧,٢٠٠)	-
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية		(١٧,٢٠٠)	-	(١٧,٢٠٠)	-
التغير في صافي الأصول		(٢,٢٤٤)	-	(٣٩,٣٣٢)	٢٩٨,١٩٤
صافي الأصول في بداية السنة		٣٥٥,١٤٥	٣٧,٠٨٨	٣٩٢,٢٣٣	٩٤,٠٣٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٥٢,٩٠١	-	٣٥٢,٩٠١	٣٩٢,٢٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - 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
٩٤,٠٣٩	١٧٠,٠١٣	(٧٥,٩٧٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٩٨,١٩٤	١٨٥,١٣٢	١١٣,٠٦٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣٩٢,٢٣٣	٣٥٥,١٤٥	٣٧,٠٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٩٢,٢٣٣	٣٥٥,١٤٥	٣٧,٠٨٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٩,٣٣٢)	(٣٧,٠٨٨)	(٢,٢٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣٥٢,٩٠١	٣١٨,٠٥٧	٣٤,٨٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٨,١٩٤	(٣٩,٣٣٢)	التغير في صافي الاصول
٩,٥٥٣	٥١,٣١٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٠٧,٧٤٧	١١,٩٨٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(٨٧,٠٣٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٥٠	(٨,١٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١٥,٧٩٧	(٨٣,١٥٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٥,٣٢٥)	(٢٥,١٣٤)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٠٥,٣٢٥)	(٢٥,١٣٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١٠,٤٧٢	(١٠٨,٢٨٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٦,١٢١	١٤٦,٥٩٣	رصيد النقدية في بداية العام
١٤٦,٥٩٣	٣٨,٣٠٧	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة

(١/٢) المركز الرئيسي: القنفذة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥) بتاريخ ٢٢ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١ يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - 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 تكبدها .

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 عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مكافأة نهاية الخدمة :

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

الديون المشكوك في تحصيلها :

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي الصندوق
٣٦,٣٠٧	١٤٤,٥٩٣	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٣٨,٣٠٧	١٤٦,٥٩٣	
(٤) دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايجار مدفوع مقدما ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
١٢٥٠	١٧,٢٥٠	
١٠٣,٠٣٢	-	
١٠٤,٢٨٢	١٧,٢٥٠	

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات ١٥%	١٤,٢٦٢	٢,٠٦٤	٠	١٦,٣٢٦	١,٦٦٤	٢,٤٤٩	٠	٤,١١٣	١٢,٢١٣	١٢,٥٩٨
عدد وأدوات ١٥%	١,٧٠١	٠	٠	١,٧٠١	٢٢٦	٢٥٥	٠	٤٨١	١,٢٢٠	١,٤٧٥
أجهزة الاتصال والامن والحماية ٢٠%	٣,٥٥٢	٠	٠	٣,٥٥٢	٤١٤	٧١٠	٠	١,١٢٤	٢,٤٢٨	٣,١٣٨
أجهزة الحاسب الالى ١٥%	٧,٣٢٦	٠	٠	٧,٣٢٦	٧٢٢	١,٠٩٩	٠	١,٨٢١	٥,٥٠٥	٦,٦٠٤
السيارات ٢٠%	٢٠٤,١٧٥	٠	٠	٢٠٤,١٧٥	٥,٤٤٠	٤٠,٨٣٥	٠	٤٦,٢٧٥	١٥٧,٩٠٠	١٩٨,٧٣٥
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية ١٥%	٠	٧,٨٩٠	٠	٧,٨٩٠	٠	١,١٨٤	٠	١,١٨٤	٦,٧٠٦	٠
لوحات الدعاية والاعلان ٢٠%	١,٩٤٨	١٥,١٨٠	٠	١٧,١٢٨	١٩٥	٣,٤٢٦	٠	٣,٦٢١	١٣,٥٠٧	١,٧٥٣
تحسينات على المباني المستاجرة ١٠%	١٣,٥٣٩	٠	٠	١٣,٥٣٩	١,٣٥٢	١,٣٥٤	٠	٢,٧٠٦	١٠,٨٣٣	١٢,١٨٧
الإجمالي	٢٤٦,٥٠٣	٢٥,١٣٤	٠	٢٧١,٦٣٧	١٠,٠١٣	٥١,٣١٢	٠	٦١,٣٢٥	٢١٠,٣١٢	٢٣٦,٤٩٠

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصاريف مستحقة
٨,١٠٠	-	
٨,١٠٠	٠	
		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مغسلة الموتى
٧١,٥٠٠	-	تجهيز سيارة نقل الموتى
٦٤,٤٠٠	-	شراء ثلاجات
١٢,٧٣٢	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج صيانة مغسلة القوز
٨٦,٦٠٠	٥٣,٧٥٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج تجهيز مستلزمات الميت
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دورة تدريبية لمكرمي الموتى
-	١١,٠٠٠	تبرعات مقيدة نقدية - مؤسسة سليمان الراجحي - برنامج اكرام الموتى
-	٦٤,٥٠٠	تبرعات مقيدة نقدية - مشروع مغسلة القضب
-	٣٥,٧١٢	
٢٣٥,٢٣٢	١٨٩,٩٦٢	
		(٨) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات منصة احسان - ترميم وتجهيز مغسلة القنفذة
١٢٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - شراء سيارة
١٧٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - صيانة مغسلة القوز
٥٠,٧٤٠	-	تبرعات مقيدة نقدية - تبرع منصة احسان لمشروع مغسلة القضب
-	١٨٠,٠٠٠	
٣٥٠,٧٤٠	١٨٠,٠٠٠	
		(٩) اعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
-	٦,٦٧٩	تبرعات مقيدة نقدية - برنامج تأهيل المغسلين والمغسلات بدعم من صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠٥,٠٠٠	
٠	٣١١,٦٧٩	

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٠) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مغسلة الموتى	-	٥٠,١٠٠
مسابقة رمضان	-	٦٠٠
سقى الماء ثلاجات تبريد	-	١٢,٧٣٢
نقل الجناز خارج المحافظة	-	٥٠٠
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج تجهيز الميت	٩,٢٧٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج صيانة مغسلة القوز	٩١,٦٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج حضور ملتقى اكرام السنوى لتكامل لتنمو	٥,٠٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - المشاركة في برنامج المانجو	٨٤١	-
مصاريف برامج وأنشطة -دورة مكرمى الموتى بجمعية العون	١٥,٠٦٥	-
مصاريف برامج وأنشطة -برنامج نقل الجناز خارج المحافظة	١,٥٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج اكرام الموتى بدعم من سليمان الراجحي	٥١,٠٨٧	-
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج تدريبي لمهارات التعامل في مجال اكرام الموتى وذويهم	٩,٥٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - البرنامج تدريبي لتأهيل المغسلين والمغسلات	٢٦٥,٢١٧	-
	٤٤٩,٠٨٠	٦٣,٩٣٢

(١١) مصروفات منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ترميم وتجهيز مغسلة القنفذة	-	١٢٥,٠٠٠
صيانة مغسلة القوز	-	٥٠,٧٤٠
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج صيانة وتوسعة مغسلة القضب	٢٢١,٧٣٩	-
	٢٢١,٧٣٩	١٧٥,٧٤٠

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٠٠٠٠	٨,٠٠٠
مكتبية ومطبوعات	٢,٨٥١	٢٥٢
مصاريف السيارات	١,٨٤٢	٥,٩٥٤
اتعاب مهنية	-	٨,١٠٠
ايجارات	-	١٢,٣٠١
مستلزمات أنظمة المعلومات	-	٣,٩٣٤
مصاريف بنكية	-	٨
وقود ومحروقات	٥٠٠	-
مصاريف الشحن	٢٣٠	-
مصاريف حكومية	٣٠٠	-
صيانة وإصلاح	٦٩٦	-
دعاية وإعلان	٩,٨٢٠	-
مصاريف بنكية وعمولات	١٣	-
مصروفات تسويقية للجمعية	٤٣٠٠	-
مصروفات تشغيلية أخرى	٢١٠٠	-
	٣٢,٦٥٢	٣٨,٥٤٩

جمعية عون لإكرام الموتى بمحافظة القنفذة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١٥)
منطقة القنفذة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٣) صافي الأصول المقيّدة	الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	إعادة التصنيف بين صافي الأصول المقيّدة الى الغير مقيّدة	الرصيد نهاية الفترة
مغسلة الموتى	١٩١,٤١٣	٠	٠	١٩١,٤١٣	٠
شراء ثلاجات	١٢,٧٣٢	٠	٠	١٢,٧٣٢	٠
تجهيز سيارة نقل الموتى	٦٤,٤٠٠	٠	٠	٦٤,٤٠٠	٠
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برنامج صيانة مغسلة القوز	٨٦,٦٠٠	٥٣,٧٥٠	٠	١٤٠,٣٥٠	٠
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برنامج تجهيز مستلزمات الميت	٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠	٠
تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - دورة تدريبية لمكرمي الموتى	٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	٠	٠
تبرعات مقيّدة نقدية - مؤسسة سليمان الراجحي - برنامج اكرام الموتى	٠	٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠	٠	٠
تبرعات مقيّدة نقدية - مشروع مغسلة القضب	٠	٣٥,٧١٢	٣٥,٧١٢	٠	٠
تبرعات مقيّدة نقدية - تبرع منصة احسان لمشروع مغسلة القضب	٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٠	٠
برعات وهبات مقيّدة - المنح الحكومي	٠	٦,٦٧٩	٦,٦٧٩	٠	٠
تبرعات مقيّدة نقدية - برنامج تأهيل المغسلين والمغسلات بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٠	٣٠٥,٠٠٠	٢٦٥,٢١٧	٣٩,٧٨٣	٠
	٣٥٥,١٤٥	٦٨١,٦٤١	٥٨٨,١٠٨	٤٤٨,٦٧٨	٠