

جمعية مكارم لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)

محافظة خليص - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مكارم لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)

فهرس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	- تقريرمراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٢ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦-١٣٦)

المحترمين

السادة/ جمعية مكارم لإكرام الموتى

محافظة خليص. مكة المكرمة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مكارم لإكرام الموتى - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تعتبر هذه القوائم أول قوائم مالية وتغطي الفترة من ٢٠٢٤/١٢/١٧ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢٠٢٦ - ١٣٦)

مسئوليات 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٧ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية مكارم لإكرام الموتى
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
 قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٥,٩٦٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٩,٨٥٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٥,٨١٩		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧,٦٥٤	(٥)	الأصول غير الملموسة بالصافي
١٧,٦٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٣,٤٧٣		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
		<u>صافي الأصول</u>
٤٠,٣٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٨,٩٤٦	(٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٨٨		صافي أصول الأوقاف
٢٥٠,٥٩٨		إجمالي صافي الأصول
٢٥٣,٤٧٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية مكارم لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل:				
٣٢,٦٠٥	.	.	٣٢,٦٠٥	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٢٤,٠٨٦	.	١٢٤,٠٨٦	.	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٨٨	١,٢٨٨	.	.	التبرعات النقدية أوقاف
٤٧,٢٧٥	.	٩,٧٧٥	٣٧,٥٠٠	التبرعات العينية
١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.	تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي
١,٠٠٠	.	.	١,٠٠٠	اشتراكات أعضاء
.	-	(٢٤,٩١٥)	٢٤,٩١٥	(٧) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٠٦,٢٥٤	١,٢٨٨	٢٠٨,٩٤٦	٩٦,٠٢٠	إجمالي الدخل
المصروفات:				
١,٢٥٠	.	.	١,٢٥٠	مصاريف البرامج والأنشطة
٣٨,٧٧٠	.	.	٣٨,٧٧٠	مصاريف جمع الأموال
٣,٠٦٣	.	.	٣,٠٦٣	مصاريف الحوكمة
١٠,٦٧٧	.	.	١٠,٦٧٧	(٩) المصاريف العمومية والإدارية
١,٨٩٦	.	.	١,٨٩٦	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٥,٦٥٦	.	.	٥٥,٦٥٦	إجمالي المصروفات
٢٥٠,٥٩٨	١,٢٨٨	٢٠٨,٩٤٦	٤٠,٣٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية مكارم لإكرام الموتى
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٠,٥٩٨	التغير في صافي الأصول
.	تعديلات لبنود غير نقدية
.	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٩٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٥٢,٤٩٤	
	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣٩,٨٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٥,٥١٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٥٥٠)	إضافة أصول غير ملموسة
(١٩,٥٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٥,٩٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
.	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٥,٩٦٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية مكارم لإكرام الموتى
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>أوقاف</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	
.	.	.	.	صافي الأصول في بداية السنة
٢٥٠,٥٩٨	١,٢٨٨	٢٠٨,٩٤٦	٤٠,٣٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥٠,٥٩٨	١,٢٨٨	٢٠٨,٩٤٦	٤٠,٣٦٤	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية مكارم لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية مكارم لإكرام الموتى جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠) بتاريخ ١٩

جمادى الثاني ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

ومركزها الرئيسي محافظة خليص - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

حسب ماتفده اللاتحة الأساسية

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

التعديلات على المعيار

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ إلى الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في اضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بالأوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الآخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والأوقاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف أصول الأوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار وإجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي وإجراء تعديلات على بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشأة غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي أو الهيئات باستخدام بعض التجهيزات أو تلقى بعض الإصدارات والمنشورات أو استغلال مساحه معينه لفترة زمنية معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الانبثاق والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - إذا اختارت المنشأة اتباع النسخة الكاملة - وذلك بدلاً من معيار الإيرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي ترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

جمعية مكارم لإكرام الموتى

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٧٠٩٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ممتلكات وألات ومعدات

تعتبر الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تسهل الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

البند

سيارات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

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 :

- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
- ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات خدمات التعليم والتدريب والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية مكارم لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٥,٨٣٨	مصرف الراجحي
١٣١	بنك البلاد
١٩٥,٩٦٩	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩,٨٥٠	سلف وعهد موظفين
٣٩,٨٥٠	

(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي
التكلفة

المجموع	رخص البرامج والأنظمة	
٠	٠	كما في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	إضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		مجمع الاستهلاك
٠	٠	كما في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨٩٦	١,٨٩٦	استهلاك السنة
١,٨٩٦	١,٨٩٦	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
١٧,٦٥٤	١٧,٦٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية مكارم لإكرام الموتى
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥	
٢,٨٧٥	

(٧) صافي الأصول المقيدة

المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٦٤٣	١,١١٥	١٦,٥٢٨	الصدقات
٢٢,١٠٥	.	٢٢,١٠٥	طريق الريحان
١,٨٢٣	.	١,٨٢٣	مغاسل الموتى
٢٦.	.	٢٦.	تسوير وصيانة المقابر
٦٥٥	.	٦٥٥	سقيا الماء
١١,٣١٥	٩,٧٧٥	١,٥٤٠	دعم نظام رافد
٥٩,٥٠٠	١,٢٥٠	٥٨,٢٥٠	مؤسسة الراجحي - إكرام الموتى
١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	إكرام - كفالة مغسل
٧٨٥	.	٧٨٥	ضع لبننتك
١٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٩٧,٠٠٠	دعم تأسيس
٩,٧٧٥	٩,٧٧٥	.	نظام رافد الالكتروني
٢٣٣,٨٦١	٢٤,٩١٥	٢٠٨,٩٤٦	

جمعية مكارم لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٦٤٣	الصدقات
٢٢,١٠٥	طريق الريحان
١,٨٢٣	مغاسل الموتى
٢٦٠	تسوير وصيانة المقابر
٦٥٥	سقى الماء
١١,٣١٥	دعم نظام رافد
٥٩,٥٠٠	الراجحي - إكرام الموتى
١٠,٠٠٠	إكرام - كفالة مغسل
٧٨٥	ضع لبنتك
١٢٤,٠٨٦	

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٠٠٠	مكافأة وحوافز
٢٩	عمولات بنكية
١٨٤	مستلزمات مكتبية وقرطاسية ومطبوعات
٩٩	الموقع الالكتروني
٥٠٠	رسوم العنوان الوطني
١,١١٥	مصاريف التأمين
٥,٧٥٠	مصروفات أخرى
١٠,٦٧٧	

جمعية مكارم لإكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير الجوهرية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١١) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢٦ م