

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

ينبع - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي للقيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية لتقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية قراطر لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

ينبع - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة لشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن طينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تُعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظم الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٥ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٥٩,٨٣٦	٣٦٩,٥٥٩	(٤)	النقد لدى البنوك
٢٦,٨٥٧	٢٩,١٧٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
<u>٦٨٦,٦٩٢</u>	<u>٣٩٨,٧٣٦</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١٥,٣٣١	٢٨١,٣٨٤	(٦)	صافي الأصول الثابتة
<u>٢١٥,٣٣١</u>	<u>٢٨١,٣٨٤</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٩٠٢,٠٢٣</u>	<u>٦٨٠,١٢٠</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠,٤١٠	٤,٦٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
<u>٢٠,٤١٠</u>	<u>٤,٦٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٦٨٩,٤٠٨	٦٥٨,٠٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٢,٢٠٤	١٧,٥١٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
<u>٨٨١,٦١٢</u>	<u>٦٧٥,٥٢٠</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٩٠٢,٠٢٣</u>	<u>٦٨٠,١٢٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>إجمالي</u>	<u>إجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	<u>م</u>	<u>م</u>		
					الإيرادات والمكاسب
٢,٤٠٠	٠	٠	٠		اشتراكات الأعضاء
٢١٤,٧٣٤	٣٦٨,٨٥٤	٠	٣٦٨,٨٥٤		التبرعات النقدية العامة
٧١,٨٠٥	٤٧,٢٨٣	٤٧,٢٨٣	٠	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٥١,٩٩٧	٠	٠	٠		التبرعات العينية
٣٤٠,٩٣٦	٤١٦,١٣٧	٤٧,٢٨٣	٣٦٨,٨٥٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٨٩,٠٦٦	٢٠١,١٥٧	٢٠١,١٥٧	٠	(٩)	مصروفات برامج وانشطة مقيدة
٧,٥٩٦	٠	٠	٠		مصروفات الإعانات الحكومية
١٩٧,٨٩١	٣١٠,٦٣١	٠	٣١٠,٦٣١		مصارييف برامج وانشطة نقدية غير مقيدة
٧٤,٢٦٤	٣,٣٣٣	٠	٣,٣٣٣		مصارييف تشغيلية محمله على النشاط
٣,٦٠٠	٤,٥٠٠	٠	٤,٥٠٠		مصروفات جمع أموال
٥٨,٨٤٨	٥,٨٠٣	٠	٥,٨٠٣		اهلاك الات ومعدات وممتلكات
٢٧,٣٠٠	٩٦,٨٠٤	٠	٩٦,٨٠٤	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٥٨,٥٦٤	٦٢٢,٢٢٩	٢٠١,١٥٧	٤٢١,٠٧٢		إجمالي المصروفات والخسائر
(٢١٧,٦٢٨)	(٢٠٦,٠٩٢)	(١٥٣,٨٧٤)	(٥٢,٢١٨)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٠	٠	(٢٠,٨١٥)	٢٠,٨١٥		تحول بين صافي الأصول
٠	٠	(٢٠,٨١٥)	٢٠,٨١٥		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢١٧,٦٢٨)	(٢٠٦,٠٩٢)	(١٧٤,٦٨٩)	(٣١,٤٠٣)		التغير في صافي الأصول
١,٠٩٩,٢٤٠	٨٨١,٦١٢	١٩٢,٢٠٤	٦٨٩,٤٠٨		صافي الأصول في بداية السنة
٨٨١,٦١٢	٦٧٥,٥٢٠	١٧,٥١٥	٦٥٨,٠٠٥		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١٧,٦٢٨)	(٢٠٦,٠٩٢)	التغير في صافي الأصول
٥٨,٨٤٨	١١٠,١٤٦	اهلاك الأصول الثابتة
<u>(١٥٨,٧٨٠)</u>	<u>(٩٥,٩٤٦)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٦,٨٥٧)	(٢,٣٢١)	مصروفات مدفوعة مقدما
١٢,٤٧٧	(١٥,٨١٠)	مصروفات مستحقة
<u>(١٧٣,١٦٠)</u>	<u>(١١٤,٠٧٨)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٢,١٠٧)	(١٧٦,١٩٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٩٢,١٠٧)</u>	<u>(١٧٦,١٩٩)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقدية خلال السنة
(٢٦٥,٢٦٧)	(٢٩٠,٢٧٧)	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٩٢٥,١٠٢	٦٥٩,٨٣٦	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة
<u>٦٥٩,٨٣٦</u>	<u>٣٦٩,٥٥٩</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المتبقية (بالريالات السعودية)	صافي الأصول للغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٩٩,٢٤١	٣١٧,٠٢٢	٧٨٢,١٧٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢١٧,٢٢٨)	(١٢٤,٨٥٧)	(٩٢,٧٧١)	التغير الشامل في صافي الأصول
٨٨١,٦١٣	١٩٢,٢٠٥	٦٨٩,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٨١,٦١٣	١٩٢,٢٠٥	٦٨٩,٤٠٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٠٦,٠٩٢)	(١٧٤,٦٨٩)	(٣١,٤٠٣)	التغير الشامل في صافي الأصول
٦٧٥,٥٢١	١٧,٥١٦	٦٥٨,٠٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧) بتاريخ ٢٣ / ٠٨ / ١٤٤٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

المساهمة في تاهيل كفاءات للعمل في مغاسل الموتى - تجهيز مغاسل الأموات بكافة متطلباتها - مساعدة أهالي الموتى في تجهيز ودفن موتاهم.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات والافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم التقديرية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المسائل. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنتها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة لفتتها بشكل اساس لأغراض المتأجرة.
- ٣- تمتحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير مداولة"

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخرى إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدنا) بما توديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وثيقي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعا التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الأخرى إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المعقّدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المعقّدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصرفيات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول معقّدة أو أوقاف وكذلك التحريلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة ربح القبول.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإلزام والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك، وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتضمن لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف الصلبيات لتشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتوقعة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتغطية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجهيزها لمقابلة تكوين احتماليات مشروطة نظاماً إن وجدت أو قبول بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو معقّدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قبول المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في سير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأرملة لجعل الأصل الثالث جافز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك للتكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برنامج	١٠%	متجر إلكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل فائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة النظرية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته النظرية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة للأحقه ويتم تعديل القيمة النظرية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة النظرية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إثباتها في سبوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعالية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سوق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مجلس مكافأة نهاية الخدمة المسلحة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات العينية :-

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

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيناً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك حال قبولها كسنداء قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحريكات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال صلحية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتنوع الجمعية سلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

ويضاه على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بفرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المنفردة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المشرع، أو انقضاء قيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة المعمولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحصيلها بإتباع أسس تحصيل عجلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

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 قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) التقديرات لدى البنوك</u>
٢٨,١٠٠	٢١٢,٨٢٦	بنك البلاد
٦٣١,٧٣٠	١٥٦,٧٢٧	بنك الراجحي العام
٥	٥	بنك الراجحي الوقف
<u>٦٥٩,٨٣٦</u>	<u>٣٦٩,٥٥٩</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدما</u>
١٠,١٩٠	٥,٩٧٠	ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
١٦,٦٦٧	٢٣,٢٠٨	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٢٦,٨٥٧</u>	<u>٢٩,١٧٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع</u> <u>الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>البيانات</u>
٣٨٠	٣٣٢	١٤٨	٤٨	١٠٠	٤٨٠	٠	٤٨٠	ممتلكات مستأجرة
١٨٤,٢٥٠	٢٤٩,٤٣٩	٢٦١,٨٤٣	١٠٤,٣٤٣	١٥٧,٥٠٠	٥١١,٢٨٢	١٦٩,٥٣٢	٣٤١,٧٥٠	السيارات
٦,٨٠٥	٧,٩٠٧	٣,٨٦٠	١,٥٦٥	٢,٢٩٥	١١,٧٦٧	٢,٦٦٧	٩,١٠٠	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
١,٨٨٤	٥,٢٩٧	٩٥٤	٥٨٨	٣٦٦	٦,٢٥٠	٤,٠٠٠	٢,٢٥٠	عدد أدوات
١,٦٢٠	١,٣٢٩	٦١٠	٢٩١	٣١٩	١,٩٣٩	٠	١,٩٣٩	أدوات وأجهزة العرض
٥٥٤	٤٢٣	٤٥٦	١٣٢	٣٢٤	٨٧٨	٠	٨٧٨	أجهزة الاتصال والامن والحماية
١,٩٢٥	٦٨٨	٧,٥٦٣	١,٢٣٨	٦,٣٢٥	٨,٢٥٠	٠	٨,٢٥٠	أجهزة التدفئة والتبريد
٨٢١	٦٨٤	٢٢٨	١٣٧	٩١	٩١٢	٠	٩١٢	الات ومعدات
١٧,٠٩١	١٥,٢٨٦	٢,٧٦٨	١,٨٠٥	٩٦٣	١٨,٠٥٤	٠	١٨,٠٥٤	الأثاث المكتبي
٢١٥,٣٣١	٢٨١,٣٨٤	٢٧٨,٤٢٩	١١٠,١٤٦	١٦٨,٢٨٣	٥٥٩,٨١٣	١٧٦,١٩٩	٣٨٣,٦١٤	الإجمالي

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٧) مصروفات مستحقة
٢٠,٤١٠	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
<u>٢٠,٤١٠</u>	<u>٤,٦٠٠</u>	الإجمالي
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٨) تبرعات نقدية مقيدة
٧١,٨٠٥	٤٧,٢٨٣	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
<u>٧١,٨٠٥</u>	<u>٤٧,٢٨٣</u>	الإجمالي
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
١٠٤,٨٦٦	١٠٧,٩٥٧	مساعدات
٨٤,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - مكافآت
<u>١٨٩,٠٦٦</u>	<u>٢٠١,١٥٧</u>	الإجمالي

جمعية قيراط لرعاية شؤون الموتى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٧)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٠	١٦,٦٦٧	إيجارات
١٨,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	حوافز ومكافآت
٧٠٠	٤,٦٩٣	بدل انتداب
٠	٣٤٥	هاتف وجوال وانترنت
٨,٦٠٠	٨,٦٠٠	أتعاب مهنية
<u>٢٧,٣٠٠</u>	<u>٩٦,٨٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>
١٩٢,٢٠٤	١٧,٥١٥	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>١٩٢,٢٠٤</u>	<u>١٧,٥١٥</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٤ / مارس / ٢٠٢٦م.