

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٠٥٠٠٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية المهاجرين لإكرام الموتى
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المهاجرين لإكرام الموتى ، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٠٥٠٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس 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 للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية-تتمة:

- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة 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.
 - نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية المهاجرين لأكرام الموتى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٩ ابريل ٢٠٢٦م

الصادر: JHCPA٢٠٢٦٠١٠٤٣٢

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٩٤٥,٣٤٧	٨,٣٤١,٦٢٢	(٤)	نقد وما في حكمه
٥٧,١٤٧	٣٨٤,٠٦٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٢,٤٩٤	٨,٧٢٥,٦٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٤٦,٦٢٨	٤٤٣,٩٨٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٦,٦٢٨	٤٤٣,٩٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٥٤٩,١٢٢	٩,١٦٩,٦٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩١	٥,٦٨٩		أرصدة دائنة أخرى
٩١	٥,٦٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١١٧	٢٤,٣٤٧	(٧)	التزامات منافع محددة للموظفين
١٩,١١٧	٢٤,٣٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢٠٨	٣٠,٠٣٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٣٤٦,٢٤٢	٧,٥٦٨,٢٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٨٣,٦٧٢	١,٥٧١,٣٤٨	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٥,٥٢٩,٩١٤	٩,١٣٩,٦٤٢		إجمالي صافي الأصول
٥,٥٤٩,١٢٢	٩,١٦٩,٦٧٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات ومكاسب				
تبرعات نقدية عامة	٦,١٥٠,٤٢١	-	٦,١٥٠,٤٢١	٣,٤٥٨,٩٣٩
تبرعات نقدية مقيدة (٩)	-	٨٩٩,٧٣٣	٨٩٩,٧٣٣	٢,٢٢١,٣٩١
اشتراكات العضوية	-	-	-	٢,٢٠٠
صافي أصول محررة من القيود	١,٥١٢,٠٥٧	(١,٥١٢,٠٥٧)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٧,٦٦٢,٤٧٨	(٦١٢,٣٢٤)	٧,٠٥٠,١٥٤	٥,٦٨٢,٥٣٠
إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف				
مصروفات ومساعدات				
مصارييف برامج وانشطة (١٠)	٢,٠٧١,١٨٣	-	٢,٠٧١,١٨٣	٢,٧١٣,٥٩٩
مصارييف عمومية وإدارية (١١)	٥٦٦,١٧٣	-	٥٦٦,١٧٣	٧٢٠,٠٨٦
مصارييف ادارية محملة على النشاط (١٢)	٦٨٥,٠١٨	-	٦٨٥,٠١٨	-
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١١٨,٠٥٢	-	١١٨,٠٥٢	٤٤,٥٧٨
إجمالي مصروفات ومساعدات	٣,٤٤٠,٤٢٦	-	٣,٤٤٠,٤٢٦	٣,٤٧٨,٢٦٣
التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة	٤,٢٢٢,٠٥٢	(٦١٢,٣٢٤)	٣,٦٠٩,٧٢٨	٢,٢٠٤,٢٦٧
العمليات الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية	-	-	-	-
صافي الأصول خلال السنة	٤,٢٢٢,٠٥٢	(٦١٢,٣٢٤)	٣,٦٠٩,٧٢٨	٢,٢٠٤,٢٦٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٤).
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢,٢٠٤,٢٦٧	٣,٦٠٩,٧٢٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات:
٤٤,٥٧٨	١١٨,٠٥٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٦٠٠	٥,٢٣٠	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
٢,٢٥٩,٤٤٥	٣,٧٣٣,٠١٠	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
٨٤	٥,٥٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٩٩,٤٨٣	(٣٢٦,٩٢١)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٥٩,٠١٢	٣,٤١١,٦٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٥٨٦,٦٣٣)	(١٥,٤١١)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣١٢,٥٧٨)	-	استبعادات اوقاف
(٥,٨٩٩,٢١١)	(١٥,٤١١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٥٤٠,١٩٩)	٣,٣٩٦,٢٧٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٤٨٥,٥٤٦	٤,٩٤٥,٣٤٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٤,٩٤٥,٣٤٧	٨,٣٤١,٦٢٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الاقواق	الإجمالي
٧٨٨,٩٤١	٢,٥٣٦,٧٠٦	٥,٣١٢,٥٧٨	٨,٦٣٨,٢٢٥
٢,٥٥٧,٣٠١	(٣٥٣,٠٣٤)		٢,٢٠٤,٢٦٧
-	-	(٥,٣١٢,٥٧٨)	(٥,٣١٢,٥٧٨)
٣,٣٤٦,٢٤٢	٢,١٨٣,٦٧٢	-	٥,٥٢٩,٩١٤
٤,٢٢٢,٠٥٢	(٦١٢,٣٢٤)	-	٣,٦٠٩,٧٢٨
٧,٥٦٨,٢٩٤	١,٥٧١,٣٤٨	-	٩,١٣٩,٦٤٢

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
العمليات الاستثنائية

تحويلات صافي أصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية المهاجرين لأكرام الموتى - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤) بتاريخ ١٤٤٤/١/٢٤ هـ
 - مقرها - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
 - تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-**

- المساهمة في توفير الخدمات العامة للأحياء
- تأهيل كفاءات للعمل في مراكز أكرام الموتى
- تقديم العناية اللازمة بالموتى إلى دفنهم .
- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية
- مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣ م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥ م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١/٣ - استخدام الأحكام والتقدير - تنمة:

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تُحتسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

أجهزة ومعدات ١٥٪

السيارات ٢٠٪

أثاث مكاتب ١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إقباحتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٤/٣ - الموجودات غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٥/٣ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٦/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١/٣- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢/٣- الضريبة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

١٣/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٤- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٥- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٦- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٨- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٩- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦/٣- تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩٤٥,٣٤٧	٨,٣٣٦,٦٢٢	حسابات جارية - بنك الراجحي
-	٥,٠٠٠	حسابات جارية-بنك الراجحي الثاني لجمعية المهاجرين
٤,٩٤٥,٣٤٧	٨,٣٤١,٦٢٢	

٥ - أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٧,١٤٧	٣٨٤,٠٦٨	ضريبة قيمة مضافة
٥٧,١٤٧	٣٨٤,٠٦٨	

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	اثاث مكتبي	اجهزة ومعدات	سيارات	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣,٨٠٠	٢٦,٨٥٤	٥٦٠,٥٥٢	٥٩١,٢٠٦
إضافات	-	١٥,٤١٢	-	١٥,٤١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٨٠٠	٤٢,٢٦٦	٥٦٠,٥٥٢	٦٠٦,٦١٨
مجمع الاهلاك				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٥٤٢	٢,٨٤٤	٤١,١٩٢	٤٤,٥٧٨
إهلاك السنة	٥٧٠	٥,٣٣٦	١١٢,١٤٦	١١٨,٠٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,١١٢	٨,١٨٠	١٥٣,٣٣٨	١٦٢,٦٣٠
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٦٨٨	٣٤,٠٨٦	٤٠٧,٢١٤	٤٤٣,٩٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٢٥٨	٢٤,٠١٠	٥١٩,٣٦٠	٥٤٦,٦٢٨

٧ - التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٥١٧	١٩,١١٧	رصيد أول السنة
١٠,٦٠٠	٥,٢٣٠	مكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
١٩,١١٧	٢٤,٣٤٧	

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨ - صافي أصول مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف من القيد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨٠,٩٤٥	(٢٢٥,٠٠٠)	-	٥٠٥,٩٤٥	تبرعات اكفان
-	(١,١٥٦,٣٧٤)	-	١,١٥٦,٣٧٤	دعم رواتب
٥٣,٧٦٢	(١٣٠,٦٨٣)	-	١٨٤,٤٤٥	دعم سيارات
١,٢٢٧,٨٧٩	-	٨٩٩,٧٣٣	٣٢٨,١٤٦	برنامج سندس
٥,٤٦٢	-	-	٥,٤٦٢	برنامج قيراطان
٢,٧٠٠	-	-	٢,٧٠٠	برنامج اكرام الميت في رمضان
٦٠٠	-	-	٦٠٠	برنامج هداية المعتمر
١,٥٧١,٣٤٨	(١,٥١٢,٠٥٧)	٨٩٩,٧٣٣	٢,١٨٣,٦٧٢	

٩ - تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢٨,١٤٦	٨٩٩,٧٣٣	برنامج سندس
١٨٩,٠٢٠	-	اكفان
١,٠٨٨,٦٦٣	-	دعم رواتب واجور الجمعية
٦٠٦,٨٠٠	-	دعم سيارات
٥,٤٦٢	-	برنامج قيراطان
٢,٧٠٠	-	برنامج اكرام الميت في رمضان
٦٠٠	-	برنامج هداية المعتمر
٢,٢٢١,٣٩١	٨٩٩,٧٣٣	

١٠ - مصروفات برامج و أنشطة مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٥٢,٠٠٠	١,٥٢٤,٠٠٠	مصاريف مؤسسة السنين الادارية
-	٢٢٥,٠٠٠	مصاريف اكفان ونقل الموتى
٦٣,٥٠٠	١٩١,٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
١٩٩,٨٢٥	١٣٠,٦٨٣	مصاريف تجهيز سيارة نقل الوفيات
٣٩٨,٧٥٠	-	مصاريف تشغيل برنامج الحج
٢٤٢,٧٠٢	-	برنامج سندس - دعايا وحملات اعلانية
٥٦,٨٢٢	-	برنامج سندس - تأمين سيارة
٢,٧١٣,٥٩٩	٢,٠٧١,١٨٣	

جمعية المهاجرين لأكرام الموتى
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١١ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٢,٠٨٨	٢٤٤,٠٨٨	رواتب واجور
٢٣٤,٨٨٣	١٣١,٧٧٦	صيانة وإصلاح
٤٥,٩٥٤	٨٢,٢٥٦	مصاريف ضيافة
١٦,٤٩٨	١٨,١٣٠	تأمينات اجتماعية
-	١٧,٨٢٥	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	١٦,٢٠٠	مصاريف حكومية
-	١٢,٦٠٣	تأمين طبي
٨٦,٥٢٤	٨,٧٠٠	اخرى
٧٨,٩٣٩	٨,٢٢٠	محروقات
-	٧,٩٧٩	قرطاسية ومطبوعات
-	٧,٠١٠	مصاريف اطعام
١٠,٦٠٠	٥,٢٣٠	نهاية خدمة
-	٥,٠٠٠	مصاريف متجر
-	١,١٥٦	ايجارات
٧٢٠,٠٨٦	٥٦٦,١٧٣	

١٢ - مصاريف إدارية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٢٦,٠٦٦	صيانة وإصلاح
-	١٧٩,٩١٩	دعايا وإعلان
-	٢٥٠,٥٠٠	مؤسسة المها للتسويق الالكتروني
-	٧,٣٤٤	ملابس العمال الموحد
-	١,٧٧٥	مياه صرف صحي
-	١٤,٤٦٨	خدمات ومنافع
-	٧٧,٦٨٩	أجور يدوية
-	٢٧,٢٥٧	وقود ومحروقات
-	٦٨٥,٠١٨	

١٣- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٤- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ العام السابق لتتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للعام الحالي.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.