

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

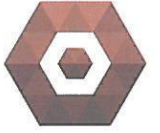
القوائم المالية

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠
المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم
فهرس القوائم المالية
للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢٠١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٩



حي العليا - عمارة رسيل
مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول
طريق العليا العام
ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

الهاتف الموحد
البريد الإلكتروني
الموقع الإلكتروني
السجل التجاري

٩٢٠٠١٢٧٧٦
info@at-cpa.com.sa
https://at-cpa.com.sa
١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أكرام الموتى بمحافظة الجموم

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أكرام الموتى بالجموم . (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

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.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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، مالم 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.

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 الجوهريّة 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٥٣٤)



الرياض في ٣٠: ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٦م

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		أصول
		أصول متداولة
٢١٠	٣	نقد وما في حكمه
٢١٠		إجمالي أصول متداولة
٢١٠		إجمالي الأصول
		التزامات وصافي الأصول
		التزامات متداولة
٢١٠	٤	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٤,٦٠٠	٥	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٨١٠		إجمالي التزامات متداولة
		صافي الأصول
(٤,٦٠٠)		صافي أصول غير مقيدة
(٤,٦٠٠)		إجمالي صافي الأصول
٢١٠		إجمالي مطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (٣) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إيرادات ومكاسب:			
إجمالي إيرادات ومكاسب	-	-	-
مصروفات وخسائر:			
مصروفات عمومية وإدارية	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)
إجمالي مصروفات وخسائر	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (٣) الى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

صافي أصول غير مقيدة	صافي أصول مقيدة	إجمالي	
-	-	-	صافي الأصول أول الفترة
(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	رصيد صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (٣) الى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠
 المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم
 قائمة التدفقات النقدية
 للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
		تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٦٠٠)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٤,٦٠٠)		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٦٠٠		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٠		مستحق الى طرف ذو علاقة
٢١٠		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢١٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٠	٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (٣) الى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية اكرام الموتى بالجموم . جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠ بتاريخ ١٠/٠١/٢٠٢٥ م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الغربية - الجموم ونطاق خدماتها منطقة الجموم.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

١- "التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.

٢ - تأهيل كفاءات للعمل في مراكز اكرام الموتى.

٣- تقديم العناية اللازمة بالموتى الى دفنهم.

٤- مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٠١/١٠/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية. مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ أطراف ذات علاقة

يتم الإفصاح عن الطرف ذو علاقة في القوائم المالية الشركة إذا كان قادر على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه في صنع قرارات مالية أو تشغيلية

٦-٢ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات اللتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٧-٢ 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 أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠

المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمه"

٢-٧ قائمة الأنشطة

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١. الإيرادات والمصروفات 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٢-٨ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢-٩ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

٢-١٠ المصروفات العمومية والإدارية

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٢-١١ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية اكرام الموتى بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٨٠٤٨٠٠
المملكة العربية السعودية - المنطقة الغربية - الجموم

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي فيما عدا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- النقد وما في حكمه

نقد بالبنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٢١٠
	٢١٠

٤- معاملات مع طرف ذو علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع طرف ذو علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الطرف ذو علاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع الطرف.

مستحق الى طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات خلال الفترة	رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
السيد / عمر بن مصلح بن مستور العوفي	رئيس	تمويل	٢١٠	٢١٠
				٢١٠

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

أتعاب مهنية مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٤,٦٠٠
	٤,٦٠٠

٦- مصروفات عمومية وإدارية

أتعاب مهنية	الفترة المالية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٤,٦٠٠
	٤,٦٠٠

٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الادارة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦ م.