

مؤسسة إكرام الموتى الالهية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في 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 التغير في صافي الأصول
١٨-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس الأمناء
مؤسسة إكرام الموتى الاهلية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة إكرام الموتى الاهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / مجلس الأمناء

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - 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 المؤسسة 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 رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للمؤسسة.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ.

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢١,٨٧٨,٣٧٥	٢٦,٧٦٩,٥١١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٥,٠٠٠		العملاء
٢٣٣,٨٩٣	٩٠٧,٠٥٦	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٢,١١٢,٢٦٨	٢٧,٦٩١,٥٦٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩٧,٥٨٣	٢,٤٠٢,٧٢٤	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧٨٩,٣٢٨	٥٥٢,١٩٨	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٨٦,٩١١	٢,٩٥٤,٩٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣,٠٩٩,١٧٩	٣٠,٦٤٦,٤٨٩		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٤٠,٣٨٤	(٨)	ذمم دائنة
١,١٤٤,١١٤	١,٠٦٢,٧٤٤	(٩)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,١٤٤,١١٤	١,٢٠٣,١٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٥٠,٤٩٣	٦٧٨,٨٦٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٠,٤٩٣	٦٧٨,٨٦٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٤٩٤,٦٠٧	١,٨٨١,٩٩٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠,٣١٧,٦٧٩	٢٧,٢٩٦,٩٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٦٣,٣٩٣	١,١٢٠,٢٠٥		صافي الأصول المقيدة
٢٢٣,٥٠٠	٣٤٧,٣١١	(١٤)	صافي أصول اوقاف
٢١,٦٠٤,٥٧٢	٢٨,٧٦٤,٤٩٩		مجموع صافي الأصول
٢٣,٠٩٩,١٧٩	٣٠,٦٤٦,٤٨٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الانشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٧٩,٦٨٧	٦,٩٩٤	-	-	٦,٩٩٤		التبرعات النقدية العامة
١,٥٥٣,٨٣٠	١,٧٢٦,٠٠٧	-	١,٧٢٦,٠٠٧	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٥,٥٠١	١٢٣,٨١١	١٢٣,٨١١	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
١٨١,٢٦٧	٢٤٦,١١٥	-	-	٢٤٦,١١٥		الضريبة المستردة
٤٣,٤٤٣	٤,١٧٤,٦٩٧	-	-	٤,١٧٤,٦٩٧		تبرعات الخدمات التطوعية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		منح ودعم المؤسس
٩١٨,٥٠٨	٣٧١,١١٣	-	-	٣٧١,١١٣		أرباح استثمارات
١٩٢,٥٧٩	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠		إعانات وزارة الموارد البشرية - برنامج هدف
-	٢١,٠٤٦	-	-	٢١,٠٤٦		دعم تشغيلي
-	١٣,٠٢١	-	-	١٣,٠٢١		إيرادات متنوعة
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٦٧٠,٣٥)	١,٦٧٠,٣٥٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٣,٠٧٤,٨١٥	٢٦,٧٠٠,٨٠٤	١٢٣,٨١١	٥٥,٦٥٤	٢٦,٥٢١,٣٣٩		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
						المصروفات
(٧,٦٠٢,٩١٨)	(١٥,٢١٨,٠٩٣)	-	-	(١٥,٢١٨,٠٩٣)	(١٢)	مصروفات البرامج والانشطة
(٣,٧٧٩,٠٦٤)	(٣,٩٤٩,٠٥٤)	-	-	(٣,٩٤٩,٠٥٤)	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
(٣٢,٩٥٤)	(١٣٦,٦٠٠)	-	-	(١٣٦,٦٠٠)	(٦)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٣٧,١٣٠)	(٢٣٧,١٣٠)	-	-	(٢٣٧,١٣٠)	(٧)	اطفاء الاصول غير الملموسة
(١١,٦٥٢,٠٦٦)	(١٩,٥٤٠,٨٧٧)	-	-	(١٩,٥٤٠,٨٧٧)		إجمالي المصروفات
١,٤٢٢,٧٤٩	٧,١٥٩,٩٢٧	١٢٣,٨١١	٥٥,٦٥٤	٦,٩٨٠,٤٦٢		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة إكرام الموتى الأهلية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	الاجمالي	
١٩,٨٧٣,٧٨٩	١٩٠,٠٣٥	١١٧,٩٩٩	٢٠,١٨١,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤٣,٨٩٠	٨٧٣,٣٥٨	١٠٥,٥٠١	١,٤٢٢,٧٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,٣١٧,٦٧٩	١,٠٦٣,٣٩٣	٢٢٣,٥٠٠	٢١,٦٠٤,٥٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٩٨٠,٤٦٢	٥٥,٦٥٤	١٢٣,٨١١	٧,١٥٩,٩٢٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,١٥٨)	١,١٥٨	-	-	تسويات السنوات السابقة
٢٧,٢٩٦,٩٨٣	١,١٢٠,٢٠٥	٣٤٧,٣١١	٢٨,٧٦٤,٤٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٢٢,٧٤٩	٧,١٥٩,٩٢٧	التغير في صافي الأصول
٣٢,٩٥٤	١٣٦,٦٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣٧,١٣٠	٢٣٧,١٣٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٠٠,٩٠٨	٣٣٣,٨٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٩٣,٧٤١	٧,٨٦٧,٤٥٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٥,٠٠٠)	العملاء
-	١٤٠,٣٨٤	ذمم دائنة
٢٠١,٦٦٩	(٦٧٣,١٦٣)	مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة اخري
٢٠٧,٨٨٩	(٨١,٣٧٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢,٣٠٣,٢٩٩	٧,٢٣٨,٣٠٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٧,٤٧٧)	(٥,٤٣١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٠٥,٨٢٢	٧,٢٣٢,٨٧٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,١٩٣)	(٢,٣٤١,٧٤١)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٩١٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٤,٢٨٣)	(٢,٣٤١,٧٤١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١١١,٥٣٩	٤,٨٩١,١٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٩,٧٦٦,٨٣٦	٢١,٨٧٨,٣٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢١,٨٧٨,٣٧٥	٢٦,٧٦٩,٥١١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة إكرام الموتى الاهلية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٣) بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٢٧ م المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف المؤسسة:

تهدف المؤسسة من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي الي تحقيق الاتي.

- إطار مؤسسي لإدارة العمل الخيري في مجال إكرام الموتى.
- تحسين ورفع مستوي خدمة إكرام الموتى.
- تفعيل العمل الخيري في القطاع البلدي في مجال اكرام الموتى.
- وغير ما تقدم من أهداف موضحة توضيحا تفصيلا وفقا للنظام الاساسي للمؤسسة.

٢-١ الفترة المالية:

تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من العام ٢٠٢٥ م المالي م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للمؤسسة لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية، لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيّد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة %٢٠ البرمجيات والنظم الالكترونية %٢٠

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل الممتلكات والألات والمعدات المؤسسة والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تقيّد العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تحسينات على مباني %١٠ سيارات %٢٠ الأثاث المكتبي %١٠
أجهزة التدفئة والتبريد %١٠ أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها %١٥ أدوات وأجهزة العرض %١٥

٦-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على المؤسسة مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى المؤسسة

أ- المؤسسة كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- المؤسسة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم المؤسسة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٢-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب

تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس

القيمة المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة:

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم المؤسسة منح حكومية من وزارة المالية ضمن مخصصات وزارة البلدية والقروية والإسكان ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

ب- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة المالية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في المؤسسة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٠٩٠,١٨٠	٣,٤٧٦,٣١٠	مصرف الراجحي عام ح/ ٨١١١
١,٢٤٠,٦٥١	٢٥٢,٢٢٥	مصرف الراجحي تبرعات عامة ح/ ٥٤٥٤
١٢١,٤٨٩	١٣٥,٤٦٢	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٥٤٧٠
١,١٦١,٣٥٩	١,٦٦٥,١٤٣	مصرف الراجحي تبرعات مقيدة ح/ ٥٤٦٢
١٠	٢٤٠,٣٧١	بنك البلاد عام ح/ ٠٠٠٨
١٧,٢٦٤,٦٨٦	٢١,٠٠٠,٠٠٠	الودائع البنكية
٢١,٨٧٨,٣٧٥	٢٦,٧٦٩,٥١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٣٣,٨٩٣	٦٣٠,٣٤٢	دفعات مقدمة موردين خدمات
-	٢٧٦,٧١٤	ايراد مستحق
٢٣٣,٨٩٣	٩٠٧,٠٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد	الأثاث المكتبي	سيارات	تحسينات على مباني	التكلفة
١٨١,٣١٢	٢٧٣,٠٢٢	-	٨,٨٩٨	٢٦٤,١٢٤	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
١٠٠,١٩٣	٢,٣٤١,٧٤١	٤١٥,٤٠٣	٣,٥٦٧	٤٢,٥٨٥	١٠٨,١٠٠	٣٣٢,٩٨٣	٣٦١,١٠٠	١,٠٧٨,٠٠٣	إضافات خلال السنة
(٨,٤٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
٢٧٣,٠٢٢	٢,٦١٤,٧٦٣	٤١٥,٤٠٣	١٢,٤٦٥	٣٠٦,٧٠٩	١٠٨,١٠٠	٣٣٢,٩٨٣	٣٦١,١٠٠	١,٠٧٨,٠٠٣	الرصيد نهاية السنة
الأهلاك المتراكم									
٤٥,٠٥٨	٧٥,٤٣٩	-	٢٣٨	٧٥,٢٠١	-	-	-	-	الرصيد بداية السنة
٣٢,٩٥٤	١٣٦,٦٠٠	-	١,٤٥٥	٤٠,١٥٧	٢,٣١٠	٧,١١٦	٦٢,٥٢٥	٢٣,٠٣٧	أهلاك السنة
(٢,٥٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات خلال السنة
٧٥,٤٣٩	٢١٢,٠٣٩	-	١,٦٩٣	١١٥,٣٥٨	٢,٣١٠	٧,١١٦	٦٢,٥٢٥	٢٣,٠٣٧	الرصيد نهاية السنة
القيمة الدفترية									
-	٢,٤٠٢,٧٢٤	٤١٥,٤٠٣	١٠,٧٧٢	١٩١,٣٥١	١٠٥,٧٩٠	٣٢٥,٨٦٧	٢٩٨,٥٧٥	١,٠٥٤,٩٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٧,٥٨٣	-	-	٨,٦٦٠	١٨٨,٩٢٣	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودي)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	البرمجيات والنظم الالكترونية	التطبيقات والمواقع	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
١,١٨٥,٦٥٠	١,١٨٥,٦٥٠	١,١٥٠,٠٠٠	٣٥,٦٥٠	الرصيد بداية السنة
١,١٨٥,٦٥٠	١,١٨٥,٦٥٠	١,١٥٠,٠٠٠	٣٥,٦٥٠	الرصيد نهاية السنة
				<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٥٩,١٩٢	٣٩٦,٣٢٢	٣٧٤,٩٣٢	٢١,٣٩٠	الرصيد بداية السنة
٢٣٧,١٣٠	٢٣٧,١٣٠	٢٣٠,٠٠٠	٧,١٣٠	اطفاء السنة
٣٩٦,٣٢٢	٦٣٣,٤٥٢	٦٠٤,٩٣٢	٢٨,٥٢٠	الرصيد نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٥٥٢,١٩٨	٥٤٥,٠٦٨	٧,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٨٩,٣٢٨	-	٧٧٥,٠٦٨	١٤,٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) ذمم دائنة
-	١٤٠,٣٨٤	موردين-خدمات
-	١٤٠,٣٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	٧٥٠	ذمم عاملين
-	٩,٩١٨	دفعات مقدمة عملاء
-	٨,٠٦٦	مخصصات اخرى
٢٠١,٨٩٣	٣٩١,٧٧٦	مخصص الاجازات المستحق
٩٤٢,٢٢١	٦٥٢,٢٣٤	أخرى مستحقة
١,١٤٤,١١٤	١,٠٦٢,٧٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٢٤٧,٠٦٢	٣٥٠,٤٩٣	الرصيد بداية السنة
٢٠٠,٩٠٨	٣٣٣,٨٠٠	المكون خلال السنة
(٩٧,٤٧٧)	(٥,٤٣١)	المسدد خلال السنة
٣٥٠,٤٩٣	٦٧٨,٨٦٢	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٨,٩٦٦	-	برنامج كفاءة تجهيز المتوفي
٣,٨١٢	-	تدريب وتأهيل المغسلين
٣٥٠,٧٢٣	-	مساهمات عامة مقيدة
٢٤٧,٨٧٩	-	نقل الموتى
٢٢,٦٣٤	-	الأدوات المساعدة
٦٢٩,١٠٠	-	المغسلة المتنقلة
١١,٩٠٥	-	انشاء مركز يقين النموذجي لخدمات الأموات وذويهم
٥١٨	-	ترميم اسوار المقابر
١٠٢	-	ترميم المقابر
٦,٧٦٢	-	تطوير مغاسل الموتى
١٧٠,٣٩٧	-	كفاءة مغسل
١,٠٣٢	-	مظلات شمسية
-	١,٠٩٦,٧٠٨	تأسيس وتمكين المغاسل
-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات تأسيس وتشغيل وصيانة المقابر
-	٢٩٥,٠٠٠	مبادرة تمكين الجمعيات المتخصصة
-	٨٤,٢٩٩	إيرادات مقيدة متنوعة
١,٥٥٣,٨٣٠	١,٧٢٦,٠٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٤١,٨٨٣	١,٤٩٦,١٧١	مصروفات مبادرة تمكين المغاسل
-	٢٢,٧٤٧	مصروفات مبادرة تمكين الجمعيات المتخصصة
٣٥٥,١٩٥	١٧٥,٥٠٠	نقل المتوفين
٢٨٧,٧٥٢	٥٩٠,٢٣٩	منصة وجمع الأموال
٩٥٠,٩٠٩	-	تسويق ودعاية
-	١,٢٥٧,٠٦٦	تأسيس وتشغيل وصيانة المقابر
-	٥٥,٠٠٠	الدراسات والأبحاث والتطوير
٥٣,٤٣٦	٤,١٧٤,٧١٧	الخدمات التطوعية
٥,٢١٣,٧٤٣	٧,٤٤٦,٦٥٣	المصروفات المحملة على النشاط (١٢-أ)
٧,٦٠٢,٩١٨	١٥,٢١٨,٠٩٣	

- قامت المؤسسة خلال العام بالاستفادة من خدمات تطوعية بلغ إجماليها (٢٦٢,٠٣٥) ساعة تطوعية، وقد تم قياس القيمة التقديرية لهذه الخدمات بمبلغ (٤,١٧٤,٦٩٧) ريال سعودي، وذلك استناداً إلى التقديرات الصادرة عن وزارة البلديات والإسكان بصفتها الجهة المستفيدة من هذه الخدمات، وتم إثباتها ضمن بنود الدخل والمصروفات وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢-أ) المصروفات المحملة على النشاط
-	٥,٣١٩,٥٦٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٨٧٨,٨٩٠	التأمين الطبي
-	٩١,٤٠٠	رسوم تعليمية
-	٣٩٣,١٤٠	التأمينات الاجتماعية
-	١٣٦,٦٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٩,٩١٣	التعليم والتدريب
-	١٧٩,٠٠٠	المناسبات وورش العمل
-	٤٢٨,١٠٦	التسويق
٥,٢١٣,٧٤٣	-	المصروفات المحملة على النشاط ٢٠٢٤ م
٥,٢١٣,٧٤٣	٧,٤٤٦,٦٥٣	

- تم تحميل جزء من المصروفات العمومية والإدارية على مصروفات البرامج والأنشطة، نظراً لارتباطها المباشر بتنفيذ هذه البرامج، وذلك بما يعكس الاستفادة الفعلية من هذه المصروفات، واستناداً إلى تقديرات الإدارة لطبيعة استخدام الموارد المرتبطة بالأنشطة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١,٧٥٩,٠٨٦	١,٦٤٢,٥٩٥	الرواتب والأجور
٣٨٨,٤٣١	٣٥٥,٨٧٤	بدل السكن
١٥٥,٣٦٩	١٤٢,٣٤٥	بدل المواصلات
٢٨,٤١٧	٢٧,٣٤٣	العمل الإضافي
٧٣,٠٢٦	-	أجور المتعاونين
٤٦٤,٨١٩	١٩٢,٥١٣	التأمين الطبي
٥٥,٥٠٠	١٥,٤٢٥	بدل انتداب
١٦٢,٣٩٥	١٩٥,٨٩٣	التأمينات الاجتماعية
٩٠,٤٢٥	١٨٠,٤٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٤٦١	١٣٤,٦٨٩	مخصص الاجازات
٢,٧٥٩	٣٣,٧٣١	الصيانة والإصلاح
١١,٢٤٢	٢٠,٢٦٥	بريد وهاتف وانترنت
-	١٥,١٨٦	مياه وكهرباء
١١,٣٢٧	٧,٥٦٥	الضيافة والنظافة
٦٠,٤٠٥	٢٥,٣٠٨	تدريب وتعليم
١٧,٨٩٥	٤١,٣٤٨	التواصل الداخلي - ولاء والانتماء
-	٦,٤١٣	مكافأة وتعويضات
١٨٩,٦٥٠	٧٦,٦٤٠	تكاليف مهنية واستشارية
٣٢,٥١٧	٤٢,٤٠٣	مستلزمات مكتبية
٣٥,٤٨٦	٤٧,٥٠٥	تراخيص واشتراكات
١٠٣,٠٣٦	١,٧٠٠	المناسبات وورش العمل
٦٧,٨١٨	٥,٨٩٢	بدل سفر
-	٦١,٤٠٠	رسوم تعليمية
-	٣٩,٧٩٥	رسوم اخري
-	٤٣٧,٥٩٠	الإيجارات
-	٣١,٢٠٣	تكاليف تشغيلية وخدمية
-	١٦٨,٠٠٠	مكافئات وتعويضات مجلس الإدارة
٣,٧٧٩,٠٦٤	٣,٩٤٩,٠٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تسويات	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الاصول المقيّدة
-	١,١٥٨	٥٨,٢٨٩	٥٧,١٣١	-	تدريب وتأهيل المغسلين
١٩٤,٩٠٧	-	٢١٠,٣٣٠	٢٦١,٤٣٦	١٤٣,٨٠١	نقل الموتى
١٠,٦٥٨	-	٣٢٧,٩٨٣	٨٤,٣٣٥	٢٥٤,٣٠٦	مساهمات عامة مقيّدة
٢٦,٨٦٢	-	-	٤,٢٣٣	٢٢,٦٢٩	الأدوات المساعدة
٤٦١,٢٠٠	-	١٦٧,٩٠٠	-	٦٢٩,١٠٠	المغسلات المتنقلة
١٧,٦٨٨	-	-	٥,٧٨٣	١١,٩٠٥	انشاء مركز يقين النموذجي لخدمات الأموات وذوهم
٥٧,٠٤٨	-	-	٥٦,٥٣٠	٥١٨	ترميم اسوار المقابر
١١,٤٥٣	-	-	١١,٣٥٠	١٠٣	ترميم المقابر
١,٠٥١	-	-	١٩	١,٠٣٢	مظلات شمسية
-	-	٢٢,٧٤٧	٢٢,٧٤٧	-	الاسناد الحكومي
٢,٢٢٤	-	-	٢,٢٢٤	-	تطوير خدمات المقابر
٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	خدمات المقابر
-	-	٢٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	-	دعم وتمكين الجمعيات
-	-	١٥٨,١٢٥	١٥٨,١٢٥	-	عربة اكرام المتنقلة
٥٠,٨٣١	-	٦٢,١٢٠	١١٢,٩٥١	-	كفالة تجهيز الموتى
١٤,٤٥٦	-	١٦٠,٧٨٨	١٧٥,٢٤٤	-	كفالة مغسل
-	-	١٧٨,٥٧١	١٧٨,٥٧١	-	مبادرة ضيوف الرحمن حملة الحج
١٥,٢٣٤	-	-	١٥,٢٣٤	-	نقل المشيعين
٦,٥٩٣	-	٢٨,٥٠٠	٣٥,٠٩٣	-	تطهير مغاسل الموتى
١,١٢٠,٢٠٥	١,١٥٨	١,٦٧,٣٥٣	١,٧٢٦,٠٠٦	١,٠٦٣,٣٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
٣٠٨,٦٤٤	-	١٢٣,٦٧٦	١٨٤,٩٦٨	الصندوق الوقفي
٣٨,٥٣٢	-	-	٣٨,٥٣٢	سيارات وقف الراحلين
٣٤٧,١٧٦	-	١٢٣,٦٧٦	٢٢٣,٥٠٠	

(١٥) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها

(١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم المؤسسة مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥٨٩,٠٣٣ ريال سعودي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الامناء في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٦ م.