

جمعية الصفا لإكرام الموتى
جمعية أهلية خيرية
القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الصفا لإكرام الموتى
جمعية أهلية خيرية

القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس

الصفحة	البيانات
١٧/٤ - ١٧/٢	* تقرير مراقب الحسابات
١٧/٥	* قائمة المركز المالي
١٧/٦	* قائمة الأنشطة
١٧/٧	* قائمة التدفقات النقدية
١٧/١٧ - ١٧/٨	* إيضاحات حول القوائم المالية



"تقرير مراجعي الحسابات المستقلين"

المحترمين

السادة / جمعية الصفا لإكرام الموتى
جمعية أهلية خيرية
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لجمعية الصفا لإكرام الموتى، والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والتمتمة لها من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي:

فقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بالتزاماتنا بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات إدارة الجمعية والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف الجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الجمعية تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود دليل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية في الجمعية.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الخطأ المقصود أو غير المقصود، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الخطأ المقصود أو غير المقصود، وتعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الخطأ المقصود أو غير المقصود، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الخطأ المقصود أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ غير المقصود، حيث أن الخطأ المقصود قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الجمعية.

- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الجمعية لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا.

- إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمور هامة من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة فيصل محمود الصبان وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح عايد الحربي

ترخيص رقم ٦٣٢

حرر في: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م



جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة		ريال سعودي	ريال سعودي
نقد في البنوك	(٦)	٢,٠٤٩,٩٣٨	٢,٥٥٠,٨٢٣
ارصدة مدينة أخرى	(٧)	٥١,٦٢٧	٢٥,٤٧٨
مجموع الأصول المتداولة		٢,١٠١,٥٦٥	٢,٥٧٦,٣٠١
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	(٥)	٦٠٩,٥٦٢	٤٤,٨٤٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٠٩,٥٦٢	٤٤,٨٤٢
إجمالي الأصول		٢,٧١١,١٢٧	٢,٦٢١,١٤٣
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(٨)	٥٣,٨٩٩	١١,٧٢٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٣,٨٩٩	١١,٧٢٤
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين		١٠,٩٣٠	٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠,٩٣٠	٠
مجموع الالتزامات		٦٤,٨٢٩	١١,٧٢٤
صافي أصول الجمعية			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٧٣٠,٤٢٦	٥٩٣,٥٧٦
صافي الأصول المقيدة	(٩)	١,٩١٥,٨٧٢	٢,٠١٥,٨٤٣
إجمالي صافي الأصول		٢,٦٤٦,٢٩٨	٢,٦٠٩,٤١٩
إجمالي الالتزامات و صافي الأصول		٢,٧١١,١٢٧	٢,٦٢١,١٤٣

(الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات نقدية غير مقيدة	(١٠)	٧١٨,٧٤٥	٠	٧١٨,٧٤٥	٦٧٤,٧٢٠
تبرعات نقدية مقيدة	(١١)	٠	٣,٣٦٧,٩١١	٣,٣٦٧,٩١١	٢,٩٤١,٢٥٥
إجمالي الإيرادات		٧١٨,٧٤٥	٣,٣٦٧,٩١١	٤,٠٨٦,٦٥٦	٣,٦١٥,٩٧٥
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٠	(٣,٤٦٧,٨٨٢)	(٣,٤٦٧,٨٨٢)	(٩٢٥,٤١٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	(٥٨١,٨٩٥)	٠	(٥٨١,٨٩٥)	(٨١,١٤٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات		(٥٨١,٨٩٥)	(٣,٤٦٧,٨٨٢)	(٤,٠٤٩,٧٧٧)	(١,٠٠٦,٥٥٦)
التغير في صافي الأصول		١٣٦,٨٥٠	(٩٩,٩٧١)	٣٦,٨٧٩	٢,٦٠٩,٤١٩
صافي الأصول بداية السنة		٥٩٣,٥٧٦	٢,٠١٥,٨٤٣	٢,٦٠٩,٤١٩	٠
صافي الأصول نهاية السنة	(٩)	٧٣٠,٤٢٦	١,٩١٥,٨٧٢	٢,٦٤٦,٢٩٨	٢,٦٠٩,٤١٩

(الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٠٩,٤١٩	٣٦,٨٧٩	التغير في صافي الأصول
		التعديلات :
	١٠,٩٣٠	المكون من التزامات منافع الموظفين
٠	٣٢,٠٠٣	استهلاك ممتلكات و آلات ومعدات
٢,٦٠٩,٤١٩	٧٩,٨١٢	
		التغيرات في الأصول و الالتزامات المتداولة
(٢٥,٤٧٨)	(٢٦,١٤٩)	(٧) ارصدة مدينة أخرى
١١,٧٢٤	٤٢,١٧٥	(٨) ارصدة دائنة أخرى
٢,٥٩٥,٦٦٥	٩٥,٨٣٨	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٨٤٢)	(٥٩٦,٧٢٣)	شراء آلات وممتلكات ومعدات
(٤٤,٨٤٢)	(٥٩٦,٧٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠	٠	صافي الأصول
٠	٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٥٥٠,٨٢٣	(٥٠٠,٨٨٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٠	٢,٥٥٠,٨٢٣	النقدية ومافي حكمها في بداية السنة
٢,٥٥٠,٨٢٣	٢,٠٤٩,٩٣٨	(٦) النقدية ومافي حكمها في نهاية السنة

(الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح عام

إن جمعية الصفا لإكرام جمعية خيرية أهلية ترخيص رقم ١٠٠٠٥٦١٠٠٠ صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

مساعدة أهالي الموتى في نقل وتجهيز ودفن موتاهم.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ثم تكون كل سنة مالية اثني عشر ميلادية تنتهي في ٣١ ديسمبر .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض و إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لن تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون الملائمة لظروف الوقف.

٢-٢ أسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - و بإستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة و عملة العرض ، و تم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ باستخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسط الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة 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:) (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، و ودائع البنوك عالية وقصيرة الاجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق أقل من ٣٠ يوماً).

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣ (أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد إنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت.

على مدى الاعمال الإنتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	١٠%
الأثاث	١٠%
معدات مكتبية	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية، لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الأوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم الدائنية التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سيارف العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية الصفا لإكرام الموتى جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

(أ) منافع الموظفين قصيرة الاجل:

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

(ب) منافع الموظفين طويلة الاجل:

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمات الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الوقف وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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 و الإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة لاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية و تقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى الى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من المتبرعين الى تبرعات مقيدة و غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

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

__ وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

__ وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

و بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

جمعية الصفا لإكرام الموتى جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن 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 و ذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الوقف.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للوقف.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣-١٠ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الوقف، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات و أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها وعدم بيعها أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) أراضي وممتلكات ومعدات				
أثاث	معدات مكتبية	سيارات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة				
٢٤,٣٩١	٢٠,٤٥١	١٤	٤٤,٨٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
.	٤,٤٢٣	٥٩٢,٣٠٠	٥٩٦,٧٢٣	الإضافات خلال السنة
-	-	-	.	الإستبعادات خلال السنة
٢٤,٣٩١	٢٤,٨٧٤	٥٩٢,٣١٤	٦٤١,٥٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الإستهلاك				
.	.	١٤	١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٤٣٩	١,٤٤٧	٢٨,١١٧	٣٢,٠٠٣	الإستهلاك خلال السنة
.	.	.	.	الإستبعادات خلال السنة
٢,٤٣٩	١,٤٤٧	٢٨,١٣١	٣٢,٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
صافي القيمة الدفترية :				
٢١,٩٥٢	٢٣,٤٢٧	٥٦٤,١٨٣	٦٠٩,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٤,٣٩١	٢٠,٤٥١	.	٤٤,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	(٦) النقد وما في حكمه
٢,٠٤٩,٩٣٨	٢,٥٥٠,٨٢٣	نقد في البنوك
٢,٠٤٩,٩٣٨	٢,٥٥٠,٨٢٣	الإجمالي
٢,٠٤٩,٩٣٨	٢,٥٥٠,٨٢٣	إجمالي النقد
(١,٩٢١,٦٧٢)	(١,١٥٦,٢٣٨)	أرصدة البنوك المقيدة
١٢٨,٢٦٦	١,٣٩٤,٥٨٥	النقد غير المقيد في نهاية السنة
		(٧) أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤١١	٢٣,٠٢٨	ذمم موظفين
٢٧,٢١٦	٢,٤٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٥١,٦٢٧	٢٥,٤٧٨	الإجمالي
		(٨) أرصدة دائنة أخرى
٢٤,٥١٩	٤١٨	ذمم موظفين
٢٩,٣٨٠	١١,٣٠٦	مصرفوات مستحقة
٥٣,٨٩٩	١١,٧٢٤	الإجمالي
		التزامات منافع الموظفين
٠		رصيد بداية السنة
١٠,٩٣٠		المحمل خلال السنة
١٠,٩٣٠		الإجمالي
		(٩) صافي أصول الجمعية
٧٣٠,٤٢٦	٥٩٣,٥٧٦	الأصول غير المقيدة
١,٩١٥,٨٧٢	٢,٠١٥,٨٤٣	الأصول المقيدة
٢,٦٤٦,٢٩٨	٢,٦٠٩,٤١٩	صافي الأصول في نهاية السنة
		(٩/١) صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٣,٥٧٦	٠	رصيد بداية السنة
١٣٦,٨٥٠	٥٩٣,٥٧٦	التغير خلال العام
٧٣٠,٤٢٦	٥٩٣,٥٧٦	رصيد نهاية السنة

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٢,٠١٥,٨٤٣
٢,٠١٥,٨٤٣	(٩٩,٩٧١)
٢,٠١٥,٨٤٣	١,٩١٥,٨٧٢

(٩/٢) صافي الأصول المقيدة

رصيد بداية السنة

التغير خلال العام

رصيد نهاية السنة

(١٠) الإيرادات

تبرع عام

الإجمالي

٦٧٤,٧٢٠	٧١٨,٧٤٥
٦٧٤,٧٢٠	٧١٨,٧٤٥

(١١) الإيرادات المقيدة

تبرع لمغسلة الثنيان

تبرع لمغسلة أكرام النموذجية شارع فلسطين

تبرع لمغسلة اللامي

تبرع لمغسلة القريقرى

تبرع لمغسلة ابن العود

الإجمالي

١,٦٧٥,٠١٢	١,٢٢٠,٠٢٠
١,٠٣٩,٢٢٣	١,٩٠٢,١٥٦
٨١٥	٢,٦٣٥
١٣١,٦٦٣	١٨٩,٣٤١
٩٤,٥٤٢	٥٣,٧٥٩
٢,٩٤١,٢٥٥	٣,٣٦٧,٩١١

(١٢) مصروفات الأنشطة

مكافآت المتطوعين

مصروفات تأمين

رسوم حكومية

صيانة ومحروقات

منافع وخدمات

مستلزمات المغاسل

استهلاك ممتلكات ومعدات

ضيافة ونظافة

أدوات مكتبية وقرطاسية

أجور نقل

أخرى

الإجمالي

٧٦٧,٠٨٥	٢,٤٧٤,٩٠٥
٣٤,٧٣٦	٢٠,٩٦٧
٠	٧,٣٥٠
٦٤,٢٥٨	٦٠٦,٤٠٦
٢٢,٩٥٠	٧٩,٠٨١
٩,٤٥٠	٩٠,٦٩١
	٣٢,٠٠٣
	٤٣,٢١٥
٠	٢٥,٣٨٢
٠	١٤,٢٠٣
٢٦,٩٣٣	٧٣,٦٧٩
٩٢٥,٤١٢	٣,٤٦٧,٨٨٢

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور
٥٠,٢٦٤	٣٩٧,١٤٨	التزامات منافع الموظفين
٠	١٠,٩٣٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٧,٦٤٠	٢٦,٢٨٠	رسوم بنكية
٠	٩,٥٤١	منافع وخدمات
٠	٣٨,٧٧٧	اتعاب مهنية
٠	١٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٠	١١,٤٢٢	مصروفات تأمين
٧,٥٢١	٣٤,٧٦٢	دعاية وإعلان
٠	٢٨,٤٢٧	أخرى
٥,٧١٩	٩,٦٠٨	الإجمالي
٨١,١٤٤	٥٨١,٨٩٥	

(١٤) الوضع الزكوي والضريبي

قامت إدارة الجمعية بالتسجيل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

جمعية الصفا لإكرام الموتى

جمعية خيرية أهلية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥) إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة الوقف تتعرض لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية يتعرض الوقف لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه وعلى ذمم المستأجرين وعلى الأرصة المدينة الأخرى.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

يحافظ الوقف بأموال نقدية كافية ، وتقوم الإدارة بدراسة توقعات التدفقات النقدية بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان لدى الشركة احتياطات نقدية كافية لمتطلبات رأس المال العامل.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على دخل الوقف ، وقد تعرض الوقف لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية، خلال السنة قيد المراجعة علما بأنه لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي يتم بها إدارة هذه المخاطر وقياسها

١٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة .

١٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للوقف من قبل الادارة في تاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.