

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
القصيم – المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

---

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١ - ٢  
٣  
٤  
٥  
٦  
٧ - ١٣

- تقرير مراجع الحسابات المستقل  
- قائمة المركز المالي  
- قائمة الانشطة  
- قائمة التغير في صافي الأصول  
- قائمة التدفقات النقدية  
- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
القصيم، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٦) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح 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 طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

#### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٣١ يناير ٢٠٢٦ م



جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.  
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                         |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------------|
|                  |                  |       | الأصول                                  |
|                  |                  |       | الأصول المتداولة                        |
| ٤٣٢,٥٢٩          | ٦٧٧,٧٣٩          | (٣)   | النقد وما في حكمه                       |
| ١٣,٢٢٢           | ١٨,٨٦٤           | (٤)   | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٤٥,٧٥١          | ٦٩٦,٦٠٣          |       | إجمالي الأصول المتداولة                 |
|                  |                  |       | الأصول غير المتداولة                    |
| ١٨٠,٠٠٠          | ١٧٢,٨٠٠          | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - صافي       |
| ٣,٤٩٢            | ٢,٧٩٤            | (٦)   | الأصول غير الملموسة - صافي              |
| ١٨٣,٤٩٢          | ١٧٥,٥٩٤          |       | إجمالي الأصول غير المتداولة             |
| ٦٢٩,٢٤٣          | ٨٧٢,١٩٧          |       | إجمالي الأصول                           |
|                  |                  |       | الالتزامات                              |
|                  |                  |       | الالتزامات المتداولة                    |
| ٨,٩٧٧            | ٦,٩٠٠            | (٧)   | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٨,٩٧٧            | ٦,٩٠٠            |       | إجمالي الالتزامات المتداولة             |
| ٨,٩٧٧            | ٦,٩٠٠            |       | إجمالي الالتزامات                       |
|                  |                  |       | صافي الأصول                             |
| ٥٢٢,٢٦٦          | ٨٣٢,٨١٣          |       | صافي الأصول غير المقيمة                 |
| ٩٨,٠٠٠           | ٣٢,٤٨٤           |       | صافي الأصول المقيمة                     |
| .                | .                |       | صافي أصول الأوقاف                       |
| ٦٢٠,٢٦٦          | ٨٦٥,٢٩٧          |       | إجمالي صافي الأصول                      |
| ٦٢٩,٢٤٣          | ٨٧٢,١٩٧          |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات          |

الإيضاحات من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٠٦)  
 القصيم – المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م        |           |           | إيضاح |                                            |
|---------|---------------|-----------|-----------|-------|--------------------------------------------|
|         | اجمالي ٢٠٢٥ م | مقيدة     | غير مقيدة |       |                                            |
|         |               |           |           |       | بنود الدخل                                 |
| .       | ٧,٥٠٠         |           | ٧,٥٠٠     | (٨)   | اشتراكات الأعضاء                           |
| ١١١,٠٩٩ | ٣٥٨,٨٩١       |           | ٣٥٨,٨٩١   | (٩)   | التبرعات العامة                            |
| ١٦١,٥٥٠ | ١١١,٨٩٩       | ١١١,٨٩٩   |           | (١٠)  | تبرعات مقيدة                               |
| ١٩٨,٠٠٠ | .             |           | .         |       | المنح الحكومية                             |
|         | .             |           |           |       | التحويلات                                  |
|         | .             | (١٧٧,٤١٥) | ١٧٧,٤١٥   |       | إعادة التصنيف                              |
| ٤٧٠,٦٤٩ | ٤٧٨,٢٩٠       | (٦٥,٥١٦)  | ٥٤٣,٨٠٦   |       | الزيادة في صافي الأصول                     |
|         |               |           |           |       | المصروفات                                  |
| ٩٨,٣٩٤  | ١٧٧,٤١٥       |           | ١٧٧,٤١٥   | (١١)  | مصروفات البرامج والأنشطة                   |
| ٢٠,١٢٤  | ٥٥,٨٤٤        |           | ٥٥,٨٤٤    | (١٢)  | المصروفات العمومية والإدارية               |
| ١١٨,٥١٨ | ٢٣٣,٢٥٩       | .         | ٢٣٣,٢٥٩   |       | النقص في صافي الأصول                       |
| ٣٥٢,١٣١ | ٢٤٥,٠٣١       | (٦٥,٥١٦)  | ٣١٠,٥٤٧   |       | التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة |
| ٣٥٢,١٣١ | ٢٤٥,٠٣١       | (٦٥,٥١٦)  | ٣١٠,٥٤٧   |       | التغير في صافي الأصول                      |
|         |               |           |           |       | الدخل الشامل الآخر                         |
| .       | .             | .         | .         |       | إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة            |
| ٣٥٢,١٣١ | ٢٤٥,٠٣١       | (٦٥,٥١٦)  | ٣١٠,٥٤٧   |       | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول         |

الإيضاحات من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

| صافي الأصول الغير<br>مقيدة | صافي الأصول مقيدة | الإجمالي |           |
|----------------------------|-------------------|----------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤    | ٢٦٨,١٣٥           | .        | ٢٦٨,١٣٥   |
| التغير في صافي الأصول      | ٢٥٤,١٣١           | ٩٨,٠٠٠   | ٣٥٢,١٣١   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٥٢٢,٢٦٦           | ٩٨,٠٠٠   | ٦٢٠,٢٦٦   |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥    | ٥٢٢,٢٦٦           | ٩٨,٠٠٠   | ٦٢٠,٢٦٦   |
| التغير في صافي الأصول      | ٣١٠,٥٤٧           | (٦٥,٥١٦) | ٢٤٥,٠٣١   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٨٣٢,٨١٣           | ٣٢,٤٨٤   | ١,١١٠,٣٢٨ |

الإيضاحات من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                                 |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>الأنشطة التشغيلية</u>                                        |
| ٣٥٢,١٣١          | ٢٤٥,٠٣١          | التغير في صافي الأصول                                           |
|                  |                  | <u>تعديل التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفقات النقدية من</u> |
|                  |                  | <u>الأنشطة التشغيلية:</u>                                       |
| .                | ٧,٢٠٠            | استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات                            |
| .                | ٦٩٨              | إطفاء الأصول غير الملموسة                                       |
| ٣٥٢,١٣١          | ٢٥٢,٩٢٩          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                              |
|                  |                  | التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية                          |
| (١٠,٢٨٧)         | (٥,٦٤٢)          | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى                          |
| ٤,٩٧٧            | (٢,٠٧٧)          | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                |
| (٥,٣١٠)          | (٧,٧١٩)          | إجمالي التعديلات علي رأس المال العامل                           |
| ٣٤٦,٨٢١          | ٢٤٥,٢١٠          | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | <u>الأنشطة الاستثمارية</u>                                      |
| (١٨٠,٠٠٠)        | .                | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات                                     |
| (٣,٤٩٢)          | .                | إضافات أصول غير ملموسة                                          |
| (١٨٣,٤٩٢)        | .                | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية        |
| ١٦٣,٣٢٩          | ٢٤٥,٢١٠          | الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه                          |
| ٢٦٩,٢٠٠          | ٤٣٢,٥٢٩          | النقد وما في حكمه في بداية السنة                                |
| ٤٣٢,٥٢٩          | ٦٧٧,٧٣٩          | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                |

الإيضاحات من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٠٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

---

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع

(١/٢) المركز الرئيسي : القصيم

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٠٦) بتاريخ ١٤٤٤/٠١/٢٤ هـ

(١/٤) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية ١/٠١/٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٥ م

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

**(أ) الإيرادات:**

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:
- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-
- (١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- (١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- \* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

**(ب) المصروفات:**

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

---

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية:-**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٣- النقد وما في حكم النقد

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ٤٣٢,٥٢٩          | ٦٧٧,٧٣٩          | النقد لدى البنوك |
| ٤٣٢,٥٢٩          | ٦٧٧,٧٣٩          | الإجمالي         |

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ١٣,٢٢٢           | ١١,٣٦٤           | مصروف الإيجار المقدم |
| .                | ٧,٥٠٠            | إيرادات مستحقة       |
| ١٣,٢٢٢           | ١٨,٨٦٤           | الإجمالي             |

٥- الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها :

التكلفة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                   |
|------------------|------------------|-------------------|
| ١٨٠,٠٠٠          | ١٨٠,٠٠٠          | التكلفة اول العام |
| .                | .                | اضافات خلال العام |
| ١٨٠,٠٠٠          | ١٨٠,٠٠٠          | التكلفة اخر العام |

الإهلاك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                        |
|------------------|------------------|------------------------|
| .                | .                | مجمع الاهلاك اول العام |
| ٧,٢٠٠            | ٧,٢٠٠            | اهلاك العام            |
| ٧,٢٠٠            | ٧,٢٠٠            | مجمع الاهلاك اخر العام |

| ٣١/١٢/٢٠٢٥ م | ٣١/١٢/٢٠٢٤ م |                     |
|--------------|--------------|---------------------|
| ١٧٢,٨٠٠      | ١٧٢,٨٠٠      | كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م |
| ١٨٠,٠٠٠      | ١٨٠,٠٠٠      | كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م |

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

| ٦- الأصول غير الملموسة :            |  | الموقع الإلكتروني | الإجمالي |
|-------------------------------------|--|-------------------|----------|
| <u>التكلفة</u>                      |  |                   |          |
| التكلفة اول العام                   |  | ٣,٤٩٢             | ٣,٤٩٢    |
| اضافات خلال العام                   |  | .                 | .        |
| التكلفة اخر العام                   |  | ٣,٤٩٢             | ٣,٤٩٢    |
| <u>الإطفاء</u>                      |  |                   |          |
| مجمع الإطفاء اول العام              |  | .                 | .        |
| إطفاء العام                         |  | ٦٩٨               | ٦٩٨      |
| مجمع الإطفاء اخر العام              |  | ٦٩٨               | ٦٩٨      |
| كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م                 |  | ٢,٧٩٤             | ٢,٧٩٤    |
| كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م                 |  | ٣,٤٩٢             | ٣,٤٩٢    |
| ٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |  |                   |          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                    |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |          |
| اتعاب مهنية مستحقة                  |  | ٦,٩٠٠             | ٦,٩٠٠    |
| مستحقات العاملين                    |  | .                 | ٢,٠٧٧    |
| الإجمالي                            |  | ٦,٩٠٠             | ٨,٩٧٧    |

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٨- اشتراكات الأعضاء

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |                         |
|--------|--------|-------------------------|
| .      | ٧,٥٠٠  | إيرادات رسوم الاشتراكات |
| .      | ٧,٥٠٠  | الإجمالي:               |

٩- التبرعات العامة

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  |              |
|---------|---------|--------------|
| ١١١,٠٩٩ | ٣٥٨,٨٩١ | التبرع العام |
| ١١١,٠٩٩ | ٣٥٨,٨٩١ | الإجمالي:    |

١٠- تبرعات مقيدة

| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  |                                 |
|---------|---------|---------------------------------|
| ١٦١,٥٥٠ | ١٠٠,٠٠٠ | تبرعات مقيدة-التجهيز            |
| .       | ١١,٨٩٩  | تبرعات مقيدة -المتجر الالكتروني |
| ١٦١,٥٥٠ | ١١١,٨٩٩ | الاجمالي:                       |

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م  |                            |
|--------|---------|----------------------------|
| ٧٢,٠٠٠ | ٧٦,٨٠٠  | رواتب واجور                |
| ٢٢,٧٧٨ | ١٨,٨٥٨  | مصروف الإيجار              |
| .      | ١,٨٠٠   | مشتريات اكفان              |
| .      | ١٠,٠٠٠  | مستلزمات المقبرة           |
| .      | ١٥,٥٠٠  | مصارييف مراكز التجهيز      |
| .      | ٣٦,٠٠٠  | مكآفات خاصة بالتبرع المقيد |
| .      | ٦,٧٥٠   | مكآفات المغسلين            |
| ٣,٦١٦  | ١١,٧٠٧  | الدورات التدريبية          |
| ٩٨,٣٩٤ | ١٧٧,٤١٥ | الإجمالي:                  |

جمعية واعظ لرعاية شؤون الموتى بمحافظة البدائع  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |                                 |
|--------|--------|---------------------------------|
| ٦٦٤    | ٥١٠    | مصروفات متعلقة بنظافة المباني   |
| .      | ٨٥     | مطبوعات                         |
| ٢,٣٨١  | ١,٣٩٠  | الإصلاحات والصيانة              |
| .      | ٤,٨٩٠  | مستلزمات الجمعية                |
| ١,٩٩٠  | ١,٢٥١  | كهرباء وماء                     |
| ٣٧٥    | ٣٧٥    | مصروفات الضيافة                 |
| .      | ٩٧٥    | هاتف وانترنت                    |
| ٢,٢٨٧  | ١,٩٣٢  | مصاريف تصاميم للجمعية           |
| .      | ٩٥٠    | اشتراكات                        |
| .      | ١٧,٩٠٠ | مكافآت                          |
| ٦,٩٠٠  | ٦,٩٠٠  | رسوم مهنية                      |
| .      | ٤,٩٥٢  | هدايا                           |
| .      | ٦٠     | خدمات تقنية                     |
| .      | ٢٧٥    | رسوم حكومية                     |
| ٤,١٣٧  | ٥,٤٦٦  | المصاريف الأخرى                 |
| .      | ٣٥     | رسوم الشحن                      |
| .      | ٧,٢٠٠  | مصروف اهلاك الاصول الثابتة      |
| .      | ٦٩٨    | مصروف اطفاء الاصول غير الملموسة |
| ١,٣٩٠  | .      | مصروفات بريد وبرقيات            |
| ٢٠,١٢٤ | ٥٥,٨٤٤ | الإجمالي:                       |