

جمعية دارالسلام لإكرام الموتى

جمعية أهلية غير هادفة للربح

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

الأحساء. المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	١- تقريرمراجع الحسابات المستقل
٤	٢- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	٣- قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	٤- قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧	٥- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧-٨	٦- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية دار السلام لإكرام الموتى

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية دار السلام لإكرام الموتى (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية للمركز المالي للجمعية وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).

ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.



## فقرة أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية دار السلام لإكرام الموتى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدل عن تلك القوائم بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ م الموافق ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة 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 هي المسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ٢ أبريل ٢٠٢٦ م

الموافق: ١٤ شوال ١٤٤٧ هـ



جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	رقم	
			الأصول المتداولة
٢,٢٤٠,٥٣٣	٣,١١٤,٤٤١	(٦)	النقدية والنقدية المعادلة
٥٥,٤٠٧	٣٠٧,٧٤٩	(٧)	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٢٩٥,٩٤٠	٣,٤٢٢,١٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٥٠٦,٠٦٣	١,٤٩٧,٦٣٨	(٤)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
١٧,٥٣٨	٥٧,٥٩٨	(٥)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١,٥٢٣,٦٠١	١,٥٥٥,٢٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٨١٩,٥٤١	٤,٩٧٧,٤٢٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٦,٧٢٦	٨,١٩٨		مصروفات مستحقة
٦,٧٢٦	٨,١٩٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٧,٥٠٦	٤٧,٤٢٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٥٠٦	٤٧,٤٢٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٤,٢٣٢	٥٥,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٤,٨٣١,٣٠٨	٣,٦٢٥,٩٨٠		صافي الأصول الغير مقيدة
(١,٠٤٥,٩٩٩)	١,٢٩٥,٨٢١		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٨٥,٣٠٩	٤,٩٢١,٨٠١		إجمالي صافي الأصول
٣,٨١٩,٥٤١	٤,٩٧٧,٤٢٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		إيضاح		
الإجمالي	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	رقم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٣٨,٥٤٢	٣,٣٢٨,٧٤٧	١,٤٣٣,٦١٣	١,٨٩٥,١٣٤	(٩)	الإيرادات والمكاسب
					تبرعات نقدية
٤٥٨,٠٥٠	٤٢٣,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٠	-	(١٠)	إعانات حكومية
٨١٥,٣٠٣	٢٩٤,١١٥	١٨٩,٦١٥	١٠٤,٥٠٠	(١١)	تبرعات عينية
٣٣٧,٤٧٢	٣٥٤,١٥٥	-	٣٥٤,١٥٥		إيرادات اشتراكات العضوية
١٩٦,٤٤٣	١٩٥,٠٦٤	-	١٩٥,٠٦٤		أخرى
-	-	٢٩٥,٥٩٢	(٢٩٥,٥٩٢)		إعادة تصنيف واستخدام
٣,٧٤٥,٨١٠	٤,٥٩٥,٠٨١	٢,٣٤١,٨٢٠	٢,٢٥٣,٢٦١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٧٢٢,٥٢١)	(١,٨١٤,١٨٩)	-	(١,٨١٤,١٨٩)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة النقدية
(٧٠٠,٩٩٩)	(٢٠٤,٦١٥)	-	(٢٠٤,٦١٥)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة العينية
(٢٠,٦٠٠)	(١٦٨,٥٩٠)	-	(١٦٨,٥٩٠)	(١٤)	مصروفات إعانات حكومية
(٧٤٦,٨٢٨)	(٧٦٨,٢٨٩)	-	(٧٦٨,٢٨٩)	(١٥)	مصروفات تشغيلية محملة على الأنشطة
(٤١٦,٨١٩)	(٣٥٣,٧٨٩)	-	(٣٥٣,٧٨٩)	(١٦)	المصروفات الإدارية والعمومية
(٧,٥١٣)	(٩٧,٣٧٦)	-	(٩٧,٣٧٦)		مصروفات جمع الأموال
(٥,٦١٦)	(٥١,٧٤١)	-	(٥١,٧٤١)		مصروفات الحوكمة
(٢,٦٢٠,٨٩٦)	(٣,٤٥٨,٥٨٩)	-	(٣,٤٥٨,٥٨٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٢٤,٩١٤	١,١٣٦,٤٩٢	٢,٣٤١,٨٢٠	(١,٢٠٥,٣٢٨)		التغير في صافي الأصول
١,١٢٤,٩١٤	١,١٣٦,٤٩٢	٢,٣٤١,٨٢٠	(١,٢٠٥,٣٢٨)		التغير في صافي الأصول خلال العام
٢,٦٦٠,٣٩٥	٣,٧٨٥,٣٠٩	(١,٠٤٥,٩٩٩)	٤,٨٣١,٣٠٨		صافي الأصول في أول العام
٣,٧٨٥,٣٠٩	٤,٩٢١,٨٠١	١,٢٩٥,٨٢١	٣,٦٢٥,٩٨٠		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

جمعية أهلية غير هادفة للربح

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي الأصول غيرالمقيدة	صافي الأصول المقيدة	إجمالي صافي الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٦٠,٥٨٨	(٢٠٠,١٩٣)	٢,٦٦٠,٣٩٥
١,٩٧٠,٧٢٠	(٨٤٥,٨٠٦)	١,١٢٤,٩١٤
٤,٨٣١,٣٠٨	(١,٠٤٥,٩٩٩)	٣,٧٨٥,٣٠٩
(١,٢٠٥,٣٢٨)	٢,٣٤١,٨٢٠	١,١٣٦,٤٩٢
٣,٦٢٥,٩٨٠	١,٢٩٥,٨٢١	٤,٩٢١,٨٠١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م  
التغير في صافي الأصول خلال العام  
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
التغير في صافي الأصول خلال العام  
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى

جمعية أهلية غير هادفة للربح

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,١٢٤,٩١٤	١,١٣٦,٤٩٢	التغير في صافي الأصول
٣١٥,٨٤١	٤٢٢,٩٣٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١١,٤٥٠	١٣,٦٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(١٩,٣٣٣)	أرباح رأسمالية
٢٠,٦٨٨	٢٨,٨٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
١,٤٧٢,٨٩٣	١,٥٨٢,٥٩١	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٨,٤٠٧)	(٢٥٢,٣٤٢)	التغير في ذمم وعهد العاملين
-	(٨,٨٨٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع خلال العام
٤,٧٠١	١,٤٧٢	التغير في المصروفات المستحقة
١,٤٤٩,١٨٧	١,٣٢٢,٨٣٧	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(٥٣,٧٥٠)	النقدية المدفوعة لشراء الأصول غير الملموسة
-	١٠٠,٠٠٠	النقدية المقبوضة من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٩٠٦,١١٥)	(٤٩٥,١٧٩)	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٩٠٦,١١٥)	(٤٤٨,٩٢٩)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٥٤٣,٠٧٢	٨٧٣,٩٠٨	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
١,٦٩٧,٤٦١	٢,٢٤٠,٥٣٣	النقدية والنقدية المعادلة في أول العام
٢,٢٤٠,٥٣٣	٣,١١٤,٤٤١	النقدية والنقدية المعادلة في آخر العام

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

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية دار السلام لإكرام الموتى - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢١٩٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء، مدينة الهفوف - وعنوانها الوطني ٨١٧٤  
ويتمثل أهداف الجمعية في:-

- التوعية بأحكام الجنائز وفق الشريعة الإسلامية.
- تأهيل الكفاءات للعمل في مراكز إكرام الموتى.
- تجهيز مراكز إكرام الموتى بكافة متطلباتها وصيانتها.
- تخفيف الأعباء على ذوي المتوفي من حين إعلان الوفاة حتى دفن الجثمان
- رفع المستوى الثقافي للمجتمع في كيفية التعاطي مع المقابر من حيث النظام والخدمة والنظافة.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أساس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:-

إيضاح ٤- العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٥- الأصول غير الملموسة

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية

١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدتها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والألات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:-

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند	الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
٦-٥	أثاث ومفروشات	٥-٤	وسائل نقل وانتقال
٥-٤	معدات مكتبية	٥-٤	عدد وأدوات
٧-٦	لوحات إعلانية	٥-٤	أجهزة تبريد
		٥-٤	تحسينات المباني

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦-٣ الهبوط في القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

٧-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٨-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعتبر الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل الجمعية ولم تشرك الجمعية خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب التزام منفعتها المحددة وذلك نظراً للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقاً لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

### ٩-٣ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:
- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
  - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:
    - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
    - 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
    - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:
      - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
      - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٠-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

### ١١-٣ إثبات المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والأنشطة والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

### ١٢-٣ العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد 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.

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة		البيان
	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
وسائل نقل وإنتقال	١,٣٠٤,٣٢٤	١,٦١٦,٢٠٤	٢٦٦,٦٩٣	٢٧٠,٣٧٧	١,٠٣٧,٦٣١	١,١١٩,٤٦٧	٤٩٦,٧٣٧	(٤٠,٣٣٣)	٢٧٠,٣٧٧
عدد وأدوات	٢٨٤,٨١٢	٣٠٠,٣٦٦	١١٠,٠٥٧	٧٥,٨٤٩	١٧٤,٧٥٥	١١٤,٤٦٠	١٨٥,٩٠٦	-	٧٥,٨٤٩
أجهزة تبريد	٢٠٠,٠١٤	٢١٠,٦١٢	٦٠,٤٣٦	٤٠,٤٥٥	١٣٩,٥٧٨	١٠٩,٧٢١	١٠٠,٨٩١	-	٤٠,٤٥٥
أثاث ومفروشات	٧٤,٨٧٨	٨٧,٨٩٨	٢٤,٦٢٢	١٦,١٧٧	٥٠,٢٥٦	٤٧,٠٩٩	٤٠,٧٩٩	-	١٦,١٧٧
تحسينات مباني	٥٧,١٥٥	٥٧,١٥٥	٧١٤	٢,٨٥٨	٥٦,٤٤١	٥٣,٥٨٣	٣,٥٧٢	-	٢,٨٥٨
المعدات المكتبية	٤٦,١٨٠	٦٩,٣٠٧	١٦,٨٩٨	١٢,٦٩١	٢٩,٢٨٢	٣٩,٧١٨	٢٩,٥٨٩	-	١٢,٦٩١
لوحات إعلانية	٣٠,٢٠٠	٣٠,٢٠٠	١٢,٠٨٠	٤,٥٣٠	١٨,١٢٠	١٣,٥٩٠	١٦,٦١٠	-	٤,٥٣٠
<b>الأجمالي</b>	<b>١,٩٩٧,٥٦٣</b>	<b>٢,٣٧١,٧٤٢</b>	<b>٤٩١,٥٠٠</b>	<b>٤٢٢,٩٣٧</b>	<b>١,٥٠٦,٠٦٣</b>	<b>١,٤٩٧,٦٣٨</b>	<b>٨٧٤,١٠٤</b>	<b>(٤٠,٣٣٣)</b>	<b>٤٢٢,٩٣٧</b>

٥ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإطفاء		صافي القيمة		صافي القيمة		البيان
	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
برامج وتطبيقات	٢٠,٠٠٠	٧٣,٧٥٠	١٣,٧٥٠	٧,٢٤٠	٦,٢٥٠	٥٢,٧٦٠	٢٠,٩٩٠	-	٧,٢٤٠
خطط واستراتيجيات	٢٥,٨٠٠	٢٥,٨٠٠	١٤,٥١٢	٦,٤٥٠	١١,٢٨٨	٤,٨٣٨	٢٠,٩٦٢	-	٦,٤٥٠
<b>الأجمالي</b>	<b>٤٥,٨٠٠</b>	<b>٩٩,٥٥٠</b>	<b>٢٨,٢٦٢</b>	<b>١٣,٦٩٠</b>	<b>١٧,٥٣٨</b>	<b>٥٧,٥٩٨</b>	<b>٤١,٩٥٢</b>	<b>-</b>	<b>١٣,٦٩٠</b>

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر		٦- النقدية والنقدية المعادلة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٨,٢١٦	١,٤٦٦,٤٣٦	بنك الرياض - حساب جاري
٨٣٠,٢٥٢	٩٢٥,٨٥٨	البنك الفرنسي - حساب جاري
٢٥٦,٣٠٦	٤٧٤,٢٦٧	البنك العربي - حساب جاري
٣٦,٨٩١	٢٣٧,٤٢٨	مصرف الراجحي - حساب جاري
٢١٨,٨٦٨	١٠,٤٥٢	البنك الأهلي - حساب جاري
<b>٢,٢٤٠,٥٣٣</b>	<b>٣,١١٤,٤٤١</b>	
كما في ٣١ ديسمبر		٧- دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	٣٠٤,٩٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٠,٤٠٧	٢,٧٩٩	عهد عاملين
<b>٥٥,٤٠٧</b>	<b>٣٠٧,٧٤٩</b>	
كما في ٣١ ديسمبر		٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨١٨	٢٧,٥٠٦	الرصيد في أول العام
-	(٨,٨٨٤)	يخصم: المسدد خلال العام
٢٠,٦٨٨	٢٨,٨٠٥	يضاف: المكون عن العام
<b>٢٧,٥٠٦</b>	<b>٤٧,٤٢٧</b>	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			٩- تبرعات نقدية
الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٦٨,٥٩٧	-	١,٦٦٨,٥٩٧	١,٨٩٥,١٣٤	-	١,٨٩٥,١٣٤	تبرعات عامة
-	-	-	٩٤٣,٨٢٨	٩٤٣,٨٢٨	-	تبرعات انشاء وتوسعة صالة الإنتظار
-	-	-	٢٧٦,٦٥٠	٢٧٦,٦٥٠	-	تبرعات إنشاء المقر الجديد
١٠٩,٥٧٠	١٠٩,٥٧٠	-	٦١,١٠٠	٦١,١٠٠	-	تبرعات كفالة مغسل
٣٢,٦٥٠	٣٢,٦٥٠	-	١٢٠,٣٥٥	١٢٠,٣٥٥	-	تبرعات العناية بالمقابر
٩٢,٠٧٣	٩٢,٠٧٣	-	٤,٩٠٥	٤,٩٠٥	-	تبرعات نقل الجناز
٢٤,٤٠٠	٢٤,٤٠٠	-	١٣,٧٠٠	١٣,٧٠٠	-	تبرعات تجهيز الجناز
١١,٢٥٢	١١,٢٥٢	-	١٣,٠٧٥	١٣,٠٧٥	-	تبرعات سقيا الماء
١,٩٣٨,٥٤٢	٢٦٩,٩٤٥	١,٦٦٨,٥٩٧	٣,٣٢٨,٧٤٧	١,٤٣٣,٦١٣	١,٨٩٥,١٣٤	
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			١٠- إعانات حكومية
الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	منحة الأنسنة و التطوير
٧٨,١٠٠	٧٨,١٠٠	-	١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	-	دعم رأس المال البشري
٢٩,٩٥٠	٢٩,٩٥٠	-	-	-	-	التميز المؤسسي
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	دعم شراء سيارات
٤٥٨,٠٥٠	٤٥٨,٠٥٠	-	٤٢٣,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٠	-	
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			١١- تبرعات عينية
الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	الإجمالي	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,١٤١	-	٨٦,١٤١	١٠٤,٥٠٠	-	١٠٤,٥٠٠	تبرعات عينية عامة
٣٩٦,٨٨١	٣٩٦,٨٨١	-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٢٦٦,٣٥٤	٢٦٦,٣٥٤	-	١٤١,٧٠٢	١٤١,٧٠٢	-	تبرعات عينية العناية بالمقبرة
٣٥,٥٩٤	٣٥,٥٩٤	-	٣٧,٨٤٨	٣٧,٨٤٨	-	تبرعات سقيا الماء
٢٨,١٦٣	-	٢٨,١٦٣	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
١,٩٤٠	١,٩٤٠	-	١٠,٠٦٥	١٠,٠٦٥	-	تبرعات مواد تجهيز الجناز
٢٣٠	٢٣٠	-	-	-	-	تبرعات عينية تشغيل المغتسل
٨١٥,٣٠٣	٧٠٠,٩٩٩	١١٤,٣٠٤	٢٩٤,١١٥	١٨٩,٦١٥	١٠٤,٥٠٠	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- مصروفات البرامج والانشطة النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٠,٠٦٧	١,٢٩٦,٣٣٣	العناية بالمقابر
٨٤,٤٠٠	٩٩,٠٠٠	كفالة مغسل
١٠٥,٩٤٠	٢٢١,٦٥٥	نقل الجناز
٤١,٥٦٩	٨٨,٢٨٧	مصروفات تشغيل المغتسل
٦٦,٥١٣	١٠٢,٨٢٢	تجهيز الجناز
١٠,٧٣٨	٥,٥٩٢	سقيا الماء
٥٤,٢٩٤	٥٠٠	تدريب وتعليم
٩,٠٠٠	-	متنوعة
<b>٧٢٢,٥٢١</b>	<b>١,٨١٤,١٨٩</b>	

١٣- مصروفات البرامج والانشطة العينية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٦,٨٨١	-	خدمات تطوعية
٢٦٦,٣٥٤	١٤١,٧٠٢	العناية بالمقابر
٣٥,٥٩٤	٣٧,٨٤٨	سقيا الماء
-	١٥,٠٠٠	خدمات مهنية واستشارات
١,٩٤٠	١٠,٠٦٥	مواد تجهيز
٢٣٠	-	تشغيل المغتسل
<b>٧٠٠,٩٩٩</b>	<b>٢٠٤,٦١٥</b>	

١٤- مصروفات المنح الحكومية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٠٠	٨٤,٢٠٠	منحة رأس المال البشري
-	٨٤,٣٩٠	منحة الانسنة و التطوير
<b>٢٠,٦٠٠</b>	<b>١٦٨,٥٩٠</b>	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٥- مصروفات تشغيلية محملة على الأنشطة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,١٥٠	١٨٩,٢٩٤	مكافآت وحوافز وهدايا
١٠٣,١٩٧	٦٣,٩٨٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٩٠,٥٩٨	٣٤٣,٢٧٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٩٠٥	٤٣,٣٩٤	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٨٢٩	١٩,٥٩١	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٦١٧	٢١,٧٠٣	هاتف وبريد وانترنت
١٥,٣٤٦	١٣,٠٠٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦٩٣	١٤,٠٩٩	مصروفات سيارات
١٣,٦٣٨	٨,٢٣٥	مواد ومستلزمات مستهلكة
٨,٢١٧	١١,٩٤٠	نقل وانتقال
١٦,١١٠	١٠,٤٢٢	تأمينات إجتماعية
١١,٥٢١	٧,٨٤٤	ضيافة ونظافة
٢٦,٨٢٢	٩,٣٤٩	مصروفات بنكية
-	٦,٩٦٥	صيانة وإصلاح
-	٤,٨٤٣	تأمين طبي
٢٧,١٨٥	٣٤١	متنوعة
<b>٧٤٦,٨٢٨</b>	<b>٧٦٨,٢٨٩</b>	

جمعية دار السلام لإكرام الموتى  
جمعية أهلية غيرهادفة للربح  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غيرالربحي برقم ٢١٩٨)  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦- المصروفات الإدارية والعمومية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٠١٥	٩٥,٣٩٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥,٢٤٣	٧٩,٦٦١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٨٤٥	٣٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات
٣٤,١٥٤	٣٣,٠٤٩	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٥٦٤	٢٩,٢١٣	تأمينات إجتماعية
٢٤,١٨١	٩,٧٥٤	تأمين طبي وعلاج
١٤,٩٢٥	١١,٢٩٢	ضيافة ونظافة
١٤,٨٧٩	٧١٠	صيانة وإصلاح
١٤,٨٥٩	٩,٢١٤	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٤٥٠	١٣,٦٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٥٨٨	١١,٠٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٩,٠٦٨	٤,١٠٩	محروقات وصيانة السيارات
٩,٣٦١	٤٦٠	تذاكر سفر وانتقالات
٦,٢٧٩	٦,٠٣٦	كهرباء ومياه وهاتف
٣,٢٢٩	٩,٦٠٥	مواد ومستلزمات مستهلكة
٢,٧٥٦	-	مصروفات بنكية
-	١,١٤١	تأمين سيارات
٩,٤٢٣	١,٣٦٦	متنوعة
<b>٤١٦,٨١٩</b>	<b>٣٥٣,٧٨٩</b>	

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .