

جمعية خير لرعاية شؤون الموتي بالانماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ١٧ اكتوبر ٢٠٢١م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالناماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص - مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث نظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , 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 الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالمناس - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٣ ابريل ٢٠٢٣ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالمناص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٦٧,٧٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٥١٧,٧٠٣		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧٩,٢٢٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧٩,٢٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٦٩٦,٩٢٩		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٥١٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥١٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>صافي الأصول</u>
٣,٣٧٦,٩٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٧,٤٥٢	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣,٦٩٤,٤١٢		مجموع صافي الأصول
٣,٦٩٦,٩٢٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٣,٣٦٠,٥٨٩	-	٣,٣٦٠,٥٨٩
تبرعات النقدية المقيدة	-	٤٧٩,٧٣٢	٤٧٩,٧٣٢
صندوق موارد البشرية	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٨,٢٦٠	٨,٢٦٠
تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات	١٦٢,٠٠٠	-	١٦٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٧٠,٥٤٠	(١٧٠,٥٤٠)	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣,٦٩٥,١٢٩	٣١٧,٤٥٢	٤,٠١٢,٥٨١
المصروفات			
مصرفات الأنشطة (٨)	١٦٢,٢٨٠	-	١٦٢,٢٨٠
مساعادات الزكاة	٨,٢٦٠	-	٨,٢٦٠
مصرفات محمله على النشاط	٧٠,٢٦٧	-	٧٠,٢٦٧
المصرفات العمومية والإدارية (٩)	٧٣,٢٦١	-	٧٣,٢٦١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٤,١٠١	-	٤,١٠١
إجمالي المصروفات	٣١٨,١٦٩	-	٣١٨,١٦٩
التغير في صافي الاصول	٣,٣٧٦,٩٦٠	٣١٧,٤٥٢	٣,٦٩٤,٤١٢
صافي الأصول نهاية الفترة	٣,٣٧٦,٩٦٠	٣١٧,٤٥٢	٣,٦٩٤,٤١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالمناص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٧ اكتوبر ٢٠٢١م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٦٩٤,٤١٢	التغير في صافي الأصول
٤,١٠١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥١٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٦٢,٠٠٠)	تبرعات عينيه الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٣٩,٠٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٠,٠٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٤٨٩,٠٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١,٣٢٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٣٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٤٦٧,٧٠٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٤٦٧,٧٠٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥) بتاريخ ١١/٠٣/١٤٤٣ هـ ، ومركزها الرئيسي:- النماص - المملكة العربية السعودية .

١,١ اهداف الجمعية:

- تأهيل الكفاءات للعمل في مراكز اكرام الموتى .
- انشاء وتجهيز مراكز اكرام الموتى بكافة متطلباتها وصيانتها .
- استلام وتشغيل مراكز اكرام الموتى القائمة داخل نطاق عمل الجمعية وفروعها .
- رعاية شؤون الموتى وفق الشريعة الاسلامية .
- التعليمات بأحكام الجنائز وفق الشريعة الاسلامية .
- مواساة اهالي المتوفي في اكرام وتجهيز موتاهم ودفنهم .

٢,١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهى السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

(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 ، ولمتطلبات 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية 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 و متوسطة 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١,٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢,٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

مباني ٥% سيارات ٢٠% لوحات ٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او 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 .

٤,٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥,٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٦,٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧,٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣, ١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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 .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 وذلك 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 ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد 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 الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالناماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠,٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب
الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١,٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح
للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة
باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى بالانماص
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٧ اكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٠٦٥,٨٧٢	مصرف الراجحي - عام ٨٨٨٦٨٠
٢,٣٤١,٢٠٢	بنك البلاد - عام ٩٣٠٠٠٩
١٦,٥١٤	البنك الأهلي - عام ١٩٩٦١٠
٤٤,١١٥	البنك العربي الوطني - عام ٧٨٠٠١٢
٣,٤٦٧,٧٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٥٠,٠٠٠	مصروفات ايجارات مقدما
٥٠,٠٠٠	

الاجمالي	لوحات	سيارات	مباني	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي	التكلفة
١٨٣,٣٢٧	١٤,٧٢٠	١٦٢,٠٠٠	٦,٦٠٧		الاضافات خلال الفترة
١٨٣,٣٢٧	١٤,٧٢٠	١٦٢,٠٠٠	٦,٦٠٧		الرصيد في نهاية الفترة
٤,١٠١	٥٦٣	٣,٥١٠	٢٨		الإهلاك المتراكم
٤,١٠١	٥٦٣	٣,٥١٠	٢٨		أهلاك الفترة
					الرصيد في نهاية الفترة
١٧٩,٢٢٦	١٤,١٥٧	١٥٨,٤٩٠	٦,٥٧٩		القيمة الدفترية
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥١٧	المكون خلال الفترة
٢,٥١٧	

من ١٧ اكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) مصروفات الانشطة
١٢٩,٢٨٠	مركز اكرام الموتى
٣٣,٠٠٠	دعم رواتب من مؤسسة اللؤلؤة
١٦٢,٢٨٠	

جمعية خير لرعاية شؤون الموتى
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٢٢,٠٠٠	مكافئات
٢,٠٠٠	العمل الإضافي
٥,٢٥٠	أجور عمالة مؤقتة
٢,٥١٧	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٣٢٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥,٢٩٣	الوقود والمحروقات و تأمين سيارات
١,٦١٨	ضيافة ونظافة
٤,٣٠٠	صيانة وإصلاح - مباني مستأجرة
١,٧١٦	صيانة وإصلاح - السيارات
١,٧٩٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي
٩٧	كهرباء
١٢٠	مصروفات شحن
٨,٠٠٠	إيجار مكاتب
٧,٩١٠	اشتراكات ورسوم تصديقات
٧٥٠	تراخيص
٤,١٨٠	الدعاية والاعلان
٣,٣٩٧	مصروفات بنكية
<u>٧٣,٢٦١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحزر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(٨,٢٦٠)	٨,٢٦٠	زكاه
٣١٧,٤٥٢	(١٢٩,٢٨٠)	٤٤٦,٧٣٢	مركز اكرام الموتى
-	(٣٣,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠	دعم رواتب من مؤسسة اللؤلؤة
<u>٣١٧,٤٥٢</u>	<u>(١٧٠,٥٤٠)</u>	<u>٤٨٧,٩٩٢</u>	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٤/١٣م