

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦) - 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تقييم 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 المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٢٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الموافق : ٣١ يوليو ٢٠٢٣ .

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٦٣,٩٥٥	١,٠١٩,٩٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٩٩١	-		ارصدة مدينة اخري
١,١٧١,٩٤٦	١,٠١٩,٩٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٥٦,٢١٧	٢٥٨,٣٦٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣,٨١٩	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٥٦,٢١٧	٢٦٢,١٨٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٤٢٨,١٦٣	١,٢٨٢,١٢٦		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	-		إيرادات مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٨٧٨	٢٠,٤١٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٨٧٨	٢٠,٤١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٨٧٨	٢٠,٤١٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٣٩٣,٧٨٥	١,٢٦١,٧٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٠٠	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٩٥,٢٨٥	١,٢٦١,٧٠٨		مجموع صافي الأصول
١,٤٢٨,١٦٣	١,٢٨٢,١٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٨٥٠,٧٥٤	٧٦٣,٢٣٦	-	٧٦٣,٢٣٦	التبرعات النقدية العامة
٣٣,٤١٠	-	-	-	التبرعات العينية
٢٠٠	-	-	-	اشتراكات اعضاء
٧٩٧,٥١٤	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
٥,٠٠٠	-	-	-	ايرادات اخري
		(١,٥٠٠)	١,٥٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٦٨٦,٨٧٨	١,٠٦٣,٢٣٦	(١,٥٠٠)	١,٠٦٤,٧٣٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات				
٥٤٩,١٧٩	٨٨٧,١٤٩	-	٨٨٧,١٤٩	(٨) مصروفات الأنشطة
٣٣,٤١٠	-	-	-	المساعدات العينية
٣٧٦,٨٢٩	٢٣٧,٣١١	-	٢٣٧,٣١١	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٤٠,٣٠٥	٧١,٠٨٠	-	٧١,٠٨٠	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٧٣	-	١,٢٧٣	(٦) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٩٩٩,٧٢٣	١,١٩٦,٨١٣	-	١,١٩٦,٨١٣	إجمالي المصروفات
٦٨٧,١٥٥	(١٣٣,٥٧٧)	(١,٥٠٠)	(١٣٢,٧٢٧)	التغير في صافي الاصول
٧٠٨,١٣٠	١,٣٩٥,٢٨٥	١,٥٠٠	١,٣٩٣,٧٨٥	صافي الاصول بداية السنة
١,٣٩٥,٢٨٥	١,٢٦١,٧٠٨	-	١,٢٦١,٧٠٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

(٤)

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٨٧,١٥٥	(١٣٣,٥٧٧)	التغير في صافي الأصول
٤٠,٣٠٥	٧١,٠٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٣٢٨	٩,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٢٧٣	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٧٣٦,٧٨٨	(٥٢,٢٢٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٦,١٤٢	٧,٩٩١	ارصدة مدينة اخري
١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	ايرادات مدفوعة مقدما
٧٥٢,٩٣٠	(٥٢,٢٣٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣٩,٨٦٥)	(٧٣,٢٢٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٠٩٢)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(١١,٤٦٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢٣٩,٨٦٥)	(٨٩,٧٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥١٣,٠٦٥	(١٤٤,٠١٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٥٠,٨٩٠	١,١٦٣,٩٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٦٣,٩٥٥	١,٠١٩,٩٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦) بتاريخ ٢٢/١١/١٤٣٨هـ الموافق في ١٤/٠٨/٢٠١٧ م ، مركزها الرئيسي:- عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم عناية بالمقابر بمنطقة عسير .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 .

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 الاصيلي 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 للتحصيل 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 المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 الاصول 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 الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

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 كمصرف بقاءه 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . 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 لها تحديد 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 ايرادات 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 الانشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 الأنشطة 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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٧٢,١٩٢	٤٤٠,٩٦٨	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٥
٦٤,٠٣٥	٦٤,٠٣٥	مصرف الراجحي ح/ ٣٢٠٧
٤٥,٤٥٠	٧٠,٤٥٠	مصرف الراجحي ح/ ٣٢٨٧
٢٥,٣٥٧	٣٨,٩٤٥	مصرف الراجحي ح/ ٣٧١٧
١٧,٢٢٦	٣٦,٥٥٢	مصرف الراجحي ح/ ٣١٩٦
٣٢,٣٢٦	١٧٣,١٥٥	مصرف الراجحي ح/ ٦٠٨٢
٢٢,٩١٠	٢٤,٤٨٠	مصرف الراجحي ح/ ٣٧٥٨
٤٤,٨٣٤	٩٥,٧٦٢	البنك الأهلي ح/ ٢١٠٥
٣٩,٦٢٥	٧٥,٥٩٥	بنك البلاد ح/ ٣٠٠٠٧
<u>١,١٦٣,٩٥٥</u>	<u>١,٠١٩,٩٤٢</u>	

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث مكتبي	مكيفات	سيارات	اجهزه كهربائية	حاسب الى	لوحة اعلانية	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٥٨,٢١٩	٤,١٠٠	٢٣٥,٣٨٥	١٤,٤٥٦	١٣,٣٦٠	١,٤٠٠	٣٢٦,٩٢٠	
الإضافات خلال السنة	٧,٢٢٨	-	٦٦,٠٠٠	-	-	-	٧٣,٢٢٨	
الرصيد في نهاية السنة	٦٥,٤٤٧	٤,١٠٠	٣٠١,٣٨٥	١٤,٤٥٦	١٣,٣٦٠	١,٤٠٠	٤٠٠,١٤٨	
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	١٩,٩٨٢	٤,٠٩٩	٢٨,٦٩٣	٧,٤٧٥	٩,٨٩٤	٥٦٠	٧٠,٧٠٣	
أهلاك السنة	٦,٥٤٥	-	٦٠,٢٧٧	١,٤٤٦	٢,٦٧٢	١٤٠	٧١,٠٨٠	
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٥٢٧	٤,٠٩٩	٨٨,٩٧٠	٨,٩٢١	١٢,٥٦٦	٧٠٠	١٤١,٧٨٣	
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٨,٩٢٠	١	٢١٢,٤١٥	٥,٥٣٥	٧٩٤	٧٠٠	٢٥٨,٣٦٥	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٨,٢٣٧	١	٢٠٦,٦٩٢	٦,٩٨١	٣,٤٦٦	٨٤٠	٢٥٦,٢١٧	

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	برامج محاسبية	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢	الاضافات خلال السنة
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,٢٧٣	١,٢٧٣	اطفاء السنة
١,٢٧٣	١,٢٧٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٨١٩	٣,٨١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٧) مخصص مكافاة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد بداية السنة
١٣,٥٥٠	٢٢,٨٧٨	المكون خلال السنة
٩,٣٢٨	٩,٠٠٠	المسدد خلال السنة
-	(١١,٤٦٠)	الرصيد نهاية السنة
٢٢,٨٧٨	٢٠,٤١٨	
		<u>(٨) مصروفات الانشطة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حفر قبور
١,٠٠٠	٨٣,٧٣٥	مقبرة الجامعيين
٧٤,٨٢٢	٣٦,١٨٧	فرع الظهران
٤٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	مقبرة مشعب
-	٥٧,٦٩٦	مقبرة ٧٤٥
٦٠,٦٦١	١٤١,٧٣٠	مشروع لبنة خير
٣,٥٠٠	٣١,١١٢	رواتب المشاريع
٣٥١,٩٢١	٤٣٩,٨٩٠	فرع تثليث
-	٥٨,٧٩٩	مقبره المحالة
٩,٢٧٥	-	
٥٤٩,١٧٩	٨٨٧,١٤٩	

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٠,٣٣٦	٨٩,١٦٨	رواتب واجور
٤٠,٣٢٢	٢٢,١٤٠	التأمينات الاجتماعية
٣٧,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	ايجار
٩,٣٢٨	٩,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٦,٠٢٦	٨,١٨٣	هاتف وبريد
-	١,٨٠٠	موقع الجمعية
٩٦,٤٨٣	٣١,٨٧٩	دعاية واعلان
٣,٧٧٥	٥,٦٦٢	ادوات مكتبية ومطبوعات
٢,٢٢٦	١,٧٧٥	كهرباء
٣,٩٣٠	٣,٧٦١	ضيافة ونظافة
-	٢,٠٤٤	انتداب وتذاكر سفر
٢٤,٦٧٣	٣,٥٠٠	تدريب
٣٢	-	محروقات
-	١,١٥٠	رسوم حكومية
٢,٤٥١	٢,٦٥٦	صيانة واصلاح
٢,٨٤٧	١,٦٣٩	رسوم بنكيه
٦,٩٠٠	-	برنامج سريع - رواتب
-	٢,٩٥٤	اجتماع الجمعية العمومية
٣٧٦,٨٢٩	٢٣٧,٣١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف	المقيد خلال العام	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	حفر قبور
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م .