



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



### تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الموقرين  
جمعية العناية بالمقابر بمنطقه عسير

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بجمعية العناية بالمقابر بمنطقه عسير والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٦)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

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

#### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن 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 قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية 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 المالي في الجمعية .



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

#### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

#### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية العناية بالمقابر بمنطقه عسير

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً بإكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن ان تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية العناية بالمقابر بمنطقه عسير من بين عدة أمور ، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

www.ihacpa.com

٢

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٢٢٢٢



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



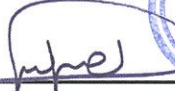
العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير

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 الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .



  
عن العزق و الزيلعي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٠٧ إبريل ٢٠٢١ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

٣

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

جدة

ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣

هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٠٨

فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٢٢٢



جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٥٢,١٢١	٦٥٠,٨٩٠	(٣)	التقدي لدى البنوك
٧,٥٠٠	١٤,١٣٣	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٥٩,٦٢١</u>	<u>٦٦٥,٠٢٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٤,٧٨١	٥٦,٦٥٧	(٥)	صافي الممتلكات والالات والمعدات
<u>٦٤,٧٨١</u>	<u>٥٦,٦٥٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	<u>٧٢١,٦٨٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>اللتزامات غير المتداولة</u>
-	١٣,٥٥٠	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>-</u>	<u>١٣,٥٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٢٢,٩٠٢	٧٠٦,٦٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	(٧)	صافي الأصول المقيدة
<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	<u>٧٠٨,١٣٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	<u>٧٢١,٦٨٠</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>م ٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
					<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٢٤٤,٣٤٤	٩٣٥,٢٧٦	-	٩٣٥,٢٧٦		التبرعات النقدية العامة
١,٥٠٠	-	-	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
١٧,٧٠٠	٦,٤٠٠	-	٦,٤٠٠		اشتراكات اعضاء
.	٧٨,٧٩٩	-	٧٨,٧٩٩		تبرعات عينية
٧١,٦٠٠	-	-	-		التبرعات العينية مقبرة المحاله
.	١٢١,٣٠٦	-	١٢١,٣٠٦	(٩)	اعانة الوزارة
<u>٣٣٥,١٤٤</u>	<u>١,١٤١,٧٨١</u>	<u>-</u>	<u>١,١٤١,٧٨١</u>		<u>إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات والمساعدات</u>
٣١٥,٢٨٤	٦١١,١٤٣	-	٦١١,١٤٣	(١٠)	مصروفات الأنشطة
-	٧٨,٧٩٩	-	٧٨,٧٩٩		مساعدات عينية
٣١٥,٦٧٠	٣٥٧,١٤٧	-	٣٥٧,١٤٧	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٨٨٥	١٠,٩٦٤	-	١٠,٩٦٤		إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
<u>٦٤١,٨٣٩</u>	<u>١,٠٥٨,٠٥٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٥٨,٠٥٣</u>		<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
<u>(٣٠٦,٦٩٥)</u>	<u>٨٣,٧٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٨٣,٧٢٨</u>		<u>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</u>
<u>(٣٠٦,٦٩٥)</u>	<u>٨٣,٧٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٨٣,٧٢٨</u>		<u>التغير في صافي الأصول</u>
٩٣١,٠٩٧	٦٢٤,٤٠٢	١,٥٠٠	٦٢٢,٩٠٢		صافي الأصول في بداية السنة
<u>٦٢٤,٤٠٢</u>	<u>٧٠٨,١٣٠</u>	<u>١,٥٠٠</u>	<u>٧٠٦,٦٣٠</u>		<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣.٦,٦٩٥)	٨٣,٧٢٨	التغير في صافي الأصول
-	١٣,٥٥٠	مكافأة ترك الخدمه المكون
١٠,٨٨٥	١٠,٩٦٤	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٢٩٥,٨١٠)</u>	<u>١٠٨,٢٤٢</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٧,٥٠٠)	(٦,٦٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
<u>(٣٠٣,٣١٠)</u>	<u>١٠١,٦٠٩</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٨٤٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢,٨٤٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٣٠٣,٣١٠)</u>	<u>٩٨,٧٦٩</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٥٥,٤٣١	٥٥٢,١٢١	رصيد النقدية في بداية السنة
<u><u>٥٥٢,١٢١</u></u>	<u><u>٦٥٠,٨٩٠</u></u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) المركز الرئيسي : جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير

(٢/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٦) بتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢ هـ

(٣/١) أهداف الجمعية :-

- تقديم عناية بالمقابر بمنطقة عسير

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٠ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠ م

٢. 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 الفرع :-

(١/٢) 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 :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكوات، والمنح والهبات، وكالات، كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك، عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(٢/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(٣/١) 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 :

(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:

تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية لدى البنوك

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الممتلكات والألات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهدك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية :

معدل الاهلاك	
١٠%	اثاث مكتبي
٢٥%	مكيفات
١٥%	اجهزة كهربائية
١٥%	حاسب الي
١٠%	لوحة الجمعية

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي

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 >

٣. النقد لدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٦٥٠,٨٩٠	٥٥٢,١٢١	مصرف الراجحي
٦٥٠,٨٩٠	٥٥٢,١٢١	

٤. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	ايجار مقر الجمعية - مقدم
٥,٥٠٠	-	سلف العاملين
١,١٣٣	-	عهد العاملين
٢٠,٧٦٦	٧,٥٠٠	



جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

		<u>مخصص مكافأة ترك الخدمة</u>	
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
	-	-	رصيد اول السنة
	-	١٣,٥٥٠	المكون خلال السنة
	-	١٣,٥٥٠	
			<u>صافي الأصول المقيدة</u>
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
	١,٥٠٠	١,٥٠٠	حفر قبور
	١,٥٠٠	١,٥٠٠	
			<u>تبرعات مقيدة</u>
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
	١,٥٠٠	-	حفر قبور
	١,٥٠٠	-	
			<u>إعانة الوزارة</u>
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
	-	١٢١,٣٠٦	مصروفات تشغيلية
	-	١٢١,٣٠٦	
			<u>مصروفات الأنشطة</u>
	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
	٥,٤٠٩	-	مشروع مقبره اليمانية
	-	٣٣,٥٠٠	فرع الظهران
	-	٥,٠٠٠	مقبرة الوغل
	-	١٩٢,٦١٣	مقبرة ٧٤٥
	-	٢٦,٦٠٠	مشروع لينة خير
	٢١٩,٠٠٠	٣٤٨,٦٥٠	رواتب المشاريع
	١٨,٢٧٥	٤,٧٨٠	ثقافة العناية بالمقابر
	٧٢,٦٠٠	-	مقبره المحالة
	٣١٥,٢٨٤	٦١١,١٤٣	

جمعية العناية بالمقابر بمنطقة عسير  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩١٦ )  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١٣,٥٥٠	مكافأة ترك الخدمة
١٥٣,٢٠٠	١٦٦,٦٨٩	رواتب واجور
١١,٠٩٨	٤,٨٢٧	بريد
-	١١,٨٠٠	موقع الجمعية
١٤,٢٤٠	١٠,٨٥٦	دعاية وعلان
-	٣٧,٤٤٠	التأمينات الاجتماعية
٤,٤٩٤	-	مطبوعات
٥,٦٤٥	٩,٠٨٠	ادوات مكتبية
٤٧٤	٢,١١١	كهرباء
٨,٤٩٦	٦,٦٤٠	ضيافة
٥١٥	٩,٧٧٣	نظافة
-	٣٠,٠٠٠	رواتب فروقات
١,٠٥٠	-	تدريب
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	ايجار
٧٧٠	٩٩١	محروقات
-	١,٧٣٢	سفر وانتقال
-	١,٣١٨	صيانة مباني
٢,٥٠٠	-	صيانته حاسب
-	٨٨٠	رسوم بنكيه
-	٩,٤٠٠	التسويق الإلكتروني كدان
-	١,٢٣٥	مواد نظافة
-	٢,٨٧٥	برنامج سريع - رواتب
٢٦,١٨٨	-	تجهيز المقر الجديد
٥٠,٠٠٠	-	خطه استراتيجية
١٤,٥٠٠	١٣,٤٥٠	اجتماع الجمعية العمومية
<u>٣١٥,٦٧٠</u>	<u>٣٥٧,١٤٧</u>	