

آمعة آههز لرعة شئون الموتى

مسآة بوزرة المورد البشرىة وآنمىة الآآماعىة برقم (١٠٩٦)

القصىم - المملكة العربىة السعوىة

القوائم المالىة كما فى ٣١ دىسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرىر المراجع المسآقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نزام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك . إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٣ رمضان ١٤٤٢ هـ

١٥ أبريل ٢٠٢١ م



**جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى**  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
 بريد - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**قائمة المركز المالي**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٥,٧٠٠	٥٣٤,٣٤٦	٣	النقد ومافي حكمة
<u>٢٥,٧٠٠</u>	<u>٥٣٤,٣٤٦</u>		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١١,٨٣١	١٢,٠٠٢	٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
<u>١١,٨٣١</u>	<u>١٢,٠٠٢</u>		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
<u>٣٧,٥٣١</u>	<u>٥٤٦,٣٤٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>صافي الأصول</b>
.	٥٣٠,٣٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٥٣١	١٦,٠١٣	٧	صافي الأصول المقيدة
<u>٣٧,٥٣١</u>	<u>٥٤٦,٣٤٨</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٣٧,٥٣١</u>	<u>٥٤٦,٣٤٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٣ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
 بريدته - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١٠٠,٠٠٠	٧٠٠	٧٠٠	٠		التبرعات النقدية
٤٠,٠٠٠	٠	٠	٠		إيرادات تطوعية
٠	٧٠٩,٩٥٥	٠	٧٠٩,٩٥٥	٥	التبرعات النقدية
٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠		الإعانات الحكومية
٠	٠	(٧٢,٢١٨)	٧٢,٢١٨		قيّد إعادة التصنيف
١٤٠,٠٠٠	٧٦٠,٦٥٥	(٢١,٥١٨)	٧٨٢,١٧٣		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر:</b>
٠	(٧٢,٢١٨)	٠	(٧٢,٢١٨)	٦	مصروفات الأنشطة
(٩٩,٨٥١)	(١٧٧,٧٩١)	٠	(١٧٧,٧٩١)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
٠	(١,٨٢٩)	٠	(١,٨٢٩)		مصروف استهلاك الأصول الثابتة
(٩٩,٨٥١)	(٢٥١,٨٣٨)	٠	(٢٥١,٨٣٨)		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٤٠,١٤٩	٥٠٨,٨١٧	(٢١,٥١٨)	٥٣٠,٣٣٥		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠	٣٧,٥٣١	٣٧,٥٣١	٠		صافي الأصول في بداية العام
٤٠,١٤٩	٥٤٦,٣٤٨	١٦,٠١٣	٥٣٠,٣٣٥		<b>صافي الأصول في نهاية العام</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٣ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٥٣١	٥٠٨,٨١٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,٨٢٩	١,٨٢٩	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣٩,٣٦٠</u>	<u>٥١٠,٦٤٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٦٦٠)	(٢,٠٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٣,٦٦٠)</u>	<u>(٢,٠٠٠)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢٥,٧٠٠	٥٠٨,٦٤٦	صافي التغير في النقد خلال العام
.	٢٥,٧٠٠	رصيد النقد في بداية السنة
<u>٢٥,٧٠٠</u>	<u>٥٣٤,٣٤٦</u>	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٣ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى**  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية والفترة المالية :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى - لجنة تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٩٦) في تاريخ ١٧/٠٥/١٤٤٠هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-  
خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.  
\* نشاط اجتماعي وتنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية.  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجنة

٣.١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وإفتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .





## جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بفرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

### ٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقرء في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتم رسمتها .  
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة 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 .

### ٧-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات مقبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
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 ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### ٨-٢ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .  
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .  
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .  
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### ٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

### ١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية .

### ١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .



## جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - التصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

### ١٣.٢ 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 غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيد مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 الآتي:-
  ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيد من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
  ١. التبرعات التي تخضع لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيد من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصنقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصنقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- 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.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات اللجة

### ١٥.٢ المصروفات والخسائر

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

### ١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

### ١٧.٢ النقد والتقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

### ١٨.٢ قائمة التدفقات النقدية:

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

### ١٩.٢ التبرعات:

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

### ٢٠.٢ التبرعات العينية :

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



جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٠	٥٧١	الصندوق
٢٥,٥٠٠	٥٣٣,٧٧٥	نقد بالبنوك
<u>٢٥,٧٠٠</u>	<u>٥٣٤,٣٤٦</u>	



## جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)

بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

### ٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة مكتبية %١٥	أجهزة كهربائية %٢٠	اثاث ومفروشات %١٠	نسبة الإهلاك:
				<u>التكلفة:</u>
١٣,٦٦٠	٥,٥٦٠	١,٨٥٠	٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	.	.	إضافات
١٥,٦٦٠	٧,٥٦٠	١,٨٥٠	٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
١,٨٢٩	٨٣٤	٣٧٠	٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٢٩	٨٣٤	٣٧٠	٦٢٥	إهلاك العام
٣,٦٥٨	١,٦٦٨	٧٤٠	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١١,٨٣١	٤,٧٢٦	١,٤٨٠	٥,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٠٠٢	٥,٨٩٢	١,١١٠	٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)  
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٤- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	٧٠٠	تبرعات نقدية
١٠٠,٠٠٠	.	دعم تأسيس من الزاد الخيري
١٠٠,٠٠٠	٧٠٠	

٥- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	١٤,٧٥٠	اكفان للموتى رحمهم الله
.	٥١,٣٦٨	رواتب محمله على الأنشطة
.	٦,١٠٠	مصروفات أنشطة
.	٧٢,٢١٨	

٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١,٥٧٦	١٢٣,٥١٤	الرواتب وما في حكمها
.	٣١,٦٣٢	مكافآت وحوافز موسمية
٢٢١	١١,٣٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٢٠٠	.	دعايا وإعلان
٤٠,٠٠٠	.	ايجار ممتلكات
١٥,٠٠٠	.	مصروفات سعي
٩,٨٤٠	١,٥٦٨	صيانة واصلاح
١,٨٢٩	.	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,١٨٥	٢,٩١٠	اخرى
.	٢,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمه
.	٢,٠٢٥	كهرباء ومياة
.	١,٠٧٨	الهاتف والفاكس والانترنت
.	١,٢٢٠	الدعايا والاعلان
٩٩,٨٥١	١٧٧,٧٩١	

٧- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	١٦,٠١٣	
٣٧,٥٣١	.	
٣٧,٥٣١	١٦,٠١٣	



اعانة الوزارة  
دعم تأسيس الزاد الخيري