

جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

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 ٢٠٢١م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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 ، مالم 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، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 للجمعية.
- 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)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٣٤,٣٤٦	٢,١٤٠,٠٧١	٣	النقد وما في حكمه
٠	١٢٢,٨١٨	٤	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٥٣٤,٣٤٦	٢,٢٦٢,٨٨٩		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢,٠٠٢	٢,٣٠٢,٥٥٢	٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٢,٠٠٢	٢,٣٠٢,٥٥٢		إجمالي أصول غير متداولة
٥٤٦,٣٤٨	٤,٥٦٥,٤٤١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٥٠٨,٨١٧	٤,٥٦٥,٤٤١		صافي الأصول
٣٧,٥٣١	٠	١٢	صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٦,٣٤٨	٤,٥٦٥,٤٤١		صافي الأصول المقيدة
٥٤٦,٣٤٨	٤,٥٦٥,٤٤١		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٧٠٠	٠	٠	٠	٦
٩٠,٠٠٠	٧٢,٨٠٠	٧٢,٨٠٠	-	٧
٧٠٩,٩٥٥	٤,٧٧١,٤٤١	٠	٤,٧٧١,٤٤١	
٠	٤٨,٠٣٠	٤٨,٠٣٠	٠	
٥٠,٠٠٠	٤٨٢,١٥٠	٤٨٢,١٥٠	-	٨
٠	٠	(٦٤٠,٥١١)	٦٤٠,٥١١	
٨٥٠,٦٥٥	٥,٣٧٤,٤٢١	(٣٧,٥٣١)	٥,٤١١,٩٥٢	
٠	(٧٢,٨٠٠)	٠	(٧٢,٨٠٠)	٩
(٢٦٢,٧٢٩)	(١,٠٢٣,٧٧٥)	٠	(١,٠٢٣,٧٧٥)	١٠
(٧٧,٢٨٠)	(١٨٨,٧٥٣)	٠	(١٨٨,٧٥٣)	١١
(١,٨٢٩)	٠	٠	-	٥
(٣٤١,٨٣٨)	(١,٢٨٥,٣٢٨)	٠	(١,٢٨٥,٣٢٨)	
٥٠٨,٨١٧	٤,٠٨٩,٠٩٣	(٣٧,٥٣١)	٤,١٢٦,٦٢٤	
-	(٧٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠)	
٣٧,٥٣١	٥٤٦,٣٤٨	٣٧,٥٣١	٥٠٨,٨١٧	
٥٤٦,٣٤٨	٤,٥٦٥,٤٤١	٠	٤,٥٦٥,٤٤١	

الإيرادات والمكاسب:
التبرعات النقدية المقيدة
تبرعات تطوعية
التبرعات النقدية
تبرعات عينية مقيدة
الإعانات الحكومية
قيد إعادة التصنيف
إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:
خدمات تطوعية مقابل تبرعات تطوعية
مصروفات الأنشطة
المصروفات العمومية والإدارية
مصروف استهلاك الأصول الثابتة
إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول خلال العام
مصروفات سنوات سابقة
صافي الأصول في بداية العام
صافي الأصول في نهاية العام

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٨,٨١٧	٤,٠٨٩,٠٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١,٨٢٩	٦٨,٣٤٠	تعديلات لبنود غير نقدية
٠	(٧٠,٠٠٠)	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مصروفات سنوات سابقة
٥١٠,٦٤٦	٤,٠٨٧,٤٣٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
-	(١٢٢,٨١٨)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	(١٢٢,٨١٨)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٠٠٠)	(٢,٣٥٨,٨٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠)	(٢,٣٥٨,٨٩٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٥٠٨,٦٤٦	١,٦٠٥,٧٢٥	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٥,٧٠٠	٥٣٤,٣٤٦	رصيد النقد في بداية السنة
٥٣٤,٣٤٦	٢,١٤٠,٠٧١	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 الإجتماعية 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 للجمعية

٣.١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١/٢٠٢١ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار 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 والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافراضات 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.

٥.٢ مخزون

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



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩٦) بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريالات السعودية)

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 الاستهلاكات المتركمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة . تحصل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسالتها . 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 وتُعرض 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 مقابل 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 وتُعرض 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 تجنّب 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 لذمم 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 .

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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



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 ٢٠٢١

(بالريالات السعودية)

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 لقيود 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 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 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 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 الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات 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 والصدقات 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 الجمعية

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 العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة 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 .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد 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 .



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 ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

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 وأوقاف 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 شئون الموتى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩٦)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٧١	١٥,١٤٣	الصندوق
٥٣٣,٧٧٥	٢,١٢٤,٩٢٨	نقد بالبنوك
٥٣٤,٣٤٦	٢,١٤٠,٠٧١	

٤- مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	١٢٢,٨١٨	دفعات مقدمة للموردين
-	١٢٢,٨١٨	



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 ٢٠٢١
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	غرف متنقلة	لوحات دعائية وإعلان	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	نسبة الإهلاك:
	%١٠	%١٥	%١٥	%٢٠	%١٠	%٢٠	-	التكلفة:
١٥,٦٦٠	-	-	٧,٥٦٠	١,٨٥٠	٦,٢٥٠	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٣٥٨,٨٩٠	٣٩,٣٩٠	٨,١٩٢	٩,٥٢٠	٤,٣٦٠	٣,٣٦٦	٦١١,٠٦٢	١,٦٨٣,٠٠٠	إضافات
٢,٣٧٤,٥٥٠	٣٩,٣٩٠	٨,١٩٢	١٧,٠٨٠	٦,٢١٠	٩,٦١٦	٦١١,٠٦٢	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٦٥٨			١,٦٦٨	٧٤٠	١,٢٥٠	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٨,٣٤٠	٢,٩٥٥	٧٢٣	٢,١٥٠	٦٥٥	٧٥١	٦١,١٠٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧١,٩٩٨	٢,٩٥٥	٧٢٣	٣,٨١٨	١,٣٩٥	٢,٠٠١	٦١,١٠٦	٠	إهلاك العام
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢,٠٠٢	-	-	٥,٨٩٢	١,١١٠	٥,٠٠٠	-	-	صافي القيمة الدفترية:
٢,٣٠٢,٥٥٢	٣٦,٤٣٥	٧,٤٦٩	١٣,٢٦٢	٤,٨١٥	٧,٦١٥	٥٤٩,٩٥٦	١,٦٨٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



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 ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٦- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠٠	-	تبرعات نقدية
٧٠٠	٠	

٧- تبرعات تطوعية مقابل خدمات تطوعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠,٠٠٠	٦١,٨٠٠	تبرعات تطوعية - خدمات المقابر
-	٧,٢٠٠	تبرعات تطوعية - تدريب المغسلين
-	٣,٨٠٠	تبرعات تطوعية - النشر الشرعي
٩٠,٠٠٠	٧٢,٨٠٠	

٨- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠,٠٠٠	=	دعم الوزارة - تأسيس
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة - تشغيلي
-	١١٦,٠٠٠	دعم الوزارة - برامج
-	٦٦,١٥٠	دعم الوزارة - مشروعات المرافق
٥٠,٠٠٠	٤٨٢,١٥٠	

٩- مصروفات تطوعية مقابل تبرعات تطوعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٦١,٨٠٠	خدمات تطوعية - خدمات المقابر
-	٧,٢٠٠	خدمات تطوعية - تدريب المغسلين
-	٣,٨٠٠	خدمات تطوعية - النشر الشرعي
٠	٧٢,٨٠٠	



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 ٢٠٢١

(بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٧٥٠	١٦,٠٠٠	اكفان للموتى رحمهم الله
١٥,٠٠٠	-	تدريب مغسلين
١٥,٠٠٠	-	تدريب مغسلات
٢١١,٨٧٩	٨٨٩,٨٩٩	خدمة المقابر
-	٥٢,٧٧٠	الحملات الاعلانية
٦,١٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات أنشطة
-	٦١,١٠٦	اهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٦٢,٧٢٩</u>	<u>١,٠٢٣,٧٧٥</u>	

١١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠,٧٤٨	١٣٠,٤١٥	الرواتب وما في حكمها
٦,١٨٥	١,٩٥٦	قرطاسية ومطبوعات
٠	١,٢٦٥	اشتركاكات وتصديقات
٠	٣٥,٠٠٠	ايجار ممتلكات
٠	٤٣٩	صيانة سيارات
٦١٤	٣,٩٧٥	صيانة واصلاح
٠	٨٤٢	ضيافة ونظافة
-	٧,٢٣٤	استهلاك ممتلكات واليات ومعدات
٢,٩١٠	١,١٤٢	اخرى
٢,٥٠٠	١,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٠٢٥	٢,٨٩٧	كهرباء ومياة
١,٠٧٨	٢,٣٣٨	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٢٢٠	٠	الدعايا والاعلان
<u>٧٧,٢٨٠</u>	<u>١٨٨,٧٥٣</u>	

١٢- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧,٥٣١	٠	اعانة الوزارة
<u>٣٧,٥٣١</u>	<u>٠</u>	

