

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناية بالمقابر  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقدير 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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنابة بالمقابر  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنابة بالمقابر - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ ، وادانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن 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 مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المالي 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 ، واصدار 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 جوهريه ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزيير أو حذف متعدد 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 القدرات 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 تشير 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 ، وهيكيل ومحفوظ 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 كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنابة بالمقابر - من بين أمور أخرى - بالنطق 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٢ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنایة بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	
<u><b>الأصول</b></u>			
<u><b>الأصول المتداولة</b></u>			
١,٠١٩,٩٤٢	٩٢١,٠٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٥,٤٨٨	(٥)	مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٩,٩٤٢	٩٧٦,٥٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
<u><b>الأصول غير المتداولة</b></u>			
٢٥٨,٣٦٥	٢٠٦,٩٠٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٨١٩	٢,٥٤٦	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٦٢,١٨٤	٢٠٩,٤٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٢٨٢,١٢٦	١,١٨٦,٠٣٧		إجمالي الأصول
<u><b>الالتزامات وصافي الأصول</b></u>			
<u><b>الالتزامات غير المتداولة</b></u>			
٢٠,٤١٨	٣٨,١٦٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٤١٨	٣٨,١٦٩		مجموع الالتزامات
<u><b>صافي الأصول</b></u>			
١,٢٦١,٧٠٨	١,١٠٩,٥٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣٨,٣٠٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٦١,٧٠٨	١,١٤٧,٨٦٨		مجموع صافي الأصول
١,٢٨٢,١٢٦	١,١٨٦,٠٣٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنابة بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢	اجمالي ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات والتبرعات</u>					
٧٦٣,٢٣٦	٩٢٩,٢٢٢	-	٩٢٩,٢٢٢		التبرعات النقدية العامة
-	١٣٧,٩٨١	١٣٧,٩٨١	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-		اعانات حكومية
-	٣,٣٥٠	-	٣,٣٥٠		اشتراكات الأعضاء
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
-	-	(٩٩,٦٧٥)	٩٩,٦٧٥		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
<u>١,٠٦٣,٢٣٦</u>	<u>١,٠٧٠,٥٥٣</u>	<u>٣٨,٣٠٦</u>	<u>١,٠٣٢,٢٤٧</u>		<u>إجمالي الإيرادات والتبرعات</u>
<u>المصروفات والمساعدات</u>					
٤٤٧,٢٥٩	٥٥٥,٨٧٠	-	٥٥٥,٨٧٠	(١٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
٤٣٩,٨٩٠	٣٦٣,٤٨٦	-	٣٦٣,٤٨٦	(١١)	المصروفات المحمولة على النشاط
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠		مصاريفات الحكومة
٢٣٧,٣١١	١٨٣,٢٤٩	-	١٨٣,٢٤٩	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٧١,٠٨٠	٧٥,٥١٥	-	٧٥,٥١٥	(٦)	أهلak الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٣	١,٢٧٣	-	١,٢٧٣	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>١,١٩٦,٨١٣</u>	<u>١,١٨٤,٣٩٣</u>	<u>-</u>	<u>١,١٨٤,٣٩٣</u>		<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
<u>(١٣٣,٥٧٧)</u>	<u>(١١٣,٨٤٠)</u>	<u>٣٨,٣٠٦</u>	<u>(١٥٢,١٤٦)</u>		<u>التغير في صافي الأصول</u>
<u>١,٣٩٥,٢٨٥</u>	<u>١,٢٦١,٧٠٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٢٦١,٧٠٨</u>		<u>صافي الأصول بداية السنة</u>
<u>١,٢٦١,٧٠٨</u>	<u>١,١٤٧,٨٦٨</u>	<u>٣٨,٣٠٦</u>	<u>١,١٠٩,٥٦٢</u>		<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعنابة بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٣,٥٧٧)	(١١٣,٨٤٠)	التغير في صافي الأصول
٧٥,٥١٥	٧٥,٥١٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٣	١,٢٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٠٠٠	١٧,٧٥١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(٥٢,٢٢٤)</u>	<u>(١٩,٣٠١)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٧,٩٩١	(٥٥,٤٨٨)	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
<u>(١٠,٠٠٠)</u>	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤,٢٣٣)	(٧٤,٧٨٩)	إيرادات مقوضة مقدماً
<u>(١١,٤٦٠)</u>	-	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>(٦٥,٦٩٣)</u>	<u>(٧٤,٧٨٩)</u>	المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣,٢٢٨)	(٢٤,٠٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>(٥,٠٩٢)</u>	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٨,٣٢٠)	(٢٤,٠٥٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤٤,٠١٣)	(٩٨,٨٤٤)	إضافات الأصول الغير ملموسة
١,١٦٣,٩٥٥	١,٠١٩,٩٤٢	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>١,٠١٩,٩٤٢</u>	<u>٩٢١,٠٩٨</u>	التغير في النقدية خلال السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقراً معها

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :

١- جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩١٦)  
بتاريخ ١٤٣٨/١١/٢٢ هـ الموافق في ١٤٠٨/١٧/٢٠٢٣ م ، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-٢ اهداف الجمعية :

- تقديم عنایہ بالمقابر بمنطقة عسير .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضیحا تفصیلیا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(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 والاقصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الاقصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اياض رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم إعداد 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرير المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٣-٤ 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 .

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة :

#### ١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

#### ٢-٣ المدينون التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الالزمة .

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات و انشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصروفات العمومية و الادارية ، لجعل الأصل 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 ، للموجودات كما يلي :

%٢٠	%١٠	سيارات	اثاث مكتبي
%١٠	%١٠	اجهزه كهربائية	مكيفات
%١٠	%٢٠	لوحة اعلانية	حاسب الى
	%٢٥		برنامج

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

#### ٤-٤ 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

#### ٥-٣ الدائنون التجاريين و المبالغ 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 ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناءة بالمقابر  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقيدي ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقيدي.  
يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 بال抿غ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذاخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .  
أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبادرين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبادرين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن توقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-  
الtributes النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .  
الtributes العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

الtributes العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كtributes العينية في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .  
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو منافع أو مرفاق 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 مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، توکد وجود التعهد . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مسلولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة وشروط المرتبطة بها .  
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .  
إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

#### ب - المصروفات و المساعدات مصروفات الانشطة :

تمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
المساعدات النقدية :

تمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .  
مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .  
مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل 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 ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

#### صافي الاصول غير المقيدة

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

#### صافي الاصول المقيدة

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

#### صافي اصول الاوقاف

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

### ١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

بيانات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>
مصرف الراجحي ح/٩٩٩٥	٤٤٠,٩٦٨	٢٨٣,٢٢٥
مصرف الراجحي ح/٣٢٠٧	٦٤,٠٣٥	٦٤,٠٣٦
مصرف الراجحي ح/٣٢٨٧	٧٠,٤٥٠	٤٥٠
مصرف الراجحي ح/٣٧١٧	٣٨,٩٤٥	٤٥,٩٦٤
مصرف الراجحي ح/٣١٩٦	٣٦,٥٥٢	٢٩,٧٨١
مصرف الراجحي ح/٦٠٨٢	١٧٣,١٥٥	١٧٧,٧٥١
مصرف الراجحي ح/٣٧٥٨	٢٤,٤٨٠	٢٤,٥٣٠
البنك الأهلي ح/٢١٠٥	٩٥,٧٦٢	١٦٢,٩٩٠
بنك البلاد ح/٣٠٠٧	٧٥,٥٩٥	١٣٢,٣٧١
	<u>١,٠١٩,٩٤٢</u>	<u>٩٢١,٠٩٨</u>

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصاريف رخص البرامج والأنظمة المقدمة	-	١٩,٠٦٢
مصروف اشتراكات وتصديقات مقدم	-	١,٢٨٣
مصروف الإيجار المقدم	-	١٢,٥٠٠
عهد العاملين	-	٢٢,٦٤٣
	<u>-</u>	<u>٥٥,٤٨٨</u>

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي							التكلفة
الإجمالي	لوحة اعلانية	حساب الى	اجهزه كهربائية	سيارات	مكيفات	اثاث مكتبي	
٤٠٠,١٤٨	١,٤٠٠	١٣,٣٦٠	١٤,٤٥٦	٣٠١,٣٨٥	٤,١٠٠	٦٥,٤٤٧	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٠٥٥	-	٢٠,٢٩٤	-	-	-	٣,٧٦١	الإضافات خلال السنة
٤٢٤,٢٠٣	١,٤٠٠	٣٣,٦٥٤	١٤,٤٥٦	٣٠١,٣٨٥	٤,١٠٠	٦٩,٢٠٨	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>							
١٤١,٧٨٣	٧٠٠	١٢,٥٦٦	٨,٩٢١	٨٨,٩٧٠	٤,٠٩٩	٢٦,٥٢٧	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٥١٥	١٤٠	٦,٧٣١	١,٤٤٦	٦٠,٢٧٧	-	٦,٩٢١	الإهلاك خلال السنة
٢١٧,٢٩٨	٨٤٠	١٩,٢٩٧	١٠,٣٦٧	١٤٩,٢٤٧	٤,٠٩٩	٣٣,٤٤٨	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>							
٢٠٦,٩٠٥	٥٦٠	١٤,٣٥٧	٤,٠٨٩	١٥٢,١٣٨	١	٣٥,٧٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٥٨,٣٦٥	٧٠٠	٧٩٤	٥,٥٣٥	٢١٢,٤١٥	١	٣٨,٩٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناءة بالمقابر  
 تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>اجمالي</u>	<u>برامج محاسبية</u>	<u>(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>	<u>التكلفة</u>
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢		الرصيد بداية السنة
٥,٠٩٢	٥,٠٩٢		الرصيد في نهاية السنة
١,٢٧٣	١,٢٧٣		الاطفاء المتراكם
١,٢٧٣	١,٢٧٣		الرصيد بداية السنة
٢,٥٤٦	٢,٥٤٦		الاطفاء خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٤٦	٢,٥٤٦	٢,٥٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٨١٩	٣,٨١٩	٣,٨١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢٢,٨٧٨	٢٠,٤١٨		الرصيد بداية السنة
٩,٠٠٠	١٧,٧٥١		المكون خلال السنة
(١١,٤٦٠)	-		المسدود خلال السنة
٢٠,٤١٨	٣٨,١٦٩		الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
-	٤,٣٤٧		سقي الماء في المقابر
-	٤,٨٦٠		تأمين شواهد المقابر
-	٢٠٠		المضلات المتنقلة
-	٩٠,٩٥٥		تجهيز قبور
-	١٨٠		نشر اللوحات التوعوية في المقابر
-	٣٧,٤٣٩		تجهيز متوفي
-	١٣٧,٩٨١		

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر  
 تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

بيانات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٨٣,٧٣٥	٩٥,٣٣٩	تجهيز قبور
٣٦,١٨٧	٨,٨٥٠	مقبرة الجامعيين
٣٨,٠٠٠	٦٢,٤٠٠	فرع ظهران الجنوب
٥٧,٦٩٦	-	مقبرة مشيخ
١٤١,٧٣٠	١٤٤,٣٩١	٧٤٥ مقبرة
٣١,١١٢	-	مشروع لبنة خير
٥٨,٧٩٩	٣٤,١٢٠	فرع تثليث
-	٣,٦٦٠	سقيا الماء في المقابر
-	٩,٧٠٠	تأمين شواهد المقابر
-	٤,٨٨٠	المضلات المتنقلة
-	١٩٢,٥٣٠	٧٤٤ مقبرة
<b>٤٤٧,٢٥٩</b>	<b>٥٥٥,٨٧٠</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) المصروفات المحمولة على النشاط
٤٣٩,٨٩٠	٢٥٩,٩٣٥	رواتب المشاريع
-	٢٩,١٢١	مزايا وحوافز
-	٧,٠٥٨	بريد وهاتف
-	٤٤,١٢٠	تأمينات اجتماعية
-	١٥,٣٥٠	دعاية وإعلان
-	١,٥١٩	ضيافة ونظافة
-	٦,٣٨٣	صيانة ووقود
<b>٤٣٩,٨٩٠</b>	<b>٣٦٣,٤٨٦</b>	

جمعية كرامة بمنطقة عسير لإكرام الموتى والعناء بالمقابر  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٦)

بيانات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٨٩,١٦٨	٨١,٠١٠	رواتب واجور
٢٢,١٤٠	-	التأمينات الاجتماعية
٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	إيجار
٩,٠٠٠	١٧,٧٥١	مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٨٣	٣,٢٥٨	بريد وهاتف
١,٨٠٠	١,٧٣٥	موقع الجمعية
٣١,٨٧٩	-	دعائية واعلان
٥,٦٦٢	١٠,١٤٩	ادوات مكتبة ومطبوعات
١,٧٧٥	٣,٦٠٠	كهرباء
٣,٧٦١	٥,٩١٠	ضيافة ونظافة
٢,٠٤٤	١١,٥٩٢	انتداب وتذاكر سفر
٣,٥٠٠	٤٨٠	التربية والتأهيل
-	٦,٤٨٢	اشتراكات وتصديقات
١,١٥٠	١,٩٠٠	رسوم حكومية
٢,٦٥٦	-	صيانة واصلاح
١,٦٣٩	١,٣٩٤	رسوم بنكية وعمولات
-	٤٨٨	رخص البرامج
٢,٩٥٤	-	اجتماع الجمعية العمومية
<b>٢٣٧,٣١١</b>	<b>١٨٣,٢٤٩</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٦٨٧	(٣,٦٦٠)	٤,٣٤٧	-	سقيا الماء في المقابر
-	(٤,٨٦٠)	٤,٨٦٠	-	تأمين شواهد المقابر
-	(٢٠٠)	٢٠٠	-	المضلات المتحركة
-	(٩٠,٩٥٥)	٩٠,٩٥٥	-	تجهيز قبور
١٨٠	-	١٨٠	-	نشر اللوحات التوعوية في المقابر
<b>٣٧,٤٣٩</b>	-	<b>٣٧,٤٣٩</b>	-	تجهيز متوفى
<b>٣٨,٣٠٦</b>	<b>(٩٩,٦٧٥)</b>	<b>١٣٧,٩٨١</b>	<b>-</b>	

(١٤) عام

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٤م