

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات 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 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، 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



Handwritten signature: /s/ shahin

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهريّة 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 جوهري 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 جوهريّة 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، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٨ شعبان ١٤٤٦هـ

١٧ فبراير ٢٠٢٥م

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١١٧,٩٣٣	١٩٩,٧٤٨
مصرفات مدفوعة مقدماً	(٤)	٢٣,٣٦٢	٢٤,٧٨١
إجمالي الموجودات المتداولة		١٤١,٢٩٥	٢٢٤,٥٢٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتعلقات والالات والمعدات، بالصافي	(٥)	٦٩٥,٦١١	٧٨٧,٧٣٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٩٥,٦١١	٧٨٧,٧٣٢
إجمالي الأصول		٨٣٦,٩٠٦	١,٠١٢,٢٦١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٦)	٥,٣٢٨	١٠,٨٨٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٣٢٨	١٠,٨٨٩
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	١٣,٤٦٨	٧,٦٩٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٣,٤٦٨	٧,٦٩٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٣٩,٤٤٤	٧٤٨,٣٠٦
صافي الأصول المقيدة		١٧٨,٦٦٦	٢٤٥,٣٧٦
إجمالي صافي الأصول		٨١٨,١١٠	٩٩٣,٦٨٢
إجمالي الالتزامات		٨٣٦,٩٠٦	١,٠١٢,٢٦١
هـ صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
التبرعات النقدية العامة		١٤٤,٧٦٠	-	١٤٤,٧٦٠	٢٧٢,٣٧٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
التبرعات العينية	(٩)	٣,٥٣٠	٨٠,٧٩٠	٨٤,٣٢٠	٤٤,٥٥٢
إيرادات الاشتراكات		٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	٤,٢٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٤٤,٦٨٤	-	١٤٤,٦٨٤	٢٦,٤٥١
تبرعات تخفيض التزام		٢٠٠	-	٢٠٠	١٦٠,٨٨٣
المنح الحكومية	(١٠)	-	١٤٥,١٢٥	١٤٥,١٢٥	٢٧١,٣٧٥
تبرعات راسمالية - أصول		-	-	-	٥٥٧,٨٨٥
أرباح بيع أصول ثابتة		-	-	-	٢٨٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٣١٨,٦٢٥	(٣١٨,٦٢٥)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٦١٤,١٩٩	(٦٦,٧١٠)	٥٤٧,٤٨٩	١,٤٦٣,٠٠١
المصروفات والخسائر					
مساعداة عينية	(١١)	٨٠,٧٩٠	-	٨٠,٧٩٠	٤٤,٥٥٢
مصاريف جمع الأموال	(١٢)	١٥٣,٣٦٥	-	١٥٣,٣٦٥	-
مصروفات الحوكمة	(١٣)	١٥,٧٦٠	-	١٥,٧٦٠	-
مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة	(١٤)	٥٣,٨٨١	-	٥٣,٨٨١	٢٠٧,٢١٤
مصروفات الأنشطة	(١٥)	٢٣٧,٨٣٥	-	٢٣٧,٨٣٥	٢٠٠,٩٩٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٩٤,١٧٩	-	٩٤,١٧٩	٨٤,١٩٠
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	١٠٠,١٥١	-	١٠٠,١٥١	٨٢,٤٨٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٣٥,٩٦١	-	٧٣٥,٩٦١	٦١٩,٤٤٣
البُـنـود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		١٢,٩٠٠	-	١٢,٩٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البُـنـود الاستثنائية		١٢,٩٠٠	-	١٢,٩٠٠	-
التغير في صافي الأصول		(١٠٨,٨٦٢)	(٦٦,٧١٠)	(١٧٥,٥٧٢)	٨٤٣,٥٥٨
صافي الأصول في بداية السنة		٧٤٨,٣٠٦	٢٤٥,٣٧٦	٩٩٣,٦٨٢	١٥٠,١٢٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٦٣٩,٤٤٤	١٧٨,٦٦٦	٨١٨,١١٠	٩٩٣,٦٨٢

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٥٠,١٢٤	٦١,٦٦٧	٨٨,٤٥٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٤٣,٥٥٨	١٨٣,٧٠٩	٦٥٩,٨٤٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٩٣,٦٨٢	٢٤٥,٣٧٦	٧٤٨,٣٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٩٣,٦٨٢	٢٤٥,٣٧٦	٧٤٨,٣٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٧٥,٥٧٢)	(٦٦,٧١٠)	(١٠٨,٨٦٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٨١٨,١١٠	١٧٨,٦٦٦	٦٣٩,٤٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٤٣,٥٥٨	(١٨٨,٤٧٢)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٨٢,٤٨٨	١٠٠,١٥١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	١٢,٩٠٠	تسويات علي سنوات سارقة
(٢٨٠)	-	أرباح بيع ممتلكات والالات ومعدات
٦,٤٨٦	٥,٧٧٨	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>٩٣٢,٢٥٢</u>	<u>(٦٩,٦٤٣)</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١٣,١١٤)	١,٤١٩	الذمم المدينة
(٢٢٢,٦٤١)	(٥,٥٦١)	الأرصدة الدائنة
<u>٦٩٦,٤٩٧</u>	<u>(٧٣,٧٨٥)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٥٧,٨٨٥)	(٨,٠٣٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
٥,٦٠٦	-	إستبعادات أصول غير ملموسة
<u>(٥٥٢,٢٧٩)</u>	<u>(٨,٠٣٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
١٤٤,٢١٨	(٨١,٨١٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٥,٥٣٠	١٩٩,٧٤٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١٩٩,٧٤٨</u>	<u>١١٧,٩٣٣</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
- (١/٢) المركز الرئيسى : منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
- (١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥) بتاريخ ٠١ رجب ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- صيانة المقابر وتأمين حاجاتها
- التعليم والتدريب علي تغسيل الموتى بالطريقة الإسلامية
- نشر الاحكام الشرعية الصحيحة تجاة الميت
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
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.

مباني	٤%	١٥%	أجهزة وآلات ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

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.

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
١٩٩,٧٤٨	١١٧,٩٣٣	نقد البنوك
<u>١٩٩,٧٤٨</u>	<u>١١٧,٩٣٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-</u>
٠	١,٦٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٧٨١	٢٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما - اجارات
٠	١,٦٦٧	اشترك برنامج محاسبي
<u>٢٤,٧٨١</u>	<u>٢٣,٣٦٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح (٥) المتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-</u>									
<u>البيان</u>	<u>تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م</u>	<u>إضافات خلال العام</u>	<u>الاستيعادات خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م</u>	<u>اهلاكات العام</u>	<u>مجمع الاهلاك المستبعد</u>	<u>مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>
تحسينات علي مباني مستاجرة	١٠٤,٨٦٦	٣,٣٠٠	٠	١٠٨,١٦٦	٢٠,٩٧٣	١٦,١٨٤	٠	٣٧,١٥٧	٧١,٠٠٩
أجهزة تبريد وتكييف	١٨,٩٥٧	٣,٥٣٠	٠	٢٢,٤٨٧	٣,٢٩٠	٣,٠٤٥	٠	٦,٣٣٥	١٦,١٥٢
سيارات	٦٧١,١٢١	٠	٠	٦٧١,١٢١	٥٠,٤٥٣	٦٧,١١٢	٠	١١٧,٥٦٥	٥٥٣,٥٥٦
أجهزة حاسب آلي	٢٢,٣٢٢	٠	٠	٢٢,٣٢٢	٥,٣٠١	٤,٤٦٤	٠	٩,٧٦٥	١٢,٥٥٧
الأثاث المكتبي	٥٤,٠٥٩	١,٢٠٠	٠	٥٥,٢٥٩	٩,٤٦١	٨,٢٥٩	٠	١٧,٧٢٠	٣٧,٥٣٩
أجهزة والالات ومعدات مكتبيه	٧,٢٤٤	٠	٠	٧,٢٤٤	١,٣٥٩	١,٠٨٧	٠	٢,٤٤٦	٤,٧٩٨
الإجمالي	٨٧٨,٥٦٩	٨,٠٣٠	٠	٨٨٦,٥٩٩	٩٠,٨٣٧	١٠٠,١٥١	٠	١٩٠,٩٨٨	٦٩٥,٦١١
									٧٨٧,٧٣٢

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصاريف مستحقة		١٠,٨٨٩	٢,٤٥٣
اتعاب مهنية		٠	٢,٨٧٥
<u>الاجمالي</u>		<u>١٠,٨٨٩</u>	<u>٥,٣٢٨</u>
<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد اول المده		١,٢٠٤	٧,٦٩٠
المكون خلال المده		٦,٤٨٦	٥,٧٧٨
المسدد خلال المده		٠	٠
<u>الرصيد نهاية المده</u>		<u>٧,٦٩٠</u>	<u>١٣,٤٦٨</u>
<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات كفن وملحقاته		١١٨,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
تبرعات سقيا مياه		٧,٠٠٠	٠
<u>الاجمالي</u>		<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٦,٠٠٠</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات العينية المقيدة :-</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات عينية كفن وملحقاته		٣١,٢٣٣	٦٦,٥١٦
تبرعات عينية نقل موتى		٠	٢,٧٢٠
تبرعات عينية سقيا مياه		١٣,٣١٩	١١,٥٥٤
<u>الاجمالي</u>		<u>٤٤,٥٥٢</u>	<u>٨٠,٧٩٠</u>
<u>إيضاح : (١٠) المنح الحكومية :-</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
اعانة الوزارة		٢٧١,٣٧٥	٠
المنح الحكومي - رأس المال البشري		٠	٦٠,٠٠٠
دعم صندوق الموارد البشرية هدف		٠	٨٥,١٢٥
<u>الاجمالي</u>		<u>٢٧١,٣٧٥</u>	<u>١٤٥,١٢٥</u>

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) المساعدات العينية :-</u>
٣١,٢٣٣	٦٦,٥١٦	تبرعات عينيه كفن وملحقاته
٠	٢,٧٢٠	تبرعات عينيه نقل موتى
١٣,٣١٩	١١,٥٥٤	تبرعات عينية سقيا مياه
<u>٤٤,٥٥٢</u>	<u>٨٠,٧٩٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصاريف جمع الأموال :-</u>
٠	١٢٢,٧١٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٠	٤,٧٠٠	تأمينات اجتماعية
٠	١,٣٦١	رسوم بنكية
٠	١,٣٣٧	نهاية خدمة
٠	١,١٦٧	إجازات
٠	١٦,٩٧٩	اشتراكات وتصدقات و رسوم حكومية
٠	٨٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٠	١,٢٣٨	هاتف وانترنت
٠	٣,٠٠٠	إيجار مكاتب
<u>٠</u>	<u>١٥٣,٣٦٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصاريف الحوكمة :-</u>
٠	٥,٧٢٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
٠	٤١٣	هاتف وانترنت
٠	٣,٠٠٠	إيجار مكاتب
٠	٥,٠٠٠	تكاليف مهنية
٠	٧٢٠	مصاريف دعاية وإعلان
٠	٨٩٥	عينات وهدايا
٠	٣	رسوم بنكية
<u>٠</u>	<u>١٥,٧٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر منطقة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (١٤) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب	٢٠,٤٠٦	١٢٨,٤٦٢
إيجارات	١١,٠٠٠	٢٣,٣٣٣
ضيافة ونظافة	١,٦٧٥	٤٩١
تأمينات اجتماعية	١٠,٢٨٣	١٩,٧٩٦
رسوم بنكيه	٢,٠٥٣	٦,٤٨٤
رسوم حكومية	٧١٧	٧٤٨
مصروفات التميز المؤسسي	٠	١١,٦٦٧
هاتف وانترنت	١,٨١٣	٣,١٨٦
مستلزمات مكتبية	١,٢٦٢	١,٥٩٤
بدل اجازات	١,٤٠٠	٢,٣٢٧
اتعاب مهنية	٠	٥,١٧٥
نهاية خدمة	٣,٢٧٢	٣,٦٤٨
صيانة وترميم	٠	٣٠٣
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٣,٨٨١</u>	<u>٢٠٧,٢١٤</u>

<u>إيضاح : (١٥) مصروفات الأنشطة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
مغسلة الأموات	٣٨,٨٨٠	٠
مصروفات كفن عناية وملحقاته	٢٦,٤٩٠	٩٧,٨٥٢
مصروفات سقيا الماء	١٥,٧٨٧	١١,٠٣٤
مصروفات نقل الموتى	١٥٦,٦٧٨	٩٢,١١٣
	<u>٢٣٧,٨٣٥</u>	<u>٢٠٠,٩٩٩</u>

<u>إيضاح : (١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٧٨,٥٩٤	٧٥,٧٨١
كهربا ومياة وهاتف وبريد ونت	١,٢٣٧	١,٣١٥
رسوم حكومية	١٧٩	٤,٠٥١
قرطاسية ومطبوعات	٠	١٠٤
نهاية خدمه	١,١٦٩	٢,٨٣٨
ايجار مكاتب	١٣,٠٠٠	١٠١
<u>الاجمالي</u>	<u>٩٤,١٧٩</u>	<u>٨٤,١٩٠</u>

إيضاح : (١٧) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .