

جمعية عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
15 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عناية لصيانته وحمايه المقابر ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية عناية لصيانته وحمايه المقابر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

- نود الإشارة الى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة من قبل مراجع آخر والذي ابدا رايها غير معدل .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد الغيثان

ترخيص رقم ٩٤٧



١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في 31 ديسمبر 2021م
 (بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
55,530	199,748	3	النقد
11,667	24,781	4	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
67,197	224,529		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
312,335	787,732	5	ممتلكات ومعدات، صافي
5,326	0	7	أصول غير ملموسة، صافي
317,661	787,732		إجمالي الأصول غير متداولة
384,858	1,012,261		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
233,530	10,889	8	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
233,530	10,889		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
1,204	7,690	0	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,204	7,690		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
88,457	748,306		صافي الأصول غير المقيدة
61,667	245,376		صافي الأصول المقيدة
0	0		صافي أصول الاوقاف
150,124	993,682		إجمالي صافي الأصول
384,858	1,012,261		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية عامة	272,375	0	272,375	36,268
اشتراكات الأعضاء	4,200	0	4,200	1,400
تبرعات عينية	0	0	0	115,000
تبرعات كفن وملحقاته	0	118,000	118,000	0
تبرعات سقيا الماء	0	7,000	7,000	0
تبرعات أصول ثابتة	557,885	0	557,885	0
تبرعات عينية كفن وملحقاته	0	31,233	31,233	0
تبرعات عينية سقيا الماء	0	13,319	13,319	0
تبرعات خدمات تطوعية	26,451	0	26,451	0
الإعانات الحكومية	0	271,375	271,375	70,000
خصم ممنوح	160,883	0	160,883	0
أرباح بيع أصول ثابتة	280	0	280	0
إجمالي الإيرادات والمكاسب	1,022,074	440,927	1,463,001	222,668
المصروفات والخسائر:				
12 مصروفات الأنشطة	(278,035)	(257,218)	(535,253)	(66,062)
13 المصروفات العمومية والإدارية	(84,190)	-	(84,190)	(6,482)
إجمالي المصروفات والخسائر	(362,225)	(257,218)	(619,443)	(72,544)
التغير في صافي الأصول خلال العام	659,849	183,709	843,558	150,124
صافي الأصول في بداية العام	88,457	61,667	150,124	0
صافي الأصول في نهاية العام	748,306	245,376	993,682	150,124

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

<u>31 ديسمبر 2022م</u>	<u>31 ديسمبر 2023م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
150,124	843,558	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
8,349	82,488	(+) إستهلاك ممتلكات والأث ومعدات
280		(+) إطفاء أصول غير ملموسة
1,204	6,486	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
0	(280)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
159,957	932,252	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(11,667)	(13,114)	الأرصدة المدينة الأخرى
233,530	(222,641)	الأرصدة الدائنة الأخرى
381,820	696,497	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(320,684)	(557,885)	إضافات ممتلكات ومعدات
(5,606)	0	إضافات أصول غير ملموسة
0	5,606	استبعاد أصول غير ملموسة
(326,290)	(552,279)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
55,530	144,218	رصيد النقد في بداية السنة
0	55,530	رصيد النقد في نهاية السنة
55,530	199,748	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

1- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

1-1 النشاط والتكوين

جمعية عناية لصيانة وحماية المقابر - جمعية أهلية مسجلة بموجب ترخيص رقم (2235) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ 1443/07/01 هـ ومركزها ونطاق خدماتها مركز حائل - المملكة العربية السعودية.

2-1 أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- صيانة المقابر وتأمين حاجياتها.
- التعليم والتدريب على تغسيل الموتى بالطريقة الإسلامية.
- نشر الأحكام الشرعية الصحيحة تجاه الميت.
- ترقيم القبور.

3-1 فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من 1 يناير 2023م إلى 31 ديسمبر 2023م .

2- أهم السياسات المحاسبية :

1-2 أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

3-2 عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

4-2 استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

5-2 الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم

6-2 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.

6-2 الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.

7-2 الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة.

8-2 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 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.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

5

السيارات

10

أثاث ومفروشات

6.66

أجهزة كهربائية

9-2 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.

10-2 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقا لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم 28 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

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

13-2 قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

1. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
2. 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 المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

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

14-2 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.

15-2 المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

16-2 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

17-2 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 ،وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالريالات السعودية)

3- النقد

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
55,530	199,748	نقد بالبنوك
<u>55,530</u>	<u>199,748</u>	

4- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
11,667	24,781	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>11,667</u>	<u>24,781</u>	

جمعية غناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

5- ممتلكات ومعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أجهزة حاسب الى	سيارات	أجهزة تبريد وتكييف	تحسينات على مباني مستأجرة
320,684	54,059	7,244	22,322	115,000	17,193	104,866
557,885	0	0	0	556,121	1,764	-
878,569	54,059	7,244	22,322	671,121	18,957	104,866
التكلفة:						
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م						
إضافات						
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م						
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م						
إهلاك العام						
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م						
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م						
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م						

6- أصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	التكلفة
0	5,606	رصيد أول العام
5,606	0	إضافات خلال العام
0	(5,606)	استيعادات
5,606	0	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
0	280	الإطفاء
280	0	رصيد أول العام
0	(280)	إضافات خلال العام
280	0	استيعادات
5,326	0	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
		صافي القيمة الدفترية

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	8- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
6,667	0	إيجار مستحق
226,863	10,889	مصروفات مستحقة أخرى
233,530	10,889	

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
0	1,204	الرصيد في بداية العام
1,204	6,486	المكون خلال العام
0	0	المنصرف خلال العام
1,204	7,690	الرصيد في نهاية العام

الفترة من 02 فبراير 2022م وحتى 31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	مقيدة	غير مقيدة	6- مصروفات الأنشطة
2,100	0	0	0	هاتف وانترنت
24,000	128,462	0	128,462	رواتب وأجور
5,000	23,333	0	23,333	إيجار
0	491	0	491	ضيافة ونظافة
5,000	19,796	0	19,796	التأمينات الاجتماعية
0	6,484	0	6,484	رسوم بنكية
13,000	0	0	0	قرطاسية ومطبوعات
8,333	0	0	0	مصروفات برنامج المتجر الإلكتروني
8,349	82,488	0	82,488	استهلاك ممتلكات ومعدات
280	0	0	0	إطفاء الأصول غير الملموسة
0	748	0	748	رسوم حكومية
0	97,852	97,852	0	مصروفات كفن عناية وملحقاته
0	11,034	11,034	0	مصروفات سقيا الماء
0	92,113	92,113	0	مصروفات نقل الموتى
0	31,233	31,233	0	مصروفات عينية كفن عناية وملحقاته
0	13,319	13,319	0	مصروفات عينية سقيا الماء
0	11,667	11,667	0	مصروفات التميز المؤسسي
0	303	0	303	صيانة وترميم
0	3,186	0	3,186	هاتف وانترنت
0	1,594	0	1,594	مستلزمات
0	3,648	0	3,648	نهاية الخدمة
0	2,327	0	2,327	بدل اجازات
0	5,175	0	5,175	أتعاب مهنية
66,062	535,253	257,218	278,035	

جميعه عناية لصيانته وحمايه المقابر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2235)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالريالات السعودية)

7- المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من 02 فبراير 2022م وحتى 31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
1,844	75,781	الرواتب وما في حكمها
255	1,315	هاتف وبريد
1,667	0	إيجار
1,089	-	تأمينات اجتماعية
423	104	قرطاسية ومطبوعات
1,204	2,838	نهاية الخدمة
0	4,051	متنوعه
0	101	صيانة وترميم
0	0	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
6,482	84,190	

8 - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

9- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 21 يناير 2024م.