



جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

ترخيص رقم (٥٢٨٩)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عن الفترة من ٢٠٢٣/٦/١٢ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

ترخيص رقم (٥٢٨٩)

جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٣)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي: -

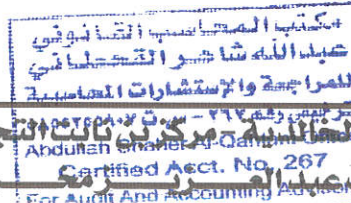
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا في المراجعة

أمر آخر: -

- هذه أول قوائم مالية تصدر لجمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة منذ تأسيسها حيث تم تسجيل الجمعية بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بشهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ٥٢٨٩ بتاريخ ١٤٤٤/١١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٦/١٢ م وتعبّر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية: -

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ .





(٢)

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 .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

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

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :-

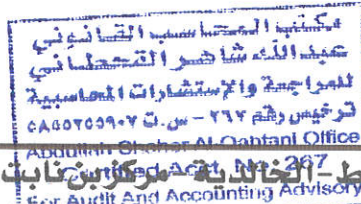
-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .





(٣)

لقد ابلاغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

١- تتفق مع المعايير و اللوائح و الأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح و مع لائحة الجمعية الاساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

2- تتفق مع السجلات المحاسبية الأولية و التقارير المستخرجة منها ... والله الموفق ، ،

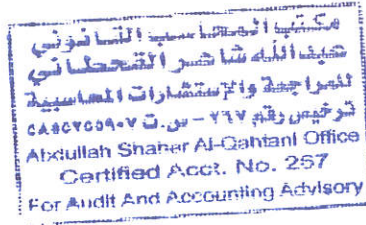
خميس مشيط في : ٠٥ / ٠٣ / ٢٠٢٤م

الموافق : ٢٤ / ٠٨ / ١٤٤٥هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



جمعية إكرام الميت بحفاظة العارضة

جازان - المملكة العربية السعودية

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان

ريال سعودي

الأصول المتداولة:

النقد وما في حكمه

۱۴۱، ۱۴۲، ...

(3)

۱۴۱۰، ۱۴، ،

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة:

۳۶۴. . .

(०)

1900.,...

(6)

२३१९., . .

اجمالی الأصول غير المتداولة

1742.4, . .

إجمالي الأصول

الإلتزامات و صافي الأصول

التزامات متداولة:

79. . . .

(v)

مصروفات مستحقة

79. . . .

إجمالي الإلتزامات المتداولة

79. . . .

إجمالي الالتزامات

($\wedge$)

صافي الأصول:

 $\Sigma, \gamma\sigma\tau, \dots$

صافي الأصول غير المقيدة

117002, ..

$$(1-\lambda)$$

صافي الأصول المقيدة

1073.4, . .

إجمالي صافي الأصول

1642.4, . . .

إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
ترخيص رقم (٥٢٨٩)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م				إيضاح	البيان
إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٢٥٦٢,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	١٢٥٦٢,٠٠	(٩)	الإيرادات والمكاسب:
١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٥,٠٠٠	٠	٠	٥٠٠٠,٠٠		المنح الحكومية
٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	٠,٠٠		اشتراكات الاعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٧,٣٤٨,٠٠)	٣٧٣٤٨,٠٠	(١-٨)	تبرعات عينية - أجهزة حاسب آلي
١٧١٤٦٢,٠٠	٠,٠٠	١١٦,٥٥٢,٠٠	٥٤٩١٠,٠٠		صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٣٨٩٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٨٩٨,٠٠	(١١)	المصروفات و الخسائر:
٢٦٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٦٠,٠٠	(٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(١٤١٥٨,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٤١٥٨,٠٠)		إطفاء أصول غير ملموسة
١٥٧,٣٠٤,٠٠	٠,٠٠	١١٦,٥٥٢,٠٠	٤٠,٧٥٢,٠٠		إجمالي المصروفات و الخسائر
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
١٥٧,٣٠٤,٠٠	٠,٠٠	١١٦,٥٥٢,٠٠	٤٠,٧٥٢,٠٠		رصيد صافي الأصول أول المدة
					رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

المحاسب القانوني
شهادة المحاسب القانوني
للمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
ترخيص رقم (٥٢٨٩)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

البينان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

١٥٧,٣٠٤

التغير في صافي الأصول

تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :

٢٦٠,٠٠٠

إهلاكات الأصول الثابتة

التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :

٦,٩٠٠

التغير في مصروفات مستحقة

١٦٤,٤٦٤

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

(٣,٩٠٠)

إضافات أصول ثابتة

(١٩,٥٥٠)

إضافات أصول غير الملموسة

(٢٣٤٥٠,٠٠)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)

صافي التغير في التدفقات النقدية من العمليات (٢+١)

١٤١,٠١٤

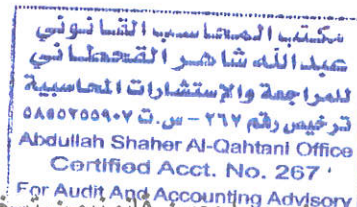
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

٠,٠٠

١٤١,٠١٤,٠٠

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الي (١٣) جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعيۃ اكرام الميت بحافظة العارضة
ترخيص رقم (٥٢٨٩)
جازان - المملكة العربية السعودية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للإدارة والاستشارات المحاسبية
ت. ٢٧٦ - ص. ٧٠٩٥٥٥٥٥٥
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 257
For Audit And Accounting Advisory

القيمة الدفترية شـي	الرصيد في	إستيعادات	إضافات	الرصيد في	نسبة	الإستهلاك	الرصيد في	إستيعادات	إضافات	الرصيد في	النسبة	البيانات
م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٢/١٢/٣١			٢٠٢٢/٠٦/١٩			٢٠٢٢/٠٦/١٩	م ٢٠٢٢/١٢/٣١			٢٠٢٢/٠٦/١٩	
٣٦٤,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	٠,٠٠	٢٦,٠٠٠	٠,٠٠	%٠	٣٩٠,٠٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٠,٠٠		
٣٦٤,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	٠,٠٠	٢٦,٠٠٠	٠,٠٠	—	٣٩٠,٠٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٠,٠٠		

القيمة الدفترية قسي	مجموع الإطفاء				نسبة الإطفاء	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إستبعادات	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/١١	البيان
	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إستبعادات	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م								
١٩٥٥٠,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	%٧٥	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	رخص برامج و أنظمة
١٩٥٥٠,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	—	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	١٩٥٥,٥٥	٩,٥٥	٩,٥٥	الإجمالي

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة
ترخيص رقم (٥٢٨٩)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

إسم الجمعية :

التكويين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٢٨٩) الصادر من المرطرز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١١/٢٣/١٤٤٤ هـ ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ وسارية لمدة ٤ سنوات .

العارضة - جازان - المملكة العربية السعودية .

العنوان :

الأهداف :

تهدف الجمعية الى تحقيق الغرض الي أنشئت من أجله ، و ذلك الى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- تأهيل كفاءات للعمل في مراكز اكرام الموتى .
 - ٢- تأهيل و تطوير مراكز اكرام الموتى .
 - ٣- التوعية بأحكام الجنائز وفق المنهج الشرعي من الكتاب و السنة .
 - ٤- مساعدة أهالي الموتى في نقل و تجهيز موتاهم الى دفنهم .
- القوائم المالية : هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية منذ تأسيسها في ١١/٢٣/١٤٤٤ هـ الموافق ١٢/٠٦/٢٠٢٣ م .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، و وفقاً للمعايير واللوائح والانظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

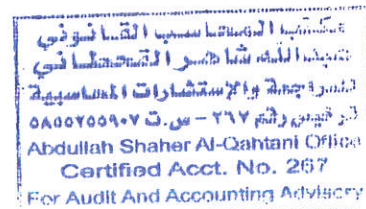
إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .



النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة (ان وجدت) والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها ان وجدت

المدينون والذمم المدينة :

يظهر رصيد المدينون والذمم المدينة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص .

الأصول الثابتة والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

أصول غير ملموسة

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج حاسب آلي والمتوقع أن تحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها عن الفترة المتوقعة للاستفادة منها وتقدر ب ٥ سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

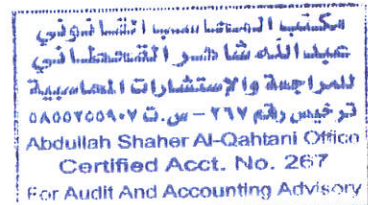
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .



الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

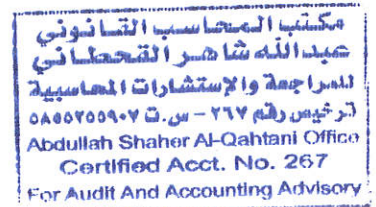
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج آلي في تسجيل معاملاتها المالية .

السنة المالية وأرقام المقارنة :

القوائم المالية تعبر عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م حيث هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية منذ تأسيسها في ١٤٤٤/١١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م وعليه لا يوجد أرقام مقارنة.



(١١)

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

ترخيص رقم (٥٢٨٩)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١١٠٠٦١,٠٠

٣٠٩٥٣,٠٠

١٤١٠١٤,٠٠

البنك الأهلي

بنك الراجحي

المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- الأصول غير الملموسة و إطفائها : " كشف مرفق "

٧- مصروفات مستحقة :

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٦٩٠٠,٠٠

٦٩٠٠,٠٠

اتعاب مهنية

المجموع



(١٢)

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

ترخيص رقم (٥٢٨٩)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي
غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠
٤٠,٧٥٢,٠٠	١١٦,٥٥٢,٠٠	٠,٠٠	١٥٧,٣٠٤,٠٠
٤٠,٧٥٢,٠٠	١١٦,٥٥٢,٠٠	٠,٠٠	١٥٧,٣٠٤,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

المجموع

١/٨ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	(٣٣,٤٤٨)	١٦٥٥٢,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠	٠	١٠٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٣٩٠٠,٠٠	(٣,٩٠٠)	٠,٠٠
٠,٠٠	١٥٣٩٠٠,٠٠	(٣٧,٣٤٨,٠٠)	١١٦٥٥٢,٠٠

البيان

تأسيس - دعم مؤسسة الشيخ عبد الله محمد القرعاوي

منح حكومية - تأسيس

تبرعات عينية - أجهزة حاسب آلي (جمعية الدعوة بأبو عريش)

المجموع

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٥٦٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٥٦٢,٠٠
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠
١٢٥٦٢,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٢٥٦٢,٠٠

تبرع عام

تأسيس - دعم مؤسسة الشيخ عبد الله محمد القرعاوي

المجموع

١٠- المنح الحكومية:

الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - تأسيس

المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية إكرام الميت بمحافظة العارضة

ترخيص رقم (٥٢٨٩)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١١ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	الفترة من ٢٠٢٣/٠٦/١٢ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
أدوات مكتبية	٣٠٠,٠٠
دعاية و اعلان	٦٦٧٠,٠٠
انتعاب مهنية	٦٩٠٠,٠٠
عمولات بنكية	٢٨,٠٠
المجموع	١٣٨٩٨,٠٠

إيضاح رقم (١٢) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ : ١٤٤٥/٠٨/٢٤ هـ الموافق : ٢٠٢٤/٠٣/٠٥ م .

إيضاح رقم (١٣) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ..

شهادة الاعتماد حسب القانوني
شهادة التدقيق والتدقيق
المراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory