جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

البيـــــــان	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قـائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفق النقدي	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦ - ١٠

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية يقين لاكرام الموتي بعنيزة **الموقرين**

القصيم – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية يقين لاكرام الموتي بعنيزة** ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعاييرالدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

Central Region المنطقة الوسطي
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207
00966 11 2190770

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa
C.R. 4030286301 س.ت

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية يقين لاكرام الموتي بعنيزة **الموقرين**

القصيم – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشاة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٣ رجب ١٤٤٤هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٢م
جدة –المملكة العربية السعودية

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
License 429 / 1431

Central Region المنطقة الوسطي
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207
00966 11 2190770

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa
C.R. 4030286301 س.ت

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي للفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م

المبالغ بالريال السعودي

الأصـــــــــــــول	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأصـــــول المتـــداولـــة		
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٨١,١٠٣
إجمالي الأصول المتداولة		**٢٨١,١٠٣**
الأصـــــول غير المتداولة		
صـــــــافي الأصـــول الثابتـــة	(٤)	٢٢٦,٥٣٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٢٢٦,٥٣٩**
إجمـــــالى الأصـــــول		**٥٠٧,٦٤٢**
الالتزامات وصافي الأصـــــول		
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص نهاية الخدمة		٤,٣٣٣
إجمـــــالى الالتـــزامـــات غير المتداولة		**٤,٣٣٣**
صـــــافي الأصـــــول		
صافي الأصول غير المقيدة		٥٠٣,٣٠٩
صـــافـــي الأصـــول المقيدة		٠
إجمـــالي صـــافي الأصـــول		**٥٠٣,٣٠٩**
إجمـــالى الالتزامات وصافى الأصول		**٥٠٧,٦٤٢**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

المبالغ بالريال السعودي

البيـــــان	إيضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـــــدة	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الإيرادات والمكاسب				
تبرعات نقدية غير مقيدة		٤٥٤,٢٦٠	٠	٤٥٤,٢٦٠
تبرعات أصول ثابتة		٢٠٨,٠٠٠	٠	٢٠٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٠	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٦٢,٢٦٠	٠	٦٦٢,٢٦٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والانشطة	(٥)	٦٨,٣١٣	٠	٦٨,٣١٣
استهلاك الاصول الثابتة		١,٦٨١	٠	١,٦٨١
المصاريف العمومية والإدارية	(٦)	٨٨,٩٥٧	٠	٨٨,٩٥٧
إجمالي المصـــروفات والخســـائر		١٥٨,٩٥١	٠	١٥٨,٩٥١
التغير في صافي الأصول من الأنشطـــة المستمـــــــرة		٥٠٣,٣٠٩	٠	٥٠٣,٣٠٩
التغيـــــر في صافي الأصول		٥٠٣,٣٠٩	٠	٥٠٣,٣٠٩
صافي الأصول في بداية الفترة		٠	٠	٠
صافي الأصول في نهاية الفترة		٥٠٣,٣٠٩	٠	٥٠٣,٣٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدى للفترة المنتهية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١م

المبالغ بالريال السعودى

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٠٢٢/١٢/٣١م
التغـير في صافي الأصول	٥٠٣,٣٠٩
إهـــلاك الأصـول الثابتة	١,٦٨١
مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام	٤,٣٣٣
التغيـــــر في صافي الأصـول بعد التسـويات	**٥٠٩,٣٢٣**
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية	
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٥٠٩,٣٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
شـــــــراء وإضافات أصـــول ثابـــتة	(٢٢٨,٢٢٠)
صافي التدفقات النقدية م(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٢٢٨,٢٢٠)**
التغير في النقدية خلال الفترة	٢٨١,١٠٣
رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة	٠
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة	**٢٨١,١٠٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

(٢/١) المركز الرئيسي : عنيزة - منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩) بتاريخ ٠٨ / ٠٢ / ١٤٤٣هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :- تهدف الجمعية الي تأهيل كفاءات للعمل في مغاسل الأموات - تجهيز مغاسل الأموات بكافة متطلباتها- مساعدة أهلي الموتي في تجهيز ودفن موتاهم.

(٥/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية هي أول قوائم لدى الجمعية وتبدءا الفترة المنتهية من ٢٠٢٢/٠٤/٠١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشأت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشأت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيـــــرادات :

تتمثل الإيرات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

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

(1/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/ ج) أن 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) المصـــــروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتهاوفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

(٣) النقد لدى البنوك	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٢ م**
نقد بالبنوك	٢٨١,١٠٣
الإجمـــــــالى	٢٨١,١٠٣

(٤) الأصول الثابتة	السيارات	الاثاث والمفروشات	أجهزة حاسب الالى وملحقاتها	أجهزة التبريد والتدفئة	**الاجمالى**
تكلفة الاصول في ٢٠٢٢/٠١/٠١	٠	٠	٠	٠	٠
الاضافات خلال العام	٢٠٨,٠٠٠	٤,٠٥٠	١١,٦٧٠	٤,٥٠٠	٢٢٨,٢٢٠
تكلفة الاصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٨,٠٠٠	٤,٠٥٠	١١,٦٧٠	٤,٥٠٠	٢٢٨,٢٢٠
مجمع اهلاك الأصول في ٢٠٢٢/٠١/٠١	٠		٠	٠	٠
استهلاك الاصول الثابتة	٠	١,٦٨١	٠	٠	١,٦٨١
مجمع اهلاك الاصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	١,٦٨١	٠	٠	١,٦٨١
صافي الاصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٨,٠٠٠	٢,٣٦٩	١١,٦٧٠	٤,٥٠٠	٢٢٦,٥٣٩

جمعية يقين لشؤون الموتى بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٩)

عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

(٥) مصروفات البرامج والانشطة	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٢ م**
	بالريالات السعودية
رواتب وأجور محمله على النشاط	٦٢,٢٣٠
تعويض مخصص نهاية الخدمة	٤,٣٣٣
مستلزمات مكتبية	١,٧٥٠
الإجمـــــــالى	٦٨,٣١٣

(٦)المصروفات العمومية والادارية	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٢ م**
	بالريالات السعودية
رواتب وأجور	٥٤,٠٠٠
أدوات ومستلزمات مكتبية	٤,١٠٠
صيانة واصلاح	١٣,٤٥٥
عمولات بنكية	٩٢٠
دعاية واعلان	١٦,٤٨٢
الإجمـــــــالى	٨٨,٩٥٧