

جمعية جناز المخواة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨٦)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير المراجع المستقل

صادقة على صحتها باجراء بالمخبرانية  
المحوالة للعام المالي 2019م

عبدالله بن محمد  
عبدالله بن محمد  
عبدالله بن محمد

أحمد الصوم  
محمد بن محمد  
عبدالله بن محمد

القطري  
عادل محمد بن محمد  
عبدالله بن محمد



١٤٤١

صادقة على صحتها بالمخبرانية

مدير ادارة  
بني بالعامر  
عبدالله بن محمد

عبدالله بن محمد  
نوار بن محمد  
عبدالله بن محمد

عبدالله بن محمد  
عبدالله بن محمد



الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٩ - ٦

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية





## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية جنانز المخواة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية جنانز المخواة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونظرا لكونها القوائم المالية الأولى للجمعية فتبدأ من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 , وإصدار 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 جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة 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.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات 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 تثير 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى 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 جناز المخواة - من بين أمور أخرى - بالنطاق 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 العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون  
  
عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ٤ يناير ٢٠٢١ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
(٣)	٢٤,١٨١	النقد لدى البنوك
(٤)	١٦,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدمة
	٤٠,١٨١	مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
(٥)	٢٤,٨٢٢	صافي العقارات والالات والمعدات
(٦)	٧٥,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
	٩٩,٨٢٢	مجموع الأصول غير المتداولة
	١٤٠,٠٠٣	إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
	١٢,٥٠٠	دائنو شراء عقارات والالات ومعدات
	١٢,٥٠٠	مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
	١٢٧,٥٠٣	صافي الأصول غير المقيدة
	١٢٧,٥٠٣	مجموع صافي الأصول
	١٤٠,٠٠٣	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	غير مقيدة	إيضاح	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٨٤,١٨١	٨٤,١٨١		التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		اعانة الوزارة التأسيسية
١٣٤,١٨١	١٣٤,١٨١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
١,٠٠٠	١,٠٠٠		مصروفات برامج وأنشطة
٥,٦٧٨	٥,٦٧٨	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٦,٦٧٨	٦,٦٧٨		إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٧,٥٠٣	١٢٧,٥٠٣		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٧,٥٠٣	التغير في صافي الأصول
١٢٧,٥٠٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٦,٠٠٠)	مصرفات مدفوعه مقدمة
١١١,٥٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٣٢٢)	إضافات العقارات والالات والمعدات
(٧٥,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٧,٣٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤,١٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
	<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
١٢,٥٠٠	دائنو شراء عقارات والالات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية جوائز المخواة مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٨٦ ) وتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٥هـ ونطاق خدماتها ( بمنطقة الباحة ) - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ونظرا لكونها القوائم المالية الأولى للجمعية فتبدأ من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

تتمثل أهداف الجمعية في الآتي :-

- \* تقديم العناية اللازمة بالموتى الى دفنهم
- \* التوعية بطرق اكرام موتى المسلمين الصحيحة حسب الكتاب و السنة
- \* العناية بثلاجات ومقابر و مغاسل الموتى

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال ذلك العام 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 الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي:

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

(أ) الإيرادات :-

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

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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 النقدي .

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

#### 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 في السنة المحاسبية التي تم الإستلام 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣,٩٨١

٢٠,١٥٠

٥٠

٢٤,١٨١

(٣) النقد لدى البنوك

مصرف الراجحي

مصرف الانماء

بنك البلاد



٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## (٤) مصروفات مدفوعة مقدما

٤,٠٠٠

الرواتب والاجور المقدمه

١٢,٠٠٠

ايجارات مقدمه

١٦,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## (٥) صافي العقارات والالات والمعدات

١٩,٦٠٣

اجهزة كهربائية والات وعدادات

٥,٢١٩

اثاث و مفروشات

٢٤,٨٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## (٦) مشروعات تحت التنفيذ

٧٥,٠٠٠

تجهيز مقر الجمعية

٧٥,٠٠٠

من ١٢ ديسمبر ٢٠١٨م  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## (٧) المصروفات العمومية والإدارية

١,٣٢٨

أدوات مكتبية

٢,٠٠٠

إيجار المقر

٢,٣٥٠

مصرف دعاية واعلان

٥,٦٧٨

(٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الاداره بتاريخ ٢٠٢١/١/٤

(٩)

