

جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٨-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
المحترمين
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز" (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية 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 ، مالم 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.



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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 وبحفاظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 الجمعية.
- 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 خلصنا 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، وتتمدد 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 جوهري 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 المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

١٣ يوليو ٢٠٢٠ م

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م		
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٢٥,٧٠٠	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٥,٧٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
١١,٨٣١	(٤)	ممتلكات ومعدات , صافي
١١,٨٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧,٥٣١		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		صافي الأصول
-		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٥٣١	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٣٧,٥٣١		إجمالي صافي الأصول
٣٧,٥٣١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
٢٠١٩/٠١/٢٣				الإيرادات والمكاسب
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م				إيرادات تطوعية
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠		التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٥)	صافي الأصول المخررة من القيود
	(٦٢,٤٦٩)	٦٢,٤٦٩		إعادة التصنيف لتحرر قيد الإستخدام
١٤٠,٠٠٠	٣٧,٥٣١	١٠٢,٤٦٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
١٠٢,٤٦٩	-	١٠٢,٤٦٩	(٦)	المصروفات العمومية والإدارية
١٠٢,٤٦٩	-	١٠٢,٤٦٩		إجمالي المصروفات :
٣٧,٥٣١	٣٧,٥٣١	-		التغير في صافي الأصول خلال العام
-	-	-		صافي الأصول في ٢٠١٩/٠١/٢٣
٣٧,٥٣١	٣٧,٥٣١	-		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	
٢٠١٩/٠١/٢٣ م	
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م	
٣٧,٥٣١	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٨٢٩	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) : إهلاك ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٦٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة : صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٣,٦٦٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية : ممتلكات ومعدات (إضافات)
(١٣,٦٦٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٧٠٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	النقد وما في حكمه في ٢٣/١/٢٠١٩ م
٢٥,٧٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



(١) الجمعية

جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى "تجهيز" - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٩٦) في تاريخ ١٧/٥/١٤٤٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في توعية المجتمع للتعامل الشرعي مع الجنائز والتعريف بأحكامها وتقديم عمل مجتمعي متقن من خلال الاهتمام بشؤون الموتى

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من تاريخ ٢٣/١/٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية ديسمبر عام ٢٠١٩ م وتبدأ بعد هذا التاريخ في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ..

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة:

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٣).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافحة غمأة الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع
المعاملات بالعملات الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.



جمعية تجهيز لرعاية شؤون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	(٣) النقد لدي الصندوق والبنوك:
٢٠٠٠	الصندوق
٢٥,٥٠٠	البنوك
<u>٢٥,٧٠٠</u>	الإجمالي



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات , صافي :

التكلفة	أثاث ومفروشات %١٠	أجهزة كهربائية %٢٠	أجهزة مكتبية %١٥	الإجمالي
كما في ٢٣/٠١/٢٠١٩ م	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٦,٢٥٠	١,٨٥٠	٥,٥٦٠	١٣,٦٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦,٢٥٠	١,٨٥٠	٥,٥٦٠	١٣,٦٦٠
الإهلاك المتراكم				
كما في ٢٣/٠١/٢٠١٩ م	-	-	-	-
إضافات خلال الفترة	٦٢٥	٣٧٠	٨٣٤	١,٨٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦٢٥	٣٧٠	٨٣٤	١,٨٢٩
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥,٦٢٥	١,٤٨٠	٤,٧٢٦	١١,٨٣١



جمعية تجهيز لرعاية شئون الموتى "تجهيز"
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	(٥) التبرعات النقدية المقيدة :
٢٠١٩/٠١/٢٣ م	
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م	
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس من الزاد الخيري
١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

الفترة من	(٦) المصروفات العمومية والإدارية :
٢٠١٩/٠١/٢٣ م	
إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ م	
٢١,٥٧٦	الرواتب وما في حكمها
٢,٦١٨	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٢٢١	ضيافة ونظافة
١٠,٢٠٠	دعاية وإعلان
٤٠,٠٠٠	إيجارات ممتلكات - مكاتب
١٥,٠٠٠	مصروفات سعي
٩,٨٤٠	صيانة عامة
١,٨٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٨٥	أخرى
١٠٢,٤٦٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر	(٧) صافي الأصول المقيدة :
٢٠١٩ م	
٣٧,٥٣١	دعم تأسيس من الزاد الخيري
٣٧,٥٣١	الإجمالي

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

