

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي متحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، باستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

أساس الرأي المتحفظ :

• إدارة الجمعية ليس لديها برنامج حسابات لتسجيل المعاملات المالية .

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 سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسة للمراجعة:

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات للعام ٢٠١٩م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب 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.

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات ٢٠١٩م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في: ١٤٤١/٠٩/٠٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٠/٠٤/٢٩ م

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

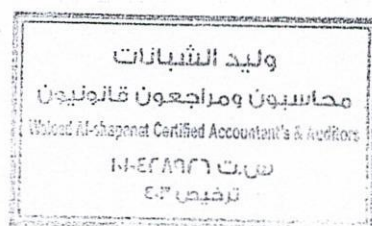
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي		الموجودات متداولة
٥٠,٠٠٠	٣	النقد وما في حكمها
٥٠,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥٠,٠٠٠		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		صافي الأصول
		صافي أصول غير مقيدة
٥٠,٠٠٠		صافي أصول مقيدة
٥٠,٠٠٠		اجمالي صافي الأصول
٥٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول



جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٢٦ مارس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيد	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.		منح حكومية
٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		التبرعات النقدية
١١٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إجمالي الإيرادات
				يخصم :
				المصروفات والتكاليف
٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤	المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إجمالي المصروفات والتكاليف
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.		صافي الفائض / (العجز) للفترة
.	.	.		صافي الأصول في بداية العام
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.		صافي الأصول في نهاية العام



جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٨)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٢٦ مارس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠
.
٥٠,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
صافي التغير في الأصول
صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧٨)
منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات بالمدينة المنورة. هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ١١٧٨ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق (٢٦ مارس ٢٠١٩ م).

ب . الغرض :

- ❖ تقديم جميع أنواع الدعم (المادي والعيني والصحي والنفسي) للمطلقات وللأرامل والمعلقات .
- ❖ عمل الدورات العلمية وورش العمل و البرامج التدريبية لتأهيلهم في المجتمع.
- ❖ عمل دراسات وأبحاث للحد من ظاهرة الطلاق عبر معالجة أسبابه وأضراره .
- ❖ مساعدتهم واكتشاف مواهبهم والعمل على إتاحة فرص العمل والاستثمار المادي بما يعود على الأسرة بالامتفاء الذاتي .
- ❖ مساعدتهم للمواد العينية (تأثيث المنزل) بما يكفي حاجتهم .
- ❖ الاستفادة من الموارد العينية الزائدة لدى الأغنياء لسد حاجاتهم .

ج . السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٦ مارس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

-أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

النقدية وما في حكمها :

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
منطقة المدينة المنورة

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٣) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠

بنك البلاد
الإجمالي

جمعية رعاية الأرامل والمطلقات والمعلقات
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٤) المصروفات العمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠	ايجارات
٤,٥٠٠	مكافاة مقطوعة
١,٣٥٠	ستائر
١,٤٨٩	ادوات مكيف
٥٨٩	هاتف
٣٠	وقود
١,٢١٠	ادوات كهرباء
٥,٩٠٠	لوحات اعلانية
٨٩	مستلزمات نظافة
٢,٦٤٧	مطبوعات
٢,١٩٦	مستلزمات مكتبية
١٠,٠٠٠	مصروفات اعانات مقيدة
٦٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>