

جمعية رعاية الأيتام بطريف

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧٨)

منطقة الحدود الشمالية - 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 الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧٨)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي مطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية ل جمعية رعاية الأيتام بطريف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا 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 و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

أساس الرأي المطلق:

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

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية 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 الأيتام بطريف للعام ٢٠١٩ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا 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 وفقا 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 وفقا 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 أيضا 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 كافٍ 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 الأيتام بطريف للعام ٢٠١٩ م

- استنتج 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 الأيتام بطريف ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات
محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في: ١٤٤٢/٠٢/٢٥ هـ
الموافق: ٢٠٢٠/١٠/١٢ م

جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في	الموجودات	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الموجودات غير المتداولة	
ريال سعودي	ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)	٣
١١٤,٦٧٢	مجموع الموجودات غير المتداولة	
١١٤,٦٧٢	الموجودات متداولة	
٥٧,٧٨١	النقدية وما في حكمها	٤
٥٧,٧٨١	مجموع الموجودات المتداولة	
١٧٢,٤٥٣	مجموع الموجودات	
	المطلوبات وصافي الأصول	
	صافي الأصول	
١٤٥,٠٣٣	صافي أصول غير مقيدة	
٢٧,٤٢٠	صافي أصول مقيدة	
١٧٢,٤٥٣	اجمالي صافي الأصول	
١٧٢,٤٥٣	مجموع المطلوبات وصافي الأصول	



جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
قائمة الأنشطة
للفترة المالية من ٠٩ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٥٣١	٠	٣٠,٥٣١
٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠
٢٧,٤٢٠	٢٧,٤٢٠	٠
٨٠,٠٠٠	٠	٨٠,٠٠٠
١٨٧,٩٥١	٢٧,٤٢٠	١٦٠,٥٣١
٠	٠	٠
١٤,٠٥٥	٠	١٤,٠٥٥
١,٤٤٣	٠	١,٤٤٣
١٥,٤٩٨	٠	١٥,٤٩٨
١٧٢,٤٥٣	٢٧,٤٢٠	١٤٥,٠٣٣
٠	٠	٠
١٧٢,٤٥٣	٢٧,٤٢٠	١٤٥,٠٣٣

إيضاح

الإيرادات والمكاسب

التبرعات النقدية العامة

إعانات حكومية

دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع تجهيز المقر

دعم مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية

إجمالي الإيرادات

يخصم :

المصروفات والتكاليف

مصروفات الأنشطة

المصروفات الإدارية

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

إجمالي المصروفات والتكاليف

صافي الفائض / (العجز) للفترة

صافي الأصول في بداية الفترة

صافي الأصول في نهاية الفترة



جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٠٩ نوفمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
	التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
١٧٢,٤٥٣	صافي التغير في الأصول
	<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
١,٤٤٣	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٧٣,٨٩٦	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٦,١١٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٦,١١٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٧,٧٨١	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
.	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٧,٧٨١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
منطقة الحدود الشمالية

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية رعاية الأيتام بطريف هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ١٠٧٨ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق (٠٩ نوفمبر ٢٠١٨ م).

ب . الغرض :

- ❖ تقديم المشروعات الخيرية الموسمية لأسر الأيتام ..
 - ❖ كفالة الأيتام.
 - ❖ تقديم الرعاية الاجتماعية والمادية والتعليمية والصحية لليتيم ..
 - ❖ غير متقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية
- ج. السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٠٩ نوفمبر ٢٠١٨ م حتي 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 والمعايير 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.

-الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧٨)
منطقة الحدود الشمالية

يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

تجهيزات مكتبية	عشر سنوات
اثاث ومفروشات	عشر سنوات
أجهزة كمبيوتر وشبكات	٧ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٤ سنوات
تجهيزات وديكورات	١٠ سنوات

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.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل . حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

منافع الموظفين :

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص منافع الموظفين وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبر الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.

جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧٨)
منطقة الحدود الشمالية

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 انعمومية 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 الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع إقتصادية 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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر انخاسة 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 والخير 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 الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٣) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة	مجموع الاهلاك		التكلفة الدفترية		
	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مجمع الاهلاك خلال العام ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مجمع الاهلاك في ٣١ نوفمبر ٢٠١٩ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الإضافات خلال الفترة ٠٩ نوفمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٢٥٩	١٤١	١٤١	٠	٩,٤٠٠	٩,٤٠٠
٤١,٧١٧	٢٩٨	٢٩٨	٠	٤٢,٠١٥	٤٢,٠١٥
٢١,٤٦١	٢٨٩	٢٨٩	٠	٢١,٧٥٠	٢١,٧٥٠
٤٢,٢٣٥	٧١٥	٧١٥	٠	٤٢,٩٥٠	٤٢,٩٥٠
١١٤,٦٧٢	١,٤٤٣	١,٤٤٣	٠	١١٦,١١٥	١١٦,١١٥
					٠

أجهزة تكييف
أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات
تحسينات على مباني مستأجرة
الاجمالي

إيضاح (٤) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
٥٧,٥٣١
٢٥٠
٥٧,٧٨١

مصرف الراجحي
الصندوق
الإجمالي

إيضاح (٥) المصروفات الإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٨,٨٣٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٣٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٥١٧	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٧٢	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٠٥٥	الإجمالي