

جمعية رعاية الأيتام بطريف

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

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور 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 ٢٠٢٠ 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 عالى 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 كافي وملامم 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 ٢٠٢٠ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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: ٢٠٢١/٠٣/١٥ م

جمعية رعاية الأيتام بطريف

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في	كما في		الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الموجودات غير المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
١١٤,٦٧٢	١٤٩,٩٤٠	٣	ممتلكات والألات ومعدات (صافي)
٠	٢٣,٩٥٨	٤	أصول غير ملموسة
١١٤,٦٧٢	١٧٣,٨٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٥٧,٧٨١	٤١٣,٧٠٠	٥	النقدية وما في حكمها
٥٧,٧٨١	٤١٣,٧٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٧٢,٤٥٣	٥٨٧,٥٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
١٤٥,٠٣٣	١٣٨,٤٠٠		صافي أصول غير مقيدة
٢٧,٤٢٠	٤٤٩,١٩٨		صافي أصول مقيدة
١٧٢,٤٥٣	٥٨٧,٥٩٨		اجمالي صافي الأصول
١٧٢,٤٥٣	٥٨٧,٥٩٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٨)
قائمة الأنشطة

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٥٣١	١,٦٧٣,٩٤٤	١,٤٣٨,١٠٠	٢٣٥,٨٤٤
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
٧٧,٤٢٠	٠	٠	٠
٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٠
٨٠,٠٠٠	٠	٠	٠
١٨٧,٩٥١	١,٧٨٣,٩٤٤	١,٥٤٨,١٠٠	٢٣٥,٨٤٤
إيضاح			
الإيرادات والمكاسب			
التبرعات النقدية العامة			
إعانات حكومية			
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع تجهيز المقر			
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية كفالة أيتام			
دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية			
إجمالي الإيرادات			
يخصم:			
المصروفات والتكاليف			
مصروفات الأنشطة			
١,١٧٥,٨٢٢	١,١٧٥,٨٢٢	١,١٢٦,٣٢٢	٤٩,٥٠٠
١٧٧,٨١٠	١٧٧,٨١٠	٠	١٧٧,٨١٠
١٤,١٢٥	١٤,١٢٥	٠	١٤,١٢٥
٠	١,٠٤٢	٠	١,٠٤٢
١,٣٦٨,٧٩٩	١,٣٦٨,٧٩٩	١,١٢٦,٣٢٢	٢٤٢,٤٧٧
١٧٢,٤٥٣	٤١٥,١٤٥	٤٢١,٧٧٨	(٦,١٣٣)
٠	١٧٢,٤٥٣	٢٧,٤٢٠	١٤٥,٠٣٣
١٧٢,٤٥٣	٥٨٧,٥٩٨	٤٤٩,١٩٨	١٣٨,٤٠٠

المصروفات العمومية والإدارية
إهلاك العقارات والآلات والمعدات
إطعام الأيتام الغير ملموسة
إجمالي المصروفات والتكاليف
صافي الفائض / (المعجز) 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٤٥٣	٤١٥,١٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
		صافي التغير في الأصول
١,٤٤٣	١٤,١٢٥	<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
٠	١,٠٤٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٧٣,٨٩٦	٤٣٠,٣١٢	إطفاء الأصول الغير ملموسة
		صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١١٦,١١٥)	(٧٤,٣٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٦,١١٥)	(٧٤,٣٩٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧,٧٨١	٣٥٥,٩١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	٥٧,٧٨١	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٥٧,٧٨١	٤١٣,٧٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		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 ماتقدم 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 ٢٠٢٠ 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 المدعومة عند تحديدها وإعتمادها 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 وتثبيت 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 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 الشركة 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 الإستخدام 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.

الاضمان

إيضاح (٥) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٣,٧٠٠	٥٧,٥٣١	مصرف الراجحي
٠	٢٥٠	الصندوق
٤١٣,٧٠٠	٥٧,٧٨١	الإجمالي

إيضاح (٦) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٣٣	٦٥,٤٧٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٣٣	١٢,٧٤٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٥١٧	٢٣,٤٦٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٧٢	٢٦,٠٩٣	رسوم حكومية
٠	٦,٠٠٠	مصروفات السفر وانتدابات
٠	٧,٢٢٣	دعاية وإعلان
٠	٤,٤٨٤	هاتف وبريد وإنترنت
٠	٢,٣٥٨	المياه والكهرباء
٠	٨,٨٩٠	ضيافة ونظافة
٠	٢٥٧	محروقات
٠	٨,٩٠٠	بدلات ومكافآت وحوافز
٠	١٠,٢٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٠	١,٧٢٥	اخرى
١٤,٠٥٥	١٧٧,٨١٠	الإجمالي