

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٠ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، 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 وآداب 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، نظرا لأنها القوائم المالية الاولى للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م (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 جوهري 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 المالية 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 بناءً 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 استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة 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 ملانة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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.
- تقويم 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 رعاية الأيتام بحفاظة الحجرة - 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 للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ١٧ رجب ١٤٤١ هـ

عن الرويس وشريكه

الموافق : ١٢ مارس ٢٠٢٠ م.

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥ ١١ ٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول                 | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
|------------------------|-------|------------------|
| الأصول المتداولة       |       |                  |
| النقد لدى البنوك       | (٣)   | ٨٢٤,٧٨٩          |
| مجموع الأصول المتداولة |       | ٨٢٤,٧٨٩          |
| إجمالي الأصول          |       | ٨٢٤,٧٨٩          |
| صافي الأصول            |       |                  |
| صافي الأصول المقيدة    | (٨)   | ٨٢٤,٧٨٩          |
| إجمالي صافي الأصول     |       | ٨٢٤,٧٨٩          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                    | غير مقيدة | مقيدة    | إجمالي<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
|------------------------------------------|-----------|----------|---------------------------|
| <u>الإيرادات والمكاسب</u>                |           |          |                           |
| (٤) التبرعات النقدية المقيدة             | -         | ٨٣٩,١٧٤  | ٨٣٩,١٧٤                   |
| (٥) اعانه الوزارة                        | -         | ٥٠,٠٠٠   | ٥٠,٠٠٠                    |
| <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>     |           |          |                           |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام         | ٦٤,٣٨٥    | (٦٤,٣٨٥) | -                         |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف | ٦٤,٣٨٥    | ٨٢٤,٧٨٩  | ٨٨٩,١٧٤                   |
| <u>المصروفات والخسائر</u>                |           |          |                           |
| (٦) المساعدات النقدية                    | ١٥,٥٠٠    | -        | ١٥,٥٠٠                    |
| (٧) المصروفات العمومية والإدارية         | ٤٨,٨٨٥    | -        | ٤٨,٨٨٥                    |
| إجمالي المصروفات والخسائر                | ٦٤,٣٨٥    | -        | ٦٤,٣٨٥                    |
| صافي الأصول نهاية الفترة                 | -         | ٨٢٤,٧٨٩  | ٨٢٤,٧٨٩                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |                                              |
|-----------------|----------------------------------------------|
|                 | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٨٢٤,٧٨٩         | التغير في صافي الأصول                        |
| ٨٢٤,٧٨٩         | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية       |
| ٨٢٤,٧٨٩         | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة         |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧) وتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٩ / ٠٤ / ٠٤م ومركزها الرئيسي محافظة الحجرة - الباحة - المملكة العربية السعودية.

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير من كل عام ميلادي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام و نظرا لانها القوائم المالية الاولى للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

#### (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 ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

#### استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



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 وظائف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### الذمم المدينة:

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

#### 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 .

#### الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة 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 .

#### 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

#### التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                         | (٣) النقد لدى البنوك         |
|-----------------------------------------|------------------------------|
| ٨٠٠,٥٠٩                                 | مصرف الراجحي العام           |
| ٢٤,٢٨٠                                  | مصرف الراجحي الايتام         |
| ٨٢٤,٧٨٩                                 |                              |
| من ٤ ابريل ٢٠١٩م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | (٤) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٨٣٩,١٧٤                                 | تبرعات كفاله الايتام         |
| ٨٣٩,١٧٤                                 |                              |
| من ٤ ابريل ٢٠١٩م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | (٥) اعانة الوزارة            |
| ٥٠,٠٠٠                                  | اعانه الوزارة التأسيسيه      |
| ٥٠,٠٠٠                                  |                              |
| من ٤ ابريل ٢٠١٩م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | (٦) المساعدات النقدية        |
| ١٥,٥٠٠                                  | مساعدات كفالات ايتام         |
| ١٥,٥٠٠                                  |                              |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٤ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

| من ٤ ابريل ٢٠١٩م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | (٧) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------------------------------|----------------------------------|
| ١٦,٠٠٠                                  | مرتبات واجور وما في حكمها        |
| ٣,٩١٠                                   | التأمينات الإجتماعية             |
| ١١,١٦٠                                  | ادوات كتابية ومطبوعات            |
| ٤,٠٠٠                                   | مصاريف سفر وانتقال               |
| ٨٦٥                                     | مصاريف بريد وبرق وهاتف           |
| ٢,٥٣٥                                   | محروقات وصيانة سيارات            |
| ٥٠                                      | مصاريف ضيافة ونظافة              |
| ٤,١٦٥                                   | مصاريف دعاية واعلانات            |
| ٦,٢٠٠                                   | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل      |
| ٤٨,٨٨٥                                  |                                  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | (٨) صافي الاصول المقيدة |
|-----------------|-------------------------|
| ٨٢٣,٦٧٤         | تبرعات كفاله الايتام    |
| ١,١١٥           | اعانه الوزارة التأسيسية |
| ٨٢٤,٧٨٩         |                         |

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٢/٣/٢٠٢٠م