

جمعية الايتام بمحافظة رنية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٠ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية



مجلس إدارة
مكة المكرمة
محرم



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com

المركز الرئيسي - 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 جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 ملائمة 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 تأكد 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 تأكد 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 الإيتام بمحافظة رنية - 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٥ رجب ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٩ مارس ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العربي



ترخيص رقم (٥٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٧٣,٦١٧
مجموع الأصول المتداولة		٢٧٣,٦١٧
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الاصول الغير ملموسة	(٤)	١٩,٦٦٧
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٢٨,٥٦٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٨,٢٣١
إجمالي الأصول		٣٢١,٨٤٨
<u>صافي الاصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		(٧,١٣٩)
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٣٢٨,٩٨٧
إجمالي صافي الأصول		٣٢١,٨٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>الإيرادات والتبرعات</u>			
(٦) التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٢٨,٩٨٧	٣٢٨,٩٨٧
(٧) اعانات الوزارة	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٠,٠٠٠	٣٢٨,٩٨٧	٣٧٨,٩٨٧
<u>المصروفات والخسائر</u>			
(٨) المصروفات العمومية والإدارية	٥٥,٤٨٧	-	٥٥,٤٨٧
(٤) اطفاء الاصول الغير ملموسة	٣٣٣	-	٣٣٣
(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات	١,٣١٩	-	١,٣١٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٧,١٣٩	-	٥٧,١٣٩
صافي الأصول نهاية السنة	(٧,١٣٩)	٣٢٨,٩٨٧	٣٢١,٨٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٢١,٨٤٨

التغير في صافي الأصول

٣٣٣

اطفاء الاصول الغير ملموسة

١,٣١٩

اهلاك العقارات والالات والمعدات

٣٢٣,٥٠٠

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٢٩,٨٨٣)

اضافات العقارات والالات والمعدات

(٢٠,٠٠٠)

اضافات اصول غير ملموسة

(٤٩,٨٨٣)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٢٧٣,٦١٧

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الايتام بمحافظة رنية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤٦) وتاريخ ١٤٤٠/١١/٢٧ هـ ، ومركزها الرئيسي - محافظة رنية - المملكة العربية السعودية .

الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من نفس العام المالي ..

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 ، و فيما يلي ملخصاً 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 المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة 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 :- (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(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 استحقاقها طبقاً لمبدأ الإستهقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الإستهقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

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 .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة , ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

١٥%

اجهزة والالات ومعدات

١٠%

اثاث ومفروشات

٢٠%

برامج وانظمة

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 الاستلام 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 ٢٠٢٠م
٢٧٣,٦١٧
٢٧٣,٦١٧

(٣) النقد لدى البنوك

مصرف الراجحي - العام

(٤) صافي الأصول الغير ملموسة

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣٣٣	٣٣٣
٣٣٣	٣٣٣
١٩,٦٦٧	١٩,٦٦٧

التكلفة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

إطفاء خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الايتام بمحافظة رنية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والالات والمعدات

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	الاثاث والمفروشات	التكلفة
٢٩,٨٨٣	١٥,٨٢٠	١٤,٠٦٣	اضافات خلال السنة
٢٩,٨٨٣	١٥,٨٢٠	١٤,٠٦٣	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
١,٣١٩	١,٠٢٨	٢٩١	أهلاك خلال السنة
١,٣١٩	١,٠٢٨	٢٩١	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢٨,٥٦٤	١٤,٧٩٢	١٣,٧٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٢٨,٩٨٧
٣٢٨,٩٨٧

(٦) التبرعات النقدية المقيدة

كفالة ايتام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠

(٧) اعانات الوزارة

إعانة تأسيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٥,٠٠٠
٦٤٤
١٨,١٤٨
١٩,٦٢٠
٧٥٠
١,٣٢٥
٥٥,٤٨٧

(٨) المصروفات العمومية والإدارية

مكافآت وحوافز

مستلزمات مكتبية

مصاريف صيانة - مباني

مصاريف الدعاية والاعلان

مصاريف اشتراكات وتصديقات

مصاريف شحن

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٢٨,٩٨٧
٣٢٨,٩٨٧

(٩) صافي الأصول المقيدة

كفالة ايتام

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٩ .