

جمعية أيتام حلي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية أيتام حلى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفق النقدي

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية أيتام حلي
القنفذة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أيتام حلي ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية



مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المبالغ بالريال السعودي

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أيتام حلى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>
الإيرادات والمكاسب			
اعانات الوزارة - تأسيس	٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠
التبرع العام	١,٣١٥,٣٦٦	٠	١,٣١٥,٣٦٦
(٥)			
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٣٦٥,٣٦٦	٠	١,٣٦٥,٣٦٦
المصروفات والخسائر			
مصاريف الأنشطة	٣٠٦,٢٧٩	٠	٣٠٦,٢٧٩
(٦)			
المصاريف العمومية والإدارية	٢٣٩,٢٧٦	٠	٢٣٩,٢٧٦
(٧)			
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٤٥,٥٥٥	٠	٥٤٥,٥٥٥
التغير في صافي الأصول من	٨١٩,٨١١	٠	٨١٩,٨١١
الأنشطة المستمرة	٨١٩,٨١١	٠	٨١٩,٨١١
التغير في صافي الأصول			
صافي الأصول في بداية الفترة			
صافي الأصول في نهاية الفترة	٨١٩,٨١١	٠	٨١٩,٨١١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أيتام حلى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
٨١٩,٨١١
٨١٩,٨١١
٨١٩,٨١١
(٥٩,٢٨٠)
(٥٩,٢٨٠)
٧٦٠,٥٣١
.
٧٦٠,٥٣١

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
التغير في صافي الأصول
التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
شراء وإضافات أصول ثابتة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
التغير في النقدية خلال الفترة
رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أيتام حلي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية أيتام حلي

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة القنفذة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠) بتاريخ ٠١ / ٠٣ / ١٤٤٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

توعية المجتمع بأهمية رعاية الأيتام واحسان التعامل معهم - الدعم المادي والمعنوي للأيتام واسرهم - تنمية الأيتام تنمية شاملة تلبي احتياجاتهم - توفير الرعاية الاجتماعية والتعليمية والتدريبية للأيتام .

(٥/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية هي أول قوائم لدى الجمعية وتبدأ الفترة المالية في ٢٣ / ١١ / ٢٠٢٠ م وتنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 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 .

جمعية أيتام حلى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(٢/٢) العرف المحاسبى : تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية أيتام حلى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الأثاث المكتبي	١٠%	لوحات الدعاية والإعلان	١٥%
الآلات والمعدات المكتبية	١٥%	الأصول غير الملموسة	٢٠%
العدد والأدوات	١٥%	الموجودات الحيوية	٢٠%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%		

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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية أيتام حلى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

٧٦٠,٥٣١

٧٦٠,٥٣١

(٣) النقد لدى البنوك

نقد بالبنوك

الإجمالي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاك المستبعد	الإهلاكات خلال الفترة	مجموع الإهلاكات بداية الفترة	تكلفة الأصول نهاية الفترة	الإستبعادات خلال العام	الإضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول بداية الفترة	نسبة الإهلاك	البير	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	الإجمالي
٣٩,٩٠٠	.	.	.	.	٣٩,٩٠٠	.	٣٩,٩٠٠	.	%١٠				
١٩,٣٨٠	.	.	.	.	١٩,٣٨٠	.	١٩,٣٨٠	.	%١٥				
٥٩,٢٨٠	.	.	.	.	٥٩,٢٨٠	.	٥٩,٢٨٠	.					

جمعية أيتام حلى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

١,٣١٥,٣٦٦

١,٣١٥,٣٦٦

(٥) التبرعات النقدية غير المقيدة

التبرع العام

الإجمالي

جمعية أيتام حلى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

٤٩,٨٠٠

٣٤٩

١٨,٠٠٠

٢٧,٢٣٠

٩٩,٥٠٠

٣,٠٠٠

٣,٠٠٠

١٨,٤٠٠

١٠,٠٠٠

٧٧,٠٠٠

٣٠٦,٢٧٩

(٦) مصاريف الأنشطة

مصاريف برامج وأنشطة - كفالات

مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات

مصرف مشروع الاضحية

مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية

مصاريف برامج وأنشطة - بناء وترميم المساكن

مشروع الاجهزة الكهربائية

جمعية حفظ التراث بالقنفذة

مشروع تكريم ابناء شهداء الواجب

برنامج ختام الأنشطة والبرامج

برامج تسويق

الإجمالي

جمعية أيتام حلى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٤٨,٥٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٧,٦٦٥	مستلزمات مكتبية
١٥٠,٠٠٠	صيانة وإصلاح - المباني
٢,٠٤٩	الكهرباء
٢,٤٨٩	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٩٥٠	اجور تحميل وتنزيل
١,٤٥٠	مصاريف الضيافة
٢٥,٠٠٠	ايجارات
١٧٣	مصاريف بنكية و عمولات
<u>٢٣٩,٢٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>