

مؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لمؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية - منطقة جدة- مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٧)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، 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 المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، نلفت الانتباه الى صافي الاصول حيث انه مدينا كما في نهاية العام .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عاها 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 تقييم مقدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المؤسسة.

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 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 الماليّة 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للمؤسسة.
- تقييم 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 يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة 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 الماليّة , 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 المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة مؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١ محرم ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

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

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	٦٩,٩٩٥	١١٠,٧٥٥
مصرفات مدفوعة مقدما	(٤)	١٠,٢٩٣	١٢,٠١٠
مجموع الأصول المتداولة		٨٠,٢٨٨	١٢٢,٧٦٥
إجمالي الأصول		٨٠,٢٨٨	١٢٢,٧٦٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٥)	٤٢,٣٢٥	٤٢,١٢٧
الدائون	(٦)	٢١,٩٧٤	٦,٠٨٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٧)	١,٧٢٠,١٧٤	٥٥٠,٥٥٢
مجموع الالتزامات المتداولة		١,٧٨٤,٤٧٣	٥٩٨,٧٥٩
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٤٩,٦٧٣	١٩,١٢١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤٩,٦٧٣	١٩,١٢١
مجموع الالتزامات		١,٨٣٤,١٤٦	٦١٧,٨٨٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(١,٧٥٣,٨٥٨)	(٤٩٥,١١٥)
مجموع صافي الأصول		(١,٧٥٣,٨٥٨)	(٤٩٥,١١٥)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٨٠,٢٨٨	١٢٢,٧٦٥

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 ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	غير مقيدة	إيضاح	
				<u>المنح والهبات</u>
٢٣٠,٧٨٠	٨٣,٩٣٣	٨٣,٩٣٣		دعم المؤسسين
٢٣٠,٧٨٠	٨٣,٩٣٣	٨٣,٩٣٣		إجمالي المنح والهبات
				<u>المصروفات والخسائر</u>
١٠٥,٠٥٨	٣٤٣,٠٥٨	٣٤٣,٠٥٨	(٨)	المساعدات النقدية
٦١٧,٢٤٤	٩٩٩,٦١٨	٩٩٩,٦١٨	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٧٢٢,٣٠٢	١,٣٤٢,٦٧٦	١,٣٤٢,٦٧٦		اجمالي المصروفات والخسائر
(٤٩١,٥٢٢)	(١,٢٥٨,٧٤٣)	(١,٢٥٨,٧٤٣)		التغير في صافي الأصول
(٣,٥٩٣)	(٤٩٥,١١٥)	(٤٩٥,١١٥)		صافي الاصول بداية السنة
(٤٩٥,١١٥)	(١,٧٥٣,٨٥٨)	(١,٧٥٣,٨٥٨)		صافي الأصول نهاية السنة

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 ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩١,٥٢٢)	(١,٢٥٨,٧٤٣)	التغير في صافي الاصول
١٣,٧٣٨	٣٠,٥٥٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٧٧,٧٨٤)	(١,٢٢٨,١٩١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٤٦٦	١,٧١٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٧,٠٤٦	١٩٨	مصرفات مستحقة
(٧٨,٩٦٧)	١٥,٨٩٤	الدائون
٤٣٢,٢١٣	١,١٦٩,٦٢٢	المستحق من اطراف ذات علاقة
(١١٦,٠٢٦)	(٤٠,٧٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١١٦,٠٢٦)	(٤٠,٧٦٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٢٦,٧٨١	١١٠,٧٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١٠,٧٥٥	٦٩,٩٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

مؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية ، مؤسسة خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧) وتاريخ ١٣/٩/١٤٣٤هـ ومركزها الرئيسي : جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف المؤسسة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * دعم الاسر المحتاجة والاسر ذات الدخل المحدود .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للمؤسسة .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م .

(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 ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

العرف المحاسبى :

تقوم المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات :-

- تتمثل الإيرادات في المنح والهبات والتي تتلقاها المؤسسة من المانحين تتبع المؤسسة السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة الإيراد أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع المؤسسة الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات ما يتم تلقيه من منح فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك المنح القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(ب) المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف المؤسسة، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع المؤسسة 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.

الذمم المدينة:

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

العقارات والالات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة 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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٣) النقد لدي البنوك
١٠٥,٧٥٥	٦٤,٩٩٥	البنك السعودي الفرنسي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بنك سامبا
<u>١١٠,٧٥٥</u>	<u>٦٩,٩٩٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما
١٢,٠١٠	١٠,٢٩٣	تأمين طبي مدفوع مقدم
<u>١٢,٠١٠</u>	<u>١٠,٢٩٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٥) مصروفات مستحقة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٢,١٢٧	٢,٣٢٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
<u>٤٢,١٢٧</u>	<u>٤٢,٣٢٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٦) الدائنون
٦,٠٨٠	٢١,٩٧٤	صيدلية الجواهر
<u>٦,٠٨٠</u>	<u>٢١,٩٧٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٧) المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٥٠,٥٥٢	١,٧٢٠,١٧٤	مجموعة الدباغ القابضة
<u>٥٥٠,٥٥٢</u>	<u>١,٧٢٠,١٧٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٨) المساعدات النقدية
٦٣,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية
-	٨٦,٤٠٠	مساعدات كسوة العيد
٤٢,٠٥٨	٥٦,٦٥٤	مساعدات صحية
-	١٢٨,٠٠٤	برنامج اعانة قداما العاملين
١٠٥,٠٥٨	٣٤٣,٠٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٤٢٤,٩٦٤	٦٨٩,٩٠٤	رواتب ومزايا موظفين
١٥,٠١٢	٢٠,٥٠٤	التأمينات الاجتماعية
١٠,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١,٦١٦	١,٩٩٥	كهرباء ومياه
٢٨,٦٠٤	٣٣,٤٥٨	تكلفة العمالة الأخرى
٢,١٤٩	-	صيانة وإصلاح
٤,٥٤٧	-	غرامات
١٣,٧٣٨	٣٠,٥٥٢	نهاية الخدمة
٦,٥٠٥	-	تذاكر سفر
٨٨,٧٠١	٢١٧,١٥٥	تامين طبي
٢١,٤٠٨	٦,٠٥٠	اخرى
٦١٧,٢٤٤	٩٩٩,٦١٨	

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة من الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٢٠