

مؤسسة عبد الله الدباغ الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٧)

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
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 الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٧)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم مقدره 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 مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 إجراءات 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 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , 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 المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 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 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 المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٧ شوال ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

الموافق : ١٩ مايو ٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٩,٩٩٥	٢٣٣,٥٢٦	(٣)	النقد لدي البنوك
١٠,٢٩٣	١٩٣,٤٣٧	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٨٠,٢٨٨	٤٢٦,٩٦٣		مجموع الأصول المتداولة
٨٠,٢٨٨	٤٢٦,٩٦٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٢,٣٢٥	٣٤,٦٢٥	(٥)	مصرفات مستحقة
٢١,٩٧٤	٨٣,٤٧٦	(٦)	الدائنون
١,٧٢٠,١٧٤	-		المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٧٨٤,٤٧٣	١١٨,١٠١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٩,٦٧٣	٧١,٩٣٢		مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤٩,٦٧٣	٧١,٩٣٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٨٣٤,١٤٦	١٩٠,٠٣٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٧٥٣,٨٥٨)	٢٣٦,٩٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٧٥٣,٨٥٨)	٢٣٦,٩٣٠		مجموع صافي الأصول
٨٠,٢٨٨	٤٢٦,٩٦٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	غير مقيدة	إيضاح
<u>المنح والهبات</u>			
٨٣,٩٣٣	٥,٧٩٦,٩٠٥	٥,٧٩٦,٩٠٥	دعم المؤسسين
٨٣,٩٣٣	٥,٧٩٦,٩٠٥	٥,٧٩٦,٩٠٥	إجمالي المنح والهبات
<u>المصروفات والخسائر</u>			
٣٤٣,٠٥٨	٢,١٣٤,٠٨٦	٢,١٣٤,٠٨٦	(٧) المساعدات النقدية
-	٢٢٠,٧٧٧	٢٢٠,٧٧٧	دعم دار الكرامة
٩٩٩,٦١٨	١,٤٥١,٢٥٤	١,٤٥١,٢٥٤	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
١,٣٤٢,٦٧٦	٣,٨٠٦,١١٧	٣,٨٠٦,١١٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٢٥٨,٧٤٣)	١,٩٩٠,٧٨٨	١,٩٩٠,٧٨٨	التغير في صافي الأصول
(٤٩٥,١١٥)	(١,٧٥٣,٨٥٨)	(١,٧٥٣,٨٥٨)	صافي الأصول بداية السنة
(١,٧٥٣,٨٥٨)	٢٣٦,٩٣٠	٢٣٦,٩٣٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٢٥٨,٧٤٣)	١,٩٩٠,٧٨٨	التغير في صافي الاصول
٣٠,٥٥٢	٢٢,٢٥٩	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١,٢٢٨,١٩١)	٢,٠١٣,٠٤٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٧١٧	(١٨٣,١٤٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٩٨	(٧,٧٠٠)	مصرفات مستحقة
١٥,٨٩٤	٦١,٥٠٢	الدائنون
١,١٦٩,٦٢٢	(١,٧٢٠,١٧٤)	المستحق من اطراف ذات علاقة
(٤٠,٧٦٠)	١٦٣,٥٣١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٠,٧٦٠)	١٦٣,٥٣١	التغير في النقدية خلال السنة
١١٠,٧٥٥	٦٩,٩٩٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٩,٩٩٥	٢٣٣,٥٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٩) 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 :-

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

ويتمثل 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 ٢٠٢٠م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠م .

(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 استخدام التقديرات والإفتراضات 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 .

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 في 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 في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك المنح 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 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 والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات 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، وبذلك 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 على اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا 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 ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
٦٤,٩٩٥	١٣٩,٢٥٣	البنك السعودي الفرنسي
٥,٠٠٠	٩٤,٢٧٣	بنك سامبا
٦٩,٩٩٥	٢٣٣,٥٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وإرصدة مدينة أخرى
١٠,٢٩٣	٥٢,٧١٨	تأمين طبي مدفوع مقدم
-	٣٩,٧٣٣	إيجارات مدفوعة مقدما
-	٨٢,٨٦٦	ضريبة قيمة مضافة
-	١٧,١٢٠	تأمينات مستردة
-	١,٠٠٠	مدفوعات مقدما
١٠,٢٩٣	١٩٣,٤٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) مصروفات مستحقة
٤٠,٠٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٣٢٥	٢,٤٣٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٣٢,١٨٨	مصاريف مستحقة أخرى
٤٢,٣٢٥	٣٤,٦٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) الدائنون
٢١,٩٧٤	٢,٣٤١	صيدلية الجواهر
-	٦٠,٥٨٥	شركة ريم
-	١٩,٥٥٠	شركة نظم المصاعد للمقاولات
٢١,٩٧٤	٨٣,٤٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) المساعدات النقدية
٧٢,٠٠٠	١,١٨٤,٢٦٥	مساعدات الملّة الغذائية
٨٦,٤٠٠	-	مساعدات كسوة العيد
٥٦,٦٥٤	١٨٣,٨٠٧	مساعدات صحية
١٢٨,٠٠٤	٦٤,٠٠٢	برنامج اعانة قداما العاملين
-	٤٤١,٧٦٧	خدمات العائلة
-	١٩٥,٠٠٠	اضاحي ال دباغ
-	٦٥,٢٤٥	مساعدات قروض متعثرّة
<b>٣٤٣,٠٥٨</b>	<b>٢,١٣٤,٠٨٦</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨٩,٩٠٤	٩٥٣,٥١٦	رواتب ومزايا موظفين
-	١٠٢,٩٨٨	ايجارات
٢٠,٥٠٤	٤٣,٠٨٣	التأمينات الاجتماعية
-	١٠,٠٠٠	مكافآت
٢١٧,١٥٥	١٦٨,٤٤٦	تأمين طبي
١,٩٩٥	١٧,٧٥٠	كهرباء ومياه
٣٣,٤٥٨	١٩,١٠٠	تكلفة العمالة الأخرى
-	١١,٥٩٠	تذاكر سفر عاملين ونقل وانتقال
٣٠,٥٥٢	٢٢,٢٥٩	نهاية الخدمة
-	٢٨,٩٠٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,٣٠٠	تدريب عاملين
-	٢٠,٨٧٦	صيانة وإصلاح ونظافة
-	٤٦٨	مصروفات بنكية
٦,٠٥٠	٤٨,٩٧٠	أخرى
<b>٩٩٩,٦١٨</b>	<b>١,٤٥١,٢٥٤</b>	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٩