

جمعية وابل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٢٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٠-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية وأبل الصحية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية وأبل الصحية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية وأبل الصحية (جمعية أهلية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومستوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما فينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام جمعيات التحفيظ والوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتأمينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

خالد حسن الأبيض



الدمام - حي الدجهره - طريق الخليج - مركز النزيا - الدور الرابع - مكتب ٤٠٥ - العنوان : الدمام - صنب ٠٢٨٢ - الرمز البريدي ٣٢٤٢٢ - الرقم الإجمالي ٦٢٩٢
الرياض - حي الحمراء - طريق الامام عبدالله بن سعود - مخرج ٩ - هاتف : ٠١٣ ٨٣٣٢٠٢٢
www.alabyadh.com info@alabyadh.com



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن تدرجه معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤوليتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خضرت عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعطى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مصللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إيداء رأيي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلسنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرياً في نظام الرقابة الداخلية التي نحددتها أثناء عملية المراجعة.

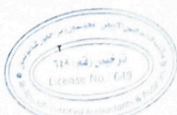
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٨١٤٤٠/٠٤/٢٢



الدمام - المنطقة تجرية السعودية
١١ رجب ١٤٤٢هـ
٢٢ فبراير ٢٠٢١م

جمعية وابل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٧)
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول
		الأصول المتداولة
٣	٥,٠٠٠	النقد ومافي حكمة
٤	٤٠,٠٠٠	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
	٤٥,٠٠٠	إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		صافي الأصول
	٤٥,٠٠٠	صافي الأصول المتقيدة
	٤٥,٠٠٠	إجمالي صافي الأصول
	٤٥,٠٠٠	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية وابل الصحية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٧)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أنشطة مفيدة	إيضاح	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥	الإيرادات والمكاسب الإعانات الحكومية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	٦	المصروفات والخسائر المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠	٠		صافي الأصول في بداية العام
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية وابل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٧)
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٥,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
٤٥,٠٠٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
	<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(٤٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,٠٠٠	صافي التغير في النقد خلال العام
٠	رصيد النقد في بداية السنة
٥,٠٠٠	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية.



جمعية وأبل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية وأبل - بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٢٧) في تاريخ ٢١/٩/١٤٤٠ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة بقاء.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٩/٥/٢٥ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المعروفة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإجراءات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإصاح عن الأصول والإلتزامات المتعارفة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعشله على النقد في الصندوق ونقد البنوك والاستثمارات الأخرى لسيولة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.



جمعية وأهل الصحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٧)
حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٥.٢ مخزون

يشتمل المخزون في المواد العينية المتدرج بها أو المشتركة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

٦.٢ مستلزمات وآلات ومعدات

تظهر المستلزمات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثلاث على مدى الأصول الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقيمة وبشكله بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة وبجمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة التقديرية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحتل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تزيل أضرارها بصورة جوهرية تتم راسلتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثلاثة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثلاثة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالخصم في القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧.٢ الأصول غير المشموسة

- يتم إثبات الأصول غير المشموسة بقيمتها المعلنة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستهلاك .
- يتم استبعاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثلاث خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير المشموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير المشموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالخصم في القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأصول الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لنسبة الاستهلاك .

٨.٢ الدعم المتنبئة

تظهر الدعم المتنبئة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبلغ غير قابلة للحصول .
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل البيون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الدعم المتنبئة غير قابلة للحصول يتم شطبها مقابل مخصص البيون المشكوك في تحصيلها .
تقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لعدم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩.٢ الدعم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لم تكون مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية ..

١١.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (بنقسي أو ضمني) ناشئ عن حدث مسبق وأن تكليف سداد الالتزام معطلة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .



جمعية وأبل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

١٣.٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة لتفاصيل التغير في صافي الأصول العقيدة وغير العقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير العقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقود من جانب المشرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير العقيدة أصول مالية أو عينية

• الأصول العقيدة وهي الأصول الخاضعة لقود من جانب المشرع وهذه القود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قود الاستخدام أو قود التوقيت وقد تكون الأصول غير العقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير العقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تشمل تعبير في صافي الأصول العقيدة أو صافي أصول الأوقاف

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القود من قبل المشرع أو إقصاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول العقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقود المشرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القود من قبل المشرع أو إقصاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصناعات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المشرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قليلة لتقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصناعات والكرات والمنح غير القابلة للتقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس التقني

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تمكن القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة المعادلة لتلك الخدمات والمنافع

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثلثة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥.٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود عملات بعملة العملات الأجنبية تحول العملات التي تتم بعملة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك العملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بعملة العملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتخرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٧.٢ النقد والتدفق الممثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد الممثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة المعيزة للحصول لمبلغ نقدية معروفة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.



جمعية وابل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥,٠٠٠

٥,٠٠٠

مصرف الراجحي

٤- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤٠,٠٠٠

٤٠,٠٠٠

عهد المدير التنفيذي



جمعية وابل الصحية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٥- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

اعانة تاسيس

٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,٦٥٠

١,٣٥٠

٢,٠٠٠

٥,٠٠٠

ضيافة ونظافة

دعاية واعلان

نقل وشحن وتذاكر سفر

