

مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودي الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودى الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودى الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والظاهر بالقوائم المالية بمبلغ ٣٤,٩٧٠,٣٥٢ ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للمؤسسة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفينيك

هاتف : ١٦٣١٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودى الخيرية الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل راينا. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي راينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٤٤١/١٢/٢٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٠/٠٨/١٣ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٨٠,٤٢١	٢,١٠٩,٢٣٩	٤	نقد لدى البنوك
٨٢٦,٥١٠	٣١٨,٩٦٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٦,٩٣١	٢,٤٢٨,١٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٧٦,٥٧٨	٢٤,٠٧٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٢٦٦,٤٠٤	٣٤,٩٧٠,٣٥٢	٨	عقارات استثمارية - بالتكلفة
٣٥,٣٤٢,٩٨٢	٣٤,٩٩٤,٤٣٠		مجموع الموجودات الغير متداولة
٣٧,٣٤٩,٩١٣	٣٧,٤٢٢,٦٢٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٠٠	---		ذمم دائنة
٣٠٤,٦٠١	٤٤٢,٥١١	٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٠,٥٤٣	---	١٠	أطراف ذات علاقة
٣٤١,٦٤٤	٤٤٢,٥١١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
---	٢,٤٤١	١١	مخصص منافع الموظفين
٣٤١,٦٤٤	٤٤٤,٩٥٢		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٧,٠٠٨,٢٦٩	٣٦,٩٧٧,٦٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٠٠٨,٢٦٩	٣٦,٩٧٧,٦٧٧		اجمالي صافي الأصول
٣٧,٣٤٩,٩١٣	٣٧,٤٢٢,٦٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح	غير مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
الإيرادات ودعم المؤسسين	---	---	١٠,٠٠٠
دعم وهبات المؤسسين	٢,٤٢٣,٨٨٢	٢,٤٢٣,٨٨٢	٢,٥٠٠,٢٢٢
إيرادات العقارات الاستثمارية	٢,٤٢٣,٨٨٢	٢,٤٢٣,٨٨٢	٢,٥١٠,٢٢٢
اجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصاريف والخسائر			
مساعداة عامة	(١,٤١٠,٣٨٣)	(١,٤١٠,٣٨٣)	(٧٠٣,٢٩١)
مساعداة زكاة	---	---	(١٥,٧٥٤)
صيانة وترميم عقارات استثمارية	(١٤٦,٠٦٣)	(١٤٦,٠٦٣)	(٤٠٠,١٣١)
١٢ مصاريف ادارية وعمومية	(٥٤٩,٤٧٦)	(٥٤٩,٤٧٦)	(٧٤٢,٤٧٠)
٧ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	(٥٢,٥٠٠)	(٥٢,٥٠٠)	(٥١,٢٠٠)
٨ استهلاك عقارات الاستثمارية	(٢٩٦,٠٥٢)	(٢٩٦,٠٥٢)	(٢٩٦,٠٥٢)
اجمالي المصاريف والخسائر	(٢,٤٥٤,٤٧٤)	(٢,٤٥٤,٤٧٤)	(٢,٢٠٨,٨٩٨)
التغير في صافي الأصول	(٣٠,٥٩٢)	(٣٠,٥٩٢)	٣٠,١,٣٢٤
صافي الأصول في بداية السنة	٣٧,٠٠٨,٢٦٩	٣٧,٠٠٨,٢٦٩	٣٦,٧٠٦,٩٤٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٦,٩٧٧,٦٧٧	٣٦,٩٧٧,٦٧٧	٣٧,٠٠٨,٢٦٩

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٣٠١,٣٢٤	(٣٠,٥٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٢٠٠	٥٢,٥٠٠	التغير في صافي الأصول
٢٩٦,٠٥٢	٢٩٦,٠٥٢	تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	٢,٤٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤٨,٥٧٦	٣٢٠,٤٠١	استهلاك عقارات الاستثمارية
		المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٠٦,٢١٠)	٥٠٧,٥٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٤,٣٩٤	(٦,٥٠٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨٠,٥٠٣)	١٣٧,٩١٠	أرصدة مدينة أخرى
١٦٦,٢٥٧	٩٥٩,٣٦١	ذمم دائنة
		أرصدة دائنة أخرى
٦٩,٢٠٤	(٣٠,٥٤٣)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٢٠٤	(٣٠,٥٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٥,٤٦١	٩٢٨,٨١٨	أطراف ذات علاقة
٩٤٤,٩٦٠	١,١٨٠,٤٢١	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية
١,١٨٠,٤٢١	٢,١٠٩,٢٣٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»