



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة هيئة بنت إبراهيم العبودي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في شبكة IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتخصيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧١٩) إبراهيم أحمد العزق (توكيف رقم ٤٠٠) هدى عقيل الزيلعي (توكيف رقم ٤٦٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٤٤ جدة IAPAE
هاتف : ٢٤٧٧ - ٦٥ - ٩٨٩١٢٠
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥ - ٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض IAA
هاتف : ٤٦١١ - ١١ - ٦٩٩
فاكس : ٤٦١٢٢ ١١ - ٩٦٦



رؤية
2030
The National Center of Excellence of Vision 2030



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودي (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٩ ص فر ١٤٤٣ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢١

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.





تقرير مراجع الحسابات المستقل
مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.





تقرير مراجع الحسابات المستقل
مؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

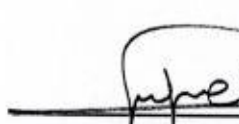

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمج توى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع المؤسسة في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(٥/٩/١٤٢٩هـ)

التاريخ : ١٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق : ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٥٠٦,٠٦٠	٣,٥٣٠,٧١٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٢٥,٨٨٣	٥٥٧,٤٩٨	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣١,٩٤٣	٤,٠٨٨,٢١٦		اجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٨,٨٤٤	١٩,٨٦٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٦٧٤,٣٠٠	٧١,٨٩٦,٢٥٨	(٦)	عقارات استثمارية
٣٤,٧٠٣,١٤٤	٧١,٩١٦,١٢٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧,٤٣٥,٠٨٧	٧٦,٠٠٤,٣٣٦		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٢,٦٨٥	-		ذمم دائنة
٣٢,٣٢٦	١,٠٠٥,٤٩٩	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٣,٠١١	١,٠٠٥,٤٩٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٩٤٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
-	٢,٩٤٩		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣٣,٠١١	١,٠٠٨,٤٤٨		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٧,١٠٢,٠٧٦	٧٤,٩٩٥,٨٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,١٠٢,٠٧٦	٧٤,٩٩٥,٨٨٨		اجمالي صافي الأصول
٣٧,٤٣٥,٠٨٧	٧٦,٠٠٤,٣٣٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رقم الإيضاح	غير مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب		٢,٤٨٠,٩٧١	٢,٤٨٠,٩٧١	١,٧٤٢,٠٣٢
إيراد التبرعات		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
مجموع الإيرادات والمكاسب		٢,٥٨٠,٩٧١	٢,٥٨٠,٩٧١	١,٧٤٢,٠٣٢
المصروفات والمساعدات				
مساعدات عامة		(١,٢٠٧,٠٦٥)	(١,٢٠٧,٠٦٥)	(٦٨٠,٨٢٣)
المصاريف الإدارية والعمومية	(٩)	(٦٩٣,٠٧٠)	(٦٩٣,٠٧٠)	(٦٢٦,٠٩٦)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(٨,٩٨٢)	(٨,٩٨٢)	(٢٥,٢٢٧)
استهلاك عقارات استثمارية		-	-	(٢٩٦,٠٥٢)
مجموع المصروفات والمساعدات		(١,٩٠٩,١١٧)	(١,٩٠٩,١١٧)	(١,٦٢٨,١٩٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٦٧١,٨٥٤	٦٧١,٨٥٤	١١٣,٨٣٤
البنود الاستثنائية				
أرباح رأسمالية		-	-	١٠,٥٦٥
تسويات سنوات سابقة		١,٦٢٨,٢٨٥	١,٦٢٨,٢٨٥	-
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية		٣٥,٥٩٣,٦٧٣	٣٥,٥٩٣,٦٧٣	-
التغير في صافي الأصول		٣٧,٨٩٣,٨١٢	٣٧,٨٩٣,٨١٢	١٢٤,٣٩٩
صافي الأصول في بداية السنة		٣٧,١٠٢,٠٧٦	٣٧,١٠٢,٠٧٦	٣٦,٩٧٧,٦٧٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٤,٩٩٥,٨٨٨	٧٤,٩٩٥,٨٨٨	٣٧,١٠٢,٠٧٦

ؤسسة هيلة بنت إبراهيم العبودى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,٣٩٩	٣٧,٨٩٣,٨١٢	التغير في صافي الأصول
٢٥,٢٢٧	٨,٩٨٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٩٦,٠٥٢	-	استهلاك العقارات الاستثمارية
-	٢,٩٤٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	(١,٦٢٨,٢٨٥)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣٥,٥٩٣,٦٧٣)	أرباح إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
٤٤٥,٦٧٨	٦٨٣,٧٨٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٩٣,٠٧٧	(٣٣١,٦١٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٦٨٥	(١٢,٦٨٥)	ذمم دائنة
(١٢٢,١٨٥)	٦٨٥,١٧٣	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٤١)	-	المسدد من مزايا ومنافع الموظفين
٤٢٦,٨١٤	١,٠٢٤,٦٥٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٩٢٩)	-	اضافة ممتلكات وألات ومعدات
٥,٩٣٦	-	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,٩٩٣)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٩٦,٨٢١	١,٠٢٤,٦٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,١٠٩,٢٣٩	٢,٥٠٦,٠٦٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,٥٠٦,٠٦٠	٣,٥٣٠,٧١٨	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.