



شركة الرويس وشريكه
ALRUWAIS & CO.
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية البر الخيرية بمصدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية البر الخيرية بمصدة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٥٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

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 الجمعية 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ان هذه القوائم المالية عن الفترة من ٢٠١٦/٣/٢٧م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م . وهى القوائم المالية الاولى للجمعية .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

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 المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 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 للجمعية.
- 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , 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 الجمعية 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 الجمعية البر الخيرية بمصدة – 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

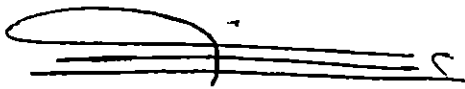
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٩هـ.

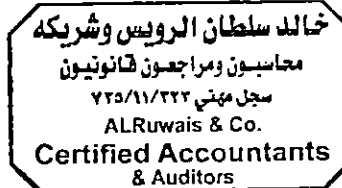
محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢ اغسطس ٢٠١٨ م.



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٥٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٤٥,٦٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥,٤٧٢
مجموع الأصول المتداولة		٤٥١,١٣٣
<u>الأصول الغير متداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٨,٥٤٠
مجموع الأصول الغير متداولة		٨,٥٤٠
إجمالي الأصول		٤٥٩,٦٧٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مستحقة	(٦)	١,٢٠٠
مجموع الالتزامات		١,٢٠٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيمة		٤٠٨,٤٧٣
صافي الأصول المقيمة	(١٠)	٥٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٤٥٨,٤٧٣
إجمالي الالتزامات و صافي الأصول		٤٥٩,٦٧٣

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

رئيس الجمعية

الأمين العام

أمين الصندوق

المحاسب

2

འཕགས་པ་། རྒྱ་མི་། སྐད་རྒྱ་།

عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٤٥٨,٤٧٣

التغير في صافي الاصول

٥٧٧

إهلاك الأصول الثابتة

(٩,١١٧)

التبرعات العينية (أصول ثابتة)

٤٤٩,٩٣٣

التغير في صافي الاصول بعد التسويات

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

(٥,٤٧٢)

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١,٢٠٠

مصروفات مستحقة

٤٤٥,٦٦١

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

٤٤٥,٦٦١

النقدية و ما في حكمها اخر الفترة

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

رئيس الجمعية
[Signature]

الأمين العام
[Signature]

أمين الصندوق
[Signature]

المحاسب
[Signature]

عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمصدة ، جمعية خيرية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٥٦) بتاريخ ١٨ / ٦ / ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٧/٣/٢٠١٦ م .

مركزها الرئيسي عفيف - محافظة الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الأسر المحتاجة لسوق العمل .
- * مساعدة الأسر الفقيرة والمحتاجة مادياً وعينياً .
- * مساعدة الأسر الفقيرة في بناء المساكن .
- * مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء .

السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام وحيث أن القوائم المالية الحالية الأولى للجمعية فتعبر عن الفترة من ٢٧ مارس من العام المالي ٢٠١٦ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢ م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين .
وخلال هذه الفترة قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة 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 المحاسبي :

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

عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية 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 النقدى .
- 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 و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية 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 وفقاً للمعدلات التالية :-

أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة والآلات وعدد	١٥ %

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٨٧,٢٦٣	مصرف الانماء ح / ٢٢٠٠٠
١,٧٥٨	مصرف الانماء ح / ٢٢٠٠١
٦١,١٩٠	مصرف الانماء ح / ٢٢٠٠٢
٩٢,٥١٠	مصرف الانماء ح / ٢٢٠٠٣
١٠٢,٩٤٠	مصرف الراجحي ح / ٩٧٠١٦
٤٤٥,٦٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٧٢	إيجارات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٠	سلف عاملين
٥,٤٧٢	

التكلفة	اثاث و مفروشات	اجهزة والات وعدد	الإجمالي
الاضافات خلال الفترة	٤,٣١٧	٤,٨٠٠	٩,١١٧
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٣١٧	٤,٨٠٠	٩,١١٧
الإهلاك المتراكم			
أهلاك الفترة	٢١٦	٣٦١	٥٧٧
الرصيد في نهاية الفترة	٢١٦	٣٦١	٥٧٧
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٤,١٠١	٤,٤٣٩	٨,٥٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٦) مصروفات مستحقة
١,٢٠٠	أجور مستحقة
١,٢٠٠	
من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٧) إعانات الوزارة
٢٠٠,٠٠٠	الإعانة السنوية
٥٠,٠٠٠	الإعانة التأسيسية
٢٥٠,٠٠٠	
من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٨) المساعدات النقدية
٨٦,٠٥٠	مساعدات ذوي الحاجة
١٩٢,١٦٠	مساعدات الارامل
١٢٠,٦٢٥	مساعدات المطلقات
٣٣,٨٥٥	مساعدات المعاقين
١٣,٥٣٠	مساعدات الملقات
٤٤٦,٢٢٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٩) مصروفات إدارية وعمومية
٢٦,٧٠٠	المرتبات
١,٩٤٢	هاتف
٥٠٠	بريد
٣٣٢	كهرباء
١,٢٠١	قرطاسية
٢٤,٠٠٠	رسوم دراسات للجمعية
٩,٥٢٨	إيجارات
٦٤,٢٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٥٠,٠٠٠	اعانة تاسيس
٥٠,٠٠٠	

(١١) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .