

جمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٥)
محافظة امالج- منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٢-١

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الأنشطة

٤

قائمة التدفقات النقدية

٥

إيضاحات حول القوائم المالية

١٢ - ٦



+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة

محافظة امالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تستبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٥)
 محافظة امالج- منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المتداولة			
النقد	٣	١,٠٢٩,٦٥٥	٣٤٠,٤٣٠
إجمالي أصول متداولة		١,٠٢٩,٦٥٥	٣٤٠,٤٣٠
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٤	٢٣٨,٨٧٠	١٧٩,٢٥٤
إجمالي أصول غير متداولة		٢٣٨,٨٧٠	١٧٩,٢٥٤
إجمالي الأصول		١,٢٦٨,٥٢٥	٥١٩,٦٨٤
المطلوبات وصافي الأصول			
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥	١٠,٥٧٥	-
إجمالي مطلوبات غير متداولة		١٠,٥٧٥	-
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٤٨,٧٩٩	٤٩٠,١٨٤
صافي الأصول المقيدة		٥٠٩,١٥١	٢٩,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٢٥٧,٩٥٠	٥١٩,٦٨٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٢٦٨,٥٢٥	٥١٩,٦٨٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٥)
محافظة امالج- منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٩,٢٠٠	-	٩,٢٠٠	-
التبرعات النقدية	٦٠٠,٦٨٤	-	٦٠٠,٦٨٤	٤٣٩,٠٨١
التبرعات العينية	٨٦٤,٣١١	-	٨٦٤,٣١١	١,٧٣١,٩٦٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٦١,١٠٠	١٦١,١٠٠	١٨٨,٠٠٠
الإعانات الحكومية	٧٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,١٩٤,١٩٥	٧٦١,١٠٠	٢,٩٥٥,٢٩٥	٢,٦٢٩,٠٤١
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(٤٥٤,٩٧٤)	-	(٤٥٤,٩٧٤)	(٢٧٢,٠٨٩)
المساعدات العينية	(٨٦٤,٣١١)	-	(٨٦٤,٣١١)	(١,٧٣١,٩٦٠)
مصروفات الزكاة	-	(١٥١,٨٠٠)	(١٥١,٨٠٠)	(١٨٨,٠٠٠)
مصروفات الأنشطة	-	(١٢٩,٦٤٩)	(١٢٩,٦٤٩)	(٧٠,٦٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٦١٦,٢٩٥)	-	(٦١٦,٢٩٥)	(٤٨٣,٩٦٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٩٣٥,٥٨٠)	(٢٨١,٤٤٩)	(٢,٢١٧,٠٢٩)	(٢,٧٤٦,٦١٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢٥٨,٦١٥	٤٧٩,٦٥١	٧٣٨,٢٦٦	(١١٧,٥٧١)
صافي الأصول في بداية العام	٤٩٠,١٨٤	٢٩,٥٠٠	٥١٩,٦٨٤	٦٣٧,٢٥٥
صافي الأصول في نهاية العام	٧٤٨,٧٩٩	٥٠٩,١٥١	١,٢٥٧,٩٥٠	٥١٩,٦٨٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمرخ والعنبرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٥)
محافظة امالج- منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٧,٥٧١)	٧٣٨,٢٦٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
		(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٦,٢٢٠	٤٨,٨٨٤	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	١٠,٥٧٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٧١,٣٥١)	٧٩٧,٧٢٥	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٧١,٣٥١)	٧٩٧,٧٢٥	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٠٥٠)	(١٠٨,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٥٠)	(١٠٨,٥٠٠)	
		صافي التغير في النقد خلال العام
(٧٥,٤٠١)	٦٨٩,٢٢٥	رصيد النقد في بداية السنة
٤١٥,٨٣١	٣٤٠,٤٣٠	رصيد النقد في نهاية السنة
٣٤٠,٤٣٠	١,٠٢٩,٦٥٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمرخ والغنجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٥)

محافظة امالج- منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل . يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحويلها عندما يصبح من غير المحتمل تحويل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة . وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحويلها . تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنظم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٨-٢ الذمم 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 .

٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٠-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

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