

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي  
ترخيص رقم (٦٦٢)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

### الفهرس

رقم الصفحة

(١- ٣)

تقرير المراجع المستقل

الصفحة

(٤)

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٥)

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٦)

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

عدد

(٩)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م



عند اعداد القوائم المالية فان الادارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسبما هو ملائم ، عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هنالك نية لتصفية الجمعية او ايقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك . ان المكلفين بالحوكمة وهم ادارة الجمعية مسؤولون عن الاشراف علي عملية اعداد التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول علي تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتجة عن غش او خطأ ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوي عالي من التأكيد ، الا انه ليس هنالك ضمان علي ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ . وتعد جوهرياً بمضردها او في مجموعها ، اذا كان بشكل معقول يمكن توقع انها ستؤثر علي القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً علي هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة . وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ علي نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم ب :

❖ تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ . وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول علي ادلة مراجعة كافية لتوفير اساس لأبداء رأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش اعلي من الخطر الناتج عن خطأ لان الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير حذف متعمد او افادات مضللة او تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .

❖ الحصول علي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة . من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

❖ تقييم مدي ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة . ومدي معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

❖ استنتاج مدي ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، استناداً الي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية علي الاستمرارية في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . واذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الي الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا الي ادله المراجعة التي تم الحصول عليها حتي تاريخ تقريرنا حول المراجعة . مع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الجمعية عن الاستمرار في اعمالها كمنشأة مستمرة .

❖ تقييم العرض العام وهيكل محتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الايضاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين امور اخري - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

#### التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى :

وفي رأينا ان القوائم المالية ككل للجمعية تتفق مع متطلبات الانظمة السعودية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

#### محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم (٢٦٨)

تاريخ الإصدار ١٨/٠٧/١٤١٠هـ

جـازان في ١١/٠٦/١٤٤٠هـ

الموافق ١٦/٠٢/٢٠١٩م

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصل
			الأصل المتداول
٣,١١٠,٥٦٩	٤,٠٨٦,٧٤١	(٤)	النقد ومما في حكمه
٠٠	٢,٣٠٠		العهد
٣,١١٠,٥٦٩	٤,٠٨٩,٠٤١		إجمالي الأصول المتداولة
		(٥)	الأصل الثابت
٧,٢٢٥	٤,١٢٧		الأصول الثابتة الغير مقيدة (بالصافي)
٧,٢٢٥	٤,١٢٧		إجمالي الأصول الثابتة
٣,١١٧,٧٩٤	٤,٠٩٣,١٦٨	(٦)	إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٢,٩٥٦,٩٨٠	٣,٨٩٩,٩٧٤	(١/٦)	صافي الأصول غير المقيمة
١٦٠,٨١٤	١٩٣,١٩٤		صافي الأصول المقيمة
٠٠	٠٠		صافي أصول الأوقاف
٣,١١٧,٧٩٤	٤,٠٩٣,١٦٨		إجمالي صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلي رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأشـطة التشغيلية :
١٠٥,١١٢	٩٧٥,٣٧٤	التغير في صافي الأصل
٣,٠٧٠	٣,٠٩٨	استهلاك الموجودات الثابتة
٠٠	(٢,٣٠٠)	الزيادة في العهد
١٠٨,١٨٢	٩٧٦,١٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(١,٤٠٠)	(٠٠)	(الزيادة) في الأصل الثابتة
(١,٤٠٠)	(٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٧٨٢	٩٧٦,١٧٢	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣,٠٠٣,٧٨٧	٣,١١٠,٥٦٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,١١٠,٥٦٩	٤,٠٨٦,٧٤١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

## جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

### ١ - التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي (جازان - المملكة العربية السعودية) ، تمارس نشاطها بموجب قرار معالي وزير الشؤون الاجتماعية رقم (٩٩٢٢٤) بتاريخ ١٤٣٥/١١/٩ هـ وتم تسجيلها في سجل الجمعيات الخيرية بشهادة تسجيل تحت رقم (٦٦٢) ومقرها الكدمي - جازان وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات الخيرية بالمملكة العربية السعودية والقرارات المنفذة لمضمونه .

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤ هـ ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية ، إن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبع من قبل الجمعية هو علي النحو التالي :

#### - العرف المحاسبي :

- تعدد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية .  
- تتبع الجمعية نظام الدفاتر والسجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المحاسبية .

#### - النقد وما في حكمه :

وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية في البنوك .

#### - المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل ، ويتم تقييم المخزون بشكل دوري واستبعاد القيم التالفة .

#### - الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

النسبة	الأصل الثابت
%٢٠	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
%٢٥	أجهزة تكييف
%١٥	أجهزة كهربائية
%٢٥	أجهزة اتصال وآلات تصوير وفاكس
%٢٠	لوحات إعلانية
%٢,٥	خزن حديدية

الاستثمارات طويلة الأجل :

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل علي أساس التكلفة التاريخية وفي حالة حدوث اضطراب غير مؤقت يتم الاستناد ألي سعر السوق أو التكلفة أيهما اقل وتعامل معاملة الأصول الغير متداولة بقائمة المركز المالي .

الدائنون والمصاريف المستحقة :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة .

المخصصات :

-يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات ( قانونية أو متوقعة ) علي الجمعية .

-لم يتم عمل مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للعاملين في الجمعية .

-الإيرادات :

اعتماداً علي ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادر بشهر محرم من عام ١٤٣٤هـ

يتم الاعتراف بالإيراد :

عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت علي أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . ويتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

-المصاريف العمومية والإدارية :

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بأنشطة وبرامج الخدمات المقدمة من قبل الجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها ، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية ومصروفات برامج الخدمات علي أساس ثابت .

٣ - عام :

- تم تقريب الأرقام الواردة بالمركز المالي إلي أقرب ريال سعودي .

٤ -النقد وما في حكمة :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢.٩٩٧.٨٤١	٣.٩٢٦.٩١٢	بنك الـ _____ بلاد ح/٢٨٢٠٠٠٦/٩٩٩١٢٠٦
١١٢.٧٢٨	١٥٩.٨٢٩	مصروف الراجحـ _____
<u>٣.١١٠.٥٦٩</u>	<u>٤.٠٨٦.٧٤١</u>	الإجمـ _____ الي

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٦ - صافي الأصول:

البيانات	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول الفترة	٢,٩٥٦,٩٨٠	١٦٠,٨١٤	٠٠	٣,٠١٢,٦٨٢	٣,١١٧,٧٩٤
التغير خلال الفترة	٩٤٢,٩٩٤	٣٢,٣٨٠	٠٠	١٠٥,١١٢	٩٧٥,٣٧٤
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٣,٨٩٩,٩٧٤	١٩٣,١٩٤	٠٠	٣,١١٧,٧٩٤	٤,٠٩٣,١٦٨

١/٦ - صافي الأصول المقيدة:

البيانات	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
تبرعات زكاة	٦٤,٢٠٠	١٤٩,٨٠٠	١٧٤,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	٦٤,٢٠٠
تبرعات كفالة أيتام	٣٨,٢٥٠	٢٠٢,٥٨٠	١٤٥,٧٠٠	٩٥,١٣٠	٣٨,٢٥٠
إعانة أسر	٢٨,٣٦٤	٠٠	٠٠	٢٨,٣٦٤	٢٨,٣٦٤
إعانة زواج	٣٠,٠٠٠	٠٠	٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إفطار صائم	٠٠	٢٠٠	٠٠	٢٠٠	٠٠
الإجمالي	١٦٠,٨١٤	٣٥٢,٥٨٠	٣٢٠,٢٠٠	١٩٣,١٩٤	١٦٠,٨١٤





جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

-تحليل مقارن لأرصدة قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة مع العام الماضي مع بيان التغيرات بالزيادة أو بالنقص .

أ -التغيرات بالزيادة أو بالنقص علي حسابات المركز المالي ( الأصول والمطلوبات ) مقارنة بالعام الماضي :

اسم الحساب	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	التغيرات علي الأصول	التغيرات علي الخصوم
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٤,٠٨٦,٧٤١	٣,١١٠,٥٦٩	٩٧٦,١٧٢	٠٠
العهد	٢,٣٠٠	٠٠	٢,٣٠٠	٠٠
الأصول الثابتة بالتكلفة	١٤,٧٢٣	١٤,٧٢٣	٠٠	٠٠
مجمع أهلاك الأصول الثابتة	١٠,٥٩٦	٧,٤٩٨	٠٠	٣,٠٩٨
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٨٩٩,٩٧٤	٢,٩٥٦,٩٨٠	٠٠	٩٤٢,٩٩٤
صافي الأصول المقيدة	١٩٣,١٩٤	١٦٠,٨١٤	٠٠	٣٢,٣٨٠
إجمالي التغيرات			٩٧٨,٤٧٢	٩٧٨,٤٧٢

❖ الأرقام بين قوسين تعني تغير بالنقص

❖ ويتضح من البيانات السابقة إن إجمالي التغيرات بالزيادة في بنود الأصول (المتداولة والثابتة)

بمبلغ ٩٧٨,٤٧٢ بينما بلغ التغير بالنقص مبلغ صفر ريال .

❖ إجمالي التغيرات بالزيادة في بنود الخصوم وصافي الأصول بمبلغ ٩٧٨,٤٧٢ ريال بينما بلغ

التغير بالنقص مبلغ صفر ريال .

جمعية البر الخيرية بمركز الكدمي

ترخيص رقم (٦٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

-التغيرات بالزيادة أو بالنقص علي حسابات قائمة الأنشطة مقارنة بالعام الماضي :

اسم الحساب	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	التغير بالزيادة	التغير بالنقص
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
تبرعات واسقطاعات	٢٢٣,٣٨٠	٣٣٩,١٥٨	٠٠	١١٥,٧٧٨
تبرعات زكاة	١٤٩,٨٠٠	١٧,١٠٠	١٣٢,٧٠٠	٠٠
تبرعات عينية	٩٥,٠٠٠	١٢١,٢٥٠	٠٠	٢٦,٢٥٠
إعانة حكومية	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	٠٠
صدقة الملك عبدالعزيز	٧٠,٠٠٠	٠٠	٧٠,٠٠٠	٠٠
<b>إجمالي التغيرات في الإيرادات والمكاسب</b>			<b>١,٣٣٢,٧٠٠</b>	<b>١٤٢,٠٢٨</b>
<b>المصروفات والخسائر:</b>				
المساعات	٥١٧,١٠٨	٣٩٧,٩٠٦	١١٩,٢٠٢	٠٠
مساعات الزكاة	١٧٤,٥٠٠	٢,٣٠٠	١٧٢,٢٠٠	٠٠
المساعات العينية	٩٥,٠٠٠	١٢١,٢٥٠	٠٠	٢٦,٢٥٠
مصاريف عمومية وإدارية	١٧٣,١٠٠	١١٧,٨٧٠	٥٥,٢٣٠	٠٠
استهلاك الموجودات الثابتة	٣,٠٩٨	٣,٠٧٠	٢٨	٠٠
<b>إجمالي التغيرات في المصروفات والخسائر</b>			<b>٣٤٦,٦٦٠</b>	<b>٢٦,٢٥٠</b>

ويتضح من البيان السابق الآتي :

❖ إن جمالي التغيرات بالزيادة علي بنود الإيرادات والمكاسب بمبلغ ١,٣٣٢,٧٠٠ ريال وإجمالي التغير بالنقص عليها بمبلغ ١٤٢,٠٢٨ ريال

❖ إن إجمالي التغيرات بالنقص علي بنود المصروفات والخسائر بمبلغ ٣٤٦,٦٦٠ ريال وإجمالي التغير بالنقص عليها بمبلغ ٢٦,٢٥٠ ريال .