

الجمعية الخيرية بضمراء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بضمراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بضمراء - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) - 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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى , وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية المقارنه عن الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة 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 وملائمة 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 تأكد 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 تأكد 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 الخيرية بضمراء - 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 المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ.

محاسبون ومراجعون قاتونيون

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠١٨ م.

خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قاتونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٦٤,٧٨٨	١,١٢٠,٦٨٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٥٦٤,٧٨٨	١,١٢٠,٦٨٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧٤٤,٢٩٩	١,٥٩٢,٠٩٠	(٤)	صافي الأصول الثابتة
١,٧٤٤,٢٩٩	١,٥٩٢,٠٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٣٠٩,٠٨٧	٢,٧١٢,٧٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
-	١٦,٤٧٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	١٦,٤٧٩		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٣٠٩,٠٨٧	٢,٦٢٩,٥٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٦٦,٧٢٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٣٠٩,٠٨٧	٢,٦٩٦,٢٩٦		مجموع صافي الأصول
٢,٣٠٩,٠٨٧	٢,٧١٢,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٢٠,٣٤٥	٢٨٥,٠٨٠	-	٢٨٥,٠٨٠	التبرعات النقدية العامة
٧١,٥١٤	٥٩,٠٢٠	٥٩,٠٢٠	-	(٥) التبرعات النقدية المقيدة
٤١,٠٥٠	٢٠٩,٩٩٠	-	٢٠٩,٩٩٠	التبرعات العينية
٤٤,١٠٠	٢٣,١٠٠	-	٢٣,١٠٠	إيرادات الاشتراكات
٤٥٥,٥١١	٤٨٥,١٥٠	٤٨٥,١٥٠	-	تبرعات الزكاة
-	٧٠٢,٠٠٠	٥٠٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٦) إعانات الوزارة وجهات أخرى
٢٥٥,٩٩٠	٢٥٠,٥٨٤	-	٢٥٠,٥٨٤	إيرادات العقارات
٢٢,٦٥٠	٢٤,٣٠٠	-	٢٤,٣٠٠	(٧) إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٩٧٩,٤٤٦)	٩٧٩,٤٤٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠١١,١٦٠	٢,٠٣٩,٢٢٤	٦٦,٧٢٤	١,٩٧٢,٥٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٥٧,٧٠٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	(٨) المساعدات النقدية
٩٥٦,٠٤٠	٨٢٣,٢٠٠	-	٨٢٣,٢٠٠	مساعدات الزكاة
٩٨,١٦٠	٢٦٦,٦٩٣	-	٢٦٦,٦٩٣	المساعدات العينية
١٧٩,٨٣٣	٨٥,٥٤٣	-	٨٥,٥٤٣	(٩) مصروفات الأنشطة
٤٣١,٢١٦	٣١٠,٣٧٠	-	٣١٠,٣٧٠	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٨,٠٠١	١٥٢,٢٠٩	-	١٥٢,٢٠٩	(٤) إهلاك الأصول الثابتة
١,٨٧٠,٩٥٠	١,٦٥٢,٠١٥	-	١,٦٥٢,٠١٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٥٩,٧٩٠)	٣٨٧,٢٠٩	٦٦,٧٢٤	٣٢٠,٤٨٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٤,٤٩٩	-	-	-	إيرادات أخرى
٤,٤٩٩	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٨٥٥,٢٩١)	٣٨٧,٢٠٩	٦٦,٧٢٤	٣٢٠,٤٨٥	التغير في صافي الأصول
٣,١٦٤,٣٧٨	٢,٣٠٩,٠٨٧	-	٢,٣٠٩,٠٨٧	صافي الأصول بداية الفترة
٢,٣٠٩,٠٨٧	٢,٦٩٦,٢٩٦	٦٦,٧٢٤	٢,٦٢٩,٥٧٢	صافي الأصول نهاية الفترة

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٥٥,٢٩١)	٣٨٧,٢٠٩	التغير في صافي الأصول
١٤٨,٠٠١	١٥٢,٢٠٩	إهلاك الأصول الثابتة
(٤,٤٩٩)	-	مكاسب رأسمالية
(٧١١,٧٨٩)	٥٣٩,٤١٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٤,٢٤٠	-	المخزون
-	١٦,٤٧٩	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٦٨٧,٥٤٩)	٥٥٥,٨٩٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٤,٥٠٠	-	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٤,٥٥٠)	-	مدفوعات شراء أصول ثابتة
(٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٨٧,٥٩٩)	٥٥٥,٨٩٧	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٢٥٢,٣٨٧	٥٦٤,٧٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥٦٤,٧٨٨	١,١٢٠,٦٨٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بضرما ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) وتاريخ ٦/٧/ ١٤٠٥ هـ . ومركزها الرئيسي مدينة ضرما .

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين في مدينة ضرما .
- * العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة ضرما طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث .
- * تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :-

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفتره من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و تعتبر القوائم المالية المقارنه عن الفتره من ١٤ اكتوبر ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

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

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة 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 :-

