



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالدوادمي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدوادمي - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بمصادقات بنكية لتأكيد صحة رصيد الحسابات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 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 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 بناءً 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 بـ :

- 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 جمعية البر الخيرية بالدوادمي - 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

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

عبدالمجيد عبدالرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

مراجعة • خبراء ضرائب • استشارات

الرياض : ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ

الموافق : ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م

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

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,١١٨,٧٦٢	٦,٧١٢,٩٠٤	(٤)	النقد لدى البنوك
١,٨٦١,٤٥٩	١,٨٠٥,٥٥٧	(٥)	إيرادات مستحقة
١١٤,٠٠٠	-		المخزون
٦,٠٩٤,٢٢١	٨,٥١٨,٤٦١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٠٨,٩٣٠	٢,١٢٧,٠١٣	(٦)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٢١,٤٨٨,٥٦٢	٢٠,٦٨١,٩٧٥	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢٣,٦٩٧,٤٩٢	٢٢,٨٠٨,٩٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٣٠٩,٣٢٩	٢,٣٠٩,٣٢٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
٢,٣٠٩,٣٢٩	٢,٣٠٩,٣٢٩		مجموع أصول الأوقاف
٣٢,١٠١,٠٤٢	٣٣,٦٣٦,٧٧٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٤١,٤٣٢	١٣٢,٩٣٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤١,٤٣٢	١٣٢,٩٣٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢٤١,٤٣٢	١٣٢,٩٣٢		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣١,٤٦٦,٨٢٠	٣٢,٠٢٥,٩٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٢,٧٩٠	٩٠٥,٧٦٨	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
-	٥٧٢,١٧٠		صافي أصول الأوقاف
٣١,٨٥٩,٦١٠	٣٣,٥٠٣,٨٤٦		مجموع صافي الأصول
٣٢,١٠١,٠٤٢	٣٣,٦٣٦,٧٧٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس الجمعية
سعد محمد الفخيس

الأمين العام
عبدالله

(٢)

أمين الصندوق
فهد محمد السبيعي

المحاسب
محمد محمد اليربي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي ديسمبر ٢٠١٨	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٦٨٩,٩٠٢	٧٦٦,٠٩٣	-	-	٧٦٦,٠٩٣	التبرعات النقدية العامة
١,٢٧١,٢٢٩	١,٩٦٨,٨٠٤	-	١,٩٦٨,٨٠٤	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٢١,١٢٤	٥٧٢,١٧٠	٥٧٢,١٧٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢,٥٦٠,٨٥٠	٣,١٢٨,٧٧٣	-	-	٣,١٢٨,٧٧٣	التبرعات العينية
٤٨,٤٠٠	٥٣,٢٠٠	-	-	٥٣,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
٨٩٦,٢٣٢	١,٠١٢,٣٧٦	-	١,٠١٢,٣٧٦	-	تبرعات الزكاة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	-	-	٨٥٠,٠٠٠	(١١) إعانات الوزارة
٤١٠,٢٠٢	٥٠٦,١٣٩	-	٥٠٦,١٣٩	-	(١٢) إيرادات الأنشطة
٣,٤٥٨,٠٠٠	٣,٣٠٤,٨٠٠	-	-	٣,٣٠٤,٨٠٠	إيرادات إيجارات عقارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٥,٨٢١,٦٩٨)	٥,٨٢١,٦٩٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩,٨٥٥,٩٣٩	١٢,١٦٢,٣٥٥	٥٧٢,١٧٠	(٢,٣٣٤,٣٧٩)	١٣,٩٢٤,٥٦٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٥,٧٩٨,٩٧٦	٦,٢٦٢,٨٨٦	-	-	٦,٢٦٢,٨٨٦	(١٣) المساعدات النقدية
١٨٢,٦٠٠	٥٩٢,٦٠٨	-	-	٥٩٢,٦٠٨	(١٤) المساعدات العينية
١,٤٢٨,٢٥٠	١,٢٨٩,٩٥٥	-	-	١,٢٨٩,٩٥٥	(١٥) مصروفات الأنشطة
٧٥١,٩٨٠	٨١٧,١٨٧	-	-	٨١٧,١٨٧	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٦٥٩,٨٧١	٧٢٧,٠٥٩	-	-	٧٢٧,٠٥٩	(١٧) مصروفات التشغيل
١,٠٣,٣٤١	١,٠٧,٦١٧	-	-	١,٠٧,٦١٧	(٦) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٨٠٦,٣٢٠	٨٠٦,٥٨٧	-	-	٨٠٦,٥٨٧	(٧) إهلاك الأصول الاستثمارية
٩,٧٣١,٣٣٨	١٠,٦٠٣,٨٩٩	-	-	١٠,٦٠٣,٨٩٩	إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٤,٦٠١	١,٥٥٨,٤٥٦	٥٧٢,١٧٠	(٢,٣٣٤,٣٧٩)	٣,٣٢٠,٦٦٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٥٢,٩٥٠	٨٥,٧٨٠	-	-	٨٥,٧٨٠	(١٨) إيرادات أخرى
٥٢,٩٥٠	٨٥,٧٨٠	-	-	٨٥,٧٨٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٧٧,٥٥١	١,٦٤٤,٢٣٦	٥٧٢,١٧٠	(٢,٣٣٤,٣٧٩)	٣,٤٠٦,٤٤٥	تغير في صافي الأصول
٣١,٦٨٢,٠٥٩	٣١,٨٥٩,٦١٠	-	٣٩٢,٧٩٠	٣١,٤٦٦,٨٢٠	صافي الأصول بداية العام
-	-	-	٢,٨٤٧,٣٥٧	(٢,٨٤٧,٣٥٧)	لتحويلات بين بنود صافي الأصول
٣١,٨٥٩,٦١٠	٣٣,٥٠٣,٨٤٦	٥٧٢,١٧٠	٩,٥٠,٧٦٨	٣٢,٠٢٥,٩٠٨	صافي الأصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها
 رئيس الجمعية
 الأمين العام
 المحاسب

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧٧,٥٥١	١,٦٤٤,٢٣٦	التغير في صافي الأصول
١,٠٣,٣٤١	١,٠٧,٦١٧	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٨٠٦,٣٢٠	٨٠٦,٥٨٧	إهلاك الأصول الاستثمارية
٤٣,٤٥٠	٤٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٣٠,٦٦٢	٢,٦٠٠,٩٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢,٥٠٠)	٥٥,٩٠٢	إيرادات مستحقة
(١١٤,٠٠٠)	١١٤,٠٠٠	المخزون
(٦٧,٥٠٠)	-	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٣١,٠٠٣)	(١٥١,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٥,٦٥٩	٢,٦١٩,٨٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٣,٩٤٥)	(٢٥,٧٠٠)	إضافات العقارات والالات والمعدات
(٧٢٤,٠١٥)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
(٨٠٧,٩٦٠)	(٢٥,٧٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٦٩٩	٢,٥٩٤,١٤٢	التغير في النقدية خلال العام
٤,٠٣١,٠٦٣	٤,١١٨,٧٦٢	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤,١١٨,٧٦٢	٦,٧١٢,٩٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس الجمعية

الأمين العام

(٥)

أمين الصندوق

المحاسب