



شركة الرويس وشريكه

ALRUWAIS & CO.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

جمعية البر الخيرية بالأرطاوية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

وتقرير المراجع المستقل

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.r-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah



تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالأرطوية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالأرطوية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٣) - 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 ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتحققاتها 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 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 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعيّة.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 الجمعيّة 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 الماليّة , 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 الجمعيّة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعيّة البر الخيرية بالأرطوية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيّات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعيّة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٩ مارس ٢٠١٩ م.



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

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

عبدالمجيد عبد الرحمن العريني

مراجعة • خبراء ضرائب • استشارات

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٥٤٩)

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٩٦٦,٤٢٩	١,٥٩٥,٠٤٥	(٤)	النقد لدى البنوك
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		سلف العاملين
٣١,٤٠٠	٤٧,٥٦٢	(٥)	إيرادات مستحقة
<u>٣٤,٠٠٣,٨٢٩</u>	<u>١,٦٤٨,٦٠٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٤٥,٩٣٥	٤١٨,٣٠٢	(٦)	صافي العقارات والالات و المعدات
١,٢٥٥,٤٣٥	١,٢٠٧,٨٧٨	(٧)	صافي أصول استثمارية - بالتكلفة
٢,٩٣٤	٢,٦٤١	(٨)	صافي أصول غير ملموسة
<u>١,٧٠٤,٣٠٤</u>	<u>١,٦٢٨,٨٢١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٢١٩,٤٥٢	٢,١٩٩,٤٥٢	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٣,١٩١,٥٣٢	٤,٩١٢,٧٠٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٤١٠,٩٨٤	٧,١١٢,١٥٢		مجموع أصول الأوقاف
<u>١٠,١١٩,١١٧</u>	<u>١٠,٣٨٩,٥٨٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٧,٩٨٢	٢٣,٣٣٤	(١١)	إيرادات مقبوضة مقدما
<u>٥٧,٩٨٢</u>	<u>٢٣,٣٣٤</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩,٠٢٩	٢٩,٥٩٨		مخصص نهاية الخدمة
١٩,٠٢٩	٢٩,٥٩٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٧٧,٠١١</u>	<u>٥٢,٩٣٢</u>		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٢١٦,٦٩١	١٠,٢٣٢,٤٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٨٥٠	٤,٨٥٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٢٠,٥٦٥	٩٩,٣٩٧	(٢٠)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٠,٠٤٢,١٠٦</u>	<u>١٠,٣٣٦,٦٤٨</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٠,١١٩,١١٧</u>	<u>١٠,٣٨٩,٥٨٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٤٨,٣٢٠	٩٥,٣٢٨	-	-	٩٥,٣٢٨	الإيرادات والتبرعات
٢٤٩,٤٠٠	٣٢٣,٦٥٠	-	-	٣٢٣,٦٥٠	التبرعات النقدية العامة
٤,٨٠٠	٨,٢٠٠	-	-	٨,٢٠٠	(١٢) التبرعات العينية
١٩٣,٢٦٣	١٤٣,٩٨٤	-	١٤٣,٩٨٤	-	إيرادات الاشتراكات
٢٠٥,٩١٠	٨٦٢,٤٠٠	-	-	٨٦٢,٤٠٠	تبرعات الزكاة
١٩٩,٤٣٨	٢٠٦,٠٩٨	-	-	٢٠٦,٠٩٨	(١٣) إعانات الوزارة
-	-	-	-	-	(١٤) إيرادات الأنشطة
-	-	(١,٧٢١,١٦٨)	(٣١٠,٧٧٠)	٢,٠٣١,٩٣٨	صافي الأصول المحررة من
١,٠٠١,١٣١	١,٦٣٩,٦٦٠	(١,٧٢١,١٦٨)	(١٦٦,٧٨٦)	٣,٥٢٧,٦١٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٧١,٠٠٠	٣١٠,٧٧٠	-	-	٣١٠,٧٧٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
٤٦٣,٤٨٤	٦٩٠,٩٢٩	-	-	٦٩٠,٩٢٩	المصروفات والخسائر
٢١٩,٠٤٢	٢٦٤,٩٨٦	-	-	٢٦٤,٩٨٦	(١٥) المساعدات النقدية
٣٠,٩٤١	٣١,٣٣٣	-	-	٣١,٣٣٣	(١٦) المساعدات العينية
٤٧,٥٥٧	٤٧,٥٥٧	-	-	٤٧,٥٥٧	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٦٦	٢٩٣	-	-	٢٩٣	(٦) إهلاك المقارنات و الآلات و المعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	(٧) إهلاك الأصول الإستثمارية
١,٢٥٢,٠٩٠	١,٣٦٥,٨٦٨	-	-	١,٣٦٥,٨٦٨	(٨) اطفاء اصول غير ملموسة
(٢٥٠,٩٥٩)	٢٧٣,٧٩٢	(١,٧٢١,١٦٨)	(١٦٦,٧٨٦)	٢,١٦١,٧٤٦	(٩) إهلاك أصول الأوقاف
١٧,٦٠٠	٢٠,٧٥٠	-	-	٢٠,٧٥٠	إجمالي المصروفات والخسائر
١٧,٦٠٠	٢٠,٧٥٠	-	-	٢٠,٧٥٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٢٣٣,٣٥٩)	٢٩٤,٥٤٢	(١,٧٢١,١٦٨)	(١٦٦,٧٨٦)	٢,١٨٢,٤٩٦	البند الاستثنائية
١,٠٢٧٥,٤٦٥	١,٠٠٤٢,١٠٦	١,٨٢٠,٥٦٥	٤,٨٥٠	٨,٢١٦,٦٩١	(١٨) إيرادات أخرى
-	-	-	١٦٦,٧٨٦	(١٦٦,٧٨٦)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٠٠٤٢,١٠٦	١,٠٣٣٦,٦٤٨	٩٩,٣٩٧	٤,٨٥٠	١٠,٢٣٢,٤٠١	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	-	صافي الأصول بداية السنة
١,٠٠٤٢,١٠٦	١,٠٣٣٦,٦٤٨	٩٩,٣٩٧	٤,٨٥٠	١٠,٢٣٢,٤٠١	التحويل بين بنود صافي الأصول
-	-	-	-	-	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٣٣,٣٥٩)	٢٩٤,٥٤٢	التغير في صافي الأصول
٣٠,٩٤١	٣١,٣٣٣	إهلاك العقارات و الآلات و المعدات
٤٧,٥٥٧	٤٧,٥٥٧	إهلاك الأصول الإستثمارية
٦٦	٢٩٣	اطفاء اصول غير ملموسة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إهلاك أصول الأوقاف
٥,٤٠٠	١٠,٥٦٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٢٩,٣٩٥)	٤٠٤,٢٩٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣,٥٤٨)	(١٦,١٦٢)	إيرادات مستحقة
١٠,٠٩٨	(٣٤,٦٤٨)	إيرادات مقبوضة مقدما
(١٣٢,٨٤٥)	٣٥٣,٤٨٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٠٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
-	(٣,٧٠٠)	إضافات أصول ثابتة
(١,١٧٣,٧٤٠)	(١,٧٢١,١٦٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٧٦,٧٤٠)	(١,٧٢٤,٨٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٠٩,٥٨٥)	(١,٣٧١,٣٨٤)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٤,٢٧٦,٠١٤	٢,٩٦٦,٤٢٩	النقدية في بداية السنة
٢,٩٦٦,٤٢٩	١,٥٩٥,٠٤٥	النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية