

**ABDULLAH SHAHER**

Certified Accountant

Licence No. 267

**عبدالله شاهر**

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة

(ترخيص رقم ٦٥٢)

القوائم المالية للفترة من ٠١ رمضان ١٤٣٥ هـ إلى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

Jeddah Br. Al-Balad Blaza

Tel.: 6473909 - Fax: 6473929

Jizan Br. Al-Shaatee Area - Tel.: 3212074 ٣٢١٢٠٧٤

فروع جدة - برج البلد بلازا

ت: ٦٤٧٣٩٠٩ - فاكس: ٦٤٧٣٩٢٩

فروع جازان - حي الشاطئ ت: ٣٢١٢٠٧٤

**ABDULLAH SHAHER** Cert. Acc.

Khamis Mushayt - P.O. Box 896

Tel.: 2235678 - Fax: 2235678

عبدالله شاهر... محاسب قانوني

خميس مشيط - ص.ب ٨٩٦

ت: ٢٢٣٥٦٧٨ - فاكس: ٢٢٣٥٦٧٨

المحاسب القانوني

الموقرين

من عبد الله شاهر

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية - الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة

الموضوع : تقرير المراجعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي للجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ والقوائم المالية للأنشطة والتدفقات النقدية للفترة من ٠١ رمضان ١٤٣٥ هـ إلى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الجمعية والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، و كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها و اشتملت على فحص السجلات المحاسبية اليدوية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكنا من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي المراجعة :

١- في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تظهر بعدل المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ وأنشطتها وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠١ رمضان ١٤٣٥ هـ إلى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ ، في ضوء العرض و الإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها و الملائمة لظروف الجمعية .  
٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و مع معيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بأعداد و عرض القوائم المالية . و الله الموفق،،،،،

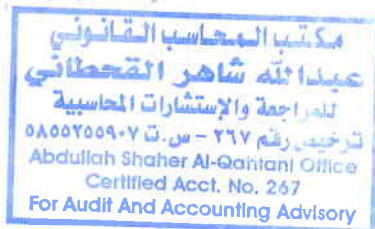
خميس مشيط في : ٢٥ / ١١ / ٢٠١٥ م

الموافق : ١٣ / ٢ / ١٤٣٧ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

الرمز	البيان	إيضاح	١٤٣٥ هـ
	الاصول		ريال سعودي
	الاصول المتداولة :		
	النقد وما في حكمه	(٣)	٣٢١٢٣
	اجمالي الاصول المتداولة		<u>٣٢١٢٣</u>
	الاصول الثابتة :		
	الاصول الثابتة (بالصافي) بعد طرح المخصص	(١/٤)	١٥١٩٧
	إجمالي الاصول الثابتة		<u>١٥١٩٧</u>
	اجمالي الاصول		<u>٤٧٣٢٠</u>
	الالتزامات و صافي الاصول		
	الالتزامات المتداولة :		
	إجمالي الالتزامات المتداولة		-
	صافي الاصول :		
	صافي الاصول غير المقيدة	(٥)	-
	صافي الاصول المقيدة	(١/٥)	٤٧٣٢٠
	اجمالي صافي الاصول		<u>٤٧٣٢٠</u>
	إجمالي الالتزامات و صافي الاصول		<u>٤٧٣٢٠</u>

\* تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها .

رئيس الجمعية

امين الصندوق

محاسب الجمعية

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office  
Certified Acci. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

م.د. سليمان عبد ربيع  
م.د. علي  
عبدالله شاهر  
علي

محمد بن صالح العبدوي  
علي



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

قائمة الأنشطة عن الفترة من ١ رمضان ١٤٣٥ هـ حتى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

١٤٣٥ هـ					البيان
اجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات و المكاسب :
١.٥٩٣	—	٣٨٥	١.٢٠٨	(٦)	التبرعات
—	—	—	—		رسوم اشتراكات الأعضاء
—	—	—	—		تبرعات عينية
١٥٣٠	—	١٥٣٠	—		واردات الزكاة
٥٠.٠٠٠	—	٥٠.٠٠٠	—		إعانة حكومية
—	—	(٤٥٩٥)	٤٥٩٥	(٧)	المحرر من القيود
٦٢١٢٣	—	٤٧٣٢٠	١٤٨٠٣		أجمالي الإيرادات و المكاسب
					المصروفات و الخسائر :
—	—	—	—		المنصرف من واردات الزكاة
—	—	—	—		المنصرف كمساعدات عينية
—	—	—	—		أجمالي مصروفات البرامج
٤٧٣٢٠	—	٤٧٣٢٠	—		مجمّل التغيير في صافي الاصول
					المصروفات العمومية الأخرى :
—	—	—	—		رواتب إدارية
١٤١٢٠	—	—	١٤١٢٠	(٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٨٣	—	—	٦٨٣	(١/٤)	استهلاك الموجودات الثابتة الإدارية
(١٤٨٠٣)	—	—	(١٤٨٠٣)		مجموع المصروفات العمومية الأخرى
٤٧٣٢٠	—	٤٧٣٢٠	—		صافي التغيير في صافي الاصول

\* تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها .

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

قائمة التدفقات النقدية - بالطريقة غير المباشرة للفترة من ٠١ رمضان ١٤٣٥هـ إلى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

البيان	١٤٣٥هـ	١٤٣٥هـ
	ريال سعودي	
الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٤٧٣٢٠	
استهلاك الموجودات الثابتة	٦٨٣	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	<u>٤٨٠٠٣</u>	(١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :		
شراء الأصول الثابتة	(١٥٨٨٠)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٥٨٨٠)	(٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
التغير في الأنشطة التمويلية	—	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	—	(٣)
صافي التغير في رصيد النقدية	٣٢١٢٣	(٣)+(٢)+(١)=
رصيد النقدية في بداية الفترة	—	
رصيد النقدية في نهاية الفترة	٣٢١٢٣	

\* تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها .



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

### إيضاحات القوائم المالية للفترة من ٠١ رمضان ١٤٣٥هـ إلى ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

#### ١- التكوين والنشاط :

- الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة ( عسير - المملكة العربية السعودية ) ، تمارس نشاطها بموجب السجل رقم ( ٦٥٣ ) الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية بتاريخ ٢٣ / ٠٧ / ١٤٣٥هـ ، ومقرها جمعة ربيعة المقاطرة بمنطقة عسير - وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات الخيرية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذة لمضمونه .  
- تاريخ تأسيس الجمعية ١٤٣٥/٠٧/٢٣هـ بقرار وزير الشؤون الاجتماعية رقم ( ٦٨٣٣٠ ) كما هو وارد بسجل التأسيس للجمعية - وتعد هذه القوائم أول قوائم مالية للجمعية عن الفترة من ١/٠٩/١٤٣٥هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٣٥هـ ، كما تمسك الجمعية سجلاتها بالطريقة اليدوية .

#### ٢- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤هـ ، ووفقاً للتعليمات و اللوائح و الأنظمة الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية ، أن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المنبع من قبل الجمعية هي على النحو التالي:

#### - العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية.

#### - النقد وما في حكمه :

وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية .

#### - المخزون :

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، ويتم تقييم المخزون بعد استبعاد 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 :

النسبة	الاصل الثابت
١٠%	أثاث و مفروشات
٢٥%	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٢٠%	أجهزة تكييف
٢.٥%	خزن حديدية



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

- الدائنون والمصاريف المستحقة :

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

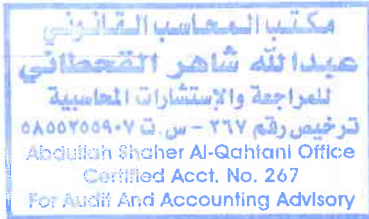
- المخصصات :

لم يتم عمل مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للعاملين في الجمعية .

- الإيرادات :

اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح و الصادر بشهر محرم من العام ١٤٣٤ هـ يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لـ :  
 - يتم الاعتراف بتحقيق الإيراد إذا تهيأت للجمعية امكانية التصرف في المورد و سلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت او الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به و تثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط و من ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة .  
 - يتم الاعتراف بتبرعات الوقف و اعتبارها مقيدة بصفة دائمة  
 - يتم الاعتراف بالتبرعات العينية و اثباتها بالقيمة العادلة او القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .  
 - المصاريف :

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



( ٧ )

## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

## ٣- النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ فيما يلي :

البيان	١٤٣٥ هـ
الصندوق (وفقا للجرد الفعلي بتاريخ انتهاء السنة المالية)	ريال سعودي
النقد في البنوك - موضح أدناه بالإيضاح (أ/٣)	—
الإجمالي	٣٢١٢٣.٢

## ١/٣ : النقد لدى البنوك كما يلي :-

البيان	الرصيد الدفترى	التسويات		الرصيد حسب كشف ح / البنك
		الإضافات	الخصم	
بنك الراجحي ح/ ٣٢١٦٠٨٠١١٠٠٠٠٠٩ - الرئيسي	٣٠١٥٦.٢٠	—	—	٣٠١٥٦.٢٠
بنك الراجحي ح/ ٣٢١٦٠٨٠١١٠٠٠٠١٧ - الزكاة	١٥٣٠	—	—	١٥٣٠
بنك الراجحي ح/ ٣٢١٦٠٨٠١١٠٠٠٠٣٣ - الأيتام	٣٨٥	—	—	٣٨٥
بنك الراجحي ح/ ٣٢١٦٠٨٠١١٠٠٠٠٩٠ - السقيا	٢	—	—	٢
بنك الراجحي ح/ ٣٢١٦٠٨٠١٣٠٠٠٠٤٩ - تفريج	٥٠	—	—	٥٠
الإجمالي	٣٢١٢٣.٢	—	—	٣٢١٢٣.٢

## ٤- الأصول الثابتة : (كشف مرفق - ١/٤)

وتوزع الأصول الثابتة كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ كما يلي : " كشف مرفق "

البيان	غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي
أثاث و مفروشات	١٠٥٨٠	—	١٠٥٨٠
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٨٠٠	—	٢٨٠٠
أجهزة تكييف	١٣٠٠	—	١٣٠٠
خزن حديدية	١٢٠٠	—	١٢٠٠
الإجمالي	١٥٨٨٠	—	١٥٨٨٠

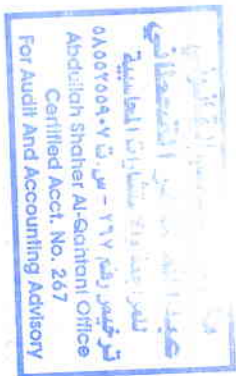
مكتبنا المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

١/٤ - الموجودات الثابتة (صافي):  
تمثل صافي الموجودات الثابتة كما في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي:

صافي قيمة الدفترية في	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ	إستعدادات العام الحالي	إستهلاك العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ رمضان ١٤٣٥ هـ	نسب الاستهلاك	رصيد التكلفة في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ	الاستعدادات خلال العام	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في ١ رمضان ١٤٣٥ هـ	البيان
٢٥٦٧	٢٣٣	—	٢٣٣	—	%٢٥	٢٨٠٠	—	٢٨٠٠	—	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٠٢٢٧	٣٥٣	—	٣٥٣	—	%١٠	١٠٥٨٠	—	١٠٥٨٠	—	أثاث و مفروشات
١٢١٣	٨٧	—	٨٧	—	%٢٠	١٣٠٠	—	١٣٠٠	—	أجهزة تكيف
١١٩٠	١٠	—	١٠	—	%٢.٥	١٢٠٠	—	١٢٠٠	—	خزّن حديدية
١٥١٩٧	٦٨٣	—	٦٨٣	—	—	١٥٨٨٠	—	١٥٨٨٠	—	الإجمالي



## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

٥ - صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ كما يلي :

البيان	رصيد ١٤٣٥/٠٩/١هـ	التغير خلال العام	رصيد ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ
صافي الأصول غير المقيدة	—	—	—
صافي الأصول المقيدة (١/٥)	—	٤٧٣٢٠	٤٧٣٢٠
الإجمالي	—	٤٧٣٢٠	٤٧٣٢٠

١/٥ : صافي الأصول المقيدة :

التغيرات على صافي الأصول المقيدة				البيان
الرصيد ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ	الإضافات على المقيد	المحور خلال العام	رصيد ١٤٣٥/٠٩/١هـ	
٤٥٤٠٥	٤٥٤٠٥	—	—	إعانة الوزارة ( التأسيسية )
١٥٣٠	١٥٣٠	—	—	الزكاة الواردة
٣٨٥	٣٨٥	—	—	كفالة الأيتام
٤٧٣٢٠	٤٧٣٢٠	—	—	الإجمالي

٦ - التبرعات النقدية :

تتمثل التبرعات النقدية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ فيما يلي :

البيان	١٤٣٥هـ			الإجمالي
	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	
التبرعات النقدية	١٠٢٠٨٠٢٠	—	—	١٠٢٠٨٠٢٠
كفالة الأيتام	—	٣٨٥	—	٣٨٥
الإجمالي	١٠٢٠٨٠٢٠	٣٨٥	—	١٠٥٩٣٠٢

٧ - الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام :-

البيان	التبرعات المقيدة خلال العام	المحور والمنصرف خلال العام
الزكاة	١٥٣٠	—
كفالة الأيتام	٣٨٥	—
إعانة الوزارة	٥٠٠٠٠	٤٥٩٥
الإجمالي	٥١٩١٥	٤٥٩٥

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

( ١٠ )

## الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - ترخيص رقم (٦٥٣)

٨- مصاريف عمومية وإدارية :

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ فيما يلي:

البيان	١٤٣٥ هـ	ريال سعودي
أدوات كتابية ومطبوعات	٧٢١٠	
مصرفات ضيافة	١٦٢	
بريد وهاتف	٦٥٨	
صيانة مباني	٥٩٩٠	
محروقات	١٠٠	
الإجمالي	١٤١٢٠	

- تحليل مقارن لأرصدة قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة مع العام الماضي و بيان التغيرات بالزيادة أو بالنقص على الأرصدة فيما يلي :-

أ - التغيرات بالزيادة او بالنقص على حسابات المركز المالي (الاصول و المطلوبات ) مقارنة بالعام الماضي :

اسم الحساب	١٤٣٥ هـ		١٤٣٤ هـ	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه	٣٢١٢٣	—	—	—
الأصول الثابتة	١٥٨٨٠	—	—	—
مجمع إهلاك الأصول الثابتة	٦٨٣	—	—	٦٨٣
صافي الأصول غير المقيدة	—	—	—	—
صافي الأصول المقيدة	٤٧٣٢٠	—	—	٤٧٣٢٠
أجمالي التغيرات	٤٨٠٠٣	٤٨٠٠٣	٤٨٠٠٣	٤٨٠٠٣

ب - التغيرات بالزيادة او بالنقص على حسابات قائمة الأنشطة مقارنة بالعام الماضي :

اسم الحساب	١٤٣٥ هـ		١٤٣٤ هـ	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التبرعات	١٠٥٩٣	—	—	—
رسوم اشتراكات الأعضاء	—	—	—	—
تبرعات عينية	—	—	—	—
واردات الزكاة	١٥٣٠	—	—	—
إعانة حكومية	٥٠٠٠٠	—	—	—
أجمالي التغير على بنود الإيرادات و المكاسب	٦٢١٢٣	—	—	—
المنصرف من واردات الزكاة	—	—	—	—
المنصرف كمساعدات عينية	—	—	—	—
رواتب إدارية	—	—	—	—
مصاريف عمومية وإدارية	١٤١٢٠	—	—	—
استهلاك الموجودات الثابتة الإدارية	٦٨٣	—	—	—
أجمالي التغير في مصروفات الأنشطة و المصروفات الأخرى	١٤٨٠٣	—	—	—