



شركة الرويس وشريكه
ALRUWAIS & CO.
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

جمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

Tel.: 920003955
Fax: 920003944
www.r-cpas.com
P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311
Kingdom of Saudi Arabia
Riyadh - Jeddah

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة- مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

اساس 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 ، نظرا لانها القوائم المالية الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 توفير مقدره 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 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابية 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 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 تأكيد 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 تأكيد 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 البيضاء للتنمية بمحافظة جدة - 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 للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٨ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

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

جمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٤)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٣٣,٢٢٣
أرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٩٤٣,٢٢٣
<u>الأصول الغير متداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٢١٧,٣٤٦
مجموع الأصول الغير متداولة		٢١٧,٣٤٦
إجمالي الأصول		١,١٦٠,٥٦٩
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
الدائنون	(٦)	٣٠,٢٦٠
اجمالي الالتزامات		٣٠,٢٦٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٣٠,٣٠٩
اجمالي صافي الأصول		١,١٣٠,٣٠٩
إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول		١,١٦٠,٥٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	غير مقيدة	إيضاح	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١,١١٥,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠		التبرعات العينية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		إيرادات الأشتراكات
<u>١,٢٧٩,٠٠٠</u>	<u>١,٢٧٩,٠٠٠</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
١٤١,١١٤	١٤١,١١٤	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٧,٥٧٧	٧,٥٧٧	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٤٨,٦٩١</u>	<u>١٤٨,٦٩١</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
<u>١,١٣٠,٣٠٩</u>	<u>١,١٣٠,٣٠٩</u>		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
١,١٣٠,٣٠٩	التغير في صافي الاصول
٧,٥٧٧	إهلاك الأصول الثابتة
١,١٣٧,٨٨٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>	
(١٠,٠٠٠)	أرصدة مدينة اخرى
٣٠,٢٦٠	الدائنون
١,١٥٨,١٤٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(٢٢٤,٩٢٣)	شراء اصول ثابتة
(٢٢٤,٩٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٣٣,٢٢٣	النقديه و ما في حكمها اخر الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة، جمعية خيرية مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٨٩٤ بتاريخ ٠٦/٠٧/١٤٣٨ هـ الموافق ٠٣/٠٤/٢٠١٧ م .

مركزها الرئيسي جدة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * بناء مساكن خيرية وتوفيرها للمحتاجين وتجهيتها بالبنية التحتية .
- * توفير الخدمات التي يحتاجها المستفيدون .
- * رفع مستوى الوعي بين المستفيدين .
- * تطوير مهارات وقدرات المستفيدين.
- * دعم المشروعات التي تهدف الى تحسين مستوى المعيشة للمستفيدين .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من كل عام وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ونظراً لأنها القوائم المالية الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين .

وخلال هذه الفترة قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة 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:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

٢٥%	أجهزة ومعدات وحاسب الى
٢٠%	اثاث ومفروشات
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	لوحات إعلانية

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٣٣,٢٢٣
٩٣٣,٢٢٣

(٣) النقد لدي البنوك

مصرف الانماء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠

(٤) أرصدة مدينة اخرى

اشتراكات وتبرعات مستحقة

جمعية البيضاء للتنمية بمحافظة جدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	لوحات إعلانية	تصميمات على مبانى مستأجرة	اثاث و مفروشات	أجهزة ومعدات وحاسب الى
٢٢٤,٩٢٣	٣٦,٤٢٥	١٢٥,٠٦٠	٣٣,٤٠٠	٢٠,٠٣٨
٢٢٤,٩٢٣	٣٦,٤٢٥	١٢٥,٠٦٠	٣٣,٤٠٠	٢٠,٠٣٨
٧,٥٧٧	-	٤,١٦٩	١,٦٧٠	١,٧٣٨
٧,٥٧٧	-	٤,١٦٩	١,٦٧٠	١,٧٣٨
٢١٧,٣٤٦	٣٦,٤٢٥	١٢٠,٨٩١	٣١,٧٣٠	٢٨,٣٠٠
٢١٧,٣٤٦	٣٦,٤٢٥	١٢٠,٨٩١	٣١,٧٣٠	٢٨,٣٠٠

القيمة التقديرية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٦) الدائنون
٢٣,٩٢٥	الملفت للتسويق والخدمات
١,٦٥٠	مؤسسة يلا للطباعة
٤,٦٨٥	ياسر الزقم (من المكتب الخاص للاميرة)
٣٠,٢٦٠	
من ٣ ابريل ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٧) المصروفات الادارية والعمومية
١١٩,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٩,١٠٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٥٥١	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
٥٧٠	محروقات وصيانة سيارات
٧,٧٦٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٣	مصاريف أخرى
١٤١,١١٤	

(٨) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودى .