

الكلية

محمد وبران آل كليب

محاسبون ومراجعون قانونيون

MOHAMMED W. ALKULAIB

Chartered Accountants & Auditors

جمعية الرواد الشبابية بجازان

ترخيص رقم (١٠٤٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

جمعية الرواد الشبابية بجازان
ترخيص رقم (١٠٤٣)
جازان - المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة

(٣،١)

تقرير مراقب الحسابات

الصفحة

(٤)

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٥)

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/٥ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٦)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

عدد

(٩)

إيضاحات حول القوائم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية - جمعية الرواد الشبابية بجازان

المقرين

جازان - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،،

الرأي:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية الرواد الشبابية بجازان كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة . في رأينا ، ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

اساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، اننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما اننا التزمنا بمسئولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد . باعتقادنا ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا .

مسؤوليات الادارة :

ان الادارة مسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الانظمة السعودية ، وعن انظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لأعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش او خطأ .



عند اعداد القوائم المالية فان الادارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسبما هو ملائم ، عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هنالك نية لتصفية الجمعية او ايقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك . ان المكلفين بالحوكمة وهم ادارة الجمعية مسؤولون عن الاشراف علي عملية اعداد التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول علي تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتجة عن غش او خطأ واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رايانا . ان التأكيد المعقول هو مستوي عالي من التأكيد ، الا انه ليس هنالك ضمان علي ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ . وتعد جوهري بمفردها او في مجموعة ، اذا كان بشكل معقول يمكن توقع انها ستؤثر علي القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً علي هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة . وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ علي نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم ب :

❖ تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ . وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول علي ادلة مراجعة كافية لتوفير اساس لأبداء رايانا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش اعلي من الخطر الناتج عن خطأ لان الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير حذف متعمد او افادات مضللة او تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .

❖ الحصول علي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة . من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض ابداء راي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

❖ تقويم مدي ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة . ومدي معقولية التقديرات المحاسبية والا فصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .



❖ استنتاج مدي ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، استناداً الي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية علي الاستمرارية في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . واذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الي الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا الي ادله المراجعة التي تم الحصول عليها حتي تاريخ تقريرنا حول المراجعة . مع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الجمعية عن الاستمرار في اعمالها كمنشأة مستمرة .

❖ تقويم العرض العام وهيكل محتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الايضاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين امور اخري - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى :

وفي رأينا ان القوائم المالية ككل للجمعية تتفق مع متطلبات الانظمة السعودية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ،،،،،

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم (٢٦٨)

تاريخ الإصدار ١٨/٠٧/١٤١٠هـ



جازان في ٠٤/٠٨/١٤٤٠هـ

الموافق ٠٩/٠٤/٢٠١٩م

جمعية الرواد الشبابية بجازان
ترخيص رقم (١٠٤٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٨م

البيان	إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١ م
الأصول		
الأصول المتداولة :		
النقد وموجودات في حكمه	(٤)	٦٤٠
إجمالي الأصول المتداولة		٦٤٠
الأصول الثابتة :		
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٢٨,٢٧٩
إجمالي الأصول الثابتة		٢٨,٢٧٩
إجمالي الأصول		٢٨,٩١٩
الالتزامات وصافي الأصول :	(٦)	
صافي الأصول غير المقيّدة		٢٠,٢٧٩
صافي الأصول المقيّدة	(١/٦)	٨,٦٤٠
إجمالي صافي الأصول		٢٨,٩١٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٨,٩١٩



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرواد الشبابية بجازان

ترخيص رقم (١٠٤٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة من الفترة المالية من ٢٠١٨/٠١/٠٥ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٨/١٢/٣١ م

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي					الإيرادات والمكاسب:
٢٤,٠٠٠	٠٠	٠٠	٢٤,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
١,٠٠٠	٠٠	٠٠	١,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٩٥,٠٤٠	٠٠	١٩٥,٠٤٠	٠٠	(٧)	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
					صافي الأصول المحررة من القيود:
٠٠	٠٠	(١٨٦,٤٠٠)	١٨٦,٤٠٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٠,٠٤٠	٠٠	٨,٦٤٠	٢١١,٤٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١١٠,٤٠٠	٠٠	٠٠	١١٠,٤٠٠	(٨)	مصروفات النشطاء
(١١٠,٤٠٠)	٠٠	٠٠	(١١٠,٤٠٠)		إجمالي مصروفات البرامج
١٠٩,٦٤٠	٠٠	٨,٦٤٠	١٠١,٠٠٠		مجموع التغير في صافي الأصول
٥٤,٠٠٠	٠٠	٠٠	٥٤,٠٠٠		أجور ورواتب إدارية
٢٤,٠٠٠	٠٠	٠٠	٢٤,٠٠٠	(٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٨,٠٠٠	٠٠	٠٠	٧٨,٠٠٠		إجمالي المصروفات العمومية والإدارية
٢,٧٢١	٠٠	٠٠	٢,٧٢١		استهلاك الموجودات الثابتة
(٨٠,٧٢١)	٠٠	٠٠	(٨٠,٧٢١)		مجموع المصروفات
٢٨,٩١٩	٠٠	٨,٦٤٠	٢٠,٢٧٩		صافي التغير في صافي الأصول
٠٠	٠٠	٠٠	٠٠		صافي أصول أول العام
٢٨,٩١٩	٠٠	٨,٦٤٠	٢٠,٢٧٩		الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرواد الشبابية بجازان

ترخيص رقم (١٠٤٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م

البيـ	ان	الأنش	حطة التـ	خيلية :
٢٨.٩١٩	ول	الـ	تغير في صـ	اي الأصل
٢.٧٢١	ول	اسـ	تهلاك الاصـ	ول الثابتـ
٣١.٦٤٠		صا في التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة	حطة التـ	خيلية
		التـ	حطة الاسـ	تـ
(٣١.٠٠٠)		الزـ	اـ	ول الثابتـ
(٣١.٠٠٠)		صا في التدفقات النقدية (المستخدمة في)	الأنشطة	الاستثمارية
		صا في التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة	التمويلية	
٦٤٠		صا في التغير في رصيد النقد وما في حكمة		
٠٠		رصيد النقد وما في حكمة في بداية الفترة		
٦٤٠		رصيد النقد وما في حكمة في نهاية الفترة		



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرواد الشبابية بجازان
ترخيص رقم (١٠٤٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م

١ - التكوين والنشاط :

جمعية الرواد الشبابية بجازان (جازان - المملكة العربية السعودية) ، تمارس نشاطها بموجب السجل رقم (١٠٤٣) الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية بتاريخ ١٧ / ٠٤ / ١٤٣٩ هـ ، ومقرها الريان - مدينة جازان وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات الخيرية بالمملكة العربية السعودية والقرارات المنفذة لمضمونه .

- السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية من ٢٠١٨ / ١ / ٥ م وتنتهي في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م ،
علي أن تبدأ السنة المالية التالية من ٢٠١٩ / ١ / ١ م وتنتهي في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤ هـ ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية ، إن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبع من قبل الجمعية هو علي النحو التالي :

- العرف المحاسبي :

- تعدد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية .
- تتبع الجمعية نظام الدفاتر والسجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المحاسبية .
- النقد وما في حكمه :** وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية في البنوك .

- المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل ، ويتم تقييم المخزون بشكل دوري واستبعاد 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 :



جمعية الرواد الشبابية بجازان
ترخيص رقم (١٠٤٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م

١٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة كمبيوتر وطابعات
١٥%	أجهزة كهربائية
١٠%	خزن حديدية

الاستثمارات طويلة الأجل :

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل علي أساس التكلفة التاريخية وفي حالة حدوث اضطراب غير مؤقت يتم الاستناد الي سعر السوق أو التكلفة أيهما اقل وتعامل معاملة الأصول الغير متداولة بقائمة المركز المالي .

الدائنون والمصاريف المستحقة :

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

المخصصات :

-يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) علي الجمعية .

-لم يتم عمل مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للعاملين في الجمعية .

-الإيرادات :

اعتماداً علي ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادر بشهر محرم من عام ١٤٣٤هـ يتم الاعتراف بالإيراد : عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة أدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت علي أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة



جمعية الرواد الشبابية بجازان
ترخيص رقم (١٠٤٣)
جازان - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

٥ - الأصول الثابتة الغير مقيدة (صافي):

البيان	رصيد التكلفة في ٢٠١٨/١/٥	الإضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١	رصيد مجمع الاستهلاك في ٢٠١٨/١/٥	استهلاك العام الحالي	استيعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	٠٠	١٦,٠٠٠	٠٠	١٦,٠٠٠	٠٠	١,٠٦٧	٠٠	١,٠٦٧	١٤,٩٣٣
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٠٠	٧,٨٠٠	٠٠	٧,٨٠٠	٠٠	٤٦٧	٠٠	٤٦٧	٢,٣٣٣
أجهزة كهربائية	٠٠	١١,٢٠٠	٠٠	١١,٢٠٠	٠٠	١,١٢٠	٠٠	١,١٢٠	١٠,٠٨٠
خزن حديدية	٠٠	١,٠٠٠	٠٠	١,٠٠٠	٠٠	٦٧	٠٠	٦٧	٩٣٣
الإجمالي	٠٠	٣١,٠٠٠	٠٠	٣١,٠٠٠	٠٠	٢,٧٢١	٠٠	٢,٧٢١	٢٨,٢٧٩



إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٨م

٦ - صافي الأصول:

البـيـان	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	٢٠١٨/١٢/٣١
	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٠٠	٠٠	٠٠	٠٠
التغير خلال العام	٢٠,٢٧٩	٨,٦٤٠	٠٠	٢٨,٩١٩
رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠,٢٧٩	٨,٦٤٠	٠٠	٢٨,٩١٩

١/٦ - الاصول المقيدة :

البـ	الرصيد في	المقيد خلال	المحرر خلال	الرصيد في
ان	٢٠١٨/١/٥ م	العام	العام	٢٠١٨/١٢/٣١ م
دعم مؤسسة سليمان الراجحي للتأسيس	٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠٠
دعم مؤسسة سليمان الراجحي لشروع تمكين للتاهيل والتدريب	٠٠	٩٥,٠٤٠	٨٦,٤٠٠	٨,٦٤٠
الإجمـ	٠٠	١٩٥,٠٤٠	١٨٦,٤٠٠	٨,٦٤٠



إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٨م

٧ - دعم مؤسسة سليمان الراجحي :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	ان _____ البَيـ_____
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠٠	دعــم تأسيس _____ لى للجمعيـــة
٩٥,٠٤٠	٩٥,٠٤٠	٠٠	مشروع تمكين لتأهيل وتدريب الشباب لسوق العمل
١٩٥,٠٤٠	١٩٥,٠٤٠	٠٠	الإجـه _____ الى

٨ - مصروفات النشاط :

٢٠١٨/١٢/٣١	اليوم
ريال سعودي	
٨٦,٤٠٠	مشروع تمكين لتأهيل وتدريب الشباب لسوق العمل - م سليمان الراجحي
٢٤,٠٠٠	مشروع سباق الابطال
١١٠,٤٠٠	الإجمالي

٩ - المصروفات العمومية والإدارية :

اليوم: ٢٠١٨/١٢/٣١
الرجوع: ٢٤.٠٠٠
إجمالي: ٢٤.٠٠٠

