

جمعية أصاء البينة الخيرية  
(جمعية غير هادفة للربح)  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية أصدقاء البيئفة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - الممافة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودى)

---

جدول المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٩-٦	إيضاحات حول القوائم الماليه

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى / مجلس إدارة الجمعية  
جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
(جمعية غير هادفة للربح)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء البيئة الخيرية (جمعية غير هادفة للربح) (جمعية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات، إننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء أو تحريفات جوهرية، سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالي ولكنه ليس ضماناً أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية تكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده، قد تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



أمل عبدالله منصور محاسبون ومراجعون قانونيون  
Amal Abdullah Mansour Certified Accountants & Auditors

أثناء المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة، كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تتوافق مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة، بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قِبل إدارة الجمعية.

- التوصل إلى إستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة، وإذا تبين لنا عدم وجود تيقن جوهري، علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

سيهات: ٢٣ شوال ١٤٤١ هـ  
١٥ يونيو ٢٠٢٠ م

أمل عبدالله منصور آل مبارك  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٨٤)

أمل عبدالله منصور  
"محاسبون ومراجعون قانونيون"



✉ info@aam-acc.com

🌐 www.aam-acc.com

— Professional License No 684

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>الأصول :</u>
			<u>الأصول المتداولة :</u>
٢٣,١٤٢	٥٠٢,٦٥٩	٤	نقد وما في حكمه
٢٣,١٤٢	٥٠٢,٦٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة :</u>
.	٢٩,٤٥٩	٥	صافي الاصول الثابتة الغير مقيدة - بالصافي
٢٣,١٤٢	٥٣٢,١١٨		مجموع الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٦	
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>صافي الأصول :</u>
٤٦,١٠٧	١٥,١٤٢		صافي الأصول اول العام
(٣٠,٩٦٥)	٥٠١,٩٧٦		التغير في صافي الأصول خلال العام
١٥,١٤٢	٥١٧,١١٨		صافي الأصول نهاية العام
٢٣,١٤٢	٥٣٢,١١٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الإيضاح	البيان
					<b>الإيرادات والمكاسب :</b>
٠	٥٠٠,٠٠٠	٠	٥٠٠,٠٠٠		تبرعات حكومية
٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠		المصنع المثالي
٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٠		رسوم اشتراكات
١٣٥	٦٤٢	٦٤٢	٠		تبرعات أفراد
١٣٥	٥٥٦,٦٤٢	٦,٦٤٢	٥٥٠,٠٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					<b>المصاريف :</b>
(٣١,١٠٠)	(٥٤,١٠٥)	(٣٧,٨٩٢)	(١٦,٢١٣)	٧	المصاريف العمومية والإدارية
٠	(٥٦١)	(٥٦١)	٠	٥	استهلاك الأصول الثابتة الغير مقيدة
(٣١,١٠٠)	(٥٤,٦٦٦)	(٣٨,٤٥٣)	(١٦,٢١٣)		إجمالي المصاريف
(٣٠,٩٦٥)	٥٠١,٩٧٦	(٣١,٨١١)	٥٣٣,٧٨٧		التغير في صافي الأصول خلال الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
(٣٠,٩٦٥)	٥٠١,٩٧٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم و ارصدة دائنة أخرى
(٢٦,٩٦٥)	٥٠٩,٥٣٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
٠	(٣٠,٠٢٠)	إضافة الأصول الثابتة الغير مقيدة
٠	(٣٠,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٩٦٥)	٤٧٩,٥١٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥٠,١٠٧	٢٣,١٤٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣,١٤٢	٥٠٢,٦٥٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

إيضاح (٤) أرصدة لدى البنوك :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢٣,١٤٢	٤٩٣,٣٧١	بنك البلاد
.	٩,٢٨٨	عهد نقدية
٢٣,١٤٢	٥٠٢,٦٥٩	

إيضاح (٥) الأصول الثابتة الغير مقيدة :

تكلفة الأصول

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	إستبعادات	إضافات	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١	البيان
٧,٨٢٠	.	٧,٨٢٠	.	الاجهزة والطابعات
٢٢,٢٠٠	.	٢٢,٢٠٠	.	الاثاث المكتبي
٣٠,٠٢٠	.	٣٠,٠٢٠	.	الإجمالي

الإستهلاك المتراكم

رصيد الإستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	إستبعاد من مجمع الاهلاك	إستهلاك خلال العام	رصيد الإستهلاك في ٢٠١٨/٠١/٠١	البيان
١٢٣	.	١٢٣	.	الاجهزة والطابعات
٤٣٨	.	٤٣٨	.	الاثاث المكتبي
٥٦١	.	٥٦١	.	الإجمالي
٢٩,٤٥٩			.	صافي القيمة الدفترية

إيضاح (٦) ذمم و أرصدة دائنة أخرى :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	



جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالريال السعودي)

إيضاح (١) طبيعة النشاط :

وفقاً للمادة (١) من لائحة الجمعيات و المؤسسات الخيرية الصادرة بقرار من مجلس الوزراء برقم ١٠٧ في تاريخ ١٤١٠/٠٦/٢٥هـ، و بناءً على الفقرة (ج) من المادة (١٠) من القواعد التنفيذية المعدلة للائحة الجمعيات و المؤسسات الخيرية الصادرة بقرار رقم ٨٢٢٥٦ في تاريخ ١٤٣٣/٠٨/٢٠هـ، تم تسجيل جمعية أصدقاء البيئة الخيرية التي يتمثل نشاطها من منطلق الواجب الوطني تجاه البيئة لتضع خططها الاستراتيجية ضمن باقة من البرامج التوعوية والتي تهدف لرفع المسؤولية المجتمعية تجاه البيئة بكافة عناصرها سعياً لتحقيق الاستدامة البيئية في المنطقة الشرقية، ومن خلال الشراكات المختلفة مع مختلف الجهات المعنية بحماية البيئة وانشأت برقم ترخيص ٧٦٤ وتاريخ ١٤٣٧/٠٦/٢٧هـ .

ويتمثل نشاط الجمعية في تلقي الاعانات المقدمة من وزارة الشؤون الاجتماعية ومن التبرعات التي يحصل عليها من الافراد والشركات وفق أنظمة جمع التبرعات المعتمدة من الدولة وأيضاً من رسوم الأنشطة والبرامج التي تقدمها الجمعية.

السنة المالية : تغطي هذه القوائم المالية السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

إيضاح (٢) أهم السياسات المحاسبية :

١-٢) أساس القيد المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢) العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية للجمعية الخيرية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية في إثبات موجوداته ومطلوباته كما يأخذ بمبدأ الاستحقاق عند إعداد الحسابات الختامية .

إيضاح (٣) السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

١-٣) استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات التي يتم عرضها ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، ومبالغ التبرعات والمصاريف التي تم عرضها خلال عام اصدار القوائم المالية .

٢-٣) النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه في بنود الأرصدة لدى البنوك.

٢-٣) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ويتم احتساب الإستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنويه التاليه :

النسبه	الموجودات
١٥-٢٠%	الاجهزة والطابعات
١٥%	الاتاث والتجهيزات

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

٤-٣) الالتزامات والذمم الدائنة الأخرى :  
يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها سواء تسلمت اللجنة بها فواتير أم لا .

٥-٣) الإيرادات :  
تسجل الإيرادات عند قبض التبرعات النقدية والعينية وتسجل الإيرادات المستحقة عن الأنشطة .

٦-٣) المصاريف :  
تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالتحديد مرتبطة بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات ويتم عرضها والأفصاح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها .

جمعية أصدقاء البيئة الخيرية  
جمعية غير هادفة للربح  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(بالريال السعودي)

إيضاح (٧) المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	الاتعاب المهنية
٢٧,١٠٠	٢٨,٠٠٠	صافي الأصول اول العام
٠	١٦,٢١٣	قرطاسية ومطبوعات
٠	١,٠٧٧	صافي الأصول نهاية العام
٠	١,٨١٦	مستهلكات
<u>٣١,١٠٠</u>	<u>٥٤,١٠٥</u>	

إيضاح (٨) عام :

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.