

مؤسسة محمد عصيد الشراي و والدية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٠-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية
المؤسسة خيرية غير هادفة للربح
المملكة العربية السعودية
الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية، (مؤسسة خيرية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

باستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية (مؤسسة خيرية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف المؤسسة

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يقدم لنا العميل مصادقات للتحقق من رصيد البنوك التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
- لم يقدم لنا العميل المستندات للتحقق من مبلغ ٥,٠٠٠ ريال المصروف على الدعاية والإعلان .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمؤسسة



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٠ ربيع اول ١٤٤٤ هـ
١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م

مؤسسة محمد عصيد الشراري ووالدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١٤٠,٢١٥
إجمالي الأصول		١٤٠,٢١٥
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الإلتزامات المتداولة</u>		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٤)	٥٤,٦٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥٤,٦٠٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٣٧٤
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٧٥,٢٤١
إجمالي صافي الأصول		٨٥,٦١٥
إجمالي الإلتزامات		
وصافي الأصول		١٤٠,٢١٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



مؤسسة محمد عصيد الشراوى و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠١٧ م
التبرعات النقدية العامة		٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	(٥)	.	٦٦٥,٢٤١	٦٦٥,٢٤١
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخـدام		٥٩٠,٠٠٠	(٥٩٠,٠٠٠)	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٦١٠,٠٠٠	٧٥,٢٤١	٦٨٥,٢٤١
المصروفات والخسائر				
مساعـدات الزكاة	(٦)	٥٩٠,٠٠٠	.	٥٩٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(٧)	٩,٦٢٦	.	٩,٦٢٦
إجمالي المصروفات والخسائر		٥٩٩,٦٢٦	.	٥٩٩,٦٢٦
التغير في صافي الأصول		١٠,٣٧٤	٧٥,٢٤١	٨٥,٦١٥
صافي الأصول في بداية السنة		.	.	.
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠,٣٧٤	٧٥,٢٤١	٨٥,٦١٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



مؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ م
المبالغ بالريال السعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م
التغير في صافي الأصول	٨٥,٦١٥
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٨٥,٦١٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٤,٦٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٤٠,٢١٥
صافي التغير في رصيد النقدية	١٤٠,٢١٥
رصيد النقدية في بداية الفترة	٠
رصيد النقدية في نهاية الفترة	١٤٠,٢١٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



مؤسسة محمد عصيد الشراي و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م

(١) معلومات عن المؤسسة :

(١/١) اسم المؤسسة : مؤسسة محمد عصيد الشراي و والدية الخيرية

(١/٢) المركز الرئيسي : سكاكا - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨) بتاريخ ٢٥ / ١٢ / ١٤٣٧ هـ .

(١/٤) أهداف المؤسسة :-

* المساهمة في التعليم النوعي ودعم المبدعين والمتفوقين علمياً ورفع روح المنافسة الخلاقة

* تشجيع ودعم ومساندة المخترعين وتمكينهم من تسجيل وحماية ابداعهم الفكري لدى مكاتب حماية الملكية الفكرية

* تقديم الدعم المادي للجمعيات الخيرية المرخص لها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

* تدريب وتأهيل ودم الأسر المحتاجة لمساعدتها على تنمية مواردها المادية

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للمؤسسة .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٧ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 .

(٢) 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للمؤسسة 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 .



مؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

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.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للمؤسسة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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.

إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-

٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م

١٤٠,٢١٥

١٤٠,٢١٥

البنك الأهلي التجاري

الاجمالي



مؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	إيضاح : (٤) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى شيكات لم تقدم لصرف
٥٤,٦٠٠	الاجمالي

٢٠١٧/١٢/٣١ م	إيضاح : (٥) تبرعات الزكاة
٦٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الزكاة
٤٥,٢١٤	تبرعات نقدية مقيدة - الزكاة (مكتب المهندس العقاري)
١٨,٤٨٤	تبرعات نقدية مقيدة - الزكاة (مؤسسة المهندس الاستشاري)
١,٥٤٣	تبرعات نقدية مقيدة - الزكاة (مكتب المهندس الاستشاري)
٦٦٥,٢٤١	الاجمالي

٢٠١٧/١٢/٣١ م	إيضاح : (٦) مساعدات الزكاة
١٥٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بأبو عجرم
١٠٦,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بدومة الجندل
٨٤,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بطبرجل
٥٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بالنبك ابوقصر
٥٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بميقوع
٥٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بقليب خضر
١٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بالرديفة
١٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية بن القيم الخيرية بقارا
١٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بالجوف
١٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - جمعية البر الخيرية بصوير
١٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - لجنة رعاية السجناء سكاكا
٢٠,٠٠٠	مساعدات الزكاة - بناء غرفتين (لمستفيد حمدان سالم)
١٥,٠٠٠	مساعدات الزكاة - أسر
١٥,٠٠٠	مساعدات الزكاة - دعم زواج
٥٩٠,٠٠٠	الاجمالي



مؤسسة محمد عصيد الشراري و والدية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٦٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م

إيضاح : (٧) المصروفات العمومية والإدارية :-	٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م
مصاريف دعاية واعلانات (تصميم شعار المؤسسة)	٥,٠٠٠
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠
مصاريف وعمولات بنكية	٢٦
<u>الاجمالي</u>	<u>٩,٦٢٦</u>

إيضاح : (٨) صافي الأصول المقيدة :-	٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م
صافي الأصول المقيدة - زكاة	٧٥,٢٤١
	<u>٧٥,٢٤١</u>

