

جمعية البر الخيرية بيعري
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تقرير مراجعى الحسابات

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بيعري
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بيعري - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية . إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الجمعية ، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية . واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية ، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإداره ، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة . وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا .

رأي :

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بيعري - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

للتباين :

- نلفت الانتباه إلى أن القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والقوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٤/١٠/٢٠١٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ م .

الرياض : ٣ جمادى الاول ١٤٣٩ هـ

الموافق : ١٩ يناير ٢٠١٨ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاح

الأصولالأصول المتداولة

٨٢٣,٨٢٦	١,٣٢٥,٦١٩	(٣)	النقد لدى البنوك
---------	-----------	-----	------------------

٤٤,١٦٠	٤٤,١٦٠	(٤)	المخزون
--------	--------	-----	---------

٨٦٧,٩٨٦	١,٣٦٩,٧٧٩		مجموع الأصول المتداولة
---------	-----------	--	------------------------

الأصول غير المتداولة

٢٢٤,٨٠٢	٢٤٤,٣٨٠	(٥)	صافي الأصول الثابتة
---------	---------	-----	---------------------

٢٢٤,٨٠٢	٢٤٤,٣٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
---------	---------	--	----------------------------

١,٠٩٢,٧٨٨	١,٦١٤,١٥٩		إجمالي الأصول
-----------	-----------	--	---------------

صافي الأصول

٧٧٥,٢٠٤	١,٢٦٧,٩٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
---------	-----------	--	-------------------------

٣١١,٥٨٤	٣٤٠,٢١٣	(٦)	صافي الأصول المقيدة
---------	---------	-----	---------------------

٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		صافي الأصول أوقاف
-------	-------	--	-------------------

١,٠٩٢,٧٨٨	١,٦١٤,١٥٩		إجمالي صافي الأصول
-----------	-----------	--	--------------------

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٢٠٦٦,١٥٦)	٥٢١,٣٧١	التغير في صافي الأصول
١٢,١٨٦	١٣,٨١٧	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٠٠٥٣,٩٧٠)	٥٣٥,١٨٨	التغيير في صافي الأصول بعد التسويات
٥١,٨٤٠	-	التغييرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٠٠٠٢,١٣٠)	٥٣٥,١٨٨	مسروقات سنوات سابقة
-	(٣٣,٣٩٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٣٣,٣٩٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠٠٠٢,١٣٠)	٥٠١,٧٩٣	شراء اصول ثابتة
٢,٨٢٥,٩٥٦	٨٢٣,٨٢٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٢٣,٨٢٦	١,٣٢٥,٦١٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بيعري ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥) وتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ ومركزها الرئيسي عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين.
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبى الحوادث والكوارث .
- * الاغراض الاجتماعية و الخيرية التي يقرها مجلس الاداره .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٧ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م والقوائم المالية المقارنة تغطي الفترة من الرابع عشر من شهر اكتوبر من العام المالي ٢٠١٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٦ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

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

وخلال هذا العام قامت وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة على الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعه :-

استخدام التقديرات :

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

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتربيين 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 المتعددة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام في 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 المتعددة طبقاً لأساس النقدى.

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

(ب) المصروفات :-

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

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبيه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تبث الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

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

%٥	مباني
%٢٠	سيارات
%١٠	اثاث و مفروشات
%١٥	جهاز كمبيوتر
%١٥	اجهزه كهربائيه

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م(٣) النقد لدى البنوك

٣٥٠

٦٥٠

مصرف الراجحي - صدقات - ح/٩٣

-

٥٠٠

مصرف الراجحي ح/٨٥

٨٢٠,٨٨٥

١,٢٧١,٨١٧

مصرف الراجحي - عام - ح/٣٩٠

٢,٥٣١

٥١,٥٥٩

مصرف الراجحي - الأيتام - ح/٨٦١

٦٠

١٤٠٩٣

مصرف الراجحي - زواج - ح/٩٤٥

٨٢٣,٨٢٦١,٣٢٥,٦١٩(٤) المخزون٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤٤,١٦٠

٤٤,١٦٠

أجهزة كمبيوتر

٤٤,١٦٠٤٤,١٦٠

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) التبرعات النقدية المقيدة

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كفالات أيتام
١٠٥,٢٣٠	٥٢,٠٢٨	إفطار صائم
-	١,٨٥٠	كفارة يمين
٣,٣٠٠	٤,٥٠٠	إعانة زواج
١,١٠٠	١,٠٣٣	
<u>١٠٩,٦٣٠</u>	<u>٥٩,٤١١</u>	

(٧) المساعدات النقدية

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مساعدات أسر
٥٦٥,١١٠	-	كفالات أيتام
١١٥,٠٠٠	١١٢,١٥٠	إفطار صائم
٢٠٠,٠٠٠	-	كفالات أرامل ومطلقات
٢٧٨,٥٣٩	-	تحسين مساكن
-	٣٧,٠٠٠	كفارة اليدين
٢٥,٠٠٠	-	تسديد إيجارات "إيجارات منازل خيرية"
٣٠,٤٠٠	٣,٠٠٠	مساعدة للجنة تنمية يعرى
٢٠,٠٠٠	-	المساجد والقرآن الكريم
٥٠,٠٠٠	-	
<u>١,١٠٤,٠٤٩</u>	<u>١٥٢,١٥٠</u>	

(٨) مساعدات الزكاة

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	زكاه المال
١,٥٢٨,٣٠٠	٢٥١,١٠٠	زكاه الفطر
	٢٩,٩٤٢	
	٢٨١,٠٤٢	

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٥٠٠	٢٠٥,٨٦٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٢٣,٤٩٥	تأمينات اجتماعية
٢٠,٩٧٠	٢١,٦٠٠	إصدار بطاقات صراف
٣,٠٦٠	٥,٤٣٠	أجور نقل وتحميل وتغذية
٤,٩١٥	١٣,٩٦٨	اتصالات و هواتف وكهرباء ومياه
٢١٠	٦,٥٦٩	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٦,٦٩٢	حملات اعلانية
١,٠٠٠	-	إشتركات البركة
-	٣,٨٩٥	ضيافه ونظافه
-	٣,٨٣٠	هدايا وجوائز
-	٩٥	وقود ومحروقات
١,٥٧٥	٢٨,٥٦٧	صيانة مقر واصلاحات عامه
<hr/> ٩٢,٤٣٠	<hr/> ٣٢٠,٠٠١	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(١٠) صافي الأصول المقيدة

-	٤,٥٠٠	كافاره يمين
-	١,٨٥٠	افطار صائم
٢,١٩٠	٣,٢٢٣	مساعدات الزواج
٨٠٠	٨٠٠	نادي شبابية
-	٦١,٢٤٦	زكاه المال
٣٠٨,٥٩٤	٢٦٨,٥٩٤	إعانة الوزارة (أسر) / مكرمة ملكية
٣١١,٥٨٤	٣٤٠,٢١٣	

(١١) عام:

- تم اعاده تبويب بعض ارقام السنة المقارنه لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحاليه .