

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٠)

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٨/١/١م حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠م

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
- (٢) صافي اصول الجمعية: ٥١٤,٩٦٢ ريال
- (٣) النشاط : تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين بوادي بني عمير وضواحيها
- (٤) مقرها : منطقة مكة المكرمة - الزيمة - بني عمير
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١/٢٣ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٨٠ بتاريخ ١٤٢٣٠/٢/١٩ هـ
- (٨) العنوان : وادي بني عمير طريق الجموم - الزيمة
- (٩) رقم الهاتف : ٥٥١٦٦٩٦٣٩
- (١٠) رقم الفاكس : —
- (١١) الايميل : G19-2-1430@hotmail.com

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	(أ) السجلات :
☐	☐	☒	(١) دفتر يومية
☐	☐	☒	(٢) دفتر الأستاذ العام
☐	☐	☒	(٣) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(٤) سجل الأصول الثابتة
☐	☒	☐	(٥) دفتر الصندوق
☐	☒	☐	(٦) دفتر البنك
☒	☐	☐	(٧) سجل العهدة
☐	☐	☒	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(٩) سجل التبرعات العينية
☐	☐	☒	(١٠) سجل التبرعات النقدية
☐	☐	☒	(١١) سجل العضوية
☐	☒	☐	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد	غير منتظم	منتظم
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒

(ب) المستندات :

- (١) سند قبض
- (٢) سند صرف
- (٣) سند قيد يومية
- (٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي
- (٥) إيصال استلام اشتراكات
- (٦) إذن صرف عيني (إخراج)
- (٧) إذن إضافة (إدخال)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة	الفترة الحالية	الإيرادات
١٤٥,٥٠٠	١٢١,٨٠٠	التبرعات (المالية - العينية)
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
١,٨٠٠	٢,١٠٠	اشتراكات أعضاء
٣٤٧,٣٠٠	٥٢٣,٩٠٠	إجمالي الإيرادات
		<u>بخصم : المصروفات</u>
١٢١,١٤٠	١١٧,٠٠٠	مصروفات الأنشطة
٢٠٧,٦٢٥	٥٠٠,٧٤٤	مساعدات (مالية - عينية)
٨٢,٦٨٢	٤٠,٦٣٦	مصروفات عمومية وإدارية
٤١١,٤٤٧	٦٥٨,٣٨٠	إجمالي المصروفات
(٦٤,١٤٧)	(١٣٤,٤٨٠)	الفائض أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) ملاحظات وردة في تقارير سابقة ولم تستوفيها الجمعية :-

١. وفقاً للقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية باستخدام كروت الصنف أحكاماً للرقابة على المخازن عليه لوحظ أن الجمعية لا تستخدم كروت صنف بمستودعاتها .
- نوصي بعمل كروت صنف للأصناف الموجودة بالمستودع وإدراج الحركة عليها في حالة الإضافة والصرف أحكاماً للرقابة على مخزن الجمعية .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثاني من ٢٠١٨/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٦/٣٠ :-

١. تبين لنا من خلال المراجعة أن موظفي الجمعية غير مسجلين بالتأمينات الاجتماعية .
- نوصي بضرورة تسجيل موظفي الجمعية بالتأمينات الاجتماعية .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) ملاحظات وردة في تقارير سابقة ولم تستوفيها الجمعية :-

١. تبين لنا من خلال المراجعة ومن خلال زيارتنا للجمعية لوحظ عدم وجود هيكل إداري ووظيفي للجمعية حتى الآن .

- نوصي بضرورة وجود هيكل وظيفي وإداري للجمعية.

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
☐	☒	☐	☐
☐	☐	☒	☐
☐	☐	☒	☐
☐	☐	☒	☐

(١) الرقابة الداخلية

(٢) انتظام سير العمل

(٣) تطبيق القواعد والنظم

(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الاستاذ / ماجد المسعودي - محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة : مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م حتى ٢٠١٨/٥/٣٠م .

- طريقة الصرف : تم الصرف عن طريق

الصندوق ☐ العهدة النقدية ☒ البنك ☒

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاستاذ / ماجد المسعودي

ممتاز ☐ جيد جدا ☒ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,,

عن الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرقم :
التاريخ :
المشروعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٨٠)

ميزان مراجعة كما في ٢٠١٨ / ٦ / ٣٠ م

رقم	البيان	بداية العام		نهاية العام	
		مدین	دائن	مدین	دائن
١	الصندوق	٦٢٠٠٠	٥٧٠٠٠	٥٠٠٠	
٢	الأهلي	١٩٠٠		١٩٠٠	
٣	الراجحي	١,٠١٠,٠٠٩	٦٣٩,٥٤٤	٣٧٠,٤٦٥	
٤	العهد	٥٠٠٠	٣,٨٣٦	١,١٦٤	
٥	م.إدارية وعمومية	٤٠,٦٣٦		٤٠,٦٣٦	
٦	تبرعات نقدية للأيتام	١	٢٨,٣٠٠	٢٨,٣٠٠	
٧	تبرعات نقدية عامة	١	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	
٨	تبرعات عينية	١	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	
٩	المستودع	٧٢,١٤٤	٧٢,١٤٤		
١٠	مشروع محطة التحليه	١٠٥,٠٠٠		١٠٥,٠٠٠	
١١	مساعدات نقدية	٣٤٠,٩٠٠		٣٤٠,٩٠٠	
١٢	الاشترابات		٢,١٠٠	٢,١٠٠	
١٣	إعانة الوزارة		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	
١٤	مساعدات زواج	١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠	
١٥	مساعدة كفالة أيتام	٤٠,٢٠٠		٤٠,٢٠٠	
١٦	مشروع خزانات الماء	١٢,٠٠٠		١٢,٠٠٠	
١٧	مشروع السقيا	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	
١٨	أصول ثابتة	٢٦,٠٤٩		٢٦,٠٤٩	
١٩	كسوة العيد	٢,٥٠٠		٢,٥٠٠	
٢٠	تبرعات زكاة		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٢١	مساعدات زكاة	٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	
٢٢	مساعدات عينية	٤٧,١٤٤		٤٧,١٤٤	
٢٣	مجمع الإهلاك		٢٤,٠٩٦	٢٤,٠٩٦	
٢٤	صافي الأصول الغير مقيدة		٤٩٨,٠٦٢	٤٩٨,٠٦٢	
٢٥	صافي الأصول المقيدة		١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	
	الإجمالي	١,٨٣٥,٤٨٢	١,٨٣٥,٤٨٢	١,٠٦٢,٩٥٨	١,٠٦٢,٩٥٨

مدير الجمعية



محاسب الجمعية

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٠٣/٣١م

أولاً : بيانات عامة :-

(١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها

(٢) صافي اصول الجمعية : ٥١٤,٩٦٢ ريال

(٣) النشاط : تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين بوادي بني عمير وضواحيها

(٤) مقرها : منطقة مكة المكرمة - الزيمة - بني عمير

(٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

(٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١/٢٣ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٨٠ بتاريخ ١٤٢٣٠/٢/١٩ هـ

(٨) العنوان : وادي بني عمير طريق الجموم - الزيمة

(٩) رقم الهاتف : ٥٥١٦٦٩٦٣٩

(١٠) رقم الفاكس : --

(١١) الايميل : G19-2-1430@hotmail.com

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	(أ) السجلات :
☐	☐	☒	(١) دفتر يومية
☐	☐	☒	(٢) دفتر الأستاذ العام
☐	☐	☒	(٣) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(٤) سجل الأصول الثابتة
☐	☒	☐	(٥) دفتر الصندوق
☐	☒	☐	(٦) دفتر البنك
☒	☐	☐	(٧) سجل العهدة
☐	☐	☒	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(٩) سجل التبرعات العينية
☐	☐	☒	(١٠) سجل التبرعات النقدية
☐	☐	☒	(١١) سجل العضوية
☐	☒	☐	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد	غير منتظم	منتظم
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒

(ب) المستندات :

- (١) سند قبض
(٢) سند صرف
(٣) سند قيد يومية
(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي
(٥) إيصال استلام اشتراكات
(٦) إذن صرف عيني (إخراج)
(٧) إذن إضافة (إدخال)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة	الفترة الحالية	الإيرادات
٣٣,٠٠٠	٧٠,٥٠٠	التبرعات (المالية - العينية)
.	٤٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
٦٠٠	٢,١٠٠	اشتراكات أعضاء
٣٣,٦٠٠	٤٧٢,٦٠٠	إجمالي الإيرادات
٤٤,٠٠٠	٨٥,٩٠٠	يخصم : المصروفات
٣٥,٢٥٠	٢٤٢,٨٥٠	مصروفات الأنشطة
٣٨,٧٠٢	٢٢,٦٩٧	مساعداً (مالية - عينية)
١١٧,٩٥٢	٣٥١,٤٤٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٤,٣٥٢)	١٢١,١٥٣	إجمالي المصروفات
		الفائز أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

ملاحظات عن مراجعة الربع الاول من ٢٠١٨/٠١/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال المراجعة أن موظفي الجمعية غير مسجلين بالتأمينات الاجتماعية .
- نوصي بضرورة تسجيل موظفي الجمعية بالتأمينات الاجتماعية .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٨/٠١/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا عدم انعقاد الجمعية العمومية حتى تاريخ تقريرنا لاعتماد القوائم المالية للجمعية هذا مما يتعارض مع ما نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات والتي تنص علي "تعقد الجمعية العمومية اجتماعاً عادياً مرة كل سنة خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية للجمعية".
- نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في المادة (٢١) من لائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية الخاص بانعقاد الجمعية العمومية في فترة لا تتجاوز ثلاثة اشهر من نهاية العام المالي .
٢. تبين لنا من خلال المراجعة ومن خلال زيارتنا للجمعية لوحظ عدم وجود هيكل اداري ووظيفي للجمعية حتي الان .

- نوصي بضرورة وجود هيكل وظيفي واداري للجمعية.

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
☐	☐	☒	☐	(١) الرقابة الداخلية
☐	☒	☐	☐	(٢) انتظام سير العمل
☐	☒	☐	☐	(٣) تطبيق القواعد والنظم
☐	☒	☐	☐	(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الاستاذ / ماجد المسعودي - محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة : مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م حتى ٢٠١٨/٣/٣١م .

- طريقة الصرف : تم الصرف عن طريق

البنك ☒ العهدة النقدية ☒ الصندوق ☐

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاستاذ / ماجد المسعودي

ممتاز ☐ جيد جدا ☒ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

وتقبلوا خالص تحياتنا , , , ,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته , , , ,

عن الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
Al Ruwais & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الرقم :
التاريخ :
المشروعات :



المملكة العربية السعودية
جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٤٨٠)

ميزان مراجعة كما في ٣١ / ٣ / ٢٠١٨ م

رقم	البيان	بداية العام		نهاية العام	
		مدین	دائن	مدین	دائن
١	الصندوق	٦٢٠٠٠	٥٧٠٠٠	٥٠٠٠	
٢	الأهلي	١٩٠٠		١٩٠٠	
٣	الراجحي	٩٥٨,٧٠٩	٣٤٨,٨٥٠	٦٠٩,٨٥٩	
٤	العهد	٥٠٠٠	٢,٦٩٧	٢,٣٠٣	
٥	م.إدارية وعمومية	٢٢,٦٩٧		٢٢,٦٩٧	
٦	تبرعات نقدية مقيدة		١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠
٧	تبرعات نقدية غير مقيدة		٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠
٨	تبرعات عينية		١٠,٥٠٠		١٠,٥٠٠
٩	المستودع	٢٥,٠٠٠	٩,٩٠٠	١٥,١٠٠	
١٠	مشروع محطة التحلية	٧٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠	
١١	مساعدات نقدية	٢٠٩,٦٠٠		٢٠٩,٦٠٠	
١٢	الاشتراكات		٢,١٠٠		٢,١٠٠
١٣	إعانة الوزارة		٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠
١٤	مساعدات زواج	١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	
١٥	مساعدة كفالة أيتام	٢٣,٢٥٠		٢٣,٢٥٠	
١٦	مشروع خزانات الماء	٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	
١٧	مشروع السقيا	٩,٩٠٠		٩,٩٠٠	
١٨	أصول ثابتة	٢٦,٠٤٩		٢٦,٠٤٩	
١٩	مجمع الإهلاك		٢٤,٠٩٦		٢٤,٠٩٦
٢٠	صافي الأصول الغير مقيدة		٤٩٨,٠٦٢		٤٩٨,٠٦٢
٢١	صافي الأصول المقيدة		١٦,٩٠٠		١٦,٩٠٠
	الإجمالي	١,٤٣٠,١٠٥	١,٤٣٠,١٠٥	١,٠١١,٦٥٨	١,٠١١,٦٥٨

مدير الجمعية

محاسب الجمعية



(Handwritten signature)

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ 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 ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تقويم مقدرة 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.

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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها - 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 .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٤ رجب ١٤٤٠هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢١ مارس ٢٠١٩م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٧٥١,٦١٨	٤٩٨,٥٠٩
المخزون		-	١٤,٥٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٧٥١,٦١٨	٥١٣,٠٠٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٤)	٨,٣٦٢	١,٩٥٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٨,٣٦٢	١,٩٥٣
إجمالي الأصول		٧٥٩,٩٨٠	٥١٤,٩٦٢
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٩١,٢٢٤	٤٩٨,٠٦٢
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٢٦٨,٧٥٦	١٦,٩٠٠
إجمالي صافي الأصول		٧٥٩,٩٨٠	٥١٤,٩٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٣,٨٠٠	١٠٣,٠٠٠	-	١٠٣,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٨١,٩٠٠	٤٦,١٠٠	٤٦,١٠٠	-	(٥)	التبرعات النقدية المقيدة
٨٤,٥٠٠	٢٧,٠٥٠	-	٢٧,٠٥٠	(٦)	التبرعات العينية
١,٨٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠		إيرادات الاشتراكات
٨٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	(٧)	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
-	-	(٦٢٤,٢٤٤)	٦٢٤,٢٤٤		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
٤٥٢,٠٠٠	١,٠٠٨,٦٥٠	٢٥١,٨٥٦	٧٥٦,٧٩٤		إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
					<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٢٩,٥٧٥	٤٦٩,١٥٠	-	٤٦٩,١٥٠	(٨)	المساعدات النقدية
٥٧,٩٢٥	٤٧,١٤٤	-	٤٧,١٤٤	(٩)	المساعدات العينية
٨٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠		مساعدات الزكاة
-	١٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	(١٠)	مصروفات الأنشطة
١٢٨,٧٢٤	١١٠,٧٤٧	-	١١٠,٧٤٧	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,١٩٦	١,٥٩١	-	١,٥٩١	(٤)	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥٩٨,٤٢٠	٧٦٣,٦٣٢	-	٧٦٣,٦٣٢		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
(١٤٦,٤٢٠)	٢٤٥,٠١٨	٢٥١,٨٥٦	(٦,٨٣٨)		<u>التغير في صافي الأصول</u>
٦٦١,٣٨٢	٥١٤,٩٦٢	١٦,٩٠٠	٤٩٨,٠٦٢		صافي الأصول في بداية السنة
٥١٤,٩٦٢	٧٥٩,٩٨٠	٢٦٨,٧٥٦	٤٩١,٢٢٤		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٤٦,٤٢٠)	٢٤٥,٠١٨	التغير في صافي الأصول
٢,١٩٦	١,٥٩١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٤٤,٢٢٤)	٢٤٦,٦٠٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥٣,٣٧٥	-	العهد
٩٧٤	١٤,٥٠٠	المخزون
(٨٩,٨٧٥)	٢٦١,١٠٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٨,٠٠٠)	شراء العقارات والآلات والمعدات
-	(٨,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٩,٨٧٥)	٢٥٣,١٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٨٨,٣٨٤	٤٩٨,٥٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٩٨,٥٠٩	٧٥١,٦١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٠) وتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩هـ ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - وادي بني عمير - الزيمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات ما يلي :
- * تقديم الخدمات للمحتاجين من أهل المنطقة .
- * العناية بالأيتام والأرامل والمعاقين والمسنين وغيرهم من الفئات التي تحتاج للرعاية الخاصة .
- * المساهمة في التخفيف عن المصابين في الحوادث الطارئة ومنكوبي الكوارث .
- * عمل برامج متخصصة لرعاية الشباب في الإجازة الصيفية لشغل أوقات فراغهم .
- * العناية بالمرافق العامة وتحسين المساجد والاهتمام بها .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

ف يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، 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 المحتملته 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 .

العرف المحاسبي :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 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 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 في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

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

المخزون السلعي :-

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات:

يتم استهلاك العقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وذلك بغرض إهلاك قيمتها الدفترية وعلى أساس العمر الافتراضي المتوقع لها بموجب النسب التالية والواردة باللائحة الأساسية لنظام الجمعيات الخيرية :

أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

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 الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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.

(٣) النقد بالصندوق ولدي البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الصندوق		٨,٧٥٣	-
شيكات مودعه لدي الخزينة		٥٠,٠٠٠	-
البنك الأهلي		١,٩٠٠	١,٩٠٠
مصرف الراجحي		٦٩٠,٩٦٥	٤٩٦,٦٠٩
		٧٥١,٦١٨	٤٩٨,٥٠٩

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	(٤) صافي العقارات والآلات والمعدات
			<u>التكلفة</u>
٢٦,٠٤٩	١٩,٢٧٩	٦,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٣٤,٠٤٩	٢٧,٢٧٩	٦,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٤,٠٩٦	١٨,٣٧٨	٥,٧١٨	الرصيد في بداية السنة
١,٥٩١	٩١٤	٦٧٧	أهلاك السنة
٢٥,٦٨٧	١٩,٢٩٢	٦,٣٩٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٨,٣٦٢	٧,٩٨٧	٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٩٥٣	٩٠١	١,٠٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(٥) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات كفالة أيتام

(٦) التبرعات العينية

مواد غذائية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	إعانة دعم برامج الأسر
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) المساعدات النقدية
١١,٢٠٠	٣٤٠,٩٠٠	المساعدات النقدية العامة
٩٣,٠٠٠	٤٠,٢٠٠	مساعداً كفاًلة أيتام
١٢٠,٣٧٥	٤١,٥٥٠	مساعداً سقياً الماء
٢,٠٠٠	-	مساعداً اسر السجناء
٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعداً زواج
٥٣,٥٠٠	٢,٥٠٠	مساعداً كسوة العيد
٢٤,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	مساعداً خزانات الماء
٣٢٩,٥٧٥	٤٦٩,١٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) المساعدات العينية
٥٧,٩٢٥	٤٧,١٤٤	السلة الغذائية
٥٧,٩٢٥	٤٧,١٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١٠٥,٠٠٠	مشروع محطة التحلية
-	١٠٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٢,٢٥٠	١٠,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٥٤٩	٦٩٦	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسيه
١,٣٣٥	٧٠٦	مصاريف بريد و برق وهاتف
٥٥٠	١,٦٩٦	انترنت
١,٠٠٠	-	مصاريف كهرباء ومياه
٨٧٧	١٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٢٢٧	٤,٠٩٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٧٠٠	٧٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤٥٠	-	رسائل sms
٤٢٠	-	مصاريف نقل
-	٢,٥٠٠	برامج
-	٢,٠٠٠	تعقيب
٣٦٦	٢٥٠	مصروفات نظرية
١٢٨,٧٢٤	١١٠,٧٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٦,٩٠٠	٢٢,٨٠٠	تبرعات كفالة أيتام
-	٢٤٥,٩٥٦	أعانة الوزارة دعم برامج الاسر
١٦,٩٠٠	٢٦٨,٧٥٦	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم الماليه من قبل اداره الجمعيه بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩ م.