

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة
ترخيص رقم (٦٣٧)
قوائم المالية عن الفترة من ١٤٣٤/٨/٢٢ هـ حتى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم : ٢٦٧

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية - الخالدية - مركزين نابت - ص.ب ٨٩٦ - تليفون: ٢٢٣٥٦٧٨ - ٢٢١٨٦٣٩ - فاكس: ٢٢٣٥٦٧٨
فرع جدة - برج البلد بلازا - ت: ٦٤٧٣٩٠٩ - فاكس: ٦٤٧٣٩٢٩ - فرع جازان - حي الشاطئ - تليفون وفاكس: ٣٢١٢٠٧٤

E-mail: abdullahshaher@yahoo.com

المحاسب القانوني

الموقرين

من عبد الله شاهر

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية - جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة

الموضوع : تقرير المراجعة

الملاءم عليكم ورحمة الله وبركاته..

- نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز الفرشة كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ والقوائم المالية للأنشطة و التدفقات النقدية للفترة من ١٤٣٤/٨/٢٢ هـ حتى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية .

الرأي :

- ١- وفي رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تظهر بعدل المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز الفرشة كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ وأنشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملائمة لظروف الجمعية
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات ومعيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

لفت انتباه :-

تم صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لدعم جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالفرشة حيث تمثل كل مصروفات الجمعية النقدية خلال الفترة من بدء التأسيس في ١٤٣٤/٨/٢٢ هـ حتى ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بالإضافة إلى أن هذا المبلغ هو المصروف الوحيد وأيضاً لا يدخل من ضمن أنشطتها كما يظهر من قائمة الأنشطة والإيضاح رقم ٣/ب . والله الموفق،،،،،،

خميس مشيط في : ٢٦ / ١١ / ٢٠١٤ م

الموافق : ٤ / ٢ / ١٤٣٦ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

قائمة المركز المالي كما هي عليه في ٣٠ ذو الحجة - ١٤٣٥ هـ

الرمز	البيان	إيضاح	١٤٣٥ هـ ريال سعودي
	الأصول		
	الأصول المتداولة :		
١٤٠٢	النقد وما في حكمه	(٤)	١٣٠٢١٦١
١٣٠٠	المستودع		—
	إجمالي الأصول المتداولة		<u>١٣٠٢١٦١</u>
	الأصول الثابتة:		
١١٠١	الأصول الثابتة (بالصافي) بعد طرح المخصص	(٥)	—
	إجمالي الأصول الثابتة		—
	إجمالي الأصول		
	الالتزامات المتداولة :		
	إجمالي الالتزامات المتداولة		—
	الالتزامات و صافي الأصول		
	صافي الأصول:	(٦)	
	صافي الأصول غير المقيدة		٩٠٧١٦١
	صافي الأصول المقيدة	(١/٦)	<u>٣٩٥٠٠٠</u>
	صافي أصول الأوقاف		—
	إجمالي صافي الأصول		<u>١٣٠٢١٦١</u>
٢١٠١	إجمالي الالتزامات و صافي الأصول		<u>١٣٠٢١٦١</u>

محاسب الجمعية

أمين الصندوق

رئيس الجمعية



جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١٤٣٤ / ٨ / ٢٢ هـ حتى ١٤٣٥ / ١٢ / ٣٠ هـ

١٤٣٥ هـ				البيان	الرمز
اجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
				الإيرادات و المكاسب :	
٥٦.٠٠٠	—	—	٥٦.٠٠٠	التبرعات النقدية	٤١٠٢
—	—	—	—	رسوم اشتراكات	(٧)
١٢٥.٠٠٠	—	٣٥.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	اعانات الوزارة	
٤٥.٠٠٠	—	٤٥.٠٠٠	—	الزكاة	٤١٠٤
١٠٠.١١٨٤	—	١٠٠.١١٨٤	—	تبرعات عينية (مواد غذائية)	
—	—	(١٠٠.١١٨٤)	١٠٠.١١٨٤	المحرر من قيدي الوقت والاستخدام	(٨)
<u>٢٣٥٢١٨٤</u>	—	<u>٣٩٥.٠٠٠</u>	<u>١٩٥٧١٨٤</u>	إجمالي الإيرادات و المكاسب	
				المصروفات و الخسائر	
—	—	—	—	المنصرف من الزكاة	
١٠٠.١١٨٤	—	—	١٠٠.١١٨٤	مساعادات عينية (مواد غذائية)	
—	—	—	—	مشروع سلة غذائية	
٢.٠٠٠	—	—	٢.٠٠٠	دعم (جمعية تحفيظ القرآن الكريم)	
<u>١٠٢١١٨٤</u>	—	—	<u>١٠٢١١٨٤</u>	مصروفات الأنشطة والبرامج	
<u>١٣٣١.٠٠٠</u>	—	<u>٣٩٥.٠٠٠</u>	<u>٩٣٦.٠٠٠</u>	مجمل التغير في صافي الأصول	
٧٧٨٤	—	—	٧٧٨٤	مصاريف عمومية وإدارية	(٩) ٣١٠١
٢١.٥٥	—	—	٢١.٥٥	مصاريف الرواتب	
—	—	—	—	استهلاك الموجودات الثابتة	٣٥٠٠
<u>(٢٨٨٣٩)</u>	—	—	<u>(٢٨٨٣٩)</u>	إجمالي المصروفات الإدارية	
<u>١٣٠٢١٦١</u>	—	<u>٣٩٥.٠٠٠</u>	<u>٩٠٧١٦١</u>	صافي التغير في صافي الأصول	



(٤)

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

البيان	١٤٣٥ هـ
الأنشطة التشغيلية	—
التغير في صافي الأصول	١٣٠٢١٦١
استهلاك الموجودات الثابتة	—
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٣٠٢١٦١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	—
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	—
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	—
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	—
صافي التغير في رصيد النقدية	١٣٠٢١٦١
رصيد النقدية في بداية الفترة	—
رصيد النقدية في نهاية الفترة	١٣٠٢١٦١



جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

١- التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة -المملكة العربية السعودية ، جمعية خيرية تعمل تحت اشراف وزارة الشؤون الاجتماعية بموجب السجل رقم (٦٣٧) بتاريخ ١٤٣٤/٠٨/٢٢هـ ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات الخيرية بالمملكة العربية السعودية والقرارات المنفذة لمضمونه .

٢- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في محرم ١٤٣٤هـ ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية، ان ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبع من قبل الجمعية هي على النحو التالي:

- العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية

- النقد وما في حكمه :

وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية لدي البنوك

- المخصصات :

لم يتم عمل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين في الجمعية

- الإيرادات :

يتم الاعتراف بتحقيق الإيراد اذا تهيأت للجمعية امكانية التصرف في المورد و سلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت او الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به و تثبت على انها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط و من ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة او غير مقيدة .

يتم الاعتراف بتبرعات الوقف و اعتبارها مقيدة بصفة دائمة

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية و اثباتها بالقيمة العادلة او القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

- المصاريف :

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بأنشطة و برامج الخدمات المقدمة من قبل الجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها ، ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية و مصروفات برامج الخدمات على أساس ثابت.

(٣) إيضاح عام :-

١/٣ : القوائم المالية الصادرة بتاريخ ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ تخص الفترة من بدء تسجيل الجمعية بتاريخ ١٤٣٤/٨/٢٢هـ حتى ١٤٣٥/١٢/٣٠هـ .

٣/ب: يلاحظ من قائمة الأنشطة بأن الجمعية لم تصرف خلال الفترة سوى مبلغ عشرون الف ريال (٢٠٠٠٠) للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم وهذا ليس من أنشطة الجمعية الخيرية .



جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

٤- النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣٠ ذو الحجة - فيما يلي :

البيان	١٤٣٥ هـ
النقدية بالصندوق (كما وفقا للجرد الفعلي بنهاية العام)	ريال سعودي
نقد لدي البنوك (١/٣)	—
الإجمالي	١٣٠.٢١٦١

١/٤- النقدية بالبنوك :

يتمثل النقدية بالبنوك كما في ٣٠ ذو الحجة - فيما يلي :

البيان	الرصيد الدفترى	التسويات إضافة	الرصيد بكشف حساب البنك
مصرف الراجحي ح / ٩٠٠٩	١٢٥٧١٦١	٥٤٨٥	١٢٦٢٤٦
مصرف الراجحي ح/ ٩٠١٧	٤٥٠٠٠	—	٤٥٠٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٩٠٢٥	—	—	—
الإجمالي	١٣٠.٢١٦١	٥٤٨٥	١٣٠.٧٦٧٤

٥- الأصول الثابتة : - لا يوجد أي أصل ثابت يخص الجمعية حيث إن الجمعية حديثة التأسيس ولا يوجد لها مقر رسمي مستأجر أو مملوك وتدير أعمالها من مقر لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالفرشة .

٦- صافي الأصول :-

تتمثل صافي الأصول كما في ٣٠ ذو الحجة كما يلي :-

البيان	رصيد اول الفترة	التغير خلال الفترة	رصيد ١٢/٣٠ / ١٤٣٥ هـ
صافي الأصول غير المقيدة	—	٩٠٧١٦١	٩٠٧١٦١
صافي الأصول المقيدة إيضاح رقم (٦-أ)	—	٣٩٥٠٠٠	٣٩٥٠٠٠
صافي أصول الأوقاف	—	—	—
الإجمالي	—	١٣٠.٢١٦١	١٣٠.٢١٦١

٦- أ صافي الأصول المقيدة

البيان	التغيرات على صافي الأصول المقيدة		
	رصيد ١٤٣٥/١/١	المحرج خلال العام	الإضافات على المقيد
إعانة الوزارة (دعم أسر)	—	—	٣٠٠٠٠٠
إعانة الوزارة (تأسيسية)	—	—	٥٠٠٠٠
زكاة المال	—	—	٤٥٠٠٠
الإجمالي	—	—	٣٩٥٠٠٠



(٧)

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

٧- اشتراكات الأعضاء :-

• بلغ عدد أعضاء الجمعية العمومية (٧٦) عضو حيث لم يتم تسديد أي اشتراك خلال الفترة .

٨- الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام :-

البيان	التبرعات المقيدة خلال العام	المحرر والمنصرف خلال العام
زكاة مال	٤٥٠٠٠	-
إعانة الوزارة	٣٥٠٠٠٠	-
تبرعات عينية	١٠٠١١٨٤	١٠٠١١٨٤
الإجمالي	١٣٩٦١٨٤	١٠٠١١٨٤

٩- مصاريف عمومية وإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية كما في ٣٠ ذو الحجة فيما يلي :

البيان	١٤٣٥ هـ
بريد	٦٠٠
مطبوعات	٢٠٨٠
أ.مكتبية	١٠٤
رسوم المجلس التنسيقي	٥٠٠٠
الإجمالي	٧٧٨٤



جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة ترخيص رقم (٦٣٧)

- تحليل مقارن لأرصدة حسابات قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة مع بيان بالتغيرات بالزيادة او النقص فيما يلي :-
أ - التغيرات بالزيادة او بالنقص على حسابات المركز المالي (الاصول و المطلوبات) مقارنة بالعام الماضي

التغيرات على المطلوبات	التغيرات على الأصول	١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	اسم الحساب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١٣٠.٢١٦١	—	١٣٠.٢١٦١	النقد وما في حكمه
١٣٠.٢١٦١	—	—	١٣٠.٢١٦١	صافي الاصول
١٣٠.٢١٦١	١٣٠.٢١٦١	إجمالي التغيرات		

ب - التغيرات بالزيادة او بالنقص على حسابات قائمة الأنشطة مقارنة بالعام الماضي :

التغير بالنقص	التغير بالزيادة	١٤٣٣هـ	١٤٣٥هـ	اسم الحساب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	٥٦.٠٠٠	—	٥٦.٠٠٠	الإيرادات و المكاسب :
—	١٢٥.٠٠٠	—	١٢٥.٠٠٠	التبرعات النقدية
—	٤٥.٠٠٠	—	٤٥.٠٠٠	اعانات الوزارة
—	١٠.١١٨٤	—	١٠.١١٨٤	الزكاة
—	٢٣٥٢١٨٤	—	١٠.١١٨٤	تبرعات عينية
—	—	إجمالي التغير على بنود الإيرادات و المكاسب		
—	—	—	—	المصروفات و الخسائر
—	١٠.١١٨٤	—	١٠.١١٨٤	المنصرف من الزكاة
—	٢١.٥٥	—	٢١.٥٥	مساعدات عينية
—	٧٧٨٤	—	٧٧٨٤	مصاريف الرواتب
—	٢٠.٠٠٠	—	٢٠.٠٠٠	مصاريف عمومية وإدارية
—	١٠.٥٠٠٢٣	—	٢٠.٠٠٠	دعم جمعيات خيرية
—	—	إجمالي التغيرات على بنود مصروفات الأنشطة و المصروفات الأخرى		



١٣٤٤ م