

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بشقراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بشقراء - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥) - و قائمة الأنشطة و قائمة 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 ٢٠١٧ , وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى 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.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى , وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية المقارنه عن الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

### 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.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 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 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 بناءً 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 تأكد 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 تأكد 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 الجمعية الخيرية بشقراء - 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 للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

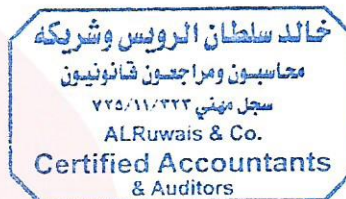
الرياض : ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٥ فبراير ٢٠١٨ م

عبد المجيد عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)





٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,١٩٣,٣٥٠	٩,٠٧٨,٥٤٢	(٣)	النقد لدى البنوك
١٥٠,٩٧٠	٢٢٤,٦٩٢	(٤)	إيرادات مستحقة
١٠٠,٠٧٣	٧٦,٤٥٩	(٥)	المخزون
-	١٤,٣٠١		مصروفات مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٥٤,٣٩٣	٩,٤٠٣,٩٩٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,٩٨٨,٤٩٧	١٢,٥٤٧,٥٥٠	(٧)	صافي الأصول الثابتة
١٢,٩٨٨,٤٩٧	١٢,٥٤٧,٥٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٩٨٩,٨٢٧	٣,٦٦٣,١٠٥	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٢,٩٨٩,٨٢٧	٣,٦٦٣,١٠٥		مجموع أصول الأوقاف
٢٦,٤٣٢,٧١٧	٢٥,٦١٤,٦٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٥٢,٠٤٤	٤٦٦,٠٨٦	(٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٥٥٢,٠٤٤	٤٦٦,٠٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
-	٦٢,٧٠٦		الإلتزامات غير المتداولة
-	٦٢,٧٠٦		مخصص نهاية الخدمة
٥٥٢,٠٤٤	٥٢٨,٧٩٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠,٩٢٨,٠٤٨	٢١,٠٩٧,١٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٢٤,٠٦٣	٣,٩٨٨,٦٦٠	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٢٨,٥٦٢	-		صافي الأصول أوقاف
٢٥,٨٨٠,٦٧٣	٢٥,٠٨٥,٨٥٧		مجموع صافي الأصول
٢٦,٤٣٢,٧١٧	٢٥,٦١٤,٦٤٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس الجمعية

الأمين العام

أمين الصندوق (٢)

المحاسب



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

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٣٤٠,٤٧٢	٣٠٥,١٣١	-	-	٣٠٥,١٣١	إادات والمكاسب
٦٠٤,٣٥٠	٣٧٣,٢٣١	-	٣٧٣,٢٣١	-	لتبرعات النقدية العامة
٧٢٤,١٧٠	٧٢٤,٠١٢	-	-	٧٢٤,٠١٢	(١٠) رعات النقدية المقيدة
١٢,٤٠٠	١٠,٩٠٠	-	-	١٠,٩٠٠	التبرعات العينية
١٢٥,١٦٦	١٥٨,٦١٢	١٥٨,٦١٢	-	-	إادات الاشتراكات
٢,٩٠٢,٧٩١	٢,٣٨٦,٢٩٣	-	٢,٣٨٦,٢٩٣	-	(١١) تبرعات الوقف الخيري
٩٠,٢٢٢	١٢٩,٠٩٢	-	١٢٩,٠٩٢	-	رعات الزكاة
٢١٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق الموارد البشرية
٩٠٠,٢٨٩	١٥٢,٢٤١	-	١٥٢,٢٤١	-	(١٢) إمانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٢,٣٤٧,٦٩٩	٢,٠١٦,٣٣٩	-	-	٢,٠١٦,٣٣٩	(١٣) إيرادات الأنشطة
-	-	(١٨٧,١٧٤)	(٤,١٧٦,٢٦٠)	٤,٣٦٣,٤٣٤	(١٤) إيراد العقارات
٨,٢٦٢,٥٥٩	٦,٤٥٥,٨٥١	(٢٨,٥٦٢)	(٩٣٥,٤٠٣)	٧,٤١٩,٨١٦	صافي الأصول المحررة من القيود
٥٧٢,٤٦٨	٨٦,٤٠٠	-	-	٨٦,٤٠٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٨٠,٠٠٠	٢٥١,٢٧٥	-	-	٢٥١,٢٧٥	جمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٤٣١,٤٩٥	١,٩٥٥,٨٩٢	-	-	١,٩٥٥,٨٩٢	المصرفوفات والخسائر
٧١٠,٥٠٠	١,٧٠١,٧٠٣	-	-	١,٧٠١,٧٠٣	(١٥) المساعدات العينية
٢٧٩,١٧٢	١,٢٩٧,٣٥٠	-	-	١,٢٩٧,٣٥٠	(١٦) المساعدات النقدية
١,٥٩٥,٢٩٣	١,٤٢٨,٣٠٨	-	-	١,٤٢٨,٣٠٨	(١٧) مساعدات الزكاة
٢٩٣,٥٥٢	١٨٠,٧٠٣	-	-	١٨٠,٧٠٣	مصرفوفات أسر محتاجة
٧٣٤,٠٤٩	٥٩٢,٠٠٧	-	-	٥٩٢,٠٠٧	(١٨) مصرفوفات الأنشطة
٤,٩٩٦,٥٢٩	٧,٤٩٣,٦٣٨	-	-	٧,٤٩٣,٦٣٨	(١٩) مصرفوفات العمومية والإدارية
٣,٢٦٦,٠٣٠	(١,٠٣٧,٧٨٧)	(٢٨,٥٦٢)	(٩٣٥,٤٠٣)	(٧٣,٨٢٢)	(٢٠) مصرفوفات العقارات والأوقاف
٢٠٧,٨٨٦	٢٤٢,٩٧١	-	-	٢٤٢,٩٧١	إهلاك الأصول الثابتة
٢٠٧,٨٨٦	٢٤٢,٩٧١	-	-	٢٤٢,٩٧١	إجمالي المصرفوفات والخسائر
٣,٤٧٣,٩١٦	(٧٩٤,٨١٦)	(٢٨,٥٦٢)	(٩٣٥,٤٠٣)	١٦٩,١٤٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٢,٤٠٦,٧٥٧	٢٥,٨٨٠,٦٧٣	٢٨,٥٦٢	٤,٩٢٤,٠٦٣	٢٠,٩٢٨,٠٤٨	التغير في صافي الأصول
٢٥,٨٨٠,٦٧٣	٢٥,٠٨٥,٨٥٧	-	٣,٩٨٨,٦٦٠	٢١,٠٩٧,١٩٧	صافي الأصول بداية الفترة
					صافي الأصول نهاية الفترة

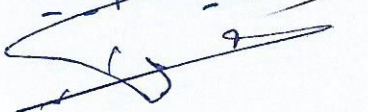
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

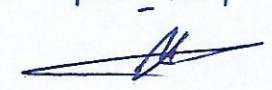
(٣)

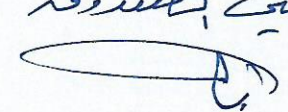
الإمينة باسم

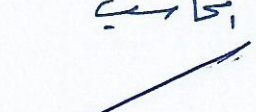
الإمينة بصندوق

الإمينة

رئيس الجمعية  




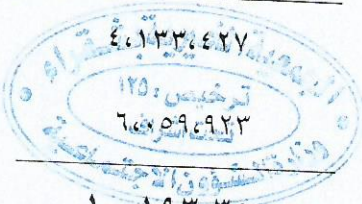






قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٤٧٣,٩١٦	(٧٩٤,٨١٦)	التغير في صافي الأصول
٧٣٤,٠٤٩	٥٩٢,٠٠٧	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية أصول ثابتة
-	٦٢,٧٠٦	المكون من المخصص ترك الخدمة
٤,١٢٧,٩٦٥	(١٤٠,١٠٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٣,١٠٠	-	سلف العاملين
(٢٣,٦٣٧)	(٧٣,٧٢٢)	إيرادات مستحقة
(٨٦,٤٧٣)	٢٣,٦١٤	المخزون
	(١٤,٣٠١)	مصرفات مدفوعه مقدما
٤٤٤,٣٦٠	(٨٥,٩٥٨)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤,٤٦٥,٣١٥	(٢٩٠,٤٧٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٠,٦٠٥)	(١٥١,٠٦٠)	شراء أصول ثابتة
(٢٠١,٢٨٣)	(٦٧٣,٢٧٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٣١,٨٨٨)	(٨٢٤,٣٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,١٣٣,٤٢٧	(١,١١٤,٨٠٨)	التغير في النقدية خلال الفترة
٦,٥٥٩,٩٢٣	١٠,١٩٣,٣٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٠,١٩٣,٣٥٠	٩,٠٧٨,٥٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

بشيرة  
محمد

(٤) الأمانة العامة

أمانة الصندوق  
بشيرة