



وزارة العمل  
والتنمية الاجتماعية  
المملكة العربية السعودية

سعادة / رئيس مجلس إدارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية حفظه الله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

نرفق لكم بطية التقرير الخاص لجمعيتكم، والمعد من قبل مكتب المحاسب القانوني شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون للربع الأول للعام ١٤٣٩ هـ وحيث ذكر عدد من الملاحظات إبان زيارته للجمعية وإعداد التقارير عنها وتمثلت في الآتي:

ملاحظات الفترة المالية الحالية:

لقد قمنا بزيارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الأول للعام المالي ٢٠١٨ م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م وقد اتضح الآتي:

- ١- نلاحظ أنه لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين.
- ٢- نلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.
- ٣- نلاحظ أنه يتم تسجيل حسابات الجمعية بالدفاتر المحاسبية يدوياً.

التوصيات :

- ١- نوصي بتكوين مخصص نهاية خدمة للموظفين بالجمعية وفقا لنظام العمل والعمال السعودي.
  - ٢- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.
  - ٣- نوصي باعتماد مجلس الإدارة لبرنامج حسابات يتم فيه تسجيل حسابات الجمعية.
- نأمل الاطلاع وإكمال اللازم حيال تلك الملاحظات والعمل بموجب التوصيات الموضحة بالتقرير ومعالجتها مع إفادتنا بما تم من قبلكم خلال عشرين يوماً من خطابنا هذا.

ودمتم بحفظ الله ،،،

مدير مركز التنمية الاجتماعية بالمدينة المنورة المكلف

ناصر عليته القاضي

|                    |     |
|--------------------|-----|
| مجلس إدارة الجمعية |     |
| رقم الورقة         | ٩   |
| التاريخ            | ٧٢٣ |
| الملاحظات          |     |

المرقعات :

التاريخ : ١١ / ٢٩ / ١٤٣٩ هـ

الرقم : ٢٠٧٩٢٦



**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية**  
**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم**  
**(٦٦٦)**  
**مركز المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة**  
**المملكة العربية السعودية**  
**تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٨م**





جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية  
جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٦)  
مركز المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

| البيان                            | رقم الصفحة |
|-----------------------------------|------------|
| خطاب تقرير الربع الأول            | ١          |
| نموذج التقرير المالي              | ٢          |
| ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة | ٣          |





المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بالمدينة المنورة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

**الموضوع : تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٨ م**

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الأول من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية بمنطقة المدينة المنورة متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آملين ان ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)

التاريخ : ٢٧/٥/٢٠١٨ م  
الموافق : ١٢/٩/١٤٣٩ هـ





## نموذج التقرير المالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١ م

أولاً : بيانات عامة :-

|                             |                                               |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|
| ١ اسم الجمعية               | جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية. |
| ٢ صافي الأصول (مال الجمعية) | ( ٥,٦١٢,٢٧٧ ) ريال                            |
| ٣ النشاط                    | تقديم الاعمال الخيرية                         |
| ٤ مقرها                     | مركز الهندية - المدينة المنورة                |
| ٥ السنة المالية للجمعية     | سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر    |
| ٦ تاريخ التأسيس             | ١٤٣٦/١/١٢ هـ                                  |
| ٧ رقم وتاريخ التسجيل        | ٦٦٦ وتاريخ ١٤٣٦/١/١٢ هـ                       |
| ٨ العنوان                   | مركز الهندية - المدينة المنورة                |
| ٩ رقم الهاتف                | ٠١٤٨٤٣٢٢١٠                                    |
| ١٠ رقم الفاكس               | ٠١٤٨٤٣٢٢١٠                                    |
| ١١ صندوق بريد               | -                                             |





١/٢

**ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-**

| لا يوجد | غير منتظم | منتظم | أ- السجلات :                    |
|---------|-----------|-------|---------------------------------|
|         |           | ✓     | ١ دفتر اليومية                  |
|         |           | ✓     | ٢ دفتر الأستاذ العام            |
|         |           | ✓     | ٣ دفتر الجرد                    |
|         |           | ✓     | ٤ سجل الأصول الثابتة            |
|         |           | ✓     | ٥ دفتر الصندوق                  |
|         |           | ✓     | ٦ دفتر البنك                    |
|         |           | ✓     | ٧ سجل العهدة                    |
|         |           | ✓     | ٨ سجل العضوية                   |
|         |           | ✓     | ٩ سجل إجتماعات مجلس الادارة     |
|         |           | ✓     | ١٠ سجل الإشتراكات (خيرية)       |
|         |           | ✓     | ١١ سجل التبرعات العينية (خيرية) |
|         |           | ✓     | ١٢ سجل التبرعات النقدية (خيرية) |





٢/٢

| لا يوجد | غير منتظم | منتظم | ب- المستندات :                           |
|---------|-----------|-------|------------------------------------------|
|         |           | ✓     | ١ سند قبض                                |
|         |           | ✓     | ٢ سند صرف                                |
|         |           | ✓     | ٣ سند قيد يومية                          |
|         |           | ✓     | ٤ إيصال إستلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية) |
|         |           | ✓     | ٥ إيصال إستلام إشتراكات (خيرية)          |
|         |           | ✓     | ٦ إذن صرف عيني                           |
|         |           | ✓     | ٧ إذن إضافة عيني                         |

• يتم تسجيل حسابات الجمعية في الدفاتر المحاسبية يدويا.





٣/٢

ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

| البـيـان                       | ٢٠١٨/٣/٣١ م      | ٢٠١٧/٣/٣١ م      |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>      |                  |                  |
| التبرعات النقدية               | ٢,٨٠٢            | ٦,٥٠٠            |
| التبرعات العينية               | ٠                | ٨,٠٠٠            |
| إيرادات أخرى                   | ٦٠٤,٨٠٠          | ١٥٢,٥٠٠          |
| <b>إجمالي الإيرادات</b>        | <b>٦٠٧,٦٠٢</b>   | <b>١٦٧,٠٠٠</b>   |
| <b>"يخصم"</b>                  |                  |                  |
| المصروفات والخسائر             |                  |                  |
| المساعدات النقدية              | ٠                | (١٣,٥٠٠)         |
| المساعدات العينية              | (٧١,٦٦٣)         | (١٥٩,٠٦٣)        |
| المصروفات العمومية             | (٤٠,٤٥٣)         | (٣٦,٦٨٦)         |
| <b>إجمالي المصروفات</b>        | <b>(١١٢,١١٦)</b> | <b>(٢٠٩,٢٤٩)</b> |
| <b>صافي التغير خلال الفترة</b> | <b>٤٩٥,٤٨٦</b>   | <b>(٤٢,٢٤٩)</b>  |

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

| البـيـان                                     | ٢٠١٨/٣/٣١ م | ٢٠١٧/٣/٣١ م |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>           |             |             |
| رصيد النقد أول الفترة                        | ٣٠١,٢٧٢     | ٥,٣٣٦,٤٨٠   |
| يضاف / المقبوضات                             | ٦٠٧,٦٠٢     | ١٦٧,٠٠٠     |
| يخصم / المدفوعات                             | (١٠٧,٤٥٨)   | (٥,٢٥٥,٧٩٣) |
| رصيد النقد آخر الفترة                        | ٨٠١,٤١٦     | ٢٤٧,٦٨٧     |
| <b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b> |             |             |
| التغير في النقد بالبنوك                      | ٥٠٠,١٤٤     | (٥,٠٨٨,٧٩٣) |





٤/٢

**خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-**

**الأعمال المنجزة والملاحظات :-**

لقد قمنا بزيارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الأول للعام المالي ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

**(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها**

١. لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ( عدد مرات تكرار الملاحظة (١).
- نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمل السعودي.

**(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية**

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.
- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.
٢. يتم تسجيل حسابات الجمعية بالدفاتر المحاسبية يدوياً.
- نوصي باعتماد مجلس الإدارة لبرنامج حسابات يتم فيه تسجيل حسابات الجمعية.

| محاسب الجمعية : الاسم / صالح الحربي |       |     |          |       | المؤهل / -                                                          |
|-------------------------------------|-------|-----|----------|-------|---------------------------------------------------------------------|
| تقييم المحاسب : جيد                 |       |     |          |       |                                                                     |
| ضعيف                                | مقبول | جيد | جيد جداً | ممتاز | المعيار                                                             |
|                                     |       | ✓   |          |       | المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة |
|                                     |       | ✓   |          |       | المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل             |
|                                     |       | ✓   |          |       | التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب                    |
|                                     |       | ✓   |          |       | جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها    |

**ميزان المراجعة : مرفق .**



الرقم : .....  
التاريخ : ٢٠١٨/٠١/١٤  
المشروعات : .....  
الموضوع : .....

بسم الله الرحمن الرحيم



الملك عبد الله بن عبدالعزيز آل سعود  
جمعية البر والخدمات الاجتماعية  
بمركز الهندية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية  
برقم (٦٦٦)

ميزان مراجعة للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م

| أرصدة        |              | مجاميع       |              | اسم الحساب              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|
| دائن         | مدين         | دائن         | مدين         |                         |
| 0.00         | 5,387,485.00 | 0.00         | 5,387,485.00 | أصول ثابتة              |
| 0.00         | 777,442.01   | 109,953.77   | 887,395.78   | البنك العام             |
| 0.00         | 18,711.00    | 0.00         | 18,711.00    | بنك الزكاة              |
| 0.00         | 5,263.00     | 0.00         | 5,263.00     | بنك كفالة ايتام         |
| 0.00         | 1,161.39     | 8,842.61     | 10,004.00    | العهددة النقدية         |
| 0.00         | 22,732.00    | 15,300.00    | 38,032.00    | المستودع                |
| 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | مساعداات نقدية          |
| 0.00         | 71,663.00    | 0.00         | 71,663.00    | مساعداات عينية          |
| 0.00         | 40,453.38    | 0.00         | 40,453.38    | مصاريف عمومية           |
| 2,802.00     | 0.00         | 2,802.00     | 0.00         | تبرعات نقدية            |
| 0.00         | 0.00         | 0.00         | 0.00         | تبرعات عينية            |
| 100,000.00   | 0.00         | 100,000.00   | 0.00         | ايرادات العقار          |
| 500,000.00   | 0.00         | 500,000.00   | 0.00         | إعانات وزارية           |
| 138,271.00   | 0.00         | 138,271.00   | 0.00         | صافي الاصول المقيدة     |
| 5,476,505.78 | 0.00         | 5,476,505.78 | 0.00         | صافي الاصول الغير مقيدة |
| 102,532.00   | 0.00         | 102,532.00   | 0.00         | مجمع الإهلاك            |
| 4,800.00     | 0.00         | 4,800.00     | 0.00         | اشتركاات الأعضاء        |
| 6,324,910.78 | 6,324,910.78 | 6,459,007.16 | 6,459,007.16 | الإجمالي                |

المدير

*[Signature]*



المهاسب

*[Signature]*

منطقة المدينة المنورة - مركز الهندية - طريق الهجرة ١٠٠ كم - الهاتف : ٠١٤/٨٤٣٢٢١٠ - جوال : ٠٥٥٤٠١٣٦٠٠

أرقام الحسابات :

مصرف الراجحي - الحساب الرئيسي : SA3680000313608010108886 حساب الزكاة : SA5880000313608010108878  
حساب كفالة الأيتام : SA4080000313608010018895 البريد الإلكتروني : Biralhindiya@gmail.com