



سلمه الله

سعادة رئيس مجلس ادارہ جمعیه البدع الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة لتقرير شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه للربع الثالث لعام ٢٠١٨م حيث يفيد بأنه قام بزيارة الجمعية وقد لاحظ الآتي:

- تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح. (عدد مرات التكرار ٢)

- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.

- تلاحظ بأنه لم يتم سداد أي من اشتراكات الأعضاء خلال عام ٢٠١٨م.

- نوصي إدارة الجمعية العمل على تحصيل اشتراكات الأعضاء.

- تلاحظ صرف رواتب العاملين بالجمعية بشهر ٦ بشيك باسم أحد العاملين مثال ذلك قيد رقم (٧٧) بتاريخ ٢٠١٨/٧/٥م بمبلغ ٣٥,٨٦٠ ريال شيك رقم ٤٤٥٢٧.

- نوصي بصرف الرواتب بشيكات بأسماء المستفيدين.

- تلاحظ أنه تم شراء سلات غذائية بمبلغ ٢٠,٤٨٨ ريال من محلات خضر دخيل وتم صدور الشيك باسم حماد الدخيل دون ارفاق تفويض شيك رقم ٤٦٢٤ بتاريخ ٢٠١٨/٧/٦م.

- نوصي بضرورة صرف الشيكات بأسماء المستفيدين او ارفاق تفويض خاص للأفراد المخولة باستلام الشيكات من الجهات التابعة لهم.

- تلاحظ تم شراء مكيف للجمعية ٣,٠٠٠ بشيك باسم أحد العاملين مثال ذلك قيد رقم (٨٢) بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٧م شيك رقم ٤٤٥٣١.

- نوصي بصرف الرواتب بشيكات بأسماء المستفيدين.

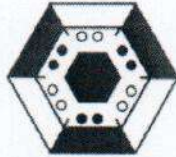
علية نرفق لسعادتكم نسخه من التقرير للاطلاع والإحاطة واتخاذ الإجراءات اللازمة.

والله يحفظكم ،،،،،

مدير مركز التنمية الاجتماعية بتبوك

فايز بن جزى الذبيبي

- المحاسب ابل منكم يرحم الله  
وتفاديت هذه للاحفظاء  
ومررها الحلول لها.  
- والكرها على صرما بشيكاء بانها  
ا صاها نقتا يجر عدم وجود  
نفويها



**جمعية البدع الخيرية**

**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم**

**(١٩٨)**

**مركز تبوك - منطقة تبوك**

**المملكة العربية السعودية**

**تقرير الربح الثالث للعام المالي ٢٠١٨م**



**جمعية البدع الخيرية**  
**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)**  
**مركز تبوك - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**

**الفهرس**

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



١

المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بتبوك.

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية البدع الخيرية بمنطقة تبوك متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آمليين 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 ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)



التاريخ : ٢٥ / ١١ / ٢٠١٨ م  
الموافق : ١٧ / ٠٣ / ١٤٤٠ هـ

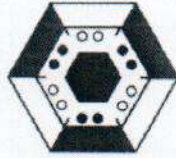


## نموذج التقرير المالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م

أولاً : بيانات عامة :-

١	اسم الجمعية	جمعية البدع الخيرية
٢	صافي الأصول (مال الجمعية)	(٧,٩٧٠,٠٠٠) ريال
٣	النشاط	تقديم الاعمال الخيرية
٤	مقرها	البدع - تبوك
٥	السنة المالية للجمعية	سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر
٦	تاريخ التأسيس	١٤٢٠ هـ
٧	رقم وتاريخ التسجيل	١٩٨ بتاريخ ٢٥/٥/١٤٢٠ هـ
٨	العنوان	البدع - تبوك
٩	رقم الهاتف	٠٤٤٣٤٠٠٢٧
١٠	رقم الفاكس	٠٤٤٣٤٠٠٢٧
١١	صندوق بريد	ص.ب ٢٦



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 الإستراكات (خيرية)
		✓	١١ سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢ سجل التبرعات النقدية (خيرية)



٢/٢

لا يوجد	غير منظم	منظم	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 .



٣/٢

**ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	١,٠٣٢,٤٠٦	٨٥٤,٩٩١
التبرعات العينية	٣٧٢,٧٣٠	٣٤٥,٩٣٤
إيرادات أخرى	١,٨٩٤,٦٦٤	٢,٢٩١,٤٠٥
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٣,٢٩٩,٨٠٠</b>	<b>٣,٤٩٢,٣٣٠</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(٣٩٧,٤٢٨)	(٦٣٠,٩٩٢)
المساعدات العينية	(٤٨١,٧٠٦)	(٣٨٢,٥٠٦)
مصروفات الأنشطة	(٨٢٣,٥٠٠)	(٨٨٦,٣٧٤)
المصروفات العمومية	(٤٧٢,٠٠٢)	(٤٩٨,٥١٣)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٢,٦٥٦,٣٤٢)</b>	<b>(٢,٣٩٨,٣٨٥)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>٦٤٣,٤٥٨</b>	<b>١,٠٩٣,٩٤٥</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٤,٤٩٠,٦٧٦	٣,٩٧٦,٠٦٩
يضاف / المقبوضات	٢,٩٧١,٥٧٠	٣,١٥٧,٣٩٦
يخصم / المدفوعات	(٢,٠٧٩,٣٦٠)	(٢,٣٩٠,٨٣٣)
<b>رصيد النقد آخر الفترة</b>	<b>٥,٣٨٢,٨٨٦</b>	<b>٤,٧٤٢,٦٣٢</b>
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالصندوق	٠	٠
التغير في النقد بالبنوك	٨٩٢,٢١٠	٧٦٦,٥٦٣





٤/٢

خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-

الأعمال المنجزة والملاحظات :-

لقد قمنا بزيارة جمعية البدع الخيرية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨ م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/٠٧/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم استيفائها

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح. (عدد مرات التكرار ٢)

- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.

(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. تلاحظ بأنه لم يتم سداد أي من إشتراكات الأعضاء خلال عام ٢٠١٨ م.

- نوصي إدارة الجمعية العمل على تحصيل إشتراكات الأعضاء.

٢. تلاحظ صرف رواتب العاملين بالجمعية بشهر ٦ بشيك باسم أحد العاملين مثال ذلك قيد رقم (٧٧) بتاريخ ٢٠١٨/٧/٥ م بمبلغ ٣٥,٨٦٠ ريال شيك رقم ٤٤٥٢٧.

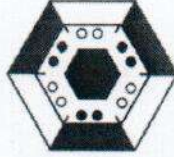
- نوصي بصرف الرواتب بشيكات بأسماء المستفيدين.

٣. تلاحظ أنه تم شراء سلات غذائية بمبلغ ٢٠,٤٨٨ ريال من محلات خضر دخيل وتم صدور الشيك بأسم حماد دخيل دون إرفاق تفويض شيك رقم ٤٦٢٤ بتاريخ ٢٠١٨/٧/٦ م.

- نوصي بضرورة صرف الشيكات بأسماء المستفيدين أو إرفاق تفويض خاص للأفراد المخولة باستلام الشيكات من الجهات التابعة لهم.

٤. تلاحظ تم شراء مكيف للجمعية بمبلغ ٣,٠٠٠ بشيك باسم أحد العاملين مثال ذلك قيد رقم (٨٢) بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٧ م شيك رقم ٤٤٥٣١.

- نوصي بصرف الرواتب بشيكات بأسماء المستفيدين.



٥/٢

**(٣) الملاحظات الإدارية**

- لا يوجد.

المؤهل / جامعي					- محاسب الجمعية : الإسم /حمود مسعد العميري
					- تقييم المحاسب : جيد جدا
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: ٢٩  
 الموضوع: ١٤٤٠/٩/١٥  
 التاريخ: صباحه امرامه (٢٣)  
 المشفوعات:



المملكة العربية السعودية  
 الجمعية الخيرية في محافظة البدع  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

جمعية البدع الخيرية

ميزان المراجعة ٢٠١٨/٩/٣٠ م

البيان	المجاميع		الرصيد	
	مدین	دائن	مدین	دائن
الصندوق	١٢٢٠٠	١٢٢٠٠	.	.
الأهلى تبرعات	٣٤٤٨٥٤٠.٧٢	١١٧٦٤٥٣	٢٢٧٢٠٨٧.٧٢	.
الأهلى زكاة	١٢٧٨٢٨	١٢٥٥٧٨	٢٢٥٠	.
الأهلى كفالة أيتام	١٤٥٢٨٦	١١٣١٢٠	٣٢١٦٦	.
الأهلى وقف خيرى	٢١٩٦١٠	١٧٣٦٧٠	٤٥٩٤٠	.
الراجحي زكاة	٠.٠١	.	٠.٠١	.
الراجحي كفالة أيتام	٦٦٥٠.٠١	٦٢٥٠	٤٠٠.٠١	.
الراجحي تبرعات	٤٨٠	٤٨٠	.	.
الراجحي رئيسى	٤٣٨٩٧٤٩.٢٨	١٣٥٩٧٠.٦٥	٣٠٣٠٠٤٢.٧٨	.
المساعدات والتبرعات النقدية	١٤٣٤٢٨	٨٠٨٨٠١.١٨	.	٦٦٥٣٧٣.١٨
المساعدات والتبرعات العينية	٤٨١٧٠.٦	٣٧٢٧٣٠	١٠٨٩٧٦	.
مساعدا و تبرعات زكاة	٢٥٤٠٠٠	٢٢٣٦٠٥	٣٠٣٩٥	.
الوقف الخيري	.	١٤٢٥٠	.	١٤٢٥٠
ايرادات النشاط	.	٤٧٢٢٦٣	.	٤٧٢٢٦٣
مصروفات النشاط	٥٧٧٨٩٩.٥	.	٥٧٧٨٩٩.٥	.
المستودع	٤٨١٧٠.٦	٤٨١٧٠.٦	.	.
اشتركاكات الأعضاء	.	.	.	.
المصاريف العمومية والإدارية	٤٧٢٠٠٢	.	٤٧٢٠٠٢	.
مساعدا و تبرعات أيتام	٢٤٥٦٠٠	٢٥٨١٥١	.	١٢٥٥١
مبانى تحت الإنشاء	.	.	.	.
الأصول الثابته	٥١٨٠٥٧٦	.	٥١٨٠٥٧٦	.
صافى الاصول	.	٧٩٧٠٠٠٠.٨٤	.	٧٩٧٠٠٠٠.٨٤
مجمع الاستهلاك	.	٦٦٤١٤١	.	٦٦٤١٤١
سلف عاملين	٧٤٠٠٠	٤١٠٠٠	٣٣٠٠٠	.
اعانة الوزارة	.	١١٥٠٠٠٠	.	١١٥٠٠٠٠
قروض	٢٦٠٠٠٠	١٠٤٠٠٠٠	.	٧٨٠٠٠٠
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٥٥٣٩	٦٩١٩٥	.	٦٣٦٥٦
ذمم مدينة	١٠٠٠٠	٣٥٠٠	٦٥٠٠	.
الاجمالى	١٦٥٣٦٨٠٠.٥٢	١٦٥٣٦٨٠٠.٥٢	١١٧٩٢٢٣٥.٢	١١٧٩٢٢٣٥.٠٢

أمين الصندوق  
 فرج بن مبارك العميرى



محاسب

حمود مسعد العميرى

المملكة العربية السعودية تبوك. محافظة البدع- تليفاكس: ٠١٤٤٢٤٠٠٢٧. جوال: ٠٥٢٩٤٦٤٩٨٩. الهاتف: ٠١٤٤٣٤٠٠٢٧. جوال: ٠٥٠٣٥٧١٤٢٣. جوال: ٠٥٠٣٥٨٥٠٦٧. البريد الإلكتروني: Albada-kher@hotmail.com

بنك الراجحي: ٠١٠٨٠٠٠٠٢٢٤٦٠٨٠١٠٠٩٠٣٣٠  
 البنك الأهلي: ٠٩٦١٠٠٠٠٣٦٨٤٧٦٥٥٠٠١٠٧

الحسابات البنكية للجمعية