



الجمعية الخيرية بمركز علماء
جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم
(٥٧٩)
منطقة القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
تقرير الربح الثاني للعام المالي ٢٠١٧م



الجمعية الخيرية بمركز علماء
جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
منطقة القصيم-المملكة العربية السعودية

الفهرس

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



١

المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بعنيزة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع: تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٧ م

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثاني من العام المالي ٢٠١٧ م والخاص بالجمعية الخيرية بمركز علماء منطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آملين أن 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 : ٢٠١٧/٨/١٥ م
الموافق : ١٤٣٨/١١/٢٣ هـ





نموذج التقرير المالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/٠٤/٠١ م وحتى ٢٠١٧/٠٦/٣٠ م

أولاً : بيانات عامة :-

الجمعية الخيرية بمركز علباء	١ اسم الجمعية
(٦,٦٠٥,٧٢٥) ريال	٢ صافي الأصول (مال الجمعية)
مساعداات اجتماعية	٣ النشاط
القصيم - مركز علباء	٤ مقرها
سنة ميلادية تبدأ في الأول من يناير وتنتهي في	٥ السنة المالية للجمعية
نهاية ديسمبر	
١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ	٦ تاريخ التأسيس
٥٧٩ بتاريخ ١٤٣١/٠٨/٠٨ هـ	٧ رقم وتاريخ التسجيل
القصيم - مركز علباء	٨ العنوان
لا يوجد	٩ رقم الهاتف
لا يوجد	١٠ رقم الفاكس
الرمز البريدي	١١ صندوق بريد
ص.ب ٦٤٤	



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)

• يتم تسجيل حسابات الجمعية في برنامج محاسبي .



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



٣/٢

ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠ م	١٤٣٧/٦/٣٠ هـ
الإيرادات والمكاسب		
التبرعات النقدية	١٥٧,٥٠٠	٢٠,٠٦٠
التبرعات العينية	٢٩,١٧٠	٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	٢٠٠,٠٠٠	٠
إجمالي الإيرادات	٣٨٦,٦٧٠	٧٠,٠٦٠
"يخصم"		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(٢٢,٩٠٠)	(١٠,٠٠٠)
المساعدات العينية	(٧١,٦٣١)	(٨٧,٧٤٥)
مصروفات الأنشطة	(٨٨,٢٦٤)	٠
المصروفات العمومية	(٥١,٤٠٩)	(١٩٤,٥٧٨)
إجمالي المصروفات	(٢٣٤,٢٠٤)	(٢٩٢,٣٢٣)
صافي التغير خلال الفترة	١٥٢,٤٦٦	(٢٢٢,٢٦٣)

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

البـيـان	٢٠١٧/٦/٣٠ م	١٤٣٧/٦/٣٠ هـ
الأرصدة النقدية خلال الفترة		
رصيد النقد أول الفترة	٦,٥١٥,٧٧٩	٦,٧٧٠,١١١
يضاف / المقبوضات	٣٦٥,٥٠٠	٣٥,٠٦٠
يخصم / المدفوعات	(٢٣٢,٤٤١)	(٢٣٣,٧٨٨)
رصيد النقد آخر الفترة	٦,٦٤٨,٨٣٩	٦,٥٧١,٣٨٣
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق		٠
التغير في النقد بالبنوك	١٣٣,٠٥٨	(١٩٨,٧٢٨)



٤/٢

خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-

الأعمال المنجزة والملاحظات :-

لقد قمنا بزيارة الجمعية الخيرية بمركز علباء وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثاني للعام المالي ٢٠١٧م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٠٤/٠١م وحتى ٢٠١٧/٠٦/٣٠م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها

١. تلاحظ عدم تكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة للعاملين (عدد مرات التكرار ٢).
- نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال 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- تلاحظ من خلال مراجعة القيد رقم ٤٣ بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٨م صرف رواتب العاملين بالجمعية بمبلغ ١٦,٢٠٠ ريال تم تحرير الشيك باسم محمد سند رجاو وليس لكل موظف بأسمه.
- نوصي بإصدار شيكات الرواتب بأسماء الموظفين.
- ٣- لم يظهر أي سداد للتأمينات الاجتماعية خلال الفترة محل المراجعة.
- نوصي بسداد التأمينات الاجتماعية بانتظام حتى لا تتعرض الجمعية لغرامات تأخير.
- ٤- إتضح في القيد رقم ٣١ في ٢٠١٧/٥/٢١م شراء سلة غزانية من شركة احمد غرم الله الغامدي بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال و لا يوجد عروض أسعار.
- نوصي بضرورة الحصول على ثلاث عروض أسعار من أماكن مختلفة يتم اختيار أفضلها لتحقيق أقصى استفادة للجمعية.



٥/٢

٣) الملاحظات الإدارية

١. لا يوجد انتظام في تسديد اشتراكات الأعضاء.
- نوصي بضرورة متابعة تسديد اشتراكات الأعضاء حتى لا يفقد العضو عضويته.

المؤهل / بكالوريوس تجارة					- محاسب الجمعية : الإسم/ وليد محمد عبد الكريم
					- 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.

1431/08/13

ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي					
2107/06/30		بالي	2017/01/02	خلال الفترة من	
الرصيد	المدين	المدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
7,036,353.65	322,954.00	459,220.00	6,900,087.65	أصول	1
321,790.00	0.00	0.00	321,790.00	الأمول الثابتة	11
163,500.00	0.00	0.00	163,500.00	السيارات	1101
47,000.00	0.00	0.00	47,000.00	سيارة ديبا جاك ٢٠١١م	110101
116,500.00	0.00	0.00	116,500.00	سيارة جيمس يوكي ٢٠٠٩م	110102
6,227.00	0.00	0.00	6,227.00	اجهزة الكمبيوتر	1102
2,128.00	0.00	0.00	2,128.00	جهاز كمبيوتر دانسات	110201
1,850.00	0.00	0.00	1,850.00	جهاز كمبيوتر ال جي	110202
2,249.00	0.00	0.00	2,249.00	جهاز لابي توب توشيا	110203
13,500.00	0.00	0.00	13,500.00	الانساك والمفروشات	1103
13,500.00	0.00	0.00	13,500.00	اثاث الحبيب	110301
25,799.00	0.00	0.00	25,799.00	اجهزة كهربائية	1104
1,200.00	0.00	0.00	1,200.00	جهاز فاكس بانسونيك	110401
380.00	0.00	0.00	380.00	طاولة ماسونج لجزر	110402
2,800.00	0.00	0.00	2,800.00	مكنة تصوير كانون	110403
2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	فاكس شريحة	110404
3,850.00	0.00	0.00	3,850.00	مكيفات شباك	110405
2,250.00	0.00	0.00	2,250.00	مكيف كرون حار وبارد	110406

1431/08/13

2107/06/30		إلى 2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدين	المدين	بيانية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
220.00	0.00	0.00	220.00	hp1020 طابعة	110407		
2,099.00	0.00	0.00	2,099.00	كاميرا تصوير كانون	110408		
850.00	0.00	0.00	850.00	مكبينة تصوير كونيكا	110409		
7,800.00	0.00	0.00	7,800.00	مكيف اميليت كرواني ٢٤ حار وبارد	110410		
2,350.00	0.00	0.00	2,350.00	مكيف اميليت كرواني ١٨ بارد	110411		
37,000.00	0.00	0.00	37,000.00	ثلاجة المستودع	1105		
75,764.00	0.00	0.00	75,764.00	إنشاءات على أرض الغير	1106		
6,707,563.65	322,954.00	459,220.00	6,571,297.65	الأصول المتداولة	12		
6,648,838.65	232,440.00	365,500.00	6,515,778.65	البنوك	1201		
6,585,338.65	232,440.00	360,500.00	6,457,278.65	بنك الراجحي الرئيسي	120101		
63,500.00	0.00	5,000.00	58,500.00	بنك الراجحي ذكاة	120102		
0.00	0.00	0.00	0.00	صندوق الجمعية	1202		
45,198.00	71,631.00	81,720.00	35,109.00	المخزون	1203		
27.00	10,883.00	12,000.00	-1,090.00	العهد	1205		
0.00	0.00	0.00	0.00	عهدة هزاع ماجد ابا الصفاة	120501		
27.00	10,883.00	12,000.00	-1,090.00	عهدة محمد سند رجاء	120502		
13,500.00	8,000.00	0.00	21,500.00	مدينون متنوعون	1206		
5,500.00	0.00	0.00	5,500.00	ايجارات مدفوعة مقدما	120601		

1431/08/13

ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي					
2107/06/30	إلى	2017/01/02	خلال الفترة من		
الرصيد	الدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
8,000.00	8,000.00	0.00	16,000.00	قرض حسن	120602
2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	قرض مسدوح أبا الصفاء	12060201
6,000.00	2,000.00	0.00	8,000.00	قرض محمد سند رجاء	12060202
0.00	6,000.00	0.00	6,000.00	قرض رائد محسن	12060203
7,000.00	0.00	0.00	7,000.00	الاصول غير الملموسة	14
4,000.00	0.00	0.00	4,000.00	برنامج السير المحاسبي	1401
3,000.00	0.00	0.00	3,000.00	برنامج المساعدات	1402
-6,883,887.65	0.00	16,200.00	-6,900,087.65	خصوم	2
-6,605,724.65	0.00	0.00	-6,605,724.65	صافي الاصول	21
-1,802,255.65	0.00	0.00	-1,802,255.65	صافي الاصول الغير عقيدة	2104
-803,469.00	0.00	0.00	-803,469.00	صافي الاصول المقيدة	2102
-4,000,000.00	0.00	0.00	-4,000,000.00	صافي اصول الاوقاف	2103
-278,163.00	0.00	0.00	-278,163.00	الخصوم المتداولة	23
-278,163.00	0.00	0.00	-278,163.00	مجمع الإهلاك	2301
-4,157.00	0.00	0.00	-4,157.00	مجمع إهلاك اجهزة الكمبيوتر	230101
-190,750.00	0.00	0.00	-190,750.00	مجمع إهلاك السيارات	230102
-7,987.00	0.00	0.00	-7,987.00	مجمع إهلاك الأثاث والمفروشات	230103
-14,551.00	0.00	0.00	-14,551.00	مجمع إهلاك الاجهزة الكهربائية	230104

6
3
4
4.9.9

1431/08/13

ميزان المراجعة إجمالي شهري					
2107/06/30	إلى	2017/01/02	خلال الفترة من		
الرصيد	المدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
51,409.00	0.00	51,409.00	0.00	مصرفات ادوية وعيوية	32
65.00	0.00	65.00	0.00	أدوات كتابية ومطبوعات	3201
46,200.00	0.00	46,200.00	0.00	رواتب و أجور	3203
90.00	0.00	90.00	0.00	رسوم بكميه	3206
1,223.00	0.00	1,223.00	0.00	محروقات سيارات	3207
2,590.00	0.00	2,590.00	0.00	صيانة سيارات	3208
421.00	0.00	421.00	0.00	مياه	3212
665.00	0.00	665.00	0.00	مناظف وبريد وتلكس	3213
155.00	0.00	155.00	0.00	متنوعه	3214
94,531.00	0.00	94,531.00	0.00	المساعدات	33
2,900.00	0.00	2,900.00	0.00	مساعدات نقدية	3301
32,573.00	0.00	32,573.00	0.00	مساعدات عينية - مواد غذائية	3302
20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	مساعدات زواج من الساكة	3304
39,058.00	0.00	39,058.00	0.00	مساعدات عينية - مشتراه	3308
-386,670.00	386,670.00	0.00	0.00	إيرادات	4
-200,000.00	200,000.00	0.00	0.00	اعانات الوزارة	41
-200,000.00	200,000.00	0.00	0.00	اعانة دعم برامج الاسر	4104
-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	ذكاة عامة	43