



## سعادة/ رئيسة مجلس إدارة جمعية طيبة النسائية للتنمية الاجتماعية حفظها 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 الثالث ٢٠١٨ م وحيث ذكر عدد من الملاحظات إبان زيارته للجمعية وإعداد التقارير عنها وتمثلت في الآتي:  
ملاحظات الفترة المالية الحالية:

لقد قمنا بزيارة جمعية طيبة النسائية للتنمية الاجتماعية 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 اتضح الآتي:

- ١- لم يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.
  - ٢- اتضح ان الجمعية قامت بعمل عقد تشغيل للمدارس مع مؤسسة يسمو التعليمية للتجارة وتبين بعقد التشغيل انه يضر بمصالح الجمعية.
  - ٣- لم يتم تسجيل بعض الموظفين في التأمينات الاجتماعية.
  - ٤- لوحظ صرف مبلغ ٦٠٠٠ ريال شهريا مقابل الاشراف على برنامج الحسابات.
- التوصيات:

- ١- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.
  - ٢- نوصي إدارة الجمعية بمراجعة بنود عقد التشغيل وتعديل فترة الصلاحيات بعقد التشغيل لان الجمعية تمتلك المدارس ولم تقم بتأجيرها لمؤسسة يسمو التعليمية للتجارة.
  - ٣- نوصي بضرورة تسجيل الموظفين في التأمينات الاجتماعية.
  - ٤- نوصي بالتقاعد مع شركة متخصص ببرامج محاسبية مقابل عقد صيانة سنوي.
- 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.

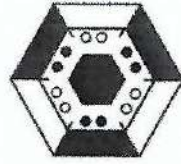
ودمتم بحفظ الله ،،،

١٩  
مدير إدارة تنمية المجتمع بمنطقة المدينة المنورة  
ناصر بن عليته القاضي

مدير إدارة مجالس  
بجاء ذكر  
١٤٤٠

١٩٤٠ / ٦ / ١٩

صادق حرم ١١٤٤٥٧



٢

## نموذج تقرير مالي

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

أولاً : بيانات عامة :-

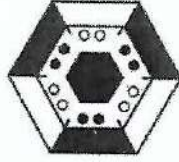
١	اسم الجمعية	جمعية طيبة النسائية للتنمية الاجتماعية.
٢	صافي الأصول (مال الجمعية)	٦٥,٩٥٨,٥٤١ ريال
٣	النشاط	تقديم الاعمال الخيرية
٤	مقرها	بالمدينة المنورة
٥	السنة المالية للجمعية	سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر
٦	تاريخ التأسيس	١٣٩٩/١١/٢٥ هـ
٧	رقم وتاريخ التسجيل	٣١ وتاريخ ١٣٩٩/١١/٢٥ هـ
٨	العنوان	حي الهدا - المدينة المنورة
٩	رقم الهاتف	٠١٤٨٤٨٤٣٧٤
١٠	رقم الفاكس	٠١٤٨٤٨٤٤٨٦
١١	صندوق بريد	١٩٩٨

رئيسة قسم المحاسبة  
مريم طلال ابوشامس

المحاسبة  
العنود نولف المطيري







**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)

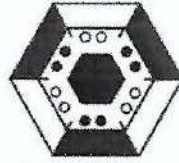
دشبة تم الحياكة  
 مرام طلال الخوي

الحياكة

العنود نواف المطيري



الجمعية  
 السعودية للتطوير الاجتماعي  
 Saudi Women Society For Social Development



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 اشتراكات (خيرية)
		✓	٦ إذن صرف عيني (إخراج)
		✓	٧ إذن إضافة (إدخال)

• يتم تسجيل حسابات الجمعية علي برنامج حاسب آلي .

*(Handwritten signature)*

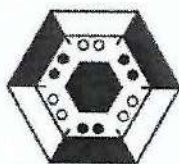
*(Handwritten signature)*

رئيسة مجلس الإدارة  
 مريم طهارة النوري

المحاسبة  
 العنود نواف المطيري







٣/٢

**ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة**

البيان	٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	٢٠١٧/٠٩/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٢,٥٢٧,١٠٤	١,٦٨١,٩٣٥
التبرعات العينية	٣٣٩,٢٦٥	٣٥٨,٢٨٣
إيرادات الأنشطة	٥,٧٢٩,٣٧٦	١١,٥٣٠,٣٢٠
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٨,٥٩٥,٧٤٥</b>	<b>١٣,٥٧٠,٥٣٨</b>
"يخصم"		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(١,٩٥٥,١١٨)	(٢,٣٧١,٨٥٣)
المساعدات العينية	(٧٠٠,١٥٦)	(٩٨٧,٧٤٣)
مصروفات الأنشطة	(٣,٠٢٨,٨٣٢)	(٤,٦٥٤,٩٥٥)
المصروفات العمومية	(٢,٥٧٧,٠٤٦)	(٢,٤٩٢,٥٥٤)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٨,٢٦١,١٥٢)</b>	<b>(١٠,٥٠٧,١٠٥)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>٣٣٨,٥٩٣</b>	<b>٣,٠٦٣,٤٣٣</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيان	٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	٢٠١٧/٠٩/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٢٢,٨٩١,٢٤٧	١٨,٣٢٦,٣١٩
يضاف / المقبوضات	٢٠,٠٧٨,٢٨٨	١٣,٢١٢,٢٥٥
يخصم / المدفوعات	(٢١,٠٦٩,٥٨٧)	(٩,٠٢٢,٠٤٨)
رصيد النقد آخر الفترة	٢١,٨٩٩,٩٤٨	٢٢,٥١٦,٥٢٦
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق	.	.
التغير في النقد بالبنوك	(٩٩١,٢٩٩)	٤,١٩٠,٢٠٧



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature: رئيسة مجلس المحاسبين م. طلال الخويطر)*





٤/٢

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

**الأعمال المنجزة والملاحظات :-**

لقد قمنا بزيارة جمعية طيبة النسائية للتنمية الاجتماعية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/٠٧/٠١م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

**(١) ملاحظات الفترة المالية الحالية**

١. تلاحظ انه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.
- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.
٢. اتضح أن الجمعية قامت بعمل عقد تشغيل للمدارس مع مؤسسة يسمو التعليمية للتجارة وتبين بعقد التشغيل بأنه يضر بمصالح الجمعية.
- نوصي إدارة الجمعية مراجعة بنود عقد التشغيل وتعديل فقرة الصلاحيات بعقد التشغيل لان الجمعية تمتلك المدارس ولم تقم بتأجيرها لمؤسسة يسمو التعليمية للتجارة.
٣. لم يتم تسجيل بعض الموظفين في التأمينات الاجتماعية.
- نوصي بضرورة تسجيل الموظفين في التأمينات الاجتماعية.
٤. لوحظ صرف مبلغ ٦٠٠٠ ريال شهريا مقابل الاشراف علي برنامج الحسابات.
- نوصي بالتعاقد مع شركة متخصص ببرامج محاسبية مقابل عقد صيانة سنوي.

المؤهل / محاسبة		مساب الجمعية : الاسم / مرام طلال محمد الغربي		تقييم المحاسبة : 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.

المحاسب  
 العود نواف المطيري