

الساده / وراره العمل والسميه الاجتماعيه
السلام عليكم ورحمه الله وبركاته
الموضوع :- تقرير المحاسب القانوني عن الربع الثاني من عام ٢٠١٩م عن الجمعية ا
قمنا بزيارة الجمعية وتتلخص اهم نتائج فحصنا الميداني فيما يلي :-

• اولا : البيانات العامة

- أسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة العارضة
- صافي الأصول : ٦٥٢٩٥٩٨٥ ريال
- رقم وتاريخ التسجيل : ٢٣٠ بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ..
- تاريخ التأسيس : ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ
- النشاط : تلقي الدعم و التبرعات و تقديم المساعدات النقدية و
العينية للأسر المحتاجة و المستفيدين .
- العنوان : العارضة - جازان
- بيانات التواصل : ٥٥٠٠٠٣٠٩٣٦
- الهاتف : ٠١٧٣٣١٥٧٣٠
- الفاكس : ٠١٧٣٣١٥٧٣٣
- الايميل : birr230@gmail.com
- جوال المسؤول المالي : ٥٥٠١٨١١١٢
- ص.ب : ٣١ الرمز البريدي ٤٥٩٣٣

تم الاعتراف بالجمعية مجلس الادارة
مجلس الادارة
حسين احمد جابر الخويطر
88



ثالثاً : تقرير التبرعات والإيرادات

الإجمالي العام			تبرعات والإيرادات أوقاف			تبرعات والإيرادات مقيدة			تبرعات والإيرادات غير مقيدة			اسم الحساب	رقم الحساب
الإجمالي	إيرادات	تبرعات	الإجمالي	إيرادات	تبرعات	الإجمالي	إيرادات	تبرعات	الإجمالي	إيرادات	تبرعات		
.	.	.	.	.	.	١٨٠١٠٤٥,٧٩	.	١٨٠١٠٤٥,٧٩	.	.	.	إيرادات وتبرعات مقيدة زكاة	311
١٨٠١٠٤٥,٧٩	.	١٨٠١٠٤٥,٧٩	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	31101
.	.	.	.	.	.	٥١١٩٧٤	.	٥١١٩٧٤	.	.	.	تبرعات وهبات مقيدة - عينية	31102
٥١١٩٧٤	.	٥١١٩٧٤	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية	31103
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي	31104
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	إيرادات مقيدة	31105
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	إجمالي الإيرادات والتبرعات المقيدة	31106
٢٣١٣٠١٩,٧٩	.	٢٣١٣٠١٩,٧٩	.	.	.	٢٣١٣٠١٩,٧٩	.	٢٣١٣٠١٩,٧٩	.	.	.	إيرادات وتبرعات غير مقيدة	312
.	.	.	.	.	.	.	.	.	٥٣٥٢١٠,١٧	.	٥٣٥٢١٠,١٧	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	31201
٥٣٥٢١٠,١٧	.	٥٣٥٢١٠,١٧	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	31202
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية	31203
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات تخفيض التزام (خصم معنوي)	31204
.	.	.	.	.	.	.	.	.	٤٤٠٠	٤٤٠٠	.	إيرادات غير مقيدة	31205
٤٤٠٠	٤٤٠٠	.	.	.	.	.	.	.	٥٣٥٢١٠,١٧	٤٤٠٠	٥٣٥٢١٠,١٧	إجمالي الإيرادات والتبرعات غير المقيدة	312
٥٣٥٢١٠,١٧	٤٤٠٠	٥٣٥٢١٠,١٧	.	.	.	.	.	.	.	.	.	إيرادات وتبرعات أوقاف	313
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	31301
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تبرعات عينية أوقاف	31302
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	إيرادات - ربع أوقاف	31303
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	أرباح استثمارات وقفية	31304
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	إجمالي الإيرادات والتبرعات الأوقافية	313
٧٦٧٢٦٢٩,٩٦	٤٤٠٠	٧٦٦٨٢٢٩,٩٦	.	.	.	٢٣١٣٠١٩,٧٩	.	٢٣١٣٠١٩,٧٩	٥٣٥٢١٠,١٧	٤٤٠٠	٥٣٥٢١٠,١٧	إجمالي العام	

[Handwritten Signature]



رابعاً : تقرير مصاريف الجمعية حسب التصنيف الوظيفي للفترة من ٢٠١٩ / ٠٤ / ٢٠ إلى ٢٠١٩ / ٠٦ / ٣٠ م

المستوى الاول	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	مصاريف	مصاريف البرامج	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف	مصاريف
ثاني	41	المصاريف العمومية والإدارية	4811439	569503	4154153	87783	0	0	0	0
ثالث	411	تكاليف العاملين / الموقوفين	657286	569503	0	87783	0	0	0	0
رابع	41101	الرواتب والاجور النقدية	504941.00	417158.00	0.00	87783.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41101001	الرواتب والاجور الاساسية	422517.00	334734.00	0.00	87783.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41101008	قامينات اجتماعية	357593.00	269810.00		87783.00				
رابع	41102	مزايا وحوافز	64924.00	64924.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41102017	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة	82424.00	82424.00						
خامس	41102020	تعويزات نهاية الخدمة	48188.00	48188.00						
ثالث	412	التكاليف التشغيلية	34236.00	34236.00	0					
رابع	41201	المستهلكات	148845	148845	0	0	0	0	0	0
خامس	41201003	الوقود والمحروقات	45255.00	45255.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41201004	مطبوعات	11255.00	11255.00						
رابع	41202	الصيانة والإصلاح	34000.00	34000.00						
خامس	41202002	صيانة وإصلاح - المباني	31161.00	31161.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
سادس	4.12E+09	صيانة وإصلاح - المباني	31161.00	31161.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
رابع	41203	المنافع والخدمات والتأمين	63339.00	63339.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41203001	الكهرباء	6951.00	6951.00						
خامس	41203003	الهاتف والفاكس والإنترنت	13172.00	13172.00						
خامس	41203004	تكاليف البريد والتبرقيات	557.00	557.00						
خامس	41203007	اجور تحميل وتنزيل	39800.00	39800.00						
خامس	41203008	مصاريف الضيافة	2859.00	2859.00						
رابع	41204	تكاليف تشغيل أخرى	9090	9090	0	0	0	0	0	0
خامس	41204004	مصاريف الترخيص	1049.00	1049.00						
خامس	41204005	مصاريف الدعاية والإعلان	7891.00	7891.00						
خامس	41204013	سفرات عمل - داخلية	150.00	150.00						
ثالث	414	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	3500.00	3500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
رابع	41404	مصاريف ديون مدونة أو المشكوك في تحصيلها	3500.00	3500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	41404003	ذمم مدنية مدونة - أخرى	3500.00	3500.00						
ثاني	42	مصاريف البرامج والأنشطة	#####	0.00	#####	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ثالث	421	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة	934428.00	0.00	934428.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
رابع	42101	مصاريف الزكاة الشرعية	422454.00	0.00	422454.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	42101001	مصاريف الزكاة الشرعية	422454.00		422454.00					
رابع	42103	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة	511974.00	0.00	511974.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	42103008	مصرفات عينية - سلات غذائية ونمو	511974.00		511974.00					
ثالث	422	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	3219725.00	0.00	3219725.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
رابع	42201	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية	2967475.00	0.00	2967475.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	42201001	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية	2967475.00		2967475.00					
رابع	42202	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	252250.00	0.00	252250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
خامس	42202001	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	252250.00		252250.00					
		الإجمالي	4811439.00	569503.00	4154153.00	87783	0	0	0	0



خامسا : ملاحظات المراجع القانوني

م	الملاحظة	جدية	مكرره	مرات التكرار	الاهمية النسبية للملاحظة وأثرها على نظام الرقابة والضبط (١ الدرجة الأدنى ، ٥ الدرجة الأعلى)					التوصية	رد الجمعية	تعليق الوزارة
					5	4	3	2	1			
	عدم التزام الجمعية بتطبيق الدليل المحاسبي	✓			✓					نوصي بأهمية الالتزام بالدليل المحاسبي الملزم من قبل الوزارة في المجموعة الدفترية كاملة		
2	تلاحظ عدم ارفاق نموذج تفريغ العهدة الشهرية	✓			✓					نوصي بارفاق نموذج تفريغ العهدة مع كل عملية تسوية للعهدة المنصرفة و التأشير على مستندات الصرف ثم التوقيع على نموذج العهدة والتعميد و ارفاقها بقبود اليومية		
3	تلاحظ وجود مبالغ مرحلة من عام ٢٠١٧ م ضمن رصيد الدائون بسمي عوائد الإيجارات و التأمينات بمبلغ ٢٧٥٥٩٦٦ ريال و الصحيح انها إيرادات تخص السنوات السابقة .	✓			✓					نوصي بضرورة المعالجة المحاسبية الصحيحة .		
4	تلاحظ وجود ديون معدومة بمبلغ ٣٥٠٠ ريال ولا يوجد قرار مجلس ادارة باعدام ذلك الدين .	✓			✓					نوصي بضرورة ارفاق اساس احتساب الديون المعدومة و عرضه على المجلس لاتخاذ الاجراء المناسب نحو الديون المعدومة .		
5	تلاحظ وجود بعض الازخاء في التوجيه المحاسبي على سبيل المثال لا الحصر كما بالتقيد رقم ١٥٠ بتاريخ ٥/٢٧ مسجل مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال مساعدات نقدية و هي مصروفات تسويق للوقف .	✓			✓					نوصي بضرورة التوجيه و التدقيق بعد عمليات التسجيل المحاسبية .		
6	تلاحظ وجود ارصدة مقيدة لبرامج ولا يوجد لها رصيد نقدي بالبنوك على سبيل المثال لا الحصر بند الزكاة رصيده نهاية الفترة ١٢٥٨٢٦٢ ريال في حين ان النقدية بالبنك ٧٣٠٤٢٢١ ريال .		✓		✓					نوصي بضرورة معالجة الصرف للبنود كما ورد لها من دعم .		



Handwritten signature in blue ink.

سادسا : تقرير بالأصول بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠١٩

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد الحالي	رصيد الربع السابق
1	الأصول		
11	الأصول المتداولة		
111	النقدية في الصناديق والبنوك	7304221.06	8791942.1
112	المحافظ الإراضية والتمويلية		
113	الاستثمارات المتداولة		
114	الذمم المدينة	5338230	5302845
115	مصروفات مدفوعة مقدماً		
116	إيرادات وتبرعات مستحقة	50357	50357
117	المخزون	0	252250
118	الحسابات الجارية للفروع " أطراف ذات علاقة "		
12	إجمالي الأصول المتداولة	12692808.06	14397394.1
121	الأصول الثابتة	42487823	42420603
122	الأصول غير الملموسة	95000	95000
123	الاستثمارات غير المتداولة		
124	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع تحت	21035411	16150206
125	الموجودات الحيوية		
13	إجمالي الأصول غير المتداولة	63618234	58665809
131	أصول الأوقاف		
132	النقدية الموقوفة		
133	محافظ إراضية وتمويلية موقوفة		
134	الاستثمارات الوقفية		
135	الأصول الثابتة الوقفية		
136	الأصول غير الملموسة - أوقاف		
137	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع و فنية		
	الموجودات الحيوية		
	إجمالي أصول الأوقاف	0	0

73063203.1	76311042.06	إجمالي الأصول
------------	-------------	---------------



ثامنا : تقرير حركة بند الزكاة خلال الفترة من ٢٠١٩/٤/١ الى ٢٠١٩/٦/٣٠ م

البيان	المبلغ	ملاحظات
رصيد الزكاة أول الفترة	9,879,670	
الزكوات المحصلة خلال الفترة	1,801,046	
رصيد بند الزكاة خلال الفترة	<u>11,680,716</u>	
مصرفات الزكاة		
.....	422,454	
.....		
.....		
.....		
.....		
إجمالي المنصرف	422,454	
رصيد الزكاة نهاية الفترة	<u>11,258,262</u>	



[Handwritten signature in blue ink]

تساعاً : تقرير إيرادات ومصروفات البرامج والأنشطة المقيّدة للفترة من ٠١ / ٠٤ / ٢٠١٩ إلى ٢٠١٩ / ٠٦ / ٢٠

مصرفات البرامج والأنشطة المقيّدة		التبرعات والإيرادات للأنشطة المقيّدة		التحويلات وإعادة التصنيف	التغير في صافي الأصول خلال الفترة	رصيد الفترة السابقة	رصيد صافي الأصول نهاية الفترة
رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ	رقم الحساب	اسم الحساب			
42101	مصاريف الزكاة	422454	31101	تبرعات وهيئات مقيّدة - نقدية	1801045.8	9,879,670	11,258,262
42102	مصاريف برامج وأنشطة مقيّدة		31102	زكاة		-	-
42102001	مصاريف برامج وأنشطة - كالات		31102001	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - كالات		-	-
42102002	مصاريف برامج وأنشطة - مساعات		31102002	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - مساعات		-	-
42102003	مصاريف برامج وأنشطة - برامج موسمية		31102003	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - برامج موسمية		-	-
42102004	مصاريف برامج وأنشطة - الملة الثانية		31102004	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - الملة الثانية		-	-
42102005	مصاريف برامج وأنشطة - دعم أسرة محتاجة		31102005	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - دعم أسرة محتاجة		-	-
42102006	مصاريف برامج وأنشطة - مصروفات تحقيق القرآن		31102006	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - دعم أسرة محتاجة		-	-
42102007	مصاريف برامج وأنشطة - إعانات زواج		31102007	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - إعانات زواج		-	-
42102008	مصاريف برامج وأنشطة أخرى		31102008	تبرعات وهيئات مقيّدة نقدية - أخرى		-	-
42103	مصروفات عينية مقيّدة		31103	تبرعات وهيئات مقيّدة - عينية		-	-
42103001	مصروفات عينية - زكاة		31103001	زكاة - عينية		-	-
42103002	مصروفات عينية - إلتام		31103002	تبرعات عينية - إلتام		-	-
42103003	مصروفات عينية - أسر محتاجة		31103003	تبرعات عينية - أسر محتاجة		-	-
42103004	مصروفات عينية - دور نسائية		31103004	تبرعات عينية - دور نسائية		-	-
42103005	مصروفات عينية - أدوية شللية		31103005	تبرعات عينية - أدوية شللية		-	-
42103006	مصروفات عينية - مساعات زواج		31103006	تبرعات عينية - مساعات زواج		-	-
42103007	مصروفات عينية - أدوية طبية		31103007	تبرعات عينية - أدوية طبية		-	-
42103008	مصروفات عينية - أخرى	511974	31103008	تبرعات عينية - أخرى	511974	-	-
42104001	مصروفات مقيّدة - خدمات تطو عية (مقابل إيرادات التطوعات)		31104	تبرعات وهيئات مقيّدة - خدمات تطو عية		-	-
42104002	مصروفات خدمات تطو عية - (أسر الشاطئ)		31104001	تبرعات خدمات تطو عية - (أسر الشاطئ)		-	-
42104003	مصروفات خدمات تطو عية - ساعات استشارية		31104002	تبرعات خدمات تطو عية - ساعات استشارية		-	-
42104004	مصروفات خدمات تطو عية - عيادات طبية		31104003	تبرعات خدمات تطو عية - عيادات طبية		-	-
42104005	مصروفات خدمات تطو عية - تدريب وتأهيل		31104004	تبرعات خدمات تطو عية - تدريب وتأهيل		-	-
42105001	مصروفات مقيّدة - المنح الحكومي		31105	تبرعات و هيئات مقيّدة - المنح الحكومي		-	-
42105002	مصروفات - المنح الحكومي - تاليس		31105001	المنح الحكومي - تاليس		-	-
42105003	مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل		31105002	المنح الحكومي - دعم التشغيل		-	-
42105004	مصروفات - المنح الحكومي - التبرع الموسمي		31105003	المنح الحكومي - التبرع الموسمي		-	-
42105005	مصروفات - المنح الحكومي - الاستدامة المالية		31105004	المنح الحكومي - الاستدامة المالية		-	-
42105006	مصروفات - المنح الحكومي - دعم القطاع		31105005	المنح الحكومي - دعم القطاع		-	-
42105007	مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي		31105006	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي		-	-
42105008	مصروفات - المنح الحكومي - التدريب والتعليم		31105007	المنح الحكومي - التدريب والتعليم		-	-
42105009	مصروفات - المنح الحكومي - التبرع والمواظرة		31105008	المنح الحكومي - التبرع والمواظرة		-	-
42105010	مصروفات - المنح الحكومي - البحوث والمواظرة		31105009	المنح الحكومي - البحوث والمواظرة		-	-
	مصروفات - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتبويلية		31105010	المنح الحكومي - المنتجات المالية والتبويلية		-	-
			31106	إيرادات مقيّدة		-	-
			31106001	إيرادات مستشارات مخصصة للبرامج والأنشطة		-	-
			31106002	مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة		-	-
			31106003	رسوم برامج وأنشطة مخصصة		-	-
47101	إجمالي مصروفات التحويلات وأعداد التصنيف		31401	إجمالي إيرادات التحويلات وأعداد التصنيف		-	-
	إجمالي	934,428		إجمالي	2,313,020	33,232,795	34,611,387
	صافي الأصول المقيّدة نهاية الفترة				-	1,378,592	1,378,592

ولكم تحياتنا

عبدالله شمس ابراهيم
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢١٨

