

وزارة الشؤون الإجتماعية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ

C.P.A

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة مساهمي:

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة- جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨) ("الجمعية") كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ وقوائم الإيرادات والمصروفات (الأنشطة) والتدفق النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية. إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الجمعية، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعيار المنشآت غير الهادفة للربح. وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختبائي للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة. وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا أن القوائم المالية المذكورة:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز للجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة- جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨) كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الجمعية والمبين أهمها في الإيضاح رقم (٢).

(٢) تتفق مع متطلبات نظام وزارة الشؤون للجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة- جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨) فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ووفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ (محرم ١٤٣٥ هـ الموافق أكتوبر ٢٠١٢ م)

رامي الخضر محاسبون قانونيون - ترخيص رقم (٤٢٩)



رامي بن خالد الخضر

٩ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٩ يناير ٢٠١٥ م)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥هـ**  
**(ريال سعودي)**

الموجودات	ايضاح	١٤٣٥هـ	١٤٣٤هـ
<b>الموجودات المتداولة</b>			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٤,٢٦٩,٢٦٩	١,٨١١,٤٦٤
مخزون		٢١٢,٢٢١	١٤,٥١٣
ارصدة مدينة اخرى		٣٣,٧١٧	١٩٥,٩٧١
مصرفا مدفوعة مقدما	(٤)	١٤٥,٢٠٦	١٦٧,٩٣١
خطابات ضمان		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ايرادات مستحقة		٣٤٢,١٣٢	٢٦٠,٢٣٧
استثمارات قصيرة الأجل		٨,٨٠٠	٨,٨٠٠
ارصدة مدينة أخرى وعملاء اعلاف		١٨٨,٣٢٠	٤٨,١٢٨
ايرادات مؤجلة وتحسينات بالمجمع الصناعي		٧,٣٤٠	-
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٥,٥٠٧,٠٠٥</b>	<b>٢,٨٠٧,٠٤٤</b>
<b>الاستثمارات و الأصول</b>			
استثمارات مالية		٦,٠٦٧,٥٨٩	٥,٧٥١,٩٣٨
الأصول الثابتة - صافي	(٧) - (٨)	١,٧٤٩,٢٥٩	١,٦١٦,٨٥٨
الأصول الثابتة لمجمع الانتاج الصناعي للأسر		٩٦٢,١٨٨	١,٩٢٧,٠٨٩
<b>اجمالي الموجودات</b>		<b>١٤,٢٨٦,٠٤١</b>	<b>١٢,١٠٢,٩٢٩</b>
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
رأس مال الأسهمي	(٥)	٢,٠٢٧,٧٧٥	٢,٠٨٥,٢٨٠
رصيد مرحل من سنوات سابقة	(٥)	١,٤٠١,٩٠٧	-
قائض ( عجز ) الإيراد عن المصروف	(٨-٥)	١,٨٤٨,١٥٣	١,٥١٦,١١٧
إحتياطي نظامي		١,٩١٣,٩١٦	١,٩١٣,٩١٦
إحتياطي عام		٣,٠٦٠,٩٥٣	٣,٠٦٠,٩٥٣
إعانات		٣,٦٤١,٦٣٦	٢,٤١٥,٨٩٠
مخصص زكاة شرعية مرحل		٧٠,٣٩٢	-
مخصص زكاة شرعية		١١٤,٣٢٩	٧٠,٣٩٢
مخصص مكافأة ترك الخدمة		٤٣,٤١٩	٤٣,٤١٩
مخصص خدمة اجتماعية		(٧٨١,٨٩٤)	(٥٤٤,٩٥٣)
مصروف مستحق (بنل اجازة)	(٦)	١٤,٨٧٥	٣٠,٩٥١
دائنون و ارصدة دائنة اخرى		٥٢٢,٨٧٤	٥٠٠,١٣٧
عائد التعامل و ارباح أسهم مرحلة		٨٤٣,٥٦٧	١,١٧٨,٤٥٦
إيرادات محصلة مقدما		٢٩,٩٣٨	٢٧,٣٢١
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٤٠,٢٠٢	-
الموردون ( المؤسسة العامة لصوامع الغلال )		(٥٠٦,٠٠٠)	(١٩٤,٩٥٠)
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>١٤,٢٨٦,٠٤١</b>	<b>١٢,١٠٢,٩٢٩</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول الغير مقيدة		-	-
<b>مجموع صافي الأصول</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>اجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>		<b>١٤,٢٨٦,٠٤١</b>	<b>١٠٢,٩٢٩</b>

الجمعية التعاونية  
 متحدة الأعضاء  
 بالمدينة المنورة  
 سجل تعاوني  
 ١٣٧١/٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة  
 مجموع صافي الأصول

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**( ريال سعودي )**

١٤٣٤ هـ	١٤٣٥ هـ		ايضاح
	المجموع	غير مقيد	
			(٨) <b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٥٦٨,١٩١		٤,٦١٨,٥٠٨	مشروع توزيع الأعلاف
٣١٣,٦٣٥		-	إيرادات مكتب الاستقدام
-		٦٢٣,٠٠٠	إيرادات مشروع الإرشاد الزراعي
-		١٥٧,٨٠٠	إيرادات مشروع التقنية
١٠٩,٠٩١		٨٩,٣٤٧	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي
١٧٨,٥٨٩		٢٣٣,٦٦٠	إيرادات نشاط التأجير
١,٣١٢,١٥٤		١,٧٦٦,٢٦٢	الإيرادات المتنوعة
-		٢٣١,٥١٩	إيرادات نشاط تشغيل المشاريع
٢,٤١٨,٦٦٠.٠٠	٧,٧٢٠,٠٩٦	٧,٧٢٠,٠٩٦	اجمالي الإيرادات والمكاسب
			(٨) <b>المصروفات والخسائر</b>
(١٩٩,١٨٥)		(٢١٩,٦٧٤)	مصروفات نشاط تشغيل المشاريع
(٥١,٦٧٦)		-	مصروفات مجمع الإنتاج الصناعي
-		(٤,٥٢٩,٠٩٧)	مصاريف مشروع الأعلاف
(٦١,١٧٣)		(٩٦,٤٤٠)	مصروفات نشاط التأجير
(١٤٢,٧٨٥)		(١٢٠,٩٦٨)	مصروف الإهلاك (٧)
(٤٤٠,٣٣٢)		(٧٩١,٤٣٥)	مصروفات إدارية وعمومية (٩)
(٧٠,٣٩٢)		(١١٤,٣٢٩)	مصروف الزكاة (١٠)
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤٨,١٥٣	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
			<b>الأنشطة الغير مستمرة</b>
-	-	-	الدخل من الأنشطة المتوقفة
-	-	-	خسائر التخلص من النشاط
-	-	-	صافي التغير في الأصول من الأنشطة الغير مستمرة
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤٨,١٥٣.٢٠	صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
			<b>البنود الاستثنائية</b>
-	-	-	خسائر حريق
-	-	-	تعويضات
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤٨,١٥٣.٢٠	صافي التغير في الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية
-	-	-	التحويلات بين فئات الأصول
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤٨,١٥٣.٢٠	التغير في الأصول ( عجز أو فائض الإيرادات عن المصروفات )



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٣٨٢/٨

بجانب

Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature and several smaller ones, some with circular stamps.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥هـ**  
**(ريال سعودي)**

١٤٣٤هـ	١٤٣٥هـ	
٢,٤٨١,٦٦٠	٧,٧٢٠,٠٩٦	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
(٧٦١,٥٨٤)	(٥,٧٥٠,٩٧٥)	الإيرادات
٢٥١,٥٧٧	(١٩٧,٧٠٨)	المصروفات
٥٦١,٧٤٥	١٦٢,٢٥٤	مخزون
(١٦٢,٠٣١)	٢٢,٧٢٥	ارصدة مدينة اخري
(٣٠٠,٠٠٠)	-	مصروفا مدفوعة مقدما
(٢٦٠,٢٣٧)	(٨١,٨٩٥)	خطابات ضمان
٢,٦٩٠,٩٢٠	-	إيرادات مستحقة
٣,٦٢٨	(١٤٠,١٩٢)	إستثمارات قصيرة الأجل
-	(٧,٣٤٠)	ذمم مدينة
(٦٧,٢٠٠)	(١٦,٠٧٦)	إيرادات مؤجلة وتحسينات بالمجمع الصناعي
(١٣٠,٩٥٥)	٢٢,٧٣٧	مصروف مستحق (بدل اجازة )
١,١٧٠,٩٣٢	(٣٣٤,٨٨٩)	داننون + ارصدة داننة اخري
٢٧,٣٢١	٢,٦١٧	عائد التعامل وأرباح أسهم مرحلة
(١٩٤,٩٥٠)	(٣١١,٠٥٠)	إيرادات محصلة مقدما
٥,٣١٠,٨٢٦	١,٠٩٠,٣٠٤	الموردون
		صافي النقد المتحصل من أنشطة التشغيل
(٧١,٦٩٠)	(٣٦٣,٨٠٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٩٢٧,٠٩٠)	١,٠٦١,٣٤١	شراء معدات
(٣١٨,٤٨٣)	(٣١٥,٦٥١)	معدات المصنع
(٢,٣١٧,٢٦٢)	٣٨١,٨٨١	إستثمارات مالية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠١,٨١٦	(٥٧,٥٠٥)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٢,١٩٢,٨٣٠)	(١١٤,٢١٠)	رأس مال الجمعية
٤٢٦,٩٢٦	-	التغير في الأرباح والخسائر المرحلة
٩,٦٨٠	١٥٤,٥٣١	الإحتياطات
١,٣٥٩,٦٢٢	١,٢٢٥,٧٤٦	المخصصات
(١,٠٩٨,٥٣٢)	(٢٣٦,٩٤١)	الإعانات
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مخصص خدمة اجتماعية
(١,٣٧٩,٣١٨)	٩٨٥,٦٢٠	إطفاء إعانة بناء مقر
		صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من أنشطة التمويل
١,٦١٤,٢٤٥	٢,٤٥٧,٨٠٥	صافي (النقص) الزيادة في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٧,٢١٩	١,٨١١,٤٦٤	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
١,٨١١,٤٦٤	٤,٢٦٩,٢٦٩	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**١- عام**

سجلت الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة في المملكة العربية السعودية (جمعية تعاونية) بموجب السجل رقم (٨) بتاريخ ١٣٨٣/١/٢٦ هـ صادر في المدينة المنورة .

يتمثل نشاط الجمعية في تقديم التنمية للقطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك تسويق المحاصيل الزراعية الخدمات الإنسانية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل التبرعات والمنح والإعانات سواء كانت مقيدة أو غير

**٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت الهادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

**١-٢ أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

**٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

**٣-٢ الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك
مباني	٤%	عدد وأدوات	١٠%
الأثاث ومفروشات	١٠%	آلات ومعدات	١٠%
سيارات	٢٠%	مكيفات فريون	٢٠%
وسائل امن وسلامة	١٥%		١٠%

**٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات**

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

**٥-٢ المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**٦-٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة**

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**٧-٢ تحقيق الإيراد**

المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الأعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من أوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفة للربح بالتالي :

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى مقدمي الموارد ( المتبرعين ) بدون أن تقدم لهم عاندا نقديا أو عينيا مكافئا مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية تعاونية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعية مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة ( وزارة الشؤون الإجتماعية ) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :
- التبرعات والهبات
  - إعانات الوزارة
  - إشتراكات الأعضاء - مكاسب بيع أصول ثابتة
  - مبيعات بضاعة - الزكوات

**٨-٢ تكاليف التشغيل (المصروفات)**

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ،وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- مصروف جمع التبرعات والهبات
- تكلفة البضاعة المباعة
- مصروف الخدمة المقدمة
- مصروفات بيعية وتسويقية - مصروفات إدارية و عمومية

**٩-٢ تصنيف المصروفات**

- يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوبا لتجميع المصروفات وفقا للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقا لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :
- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الاسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ،ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.
  - يعد التصنيف الطبيعي أسلوبا لتجميع المصروفات وفقا لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقا لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**١٠-٢ مصروفات إدارية وعمومية**

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**١١-٢ العملات الأجنبية**

**(أ) عملة عرض القوائم المالية**

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

**(ب) معاملات وأرصدة**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات ( في حال وجود عملات أجنبية ).

**٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك**

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة مائلي:

١٤٣٤	١٤٣٥	نقد في الصندوق
-	-	أرصدة لدى البنوك
١,٨١١,٤٦٤	٤,٢٦٩,٢٦٩	
١,٨١١,٤٦٤	٤,٢٦٩,٢٦٩	

**٤- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى**

تتكون المصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة مائلي:

١٤٣٤	١٤٣٥	دفعات مقدمة لتجديد إقامات وتأثيرات
١٦٧,٩٣١	١٤٥,٢٠٦	أخرى
.	.	
١٦٧,٩٣١	١٤٥,٢٠٦	

**٥- رأس المال**

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ (٥,٢٧٧,٨٣٤) ريال ( فقط خمسة مليون ومائتان وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعة وثلاثون ريال لاغير) عبارة عن = مال الجمعية + فائض الإيراد عن المصروف + الرصيد المرحل من سنوات سابقة

**٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى**

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة مائلي:

١٤٣٤	١٤٣٥	مصروف مستحق لمجلس الجمعيات التعاونية
٣٠,٩٥١	١٤,٨٧٥	أخرى
-	-	
٣٠,٩٥١	١٤,٨٧٥	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ  
(ريال سعودي)

٧- أصول ثابتة للجمعية - بالصافي  
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣٠ ذوالحجة ممايلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ١٤٣٥/٠١/٠١	الاضافات	الاستبعادات	التكلفة كما في ١٤٣٥/١٢/٣٠	مجمع الاستهلاك في ١٤٣٥/٠١/٠١	استهلاك الفترة	استبعادات الفترة	مجمع الاهلاك في ١٤٣٥/١٢/٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٥/١٢/٣٠
أراضي	١٤,٥٣٣	-	-	١٤,٥٣٣	٠	٠	-	٠	١٤,٥٣٣
مباني معانة	٢,٠٤٩,٥١٧	-	-	٢,٠٤٩,٥١٧	١,٣٣٩,٢٧١	٨١,٩٨١	-	١,٤٢١,٢٥٢	٦٢٨,٢٦٥
اثاث	١٩٧,٨١٣	٧,٧٠٠	-	٢٠٥,٥١٣	١٢٧,٨٧٣	١٠,٦٦٧	-	١٣٨,٥٤٠	٦٦,٩٧٣
أجهزة	٢٧٢,٢٤٦	٥٨,٨١١	-	٣٣١,٠٥٧	١٣٧,٤٠٢	٢١,٨٢٠	-	١٥٩,٢٢٢	١٧١,٨٣٥
آلات ومعدات	٢٠٥,٨٢٠	١٧٠	-	٢٠٥,٩٩٠	٦٦,٧٤٤	٢٠,٠٩٨	-	٨٦,٨٤٢	١١٩,١٤٨
سيارات	٣٤٩,١١٠	٢٩٧,١٢٨	-	٦٤٦,٢٣٨	٣٣٦,١١٥	٣٦,٨٢١	-	٣٧٢,٩٣٦	٢٧٣,٣٠٢
أخري	٩٢,٩٣٥	-	-	٩٢,٩٣٥	٢٠,٢٢٠	٨,٩٠٢	-	٢٩,١٢٢	٦٣,٨١٣
<b>المجموع</b>	<b>٣,١٨١,٩٧٤</b>	<b>٣٦٣,٨٠٩,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٣,٥٤٥,٧٨٣</b>	<b>٢,٠٢٧,٦٢٥</b>	<b>١٨٠,٢٨٩</b>	<b>-</b>	<b>٢,٢٠٧,٩١٤</b>	<b>١,٣٣٧,٨٦٩</b>

- الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة  
 جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ  
 ( ريال سعودي )

٨- أصول ثابتة للمصنع - بالصافي  
 تتألف الأصول الثابتة كما في ٣٠ ذوالحجة معالي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ١٤٣٥/٠١/٠١	الإضافات	الاستيعادات	التكلفة كما في ١٤٣٥/١٢/٣٠	مجمع الاستهلاك في ١٤٣٥/٠١/٠١	استهلاك الفترة	استيعادات الفترة	مجمع الاهلاك في ١٤٣٥/١٢/٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٥/١٢/٣٠
مباني غير معانة	٣١٧,٠٦٢	-	-	٣١٧,٠٦٢	١٥٨,٧٣٤	١٥,٨٥٣	-	١٧٤,٥٨٧	١٤٢,٤٧٥
أثاث وأجهزة	٧,٧٢٥	-	-	٧,٧٢٥	٧,٣٠٤	٣٢٠	-	٧,٦٢٤	١٠١
آلات ومكانن	٥٣٥,٢١٥	-	-	٥٣٥,٢١٥	٢٣١,٥٠٥	٣٤,٨٩٦	-	٢٦٦,٤٠١	٢٦٨,٨١٤
سيارات	٣٢,٢١٦	-	-	٣٢,٢١٦	٣٢,٢١٦	٠	-	٣٢,٢١٦	٠
أخرى	٤,٦٧٥	-	-	٤,٦٧٥	٤,٦٢٥	٥٠	-	٤,٦٧٥	٠
<b>المجموع</b>	<b>٨٩٦,٨٩٣</b>	<b>٠,٠٠٠</b>	<b>٠,٠٠٠</b>	<b>٨٩٦,٨٩٣</b>	<b>٤٣٤,٣٨٤</b>	<b>٥١,١١٩</b>	<b>٠,٠٠٠</b>	<b>٤٨٥,٥٠٣</b>	<b>٤١١,٣٩٠</b>

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**٨- قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة من الإيرادات و المصروفات و المكاسب و الخسائر و التحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي أصول الأوقاف كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لاتخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الإستخدام) أو بتوقف هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :

- كل الإيرادات و المصروفات و المكاسب و الخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل المنشأة.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- التبرعات و التندفات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

**تحليل الإيرادات و المصروفات :**

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	مشروع توزيع الأعلاف	٤,٦١٨,٥٠٨	١	مصروفات نشاط تشغيل المشاريع	٢١٩,٦٧٤
٢	إيرادات مكتب الإستقدام	٠	٢	مصروفات مجمع الإنتاج الصناعي	٠
٣	إيرادات مشروع الإرشاد الزراعي	٦٢٣,٠٠٠	٣	مصاريف مشروع الأعلاف	٤,٥٢٩,٠٩٧
٤	إيرادات مشروع التقنية	١٥٧,٨٠٠	٤	مصروفات نشاط التأجير	٩٦,٤٤٠
٥	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي	٨٩,٣٤٧	٥	مصروف الإهلاك	١٢٠,٩٦٨
٦	إيرادات نشاط التأجير	٢٣٣,٦٦٠	٦	مصروفات إدارية وعمومية	٧٩١,٤٣٥
٧	الإيرادات المتنوعة	١,٧٦٦,٢٦٢	٧	مصروف الزكاة	١١٤,٣٢٩
٨	إيرادات نشاط تشغيل المشاريع	٢٣١,٥١٩	٨		
٩			٩		
١٠			١٠		
١١			١١		
١٢			١٢		
١٣			١٣		
١٤			١٤	فائض الإيرادات عن المصروفات	١,٨٤٨,١٥٣
١٥			١٥		
	<b>الإجمالي</b>	<b>٧,٧٢٠,٠٩٦</b>		<b>الإجمالي</b>	<b>٧,٧٢٠,٠٩٦</b>

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**٩- المصاريف الإدارية والعمومية**

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة مما يلي:

١٤٣٤	١٤٣٥	
٢٨٩,٩٠١	٦٧٧,٢٤٢	رواتب ومزايا الموظفين ومكافأة مجلس الإدارة
٧,٣٦٥	٢١,٣٨٩	رسوم حكومية وإشتراكات
٥٧,٩٢٠	٢,٦٠٠	دعاية وإعلان
٣٠,١٤٤	٧,٢٣٠	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٧٦١	١٧,٠٦٨	هاتف وبريد
٨,٨١٣	١٣,٨٤٦	كهرباء ومياه
٠	٤٠,٢٠٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٩٠٤	٥,١٤٣	ضيافة ونثرية
٩,٩٠٥	١,٣٢٠	نظافة وصيانة
١٤,٦١٩	٥,٣٩٥	اخرى
<u>٤٤٠,٣٣٢</u>	<u>٧٩١,٤٣٥</u>	

**١١- الزكاة الشرعية**

(أ) تتكون الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة مما يلي:

١٤٣٤ هـ	١٤٣٥ هـ	بيان
١,٥٨٦,٥٠٩	١,٩٦٢,٤٨٢	صافي ربح العام قبل الزكاة الشرعية
		يضاف إليه
		رأس المال
١,٩٨٣,٤٦٤	٢,٠٨٥,٢٨٠	مخصص خدمة إجتماعية
(٥٤٤,٩٥٣)	(٧٨١,٨٩٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٣,٤١٩	٤٣,٤١٩	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
-	٧٠,٣٩٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤٠,٢٠٢	الإحتياطيات
٤,٩٧٤,٨٦٩	٤,٩٧٤,٨٦٩	الإعانات
٢,٤١٥,٨٩٠	٣,٦٤١,٦٣٦	داننو أرباح أسهم مقرر توزيعها ولم تخرج من الجمعية
٣٤٩,٣١٠	٣١٠,١٨٦	عائد معاملات مقرر توزيعه ولم يخرج من الجمعية
٨٢٩,١٤٦	٥٣٣,٣٨١	المستقطع لحساب الأعضاء المستبعدين
٤٨٢,٧١٨	٤٨١,٠٥٥	الربح العام المعدل قبل الزكاة الشرعية
<u>١٢,١٢٠,٣٧٢</u>	<u>١٣,٣٦١,٠٠٨</u>	يخصم منه
(٣,٥٤٣,٩٤٨)	(٢,٧١١,٤٤٧)	صافي الأصول الثابتة
(٨,٨٠٠)	(٨,٨٠٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٧٥١,٩٣٨)	(٦,٠٦٧,٥٨٩)	الإستثمارات
<u>٢,٨١٥,٦٨٦</u>	<u>٤,٥٧٣,١٧١</u>	
<u>٧٠,٣٩٢</u>	<u>١١٤,٣٢٩</u>	

**وعاء الزكاة الشرعية**

مخصص الزكاة الشرعية بواقع ٢.٥% من وعاء الزكاة الشرعية

(ب) فيما يلي تحليلاً لحركة مخصص الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة :

١٤٣٤ هـ	١٤٣٥ هـ	
٠	٧٠,٣٩٢	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٣٩٢	٤٣,٩٣٧	مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة
-	-	الزكاة الشرعية المدفوعة خلال السنة
<u>٧٠,٣٩٢</u>	<u>١١٤,٣٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

**الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة**  
**جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم ( ٨ ) - مركز تنمية المدينة**  
**المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٥ هـ**  
**(ريال سعودي)**

**١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

أنشطة الجمعية تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

**أ- مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

**ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**ج- مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

**د- مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

**هـ- القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

**١٣- المستندات المؤيدة للصرف**

تم العمل بموجب مستندات ووثائق الجمعيات المعمول بها في الأعوام السابقة مع التنبيه على انه قد تم العمل بدأ من العام الحالي ١٤٣٥ هـ وفقا لمعايير المحاسبة والمراجعة المنشآت الهادفة للربح فيما يتعلق بالمستندات الثبوتية المؤيدة لأرقام القوائم المالية والتي نورد منها مايلي :

- (أ) برنت تأمينات لموظفي الجمعية وكشف مسير الرواتب .
- (ب) شهادة التأمينات الإجتماعية الموضحة لإجمالي مصروف التأمينات المسدد خلال العام .
- (ج) قوائم بمسيرات المساعدات النقدية والعينية المقدم للأسر والأيتام والجهات المتبرعة سواء الكشوف اليدوية أو في حال تنفيذ برنامج الدعم الإلكتروني المتوقع تنفيذة في الفترة المقبلة.
- (د) توضيح المستندات المالية المؤيدة للإستثمارات المالية الخاصة بالجمعية .
- (هـ) المستندات الثبوتية المؤيدة للمشاريع تحت الإنشاء و الأصول الثابتة وعقود التأجير أو الإستئجار.
- (و) أي بنود أخرى خلاف ماذكر وتستوجب مستندات توثيقية.

**١٤- إعادة التصنيف**

لقد تم إعادة تصنيف بعض ارصدة البيانات الحسابية لسنة ١٤٣٤ هـ لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ١٤٣٥ هـ.