

وزارة الشؤون الإجتماعية
وكالة الوزارة للتنمية الإجتماعية
الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية
التقرير الدورى - الربع الثانى ١٤٣٥ هـ
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - سجل رقم ٨



الرقم : ٢٠١٤/٠٢/١٧٧ م

التاريخ : ١٤٣٥/٠٨/٢٦ هـ

الموافق : ٢٠١٤/٠٦/٢٤ م

سعادة / مدير عام الجمعيات والمؤسسات الخيرية حفظة الله

وكالة الوزارة للتنمية - وزارة الشؤون الاجتماعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

الموضوع : التقرير الدوري - تقرير الربع الثاني للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل رقم: ٨)

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، وإلى انتهاء زيارتنا للجمعية ، يسعدنا أن نرفق لكم التقرير الدوري عن الربع الثاني

للفترة من ١٤٣٥/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٥/٠٦/٢٩ هـ

والمضمن الوضع المالي للجمعية ، وأهم الملاحظات والتوصيات ، وكذلك صورة من محضر الزيارة ، وميزان

المراجعة حتى ١٤٣٥/٠٦/٢٩ هـ .

وتقبلوا فائق الاحترام والتقدير ،،،

مكتب رامى الخضر - محاسبون قانونيون

رامى بن خالد الخضر - ترخيص رقم (٤٢٩)

صورة مع التحية إلى :

- * سعادة / مدير مركز التنمية الإجتماعية .
- * سعادة / رئيس مجلس إدارة الجمعية .
- * سعادة / مدير الجمعية .



التقرير الدوري - الربع الثاني - عن الفترة من ١٤٣٥/١/١ هـ إلى ١٤٣٥/٠٦/٢٩ هـ
مراجعة حسابات الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل تعاوني رقم : ٨)

أولاً : بيانات عامة :

ت	البند	البيانات
١	اسم الجمعية	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة
٢	مال الجمعية	مال الجمعية = رأس المال الأسهمي (عدد الأسهم × قيمة السهم) + أرباح مرحلة + الاحتياطات $٣٠.٦٠.٩٥٣ + ١٩١٣٩١٦ + ١٥١٦١١٧ + ٢٠.٨٥٢٨٠ =$ $= ٨,٥٧٦,٢٦٦ ريالاً سعودياً$
٣	النشاط	جمعية تعاونية المشاريع : تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسويق منتجاته بما في ذلك تسويق المحاصيل الزراعية وبيع الشعير ومكعبات الأعلاف - توفير المواد التموينية والاستهلاكية والأدوات المنزلية والصحية والكهربائية - إنشاء وتشغيل مرافق الخدمات العامة - إنشاء وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية ومحازن الأدوية - إنشاء وإدارة لمرافق السياحة - توفير وسائل النقل التعاوني - الإسكان التعاوني والمستلزمات العقارية - صيانة لمرافق العامة - تنظيم المهرجانات والفعاليات الاقتصادية والاجتماعية . الأنشطة : ١. مكتب استقدام عمالة تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستقدام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠ بتاريخ ١٤٣٥/٧/١٧ هـ. ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بترخيص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ١٤٢٥/٢/٦ هـ. ٣. مجمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معمل حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٠ هـ.
٤	مقرها	المدينة المنورة
٥	السنة المالية للجمعية	تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٥ هـ وتنتهي إلى ٢٩ من شهر ذو الحجة ١٤٣٥ هـ
٦	تاريخ التأسيس	١٣٨٣ هـ
٧	رقم وتاريخ السجل التعاوني	٨ بتاريخ ١٣٨٣/١/٢٦ هـ
٨	العنوان	شارع الأمير عبدالمجيد ، المدينة المنورة
٩	رقم الهاتف	٠١٤ - ٨٤٤١٦٤٨
١٠	رقم الفاكس	٠١٤ - ٨٤٤١٦٥٧
١١	ص . ب	٢١١١ المدينة المنورة
١٢	الموقع الالكتروني	www.actm1.com

الربع الثاني ١٤٣٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ١ من ٥

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

تطبيق إدارة الجمعية نظام الحسابات العامة منذ ١٤٣٤/١/١هـ (الذي يتكون من برنامج حسابات عامة وبرنامج الأعلاف وبرنامج المساهمين وبرنامج مكتب الاستقدام وبرنامج الأصول الثابتة) بالإضافة إلى التسجيل بالدفاتر اليدوية بشكل متوازي للتأكد من صحة ودقة مخرجات النظام وتطابقها مع المسجل على الدفاتر اليومية وذلك إلى غاية ١٤٣٤/١٢/٢٩هـ، تمهيدا للتطبيق الكامل للنظام في العام المالي ١٤٣٥هـ والاستغناء عن الدفاتر اليدوية.

ت	البند	منتظم	غير منتظم	لا يوجد
أ - السجلات المستخدمة بالجمعية :				
١	دفتر اليومية العامة	✓		
٢	دفتر الاستاذ العام	✓		
٣	دفتر الاستاذ المساعد	✓		
٤	دفتر الصندوق - سلفة مستندية ومسجلة في محاضر منفصلة	✓		
٥	دفتر البنك	✓		
٦	دفتر تحليل المصاريف الادارية	✓		
٧	دفتر تحليل الايرادات	✓		
٨	دفتر تحليل الذمم المدينة (تعامل الأعضاء / غير الأعضاء)	✓		
٩	دفتر تحليل عملاء الأعلاف	✓		
١٠	دفتر المستودع ومسجلة في محاضر منفصلة	✓		
١١	سجل الأصول الثابتة والجرد مسجل في محاضر منفصلة	✓		
١٢	سجل العهدة والجرد مسجلة في محاضر منفصلة	✓		
١٣	سجل اجتماعات مجلس الادارة - مسجلة في محاضر منفصلة	✓		
١٤	سجل المساهمين - مسجلة في محاضر منفصلة	✓		
١٥	شهادة اسهم - بطاقة مساهم	✓		
ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :				
١٦	سند قيد يومية يدوي / الكتروني (برنامج الأعلاف)	✓		
١٧	سند القبض	✓		
١٨	سند الصرف	✓		
١٩	إذن تحميل (إخراج بضاعة من المستودع) الكتروني (برنامج الأعلاف)	✓		
٢٠	إذن إضافة (إدخال المستودع) يدوي / الكتروني (برنامج الأعلاف)	✓		
٢١	كرت صنف مواد المستودع العينية	✓		
٢٢	سند استلام - إيصال استلام اشتراكات الأعضاء	✓		
٢٣	سند قبض مكتب الاستقدام	✓		
٢٤	سند قبض المجمع الصناعي	✓		
٢٥	فاتورة بيع الأعلاف نقدا / أجل الكتروني (برنامج الأعلاف)	✓		
٢٦	فاتورة بيع المجمع الصناعي	✓		
٢٧	سند صرف من العهدة النقدية (جديد تحت التنفيذ) عوضا عن سند تسليم نقدية	✓		

الربع الثاني ١٤٣٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعالوي رقم : ٨)

صفحة ٢ من ٥

ثالثا : الايرادات والمصروفات :

تقسيم الوضع العام للجمعية بمقارنة سنة الأساس التي تمثل الربع الثاني للعام ١٤٣٥ هـ مع سنة المقارنة والتي تمثل الربع الثاني للعام ١٤٣٤ هـ كالتالي :

- قيمة التغير = سنة الأساس - سنة المقارنة
- النسبة المئوية للتغير = (قيمة التغير ÷ سنة الأساس) × ١٠٠%
- النسبة المئوية للتغير بمقدار ٢٠% تعتبر طبيعية ومازاد أو انخفض عن ذلك سيتم توضيحه بناء على المناقشة مع ادارة الجمعية.
- سيتم اختيار بنود المقارنة ذات الأهمية النسبية من ميزان مراجعة الجمعية ، وفي حال وجود ملاحظة جوهرية يجب التنبيه إليها سيتم اعطاء هذا البند رقم ① يشير إلى الملاحظة الجوهرية ويتم اعطاء نفس الرقم ① إلى التوصية اللازمة لحل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

بنود المقارنة	الربع الثاني ١٤٣٥ هـ	الربع الثاني ١٤٣٤ هـ	التغيير ربع ١٤٣٥ هـ إلى ربع ١٤٣٤ هـ	
			القيمة	%
أولا : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة				
إعانة برامج الأسر المنتجة	٢,٠٠٩,٩٥٧	١,٥٠٤,٠٦٨	٥٠٥,٨٨٩	٣٤%
إيراد الاستثمارات المالية	١٦٧,٨٨٠	٩٦,٥٠٧	٧١,٣٧٣	٧٤%
إيراد الإيجارات	٢٣٣,٦٦٠	١٢٧,٠٠٠	١٠٦,٦٦٠	٨٤%
إيراد الأعلاف	٢,٣٢٢,٧٥٢	١,٩١٧,٦٢١	٤٠٥,١٣١	٢١%
إيراد مكتب الاستقدام الأهلي	٨٨,٢٠٤	١٢٨,٦٣٦	(٤٠,٤٣٢)	٣١%-
إيراد المجمع الصناعي	٤٤,٥٥٦	٨٣,١٧٢	(٣٨,٦١٦)	٤٦%-
إيرادات متنوعة	٥٠,٦١١	٩٦٠,٠٠٠	(٩٠٩,٣٨٩)	٩٥%-
إجمالي الإيرادات	٤,٩١٧,٦٢٠	٤,٨١٧,٠٠٤	١٠٠,٦١٦	٢%
ثانيا : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات				
مصروف الإيجارات	٠	٤٦,٧٠٧	(٤٦,٧٠٧)	١٠٠%-
الأعلاف (مشتريات + مصروفات)	٢,٦٧٦,٨٦٣	١,٧٠٥,٩٦٥	٩٧٠,٨٩٨	٥٧%
مصروفات مكتب الاستقدام الأهلي	٢٠٧,١٨١	١٢٩,٥٨١	٧٧,٦٠٠	٦٠%
مصروفات المجمع الصناعي	٠	٠	٠	٠%
مصروفات عمومية	٢١٧,٠٢٩	١٩٦,٢٧٣	٢٠,٧٥٦	١١%
إجمالي المصروفات	٣,١٠١,٠٧٣	٢,٠٧٨,٥٢٦	١,٠٢٢,٥٤٧	٤٩%
ثالثا : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع				
أرباح مرحلة تحت التوزيع	٧٨٣,٣٠٥	١,٧٨١,٥٨٣	(٩٩٨,٢٧٨)	٥٦%-
أرباح مرحلة غير مستلمة	٢٣٨,٦٠٨	٤٩٠,٧٣٢	(١٥٢,١٢٤)	٣١%-
رصيد البنك	٢,٥٣٣,٤٣٨	١,٢٤٠,١٩٣	١,٢٩٣,٢٤٥	١٠٤%
استثمارات مالية	٥,٨٨٤,٨١٨	٥,٤٩٤,٩٦٢	٣٨٩,٨٥٦	٧%
مخزون الأعلاف	٠	٢٠١,٦٦٥	(٢٠١,٦٦٥)	١٠٠%-
مخزون الشعير	٠	١١,١٢٤	(١١,١٢٤)	١٠٠%-
مخزون المجمع الصناعي	٠	٥١,٦٧٦	(٥١,٦٧٦)	١٠٠%-
خطابات الضمان	٣٠٠,٠٠٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠%
مخزون قطع الغيار	٠	١,٦٢٥	(١,٦٢٥)	١٠٠%-
مشاريع تحت التنفيذ	٨,٨٠٠	٣,٥٤٢,٩٣٦	(٣,٥٣٤,١٣٦)	١٠٠%-
فائض (عجز) الفترة	١,٨١٦,٥٤٧	٢,٧٣٨,٤٧٨	(٩٢١,٩٣١)	٣٤%-
رابع : الإعانة الوزارية والاحتياطيات				
احتياطيات	٤,٩٧٤,٨٦٩	٤,٥٤٧,٩٤٣	٤٢٦,٩٢٦	٩%
الإعانة الوزارية - المشاريع	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩٠٠,٠٠٠)	٩٠%-
الإعانة الوزارية - فنية	٤٠٧,٩٤٦	٢٩٠,٢٠٠	١١٧,٧٤٦	٤١%
الإعانة الوزارية - بناء مقر	٣٦,٥٦٢	٤١٢,٠٠٠	(٣٧٥,٤٣٨)	٩١%-

الربع الثاني ١٤٣٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

رابعاً : أهم ملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :

استناد إلى المعطيات التالية :

- ١- أساس الاستحقاق المحاسبي : استناد إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية لإعداد الميزانيات بإجراء التسويات اللازمة للمصروفات والإيرادات المستحقة والمصروفات والإيرادات المقدمة وبالتالي فإن الأساس المحاسبي المقرر لإثبات الإيرادات والمصروفات هو أساس الاستحقاق.
- ٢- مال الجمعية : استناداً إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية للعرض والإفصاح فإن مال الجمعية آخر الفترة المالية هو محصلة كلا من مال الجمعية أول الفترة زائداً فائض أو (عجز) الإيرادات والمصروفات للفترة المالية، زائداً أرباح (خسائر) مدورة، زائداً مكاسب (خسائر) غير محققة من استثمارات أوراق القبض، زائداً التبرعات العينية من الأصول الثابتة للجمعية أو أوقافها، زائداً الإعانة الوزارية المخصصة لشراء أصول ثابتة زائداً الاحتياطات.
- ٣- تصنيف الأصول الثابتة : استناداً إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية للعرض والإفصاح فإن الأصل الثابت الذي تحصل عليه الجمعية بدون صفة منفردة ولكن ضمن مجموعة أصول ثابتة ، فيتم توزيع قيمة الأصل على مجموعة الأصول التي يتكون منها بناءً على تقدير الخبراء ، وذلك مثل شراء الجمعية أو حصولها على تبرع عيني لمبنى فيتم تقدير قيمة الأرض عن قيمة المبنى وتسجيل كل أصل على حده.
- ٤- اختبار القطع : استناداً إلى مفهوم إعداد التقارير الدورية إحدى مفاهيم القياس المحاسبي بإعداد التقارير المالية عن فترات دورية منتظمة خلال عمر الوحدة المحاسبية "الجمعية" حتى يتسنى إبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المنشأة إلى الأطراف التي يعينها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، المساهمين، وآخرون من المهتمين"، لذا وجب إجراء اختبار القطع لجميع السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية ، المذكورة في ثانياً أعلاه، والذي يوضح استقلالية البيانات المالية لكل فترة على حدة وعدم تداخلها، وتوضح نتائج اختبار القطع من تفريغ بيانات الجمعية على الجدول التالي:

ت	السند	أول سند في فترة - الربع الثاني ١٤٣٥ هـ			آخر سند في فترة - الربع الثاني ١٤٣٥ هـ		
		الرقم	التاريخ	القيمة	الرقم	التاريخ	القيمة
١	قيود يومية	١٠٦	١٤٣٥/٤/٢		٢٠٩	١٤٣٥/٦/٢٩	
٢	سند قبض	١١٢٧	١٤٣٥/٤/٥		١١٦١	١٤٣٥/٦/٢٨	
٣	سند صرف	٣٦٩٧	١٤٣٥/٤/٢		٣٨٧٧	١٤٣٥/٦/٢٩	

أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

- ١- ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :
تمتلك الجمعية أوراق مالية بقيمة ٣٥,٠٠٠ ألف ريالاً سعودياً عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة طيبة للاستثمارات بعدد ٤,٧٥٠ سهم تم شرائها منذ أكثر من فترة مالية ، وتحتفظ الجمعية بالاستثمارات قصيرة الأجل بغرض الاتجار . وتم ملاحظة الأمور التالية :

أولاً : لا توجد محفظة استثمارية حتى تاريخه .

٢- ملاحظة ② أرض مبنى الجمعية :

عدم إفراغ مبنى الجمعية من مشتري الأرض .

ب. التوصيات مع تقييم الوضع العام للجمعية :

- ١- توصيات ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :
إشارة لقرار هيئة سوق المال السعودية بضرورة فتح محفظة استثمارية وإيداع شهادة الأسهم فيها ، وعليه نوصي إدارة الجمعية بسرعة فتح محفظة استثمارية وإيداع شهادة الأسهم بما علماً" بأنه بلغ نصيب الجمعية من توزيع الأرباح المعلن عام ١٤٢٩ هـ لحملة الأسهم مبلغ ٩,٢٣٤ رس
- ٢- توصيات ملاحظة ② أرض مبنى الجمعية :

وجب العمل على سرعة تكليف مكتب قانوني لإعادة إفراغ الأرض المقام عليها الجمعية من المشتري السابق .

ت. الوضع العام للجمعية :

- ١- تمت مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بها وشرح آلية تطبيقها لتنعكس على ميزان المراجعة للفترة المعنية مع الاستاذ / عصام علي محمد الجندي ، مدير الإدارة المالية والأستاذ / مصطفى سامي محمد ، محاسب الجمعية .
 - ٢- الوضع العام للجمعية : بالرغم من عدم وجود لائحة مالية وإدارية (سياسات واجراءات عمل تحدد خطوات العمل ومسؤوليات الموظفين وواجباتهم) مكتوبة تعمل بموجبها جميع الإدارات العاملة بالجمعية ، إلا أن إدارة الجمعية (تري أنها) ملتزمة بجميع بنود النظام الأساسي والقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية وتعاميم الوزارة ، وهو بمثابة نظام ضبط داخلي ينظم سير العمل .
 - ٣- اختبار القسط : أظهرت نتائج الاختبار استقلالية تامة للبيانات المالية لكل فترة مالية على حدة.
 - ٤- طريقة الصرف : تتم عملية الصرف بواسطة الشيكات المصرفية ، وبالعهد المالية.
 - ٥- محاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنوك كما بنهاية فترة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنهاية السنة المالية.
 - ٦- محاسب الجمعية : الأستاذ/ مصطفى سامي محمد ، ذو مؤهل جامعي بكالوريس تجارة تخصص محاسبة .
- تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات وآلية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الثاني من ١٤٣٥/١/١ هـ إلى ١٤٣٥/٠٦/٢٩ هـ برجاء الاطلاع واتخاذ ما ترونه مناسباً.

والله ولي التوفيق ،،،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)



رامي بن خالد الخضر

معد التقرير

مدير المراجعة

زكريا السيد التركي