

وزارة الشؤون الاجتماعية

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 ١٤٣٦ هـ

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 المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٦ هـ

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التدفق النقدي
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مراجعى 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 ١٤٣٦ 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 اختياري 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.

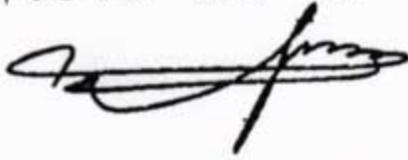
رأى مطلق

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 ١٤٣٦ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها 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 وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ (محرم ١٤٣٤ هـ الموافق أكتوبر ٢٠١٢ م)

رامى الخضر محاسبون قانونيون - ترخيص رقم (٤٢٩)



رامى بن خالد الخضر

٥ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ نوفمبر 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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٢٦٩,٢٦٩	٢,٧١٦,٨٣١,٣٧	(٣)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١٢,٢٢١	١,١١٧,٢٩٦,٠٠		مخزون
٣٣,٧١٧	١٥٤,٨٢٢,٢٠		ارصدة مدينة اخري
١٨٨,٣٢٠	٩٠,٠١٩,٤٨		العملاء
١٤٥,٢٠٦	٤١,٨٣٥,٤٠	(٤)	مصروفات منقوعة مقدما
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠		خطابات ضمان
٣٤٢,١٣٢	٣١٣,٦٧٧,٠٢		ايرادات مستحقة
٨,٨٠٠	٢,٨٤١,٢١٨,٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٧,٣٤٠	٠,٠٠		ايرادات مؤجلة وتحسينات بالمجمع الصناعي
٥,٥٠٧,٠٠٥	٧,٦٢٥,٦٩٩,٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الاستثمارات و الأصول
٦,٠٦٧,٥٨٩	٦,٣٨٥,٤٨٠,٠٢		استثمارات مالية
١,٧٤٩,٢٥٩	١,٥٧٤,٨٨٧,٠٠	(٧) - (٨)	الأصول الثابتة - صافي
٩٦٢,١٨٨	١,٠٩٠,٢٢٨,٢٠		الأصول الثابتة لمجمع الانتاج الصناعي للأسر
١٤,٢٨٦,٠٤١	١٦,٦٧٦,٢٩٤,٦٩		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,٠٢٧,٧٧٥	٢,٠٢٠,٧٥٩,٧٣	(٥)	رأس مال الأسهمي
١,٤٠١,٩٠٧	١,٧٣٣,٩٤٢,١٦	(٥)	رصيد مرحل من سنوات سابقة
١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	(٨-٥)	فائض (عجز) الإيراد عن المصروف
١,٩١٣,٩١٦	٢,٠٢٠,٧٥٩,٧٣		إحتياطي نظامي
٣,٠٦٠,٩٥٣	٣,٢٥٧,٣٣٢,١٣		إحتياطي عام
٣,٦٤١,٦٣٦	٤,٩٩٩,١٧٥,٦٢		إعانات
٧٠,٣٩٢	١٨٤,٧٢٢,٥٣		مخصص زكاة شرعية مرحل
١١٤,٣٢٩	٧٥,٤٨٧,٠٠	(١٠)	مخصص زكاة شرعية
٤٣,٤١٩	٤٣,٠٠٦,٠٠		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤٠,٢٠٢	٠,٠٠		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٨١,٨٩٤)	(١,٨١٦,٤٥١,٨٧)		مخصص خدمة اجتماعية
١٤,٨٧٥	٢,٢٤٣,٠٠	(٦)	مصروف مستحق
٥٢٢,٨٧٤	٥٢١,٣٧٤,٣٦		داننون و ارصدة داننة اخري
٨٤٣,٥٦٧	١,٨٠٤,٣٥٢,٢٤		عائد التعامل وأرباح أسهم مرحلة
٢٩,٩٣٨	٢٥,٠٠٠,٠٠		ايرادات محصلة مقدما
(٥٠٦,٠٠٠)	(٣٦,٥٠٠,٠٠)		الموردون (المؤسسة العامة لصوامع الغلال)
١٤,٢٨٦,٠٤١	١٦,٦٧٦,٢٩٤,٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
-	-		صافي الأصول الغير مقيدة
-	-		مجموع صافي الأصول
١٤,٢٨٦,٠٤١	١٦,٦٧٦,٢٩٤,٦٩		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

١٤٣٥ هـ	المجموع	١٤٣٦ هـ غير مقيد	مقيد	إيضاح
				(٨) الإيرادات والمكاسب:
٤,٦١٨,٥٠٨		٤,٠٣٤,١٥٩,٠٠	-	مشروع توزيع الأعلاف
-		١٤٦,٣٤٩,٠٠	-	إيرادات المحل الاستهلاكي
٦٢٣,٠٠٠		٢٠٢,٦٧٥,٠٠	-	إيرادات مشروع الإرشاد الزراعي
١٥٧,٨٠٠		٢٢٩,٣٢٣,٠٠	-	إيرادات مشروع التقنية
٨٩,٣٤٧		٢٧٣,٩٢٧,٠٠	-	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي
٢٣٣,٦٦٠		٢٠٩,٢٠٠,٠٠	-	إيرادات نشاط التأجير
١,٧٦٦,٢٦٢		١,٨٢٢,٦٤٠,٥٦	-	الإيرادات المتنوعة
٢٣١,٥١٩		-	-	إيرادات نشاط تشغيل المشاريع
٧,٧٢٠,٠٩٦	٦,٩١٨,٢٧٣,٥٦	٦,٩١٨,٢٧٣,٥٦	.	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				(٨) المصروفات والخسائر
(٢١٩,٦٧٤)		(١٢٢,٣٣٤,٠٠)	-	مصروفات القطاع الاستهلاكي
-		(١٠٥,٥١٦,٠٠)	-	مصروفات مشروع تأجير العمالة الزراعية
(٤,٥٢٩,٠٩٧)		(٣,٨١٩,٦٧٤,٠٠)	-	مصاريف مشروع الأعلاف
(٩٦,٤٤٠)		(١٠٤,٣٠٩,٠٠)	-	مصروفات نشاط التأجير
(١٢٠,٩٦٨)		(١٤١,٤٨٦,٠٠)	-	(٧) مصروف الإهلاك
(٧٩١,٤٣٥)		(٧٠٨,٣٧٥,٥٠)	-	(٩) مصروفات إدارية وعمومية
(١١٤,٣٢٩)		(٧٥,٤٨٧,٠٠)	-	(١٠) مصروف الزكاة
١,٨٤٨,١٥٣	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	-	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
				الأنشطة الغير مستمرة
-	-	-	-	الدخل من الأنشطة المتوقفة
-	-	-	-	خسائر التخلص من النشاط
-	-	-	-	صافي التغير في الأصول من الأنشطة الغير مستمرة
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤١,٠٩٢	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	-	صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
				البنود الاستثنائية
-	-	-	-	خسائر حريق
-	-	-	-	تعويضات
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤١,٠٩٢	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	-	صافي التغير في الأصول الناتج عن البنود الاستثنائية
-	-	-	-	التحويلات بين فئات الأصول
١,٥١٦,١١٧	١,٨٤١,٠٩٢	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦	-	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

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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	
٧,٧٢٠,٠٩٦	٦,٩١٨,٢٧٣,٥٦	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
(٥,٧٥٠,٩٧٥)	(٤,٨٣١,٣٨٥,٥٠)	الإيرادات
(١٩٧,٧٠٨)	(٩٠٥,٠٧٥,٠٠)	المصرفات
١٦٢,٢٥٤	(١٢١,١٠٥,٢٠)	مخزون - بضاعة آخر المدة
٢٢,٧٢٥	٩٨,٣٠٠,٥٢	ارصدة مدينة اخري
-	١٠٣,٣٧٠,٦٠	العملاء
(٨١,٨٩٥)	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٢٨,٤٥٤,٩٨	خطابات ضمان
(١٤٠,١٩٢)	(٢,٨٣٢,٤١٨,٠٠)	إيرادات مستحقة
(٧,٣٤٠)	٧,٣٤٠,٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٠٧٦)	(١٢,٦٣٢,٠٠)	إيرادات مؤجلة وتحسينات بالمجمع الصناعي
٢٢,٧٣٧	(١,٤٩٩,٦٤)	مصروف مستحق
(٣٣٤,٨٨٩)	٩٦٠,٧٨٥,٢٤	داننون + ارصدة دائنة اخري
٢,٦١٧	(٤,٩٣٨,٠٠)	عائد التعامل وأرباح أسهم مرحلة
(٣١١,٠٥٠)	٤٦٩,٥٠٠,٠٠	إيرادات محصلة مقدما
١,٠٩٠,٣٠٤	(١٧٣,٠٢٨)	الموردون
		صافي النقد المتحصل من أنشطة التشغيل
(٣٦٣,٨٠٩)	(٧١,٤٢٣,٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
١,٠٦١,٣٤١	(١٢٨,٠٤٠,٢٠)	شراء معدات
(٣١٥,٦٥١)	(٣١٧,٨٩١,٠٢)	شراء أصول مجمع الصناعي
٣٨١,٨٨١	(٥١٧,٣٥٤)	إستثمارات مالية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٥٠٥)	(٧,٠١٥,٢٧)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(١١٤,٢١٠)	(١,٥١٦,١١٧,٨٤)	رأس مال الجمعية
-	٣٠٣,٢٢٢,٨٦	التغير في الرصيد المرحل من سنوات سابقة
١٥٤,٥٣١	٣٤,٨٧٣,٥٣	الإحتياطيات
١,٢٢٥,٧٤٦	١,٣٥٧,٥٣٩,٦٢	المخصصات
(٢٣٦,٩٤١)	(١,٠٣٤,٥٥٧,٨٧)	الإعانات
١٤,٠٠٠	٠,٠٠	مخصص خدمة اجتماعية
٩٨٥,٦٢٠	(٨٦٢,٠٥٥)	إطفاء إعانة بناء مقر
		صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من أنشطة التمويل
٢,٤٥٧,٨٠٥	(١,٥٥٢,٤٣٧,٦٣)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٨١١,٤٦٤	٤,٢٦٩,٢٦٩,٠٠	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٤,٢٦٩,٢٦٩	٢,٧١٦,٨٣١,٣٧	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

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 ١٤٣٦ 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 وفقاً 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 والافتراضات 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 الإهلاك	الأصل	نسبة الإهلاك
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 تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة 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 ١٤٣٦ 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 مقنمي 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 ١٤٣٦ 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:

١٤٣٥	١٤٣٦	نقد في الصندوق
-	-	أرصدة لدى البنوك
٤,٢٦٩,٢٦٩	٢,٧١٦,٨٣١,٣٧	
٤,٢٦٩,٢٦٩	٢,٧١٦,٨٣١,٣٧	

٤- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

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

١٤٣٥	١٤٣٦	مصروفات مدفوعة مقدما
١٤٥,٢٠٦	٣٨,٨٥٥,٤٠	عهدة مهندسى الإرشاد
.	٢,٩٨٠,٠٠	
١٤٥,٢٠٦	٤١,٨٣٥,٤٠	

٥- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ (٥,٥٩٥,٧٩٤) ريال (فقط خمسة مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون ألف وسبعائة وأربعة وتسعون 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:

١٤٣٥	١٤٣٦	مصروف مستحق
١٤,٨٧٥	٢,٢٤٣,٠٠	أخرى
-	-	
١٤,٨٧٥	٢,٢٤٣,٠٠	

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 ١٤٣٦هـ
(ريال سعودي)

٧- أصول ثابتة للجمعية - بالصفحي
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣٠ ذوالحجة مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ١٤٣٦/٠١/٠١	الاضافات	الاستيعادات	التكلفة كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠	مجمع الاستهلاك في ١٤٣٦/٠١/٠١	استهلاك الفترة	استيعادات الفترة	مجمع الاهلاك في ١٤٣٦/١٢/٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠
اراضي	١٤,٥٣٣	-	-	١٤,٥٣٣	٠	٠	-	٠	١٤,٥٣٣
مباني معانة	٢,٠٤٩,٥١٧	-	-	٢,٠٤٩,٥١٧	١,٤٢١,٢٥٢	٨١,٩٨١	-	١,٥٠٣,٢٦٥	٥٤٦,٢٨٤
اثاث	٢٠٥,٥١٣	٧,٩٠٨	-	٢١٣,٤٢١	١٣٨,٥٤٠	١٠,٥٤٨	-	١٤٩,٠٨٨	٦٤,٣٣٣
اجهزة	٣٣١,٠٥٧	١٠,٤٠٠	-	٣٤١,٤٥٧	١٥٩,٢٢٢	٢٤,٠٢٥	-	١٨٣,٢٤٧	١٥٨,٢١٠
الات ومعدات	٢٠٥,٩٩٠	٤٤,٥٣٠	-	٢٥٠,٥٢٠	٨٦,٨٤٢	٢٤,٦٠٦	-	١١١,٤٤٨	١٣٩,٠٧٢
سيارات	٦٤٦,٢٣٨	٨,٥٨٥	-	٦٥٤,٨٢٣	٣٧٢,٩٣٦	٤٦,١٧٨	-	٤١٩,١١٤	٢٣٥,٧٠٩
اخرى	٩٢,٩٣٥	-	-	٩٢,٩٣٥	٢٩,١٢٢	٨,٨٠٢	-	٣٧,٩٢٤	٥٥,٠١١
المجموع	٣,٥٤٥,٧٨٣	٧١,٤٢٣,٠٠	-	٣,٦١٧,٢٠٦	٢,٢٠٧,٩١٤	١٩٦,١٤٠	-	٢,٤٠٤,٠٥٤	١,٢١٣,١٥٢

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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

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

نوع الاصل	التكلفة كما في ١٤٣٦/٠١/٠١	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠	مجمع الاستهلاك في ١٤٣٦/٠١/٠١	استهلاك الفترة	استبعادات الفترة	مجمع الاهلاك في ١٤٣٦/١٢/٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٦/١٢/٣٠
مباني غير معانة	٣١٧,٠٦٢	-	-	٣١٧,٠٦٢	١٧٤,٥٨٧	١٥,٨٥٤	-	١٩٠,٤٤١	١٢٦,٦٢١
أثاث وأجهزة	٧,٧٢٥	-	-	٧,٧٢٥	٧,٦٢٤	١٠١	-	٧,٧٢٥	.
آلات ومكانن	٥٣٥,٢١٥	-	-	٥٣٥,٢١٥	٢٦٦,٤٠١	٣٣,٧٠٠	-	٣٠٠,١٠١	٢٣٥,١١٤
سيارات	٣٢,٢١٦	-	-	٣٢,٢١٦	٣٢,٢١٦	.	-	٣٢,٢١٦	.
أخرى	٤,٦٧٥	-	-	٤,٦٧٥	٤,٦٧٥	.	-	٤,٦٧٥	.
المجموع	٨٩٦,٨٩٣	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٩٦,٨٩٣	٤٨٥,٥٠٣	٤٩,٦٥٥	٠,٠٠٠	٥٣٥,١٥٨	٣٦١,٧٣٥

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 ١٤٣٦ 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 ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت 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 الاتي :

- التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفانها 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	٤,٠٣٤,١٥٩,٠٠	١	مصروفات القطاع الاستهلاكي	١٢٢,٣٣٤,٠٠
٢	إيرادات المحل الاستهلاكي	١٤٦,٣٤٩,٠٠	٢	مصروفات مشروع تأجير العمالة	١٠٥,٥١٦,٠٠
٣	إيرادات مشروع الإرشاد الزراعي	٢٠٢,٦٧٥,٠٠	٣	مشروع إستزراع الشعير و الأعلاف المدعومة	٣,٨١٩,٦٧٤,٠٠
٤	إيرادات مشروع التقنية	٢٢٩,٣٢٣,٠٠	٤		
٥	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي	٢٧٣,٩٢٧,٠٠	٥	مصروفات نشاط التأجير	١٠٤,٣٠٩,٠٠
٦	إيرادات نشاط التأجير	٢٠٩,٢٠٠,٠٠	٦	مصروف الإهلاك	١٤١,٤٨٦,٠٠
٧	الإيرادات المتنوعة	١,٨٢٢,٦٤٠,٥٦	٧	مصروفات إدارية وعمومية	٧٠٨,٣٧٥,٥٠
٨			٨	مصروف الزكاة	٧٥,٤٨٧,٠٠
٩			٩		
١٠			١٠		
١١			١١		
١٢			١٢		
١٣			١٣		
١٤			١٤		
١٥			١٥	فائض الإيرادات عن المصروفات	١,٨٤١,٠٩٢,٠٦
١٦			١٦		
	الإجمالي	٦,٩١٨,٢٧٣,٥٦		الإجمالي	٦,٩١٨,٢٧٣,٥٦

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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

٩- المصاريف الإدارية والعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٢٩ ذوالحجة مما يلي:

١٤٣٥	١٤٣٦	
٦٧٧,٢٤٢	٦٣٨,٠١٢,٥٠	رواتب ومزايا الموظفين ومكافأة مجلس الإدارة
٢١,٣٨٩	٣٢,٧٥٨,٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٦٠٠	٨٠٠,٠٠	دعاية وإعلان
٧,٢٣٠	١,٦٩٢,٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٠٦٨	١٣,١٠٥,٠٠	هاتف وبريد
١٣,٨٤٦	١١,٥٥٢,٠٠	كهرباء ومياه
٤٠,٢٠٢	٠,٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,١٤٣	٤,١٩٩,٠٠	ضيافة ونثرية
١,٣٢٠	٢,٢٥٥,٠٠	نظافة وصيانة
٥,٣٩٥	٤,٠٠٢,٠٠	اخرى
٧٩١,٤٣٥	٧٠٨,٣٧٥,٥٠	

١١- الزكاة الشرعية

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

بيــــــــــــــــان

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	
١,٩٦٢,٤٨٢	١,٩١٦,٥٧٩,٠٠	صافي ربح العام قبل الزكاة الشرعية
		يضاف إليه
		رأس المال
		مخصص خدمة إجتماعية
		مخصص مكافأة ترك الخدمة
		مخصص الزكاة الشرعية المرحل
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		الإحتياطيات
		الإعانات
		داننو أرباح أسهم مقرر توزيعها ولم تخرج من الجمعية
		عائد معاملات مقرر توزيعها ولم يخرج من الجمعية
		المستقطع لحساب الأعضاء المستبعدين
		الربح العام المعدل قبل الزكاة الشرعية
		يخصم منه
		صافي الأصول الثابتة
		مشاريع تحت التنفيذ
		الإستثمارات
		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 :

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	
٧,٠٣٩٢	١٨٤,٧٢٢,٥٣	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٣٢٩	٧٥,٤٨٧,٠٠	مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة
-	٠,٠٠	الزكاة الشرعية المدفوعة خلال السنة
١٨٤,٧٢١	٢٦٠,٢٠٩,٥٣	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 ١٤٣٦ هـ
(ريال سعودي)

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

انشطة 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 التغيير 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 ايداع 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 ١٤٣٦ 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 تنفيذ 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 ما ذكر وتستوجب مستندات توثيقية.

١٤- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض ارصدة البيانات الحسابية لسنة ١٤٣٥ هـ لتتماشى مع التصنيف المستخدم لسنة ١٤٣٦ هـ.

التاريخ : ١٨-٠٢-١٤٣٧هـ

الموافق : ٣٠-١١-٢٠١٥م

تعهد

أتعهد أنا مكتب رامى الخضر محاسبون ومراجعون قانونيون - ترخيص رقم (٤٢٩) أن جميع الفقرات المشتمل عليها العقد لإنجاز مراجعة وتدقيق حسابات الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأفراس بالمدينة المنورة (جمعية تعاونية) ترخيص رقم (٨) عن السنة المالية من ١-١-١٤٣٦هـ حتى ٣٠-١٢-١٤٣٦هـ قد قمنا باستيفانها بعد مراجعته الحسابات مراجعه مستندية كاملة وفى رأبي وبعد الأخذ فى الحسبان جميع الملاحظات الواردة بتقاريرنا المرسله لكم خلال العام فإن السنة المعد عنها التقرير تظهر بعدل ووضوح المركز المالي للجمعية خلال هذه السنة وتعطى صورة واضحة عن نتائج نشاطها فى ضوء العرض والإفصاح الكاملين للمعلومات التي يحتوى عليها التقرير وذلك وفقا للأساس المحاسبي المعتمد من وزارة الشئون الإجتماعية وهو أساس شامل للمحاسبة ، ووفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ المحرم ١٤٣٤ هـ الموافق أكتوبر ٢٠١٢م للمنشآت غير هادفة للربح .

رامى الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامى بن خالد الخضر

ترخيص رقم (٤٢٩)