

وزارة الشئون الاجتماعية
وكالة الوزارة للتنمية الاجتماعية
الادارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية
التقرير الدوري - الرابع الأول هـ ١٤٣٦
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - سجل رقم ٨



Rami Alkhedher

Certified Public Accountants

License No. 429 / 1431

مكتب رامي الخضر

محاسبون و مراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١

رعاية

ضمان
تنمية



وزارة الشؤون الاجتماعية

الرقم : ٢٠١٥/٥٠٤ م

التاريخ : ١٤٣٦/٠٧/٢٣ هـ

الموافق : ٢٠١٥/٠٥/١٢ 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 الأول 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 الأول

للفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٣/٢٩ هـ

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

المراجعة حتى ١٤٣٦/٠٣/٢٩ هـ .

وتقبلوا فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون



رامي بن خالد الخضر - ترخيص رقم (٤٢٩)

صورة مع التحية الى :

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

التقرير الدوري - الربع الأول - عن الفترة من ١/١/١٤٣٦ هـ إلى ٢٩/٣/١٤٣٦ هـ

مراجعة حسابات الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل تعاوني رقم : ٨)

أولاً : بيانات عامة :

البيانات	البند	ت
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة	اسم الجمعية	١
مال الجمعية = رأس المال الأسيهي (عدد الأسهم × قيمة السهم) + رصيد مرحل من سنوات سابقة + الاحتياطيات ٤٦٧٤٨٦٩ + ١٨٤٨١٥٣ + ١٤٠١٩٠٧ + ٢٠٢٧٧٧٥ = - ١٠,٢٥٢,٧٠٣ ريالاً سعودياً	مال الجمعية	٢
جمعية تعاونية المشاريع : تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيويق 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 ومخازن الأدوية - إنشاء وإدارة المرافق السياحية - توفير وسائل النقل التعاوني - الإسكان التعاوني والمستلزمات العقارية - صيانة المرافق العامة - تنظيم المهرجانات والفعاليات الاقتصادية والاجتماعية . الأنشطة :	النشاط	٣
١. مكتب استقدام عماله تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستقدام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠. بتاريخ ١٧/٧/١٤٣٥ هـ. ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بترخيص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ٦/٢/١٤٢٥ هـ. ٣. مجمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معمل حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ٢٠/١٢/١٤٣٢ هـ.		
المدينة المنورة	مقرها	٤
تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٦ هـ وتنتهي إلى ٣٠ من شهر ذو الحجة ١٤٣٦ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣ هـ	تاريخ التأسيس	٦
٨ بتاريخ ٢٦/١/١٣٨٣ هـ	رقم وتاريخ السجل التعاوني	٧
شارع الأمير عبد المجيد ، المدينة المنورة	العنوان	٨
٠١٤ - ٨٤٤١٦٤٨	رقم الهاتف	٩
٠١٤ - ٨٤٤١٦٥٧	رقم الفاكس	١٠
٢١١١ المدينة المنورة	ص . ب	١١
www.actm1.com	الموقع الإلكتروني	١٢

الأول ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ١ من ٥

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

النوع	النوع	النوع	النوع	النوع	النوع
أ - السجلات المستخدمة بالجمعية :					
				دفتر اليومية العامة	١
				دفتر الاستاذ العام	٢
				دفتر الاستاذ المساعد	٣
				دفتر الصندوق - سلقة مستديمة ومسحولة في محاضر منفصلة	٤
				دفتر البنك	٥
				دفتر تحليل المصاريف الادارية	٦
				دفتر تحليل الارادات	٧
				دفتر تحليل الذمم المدينة (تعامل الأعضاء / غير الأعضاء)	٨
				دفتر تحليل عملاء الأعلاف	٩
				دفتر المستودع ومسحولة في محاضر منفصلة	١٠
				سجل الأصول الثابتة والجرد مسحول في محاضر منفصلة	١١
				سجل العهدة والجرد مسحولة في محاضر منفصلة	١٢
				سجل اجتماعات مجلس الادارة - مسحولة في محاضر منفصلة	١٣
				سجل المساهمين - مسحولة في محاضر منفصلة	١٤
				شهادة اسهم - بطاقة مسامح	١٥
ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :					
				سند قيد يومية يدوى / الكتروني (برنامج الأعلاف)	١٦
				سند القبض	١٧
				سند الصرف	١٨
				إذن تحميل (إخراج بضاعة من المستودع) الكتروني (برنامج الأعلاف)	١٩
				إذن إضافة (إدخال المستودع) يدوى / الكتروني (برنامج الأعلاف)	٢٠
				كرت صنف مواد المستودع العينية	٢١
				سند استلام - إيصال استلام اشتراكات الأعضاء	٢٢
				سند قبض مكتب الاستقدام	٢٣
				سند قبض الجمع الصناعي	٢٤
				فاتورة بيع الأعلاف نقدا / آجل الكتروني (برنامج الأعلاف)	٢٥
				فاتورة بيع الجمع الصناعي	٢٦
				سند صرف من العهدة النقدية (جديد تحت التنفيذ) عوضا عن سند تسليم نقدي	٢٧

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

تقسيم الوضع العام للجمعية مقارنة سنة الأساس التي تمثل الربع الأول للعام ١٤٣٦ هـ مع سنة المقارنة والتي تمثل الربع الأول للعام ١٤٣٥ هـ كالتالي :

قيمة التغير = سنة الأساس - سنة المقارنة

النسبة المئوية للتغير = (قيمة التغير ÷ سنة الأساس) × ١٠٠

النسبة المئوية للتغير بمقدار ٢٠ % تغير طبيعية ومازاد أو انخفض عن ذلك سيتم توضيحه بناء على المناقشة مع ادارة الجمعية.

سيتم اختيار بند المقارنة ذات الأهمية النسبية من ميزان مراجعة الجمعية ، وفي حال وجود ملاحظة جوهرية يجب التنبيه إليها سيتم اعطاء هذا

العدد رقم (١) يشير إلى الملاحظة الجوهرية ويتم اعطاء نفس الرقم (١) إلى التوصية اللازمة لحل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

التغير ربع ١٤٣٦ هـ إلى ربع ١٤٣٥ هـ			الربع الأول ١٤٣٦ هـ	بنود المقارنة
- / +	%	القيمة		
أولاً : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة				
انخفاض	% ١٠٠-	(٧,٦٨٧)	٧,٦٨٧	إيراد الاستثمارات المالية
انخفاض	% ٤٤-	(١٠٢,٩٦٠)	٢٢٣,٦٦٠	إيراد الإيجارات
زيادة	% ٤	٣٥,٤٨٢	٩٨٣,٤١٧	إيراد الأعلاف
انخفاض	% ٢٨-	(١٢,٢٨١)	٤٤,٦٤٤	إيراد مكتب الاستقدام الأهلي
انخفاض	% ٢٧-	(٣,٩٦٨)	١٤,٨٩٦	إيراد المجتمع الصناعي
زيادة	% ١٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٢٨	إيرادات مؤسسة التقنية
زيادة	% ١٣٨٥	٥٩,٦٨٩	٤,٣١١	إيرادات متعددة
انخفاض	% ٢-	(٢٦,٧٢٤)	١,٢٨٨,٦١٤	إجمالي الإيرادات
ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات				
لا يوجد	% ٠	٠	٠	مصرفوف الإيجارات
انخفاض	% ٢٠-	(١٩٦,٥٨٥)	٩٧٧,٦٩٣	الأعلاف (مشربات + مصرفوفات)
انخفاض	% ٧٤-	(١٣٩,٩٣٨)	١٨٩,٨٥٣	مصرفوفات مكتب الاستقدام الأهلي
لا يوجد	% ٠	٠	٠	مصرفوفات المجتمع الصناعي
انخفاض	% ٩-	(١١,٥٠٩)	١٢٩,٨١٠	مصرفوفات عمومية
انخفاض	% ٢٧-	(٣٤٨,٠٣٢)	١,٢٩٧,٣٥٦	إجمالي المصروفات
ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع				
انخفاض	% ٤٦-	(٣٧٠,٩٧٤)	٨٠٧,٩٤٢	أرباح مرحلة تحت التوزيع
انخفاض	% ٢١-	(٧٠,٦٦٠)	٣٤١,٠٤٠	أرباح مرحلة غير مسلمة
زيادة	% ٥٧	١,٥١٢,٣١١	٢,٦٦٧,٧٥٦	رصيد البنك
زيادة	% ٦	٣٤٢,٩٦٥	٥,٧٢٤,٦٢٥	استثمارات مالية
لا يوجد	% ٠	٠	٣٥,٠٠٠	أسهم شركة طيبة للاستثمار
لا يوجد	% ٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
زيادة	% ١٠٠	٢١٢,٢٢١	٢١٢,٢٢١	مخزون الأعلاف
زيادة	% ٥٦٠٣	٤٩٣,٠٨١	٨,٨٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
انخفاض	% ٣٤٧٦-	٣٠٣,٨٢٤	(٨,٧٤٢)	فائض (عجز) الفترة
رابعاً : الإعانة الوزارية والاحتياطيات				
لا يوجد	% ٠	(٠)	٤,٩٧٤,٨٦٩	احتياطيات
زيادة	% ٧٠	٧٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الإعانة الوزارية - المشاريع
زيادة	% ٣٥	١٥٨,٠٨٧	٤٥٠,٤٧٧	الإعانة الوزارية - فنية
زيادة	% ١٥٤	١,٢٤٧,٧٧٢	٨١١,٦٦٤	إعانة برامج الأسر المنتجة
انخفاض	% ٥٥-	(٢٢,٧٥٥)	٤١,٥٦٢	الإعانة الوزارية - بناء مقر

رابعاً : أهم ملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :

استناد إلى المعطيات التالية :

- ١- **أساس الاستحقاق المحاسبي** : استناداً 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 كلها من مال الجمعية أول الفترة زائداً فائضاً 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 الاحتياطيات.
- 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 بناء على تقدير الخبراء ، وذلك مثل شراء الجمعية أو حصوها على تبرع عيني لمبني فيتم تقدير قيمة الأرض عن قيمة المبني وتسجيل كل أصل على حده.
- ٤- **اختبار القطع** : استناداً إلى مفهوم إعداد التقارير الدورية أحدى مفاهيم القياس المحاسبي بإعداد التقارير المالية عن فترات دورية منتظمة خلال عمر الوحدة المحاسبية "الجمعية" حتى يتضح إبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، المساهمين، وأخرون من المهتمين" ، لذا وجب اجراء اختبار القطع لجميع السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية ، المذكورة في ثانياً أعلاه، والذي يوضح استقلالية البيانات المالية لكل فترة على حدة وعدم تداخلها، وتتضمن نتائج اختبار القطع من تفريغ بيانات الجمعية على الجدول التالي:

آخر سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٦		أول سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٦		السد	ت
القيمة	التاريخ	الرقم	القيمة		
١٣٦/٣/٢٩	٨٢		١٤٣٦/١/١	١	قيود يومية
١٤٣٦/٣/٢٨	١٢٦٦		١٤٣٦/١/٢	١٢٣٨	سند قبض
١٤٣٦/٣/٢٩	٤٤٣٠		١٤٣٦/١/٢	٤٢٢٣	سند صرف

أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

- ١- **ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :**
تمتلك الجمعية أوراق مالية بقيمة ٣٥,٠٠٠ ألف ريال 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 مبني الجمعية :**
عدم إفراغ مبني 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 حملة الأسهم مبلغ ٩,٢٣٤ رس .
- ٢- **توصيات ملاحظة ② أرض مبني الجمعية :**
وجب العمل على سرعة تكليف مكتب قانوني لإعادة إفراغ الأرض المقامة عليها الجمعية من المشتري السابق .



وزير الشؤون الاجتماعية

ت. الوضع العام للمجتمعية :

- ١- ثُمَّت مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بها وشرح آلية تطبيقها لتعكس على ميزان المراجعة للفترة المعنية مع الأستاذ / عصام علي محمد الجندي ، مدير الإدارة المالية .
- ٢- اختبار القطع : أظهرت نتائج الاختبار استقلالية تامة للبيانات المالية لكل فترة مالية على حدة.
- ٣- طريقة الصرف : تم عملية الصرف بواسطة الشيكات المصرفية ، وبالعهد المالية .
- ٤- محاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنك كما بنتها فترة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنتها السنة المالية .
- ٥- محاسب الجمعية : الأستاذ/ مصطفى سامي محمد ، ذو مؤهل جامعي بكالوريوس تجارة تخصص محاسبة .
تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات آلية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الأول من ١٤٣٦/١/١ هـ إلى ١٤٣٦/٣/٢٩ .

برحاء الاطلاع إلى التوصيات المذكورة والعمل بما معالجة الملاحظات الواردة أعلاه .

والله ولي التوفيق ،،،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)



ربع الأول ١٤٣٦ هـ

المجتمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٥ من ٥