

وزارة الشئون الاجتماعية

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مراجعي الحسابات

الى 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 ذي الحجة ١٤٣٤ 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومعيار المنشآت غير الهدافة للربح. وتحت هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتقديرنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهريه. واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإداره، 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 بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨) كما في ذي الحجة ١٤٣٤ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتuarف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الجمعية والمبنية أهمها في الإيضاح رقم (٢).

٢) تتفق مع متطلبات نظام وزارة الشؤون الاجتماعية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨) فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ (محرم ١٤٣٤ هـ الموافق أكتوبر ٢٠١٢ م)

رامي الخضر محاسبون قانونيون - ترخيص رقم (٤٢٩)



رامي بن خالد الخضر

٢٢ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ الموافق (٢٣ مارس ٢٠١٤ م)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

- ١ -

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

<u>٥١٤٣٣</u>	<u>٥١٤٣٤</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>
١٩٧,٢١٩	١,٨١١,٤٦٤	(٣)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦٦,٠٩٠	١٤,٥١٣		مخزون
٧٥٧,٧١٦	١٩٥,٩٧١		ارصدة مدينة اخرى
٥,٩٠٠	١٦٧,٩٣١	(٤)	مصرفوفا مدفوعة مقدما
-	٣٠٠,٠٠٠		خطابات ضمان
-	٢٦٠,٢٣٧		إيرادات مستحقة
٢,٧٩٩,٧٢٠	٨,٨٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٥١,٧٥٦	٤٨,١٢٨		نهم مدينة
<u>٣,٩٧٨,٤٠١</u>	<u>٢,٨٠٧,٠٤٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
 <u>الاستثمارات والأصول</u>			
٥,٤٣٣,٤٥٥	٥,٧٥١,٩٣٨		استثمارات مالية
١,٧٦٣,١٢٦	١,٦١٦,٨٥٨	(٧) - (٨)	الأصول الثابتة - صافي
.	١,٩٤٧,٠٨٩		الأصول الثابتة لمجمع الانتاج الصناعي للأسر
<u>١١,١٧٤,٩٨٢</u>	<u>١٢,١٠٢,٩٢٩</u>		اجمالي الموجودات
 <u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
١,٩٨٣,٤٦٤	٢,٠٨٥,٢٨٠	(٥)	رأس المال (٢٠٨٥٢٨) قيمة ١٠ ريال
١,١٧٦,٦٥٩	-	(٥)	أرباح مرحلة من أعوام سابقة
١,١٦,١٧١	١,٥١٦,١١٧	(٨-٥)	الفائض (عجز) الإبراد عن المصرفوف
١,٤٨٦,٩٩٠	١,٩١٣,٩١٦		احتياطي نظامي
٣,٠٦٠,٩٥٣	٣,٠٦٠,٩٥٣		احتياطي عام
١,٠٥٦,٢٦٨	٢,٤١٥,٨٩٠		اعانة بناء مقر
٦٠,٧١٢	٧٠,٣٩٤		مخصص زكاة شرعية
٤٣,٤١٩	٤٣,٤١٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٥٣,٥٧٩	(٥٤٤,٩٥٣)		مخصص خدمة اجتماعية
٩٨,١٥١	٣٠,٩٥١	(٦)	مصرفوف مستحق (بدل اجازة)
٦٣١,٠٩٢	٥٠٠,١٣٧		دائعون + ارصدة دائنة اخرى
٧,٥٢٤	١,١٧٨,٤٥٦		أرباح أسهم مرحلة
-	٢٧,٣٢١		إيرادات محصلة مقدما
-	(١٩٤,٩٥٠)		الموردون
<u>١١,١٧٤,٩٨٢</u>	<u>١٢,١٠٢,٩٢٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
 <u>صافي الأصول</u>			
-	-		صافي الأصول الغير مقيدة
-	-		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
-	-		مجموع صافي الأصول
<u>١١,١٧٤,٩٨٢</u>	<u>١٢,١٠٢,٩٢٩</u>		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

١٤٣٤	١٤٣٤	إيجاب	
المجموع	غير مقيد	مقيد	(٨)
٢٨٥,١٢٥	٥٦٨,١٩١	-	الإيرادات والمكاسب:
١,١٤٨,٧٠٧	٣١٣,٦٣٥	-	صافي مبيعات الأعلاف
٤٤٥,٩٤١	١٠٩,٠٩١	-	إيرادات مكتب الاستقدام
١٥٢,٠٠٠	١٧٨,٥٨٩	-	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي
٤٠٦,٥٦٥	١,٣١٢,١٥٤	-	إيرادات نشاط التأجير
٤,٢٤٣	-	-	الإيرادات المتنوعة
<u>٢,٤٤٢,٥٨١,٠٠</u>	<u>٢,٤٨١,٦٦٠</u>	<u>٢,٤٨١,٦٦٠</u>	إيرادات الشعير
			اجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر:
(٩٣٦,٦٧٦)	(١٩٩,١٨٥)	-	مصروفات مكتب الاستقدام
(٤٩,٨٠٣)	(٥١,٦٧٦)	-	مصروفات مجمع الإنتاج الصناعي
(٦٢,٦٢٢)	(٦١,١٧٣)	-	مصروفات نشاط التأجير
(٩٣,٤٦٥)	(١٤٢,٧٨٥)	-	مصاروف الإهلاك
(٢٥٧,٧٨٨)	(٤٤٠,٣٣٢)	-	مصاروفات إدارية وعمومية
(٣٦,٠٥٦)	(٧٠,٣٩٢)	-	مصاروف الزكاة
<u>١,٠١٦,١٧١</u>	<u>١,٥١٦,١١٧</u>	<u>١,٥١٦,١١٧</u>	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
			الأنشطة الغير مستمرة
-	-	-	الدخل من الأنشطة المتنوعة
-	-	-	خسائر التخلص من النشاط
-	-	-	صافي التغير في الأصول من الأنشطة الغير مستمرة
<u>١,٠١٦,١٧١</u>	<u>١,٥١٦,١١٧</u>	<u>١,٥١٦,١١٧,٠٠</u>	صافي الأصول قبل البنود الإستثنائية
			البنود الإستثنائية
-	-	-	خسائر حريق
-	-	-	تعويضات
<u>١,٠١٦,١٧١</u>	<u>١,٥١٦,١١٧</u>	<u>١,٥١٦,١١٧,٠٠</u>	صافي التغير في الأصول الناتج عن البنود الإستثنائية
-	-	-	التحويلات بين فئات الأصول
<u>١,٠١٦,١٧١</u>	<u>١,٥١٦,١١٧</u>	<u>١,٥١٦,١١٧,٠٠</u>	لتغير في الأصول (عجز أو فائض الإيرادات عن المصروفات)

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ
(ريال سعودي)

<u>١٤٣٤</u>	التدفق النقدي من انشطة التشغيل:
٢,٤٨١,٦٦٠	الإيرادات
(٧٦١,٥٨٤)	المصروفات
٢٥١,٥٧٧	مخزون
٥٦١,٧٤٥	ارصدة مدينة اخرى
(١٦٢,٠٣١)	مصروفاً مدفوعة مقدماً
(٣٠٠,٠٠٠)	خطابات ضمان
(٢٦٠,٢٣٧)	إيرادات مستحقة
٢,٦٩٠,٩٢٠	استثمارات قصيرة الأجل
٣,٦٤٨	نفقات مدينة
(٦٧,٢٠٠)	مصروف مستحق (بدل اجازة)
(١٣٠,٩٥٥)	دائنون + ارصدة دائنة اخرى
١,١٧٠,٩٣٢	أرباح أسمهم مرحلة
٢٧,٣٢١	إيرادات محصلة مقدماً
(١٩٤,٩٥٠)	الموردون
<u>٥,٣١٠,٨٢٦</u>	صافي النقد المتحصل من انشطة التشغيل

<u>١٤٣٤</u>	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٧١,٦٩٠)	شراء معدات
(١,٩٢٧,٠٩٠)	معدات المصنع
(٣١٨,٤٨٣)	استثمارات مالية
<u>(٢,٣١٧,٢٦٢)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

<u>١٤٣٤</u>	التدفق النقدي من انشطة التمويل:
١٠١,٨١٦	رأس مال الجمعية
(٢,١٩٢,٨٣٠)	التغير في الأرباح والخسائر المرحلية
٤٢٦,٩٢٦	احتياطي نظامي
١,٣٥٩,٦٢٢	إعانة بناء مقر
٩,٦٨٠	محصص زكاة شرعية
(١,٠٩٨,٥٣٢)	محصص خدمة اجتماعية
١٤,٠٠٠	إطفاء إعانة بناء مقر
<u>(١,٣٧٩,٣١٨)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من انشطة التمويل

<u>١٤٣٤</u>	صافي (النقص) الزيادة في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٦١٤,٢٤٥	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
<u>١٩٧,٢١٩</u>	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

١- عام

سجلت الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة في المملكة العربية السعودية (جمعية تعاونية) بموجب السجل رقم (٨) بتاريخ ١٤٨٣/١/٢٦ هـ صادر في المدينة المنورة.

يتمثل نشاط الجمعية في تقديم التنمية للقطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيير 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 غير هادفة 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 لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية استغلالها خلال السنة ورصيد تلك المارد 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، والإفتراض عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقدير التقديرات وافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي 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 الانتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

<u>نسبة الالهالك</u>	<u>نسبة الالهالك</u>	<u>الأصل</u>
%١٠	%٤	مبانٍ
%١٠	%١٠	الاثاث ومجروشات
٢٠%	%٢٠	سيارات
١٠%	%١٥	وسائل امن وسلامة

٤-٢ نعم دائنة ومستحقات

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

٥- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالى 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 والعامل في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المشرف 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 المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعامل داخل المملكة العربية السعودية.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

٧-٢ تحقيق الإيراد

المنشآت الغير هادفة للربح هي موسسات تنشأ لأغراض اجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لاستمرارها 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 وتتنمّى المنشآت الغير هادفة للربح وبالتالي :

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائدًا نقدياً أو عينياً مكافئاً مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية تعاونية أو اجتماعية 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 وتتلقي الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل احتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة الشؤون الإجتماعية) وتمثل 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 طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية، وتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو مقابل زهيد) والعملاء (مقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

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

٩-٢ تصنيف المصروفات

بعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحويل التكاليف وفقاً 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 استخدام الجمعية لمواردها.
- بعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة به وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإلحاد (الاستهلاك) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤

(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 علة 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 علامات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ممالي:

١٤٣٣	١٤٣٤	نقد في الصندوق
-	-	أرصدة لدى البنوك
١٩٧,٢٢٠	١,٨١١,٤٦٤	
<u>١٩٧,٢٢٠</u>	<u>١,٨١١,٤٦٤</u>	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

تتكون المصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ممالي:

١٤٣٣	١٤٣٤	إيرادات مستحقة
-	-	أرصدة مدينة أخرى
٥,٩٠٠	-	
<u>٥,٩٠٠</u>	<u>١٦٧,٩٣١</u>	

٥- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ (٣٦٠١,٣٩٧) ريال (فقط ثلاثة مليون وستمائة وواحد ألف وتلثمانمائة وسبعة وتسعون ريال لا غير) عبارة عن = مال الجمعية + فائض الإيراد عن المصاروف + الرصيد المرحل من سنوات سابقة

٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ممالي:

١٤٣٣	١٤٣٤	أجور نقل اعلاف
-	-	أخرى
.	٣٠,٩٥١	
<u>.</u>	<u>٣٠,٩٥١</u>	

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤

(ريال سعودي)

٧- أصول ثابتة للجامعة - بالصافي

تختلف الأصول الثابتة كما في ٢٩ ذو الحجة ممالي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ١٤٣٤/٠١/٠١	الاستبعادات	الإضافات	التكلفة كما في ١٤٣٤/١٢/٢٩	مجمع الاستهلاك في ١٤٣٤/٠١/٠١	استهلاك الفترة	استبعادات الفترة	مجمع الاملاك في ١٤٣٤/١٢/٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٤/١٢/٢٩
اراضي	١٤,٥٣٣	-	-	١٤,٥٣٣	٢,٠٤٩,٥١٧	٨١,٩٨١	-	١,٢٥٧,٢٩٠	٧١٠,٢٤٦
مباني معانة	٢,٠٤٩,٥١٧	-	-	١٩٧,٨١٣	١٣,٩٣٤	١١٣,٩٣٩	-	١٢٧,٨٧٣	٦٩,٩٤٠
اثاث	١٨٩,٤٨٥	٨,٣٢٨,٠٠	٤٧,٩٣٧,٠٠	٢٧٢,٢٤٦	١٨,٨٨٦	١١٨,٥١٦	-	١٣٧,٤٠٢	١٣٤,٨٤٤
اجهزة	٢٢٤,٣٠٩	-	-	٢٠٥,٨٢٠	٢٠,٥٨٢	٤٦,١٦٢	-	٦٦,٧٤٤	١٣٩,٠٧٦
الات ومعدات	٢٠٥,٨٢٠	-	-	٣٤٩,١١٠	٢,٣٦٤	٣٣٣,٧٥١	-	٣٣٦,١١٥	١٢,٩٩٥
سيارات	٣٤٩,١١٠	-	-	٩٢,٩٣٥	٨,٨٢٤	١١,٣٩٦	-	٢٠,٢٢٠	٧٢,٧١٥
آخر	٧٩,١٣٥	١٣,٨٠٠,٠٠	٧٠,٠٦٥,٠٠	٣,١٨١,٩٧٤	١٤٦,٥٧١	١,٨٨١,٠٥٤	-	٢,٠٢٧,٦٢٥	١,١٥٤,٣٤٩
المجموع	٣,١١١,٩٠٩	-	-						

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٤ هـ
(ريال سعودي)

٨- أصول ثابتة للمصنع - بالصافي

تنافف الأصول الثابتة كما في ٢٩ ذي الحجة مماثلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ١٤٣٤/٠١/٠١	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة كما في ١٤٣٤/١٢/٢٩	مجموع الاستهلاك	استهلاك الفترة	استبعادات الفترة	مجموع الاملاك كما في ١٤٣٤/١٢/٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ١٤٣٤/١٢/٢٩
مباني غير معانة	٣١٧,٠٦٢	-	-	٣١٧,٠٦٢	١٤٢,٨٨١	١٥,٨٥٣	-	١٥٨,٧٣٤	١٥٨,٣٢٨
أثاث وأجهزة	٦,١٠٠	١,٦٢٥,٠٠	-	٧,٧٢٥	٥,٠٧١	٢,٢٢٣	-	٧,٣٠٤	٤٢١
آلات ومكان	٥٣٥,٢١٥	-	-	٥٣٥,٢١٥	١٧٨,٤٠٤	٥٣,١٠١	-	٢٢١,٥٠٥	٣٠٣,٧١٠
سيارات	٣٢,٢١٦	-	-	٣٢,٢١٦	٣٢,٢١٦	-	-	٣٢,٢١٦	.
أخرى	٤,٦٧٥	-	-	٤,٦٧٥	٤,٤٢٥	٢٠٠	-	٤,٦٢٥	٥٠
المجموع	٨٩٥,٢٦٨	١,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٨٩٦,٨٩٣	٣٦٢,٩٩٧	٧١,٣٨٧	٠,٠٠	٤٣٤,٣٨٤	٤٦٢,٥٩

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة
جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ
(ريال سعودي)

٩- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة من الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات 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 :

(ا) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المترسخ وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو يتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات 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 والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل المنشأ.

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

- التبرعات والتصرفات الدخلية الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفانها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

تحليل الإيرادات والمصروفات :

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ	المبلغ
١	صافي مبيعات الأعلاف	٥٦٨,١٩١	١	مصاروف الزكاة	٧٠,٣٩٢	
٢	إيرادات مكتب الاستقدام	٣١٣,٦٣٥	٢	مصاروفات إيجار المباني	٦١,١٧٣	
٣	إيرادات مجمع الإنتاج الصناعي	١٠٩,٠٩١	٣	مصاروف الإهلاك	١٤٢,٧٨٥	
٤	إيرادات نشاط التأجير	١٧٨,٥٨٩	٤	مصاروفات مكتب الاستقدام	١٩٩,١٨٥	
٥	الإيرادات المتنوعة	١,٣١٢,١٥٤	٥	مصاروفات المجمع الصناعي	٥١,٦٧٦	
٦			٦	مصاروفات إدارية وعمومية	٤٤٠,٣٣٢	
٧			٧			
٨			٨			
٩			٩			
١٠			١٠			
١١			١١			
١٢			١٢			
١٣			١٣			
١٤			١٤	فائض الإيرادات عن المصروفات	١,٥١٦,١١٧	
١٥			١٥			
	الإجمالي	٢,٤٨١,٦٦٠				الإجمالي

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

١٠- المصارييف الإدارية والعمومية

ت تكون المصارييف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة مماثل:

١٤٣٣	١٤٣٤	
١٦٩,٣٣٨	٤٨٩,٩٠١	رواتب ومراتب الموظفين
١,٨٥٠	٧,٣٦٥	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٩٠٠	٥٧,٩٢٠	دعائية وإعلان
١٤,٠٥٤	٣٠,١٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٢١٣	١٥,٧٦١	هاتف وبريد
١٥,٢٦٧	٨,٨١٣	كهرباء ومياه
١٥,٨٨١	٦,٧١١	صيانة ومحروقات سيارات
١٤,٥٣٩	٥,٩٠٤	ضيافة ونثرية
٦,٩١٦	٩,٩٠٥	نظافة وصيانة
١,٨٣٠	٧,٩٠٨	آخر
<u>٢٥٧,٧٨٨</u>	<u>٤٤٠,٣٣٢</u>	

١١- الزكاة الشرعية

أ) ت تكون الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة مما يلى:

١٤٣٤	بيان	
١,٥٨٦,٥٠٩	صافي ربح العام قبل الزكاة الشرعية	
١,٩٨٣,٤٦٤	يضاف إليه	
(٥٤٤,٩٥٣)	رأس المال	
٤٣,٤١٩	مخصص خدمة اجتماعية	
٤,٩٧٤,٨٦٩	مخصص مكافأة ترك الخدمة	
٢,٤١٥,٨٩٠	الاحتياطيات	
٣٤٩,٣١٠	إلغاءات	
٨٢٩,١٤٦	دانتو أرباح أسهم مقرر توزيعها ولم تخرج من الجمعية	
٤٨٢,٧١٨	عائد معاملات مقرر توزيعه ولم يخرج من الجمعية	
<u>١٢,١٢٠,٣٧٢</u>	المستقطع لحساب الأعضاء المستبعدين	
(٣,٥٤٣,٩٤٨)	الربح العام المعدل قبل الزكاة الشرعية	
(٨,٨٠٠)	يخصم منه	
(٥,٧٥١,٩٣٨)	صافي الأصول الثابتة	
٢,٨١٥,٦٨٦	مشاريع تحت التنفيذ	
<u>٧٠,٣٩٢</u>	الاستثمارات	
	وعاء الزكاة الشرعية	
	مخصص الزكاة الشرعية بواقع ٢٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية	

ب) فيما يلى تحليل لحركة مخصص الزكاة الشرعية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة :

١٤٣٤		
.		الرصيد في بداية السنة
٧٠,٣٩٢		مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة
-		الزكاة الشرعية المدفوعة خلال السنة
<u>٧٠,٣٩٢</u>		الرصيد في نهاية السنة

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

جمعية تعاونية مسجلة تحت رقم (٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

(ريال سعودي)

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

انشطة الجمعية تعرضها إلى 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

تتمثل 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 إلى تكب الطرف الآخر 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 وتم وفق شروط اعتيادية، حيث أنه 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 لمواردات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣- المستندات المؤيدة للصرف

تم العمل بموجب مستندات ووثائق الجمعيات المعهود بها في الإعوام السابقة مع التنبية على أنه سوف يتم العمل بدأ من العام الحالي ١٤٣٥ هـ وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة والمنشآت غير الهدافة للربح فيما يتعلق بالمستندات الثبوتية المؤيدة لأرقام القوائم المالية والتي نورد منها مايلي :

أ) برررت تأمينات لموظفي الجمعية وكشف مسیر الرواتب .

ب) شهادة التأمينات الاجتماعية 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 تنفيذه في الفترة المقبلة .

د) توضيح المستندات المالية المؤيدة للاستثمارات المالية الخاصة بالجمعية .

هـ) المستندات الثبوتية المؤيدة للمشاريع تحت الإنشاء والأصول الثابتة وعقود التأجير أو الإستئجار .

و) أي بنود أخرى خلاف ماذكر تستوجب مستندات توثيقية .

١٤- إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض ارصدة البيانات الحسابية لسنة ١٤٣٣ هـ لتنماشی مع التصنيف المستخدم لسنة ١٤٣٤ هـ.

التاريخ : ١٤٣٥/٠٥/١٧ هـ

الموافق : ٢٠١٤/٠٣/١٨

تعهد

أتعهد أنا مكتب رامي الخضر محاسبون ومراجعون قانونيون - ترخيص رقم (٤٢٩) أن جميع الفقرات المشتمل عليها العقد لإنجاز مراجعة وتدقيق حسابات **جمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (جمعية خيرية - ترخيص رقم ٨)** عن السنة المالية من ١٤٣٤/١٢/٢٩ هـ حتى ١٤٣٤/١/١ هـ قد قمنا باستيفاءها بعد مراجعة الحسابات مراجعة مستندية كاملة وفي رأيي وبعد الأخذ في الحسبان جميع الملاحظات الواردة بتقاريرنا المرسلة لكم خلال العام فإن السنة المد عنها التقرير تظهر بعدل ووضوح المركز المالي للجمعية خلال هذه السنة وتعطي صورة واضحة عن نتائج نشاطها في ضوء العرض والإفصاح الكاملين للمعلومات التي يحتوي عليها التقرير وذلك وفقاً للأساس المحاسبي المعتمد من وزارة الشؤون الإجتماعية وهو أساس شامل للمحاسبة ، ووفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ المحرم ١٤٣٤ هـ الموافق أكتوبر ٢٠١٢ للمنشآت غير هادفة للربح .

رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي بن خالد الخضر

ترخيص رقم (٤٢٩)