

١٠ نوفمبر ٢٠١٣

التاريخ : ٧ محرم ١٤٣٥ هـ

حفظه الله

سعادة مدير عام الجمعيات والمؤسسات الخيرية  
وكالة الوزارة للتنمية - وزارة الشؤون الاجتماعية

السلام عليكم و رحمة الله و بركاته،،،

أنتهز هذه الفرصة الثمينة لأقدم أخلص التهاني والتبريكات بالعام الهجري الجديد ١٤٣٥ هـ.

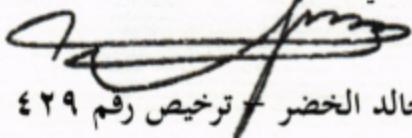
يسعدني أن أرفق لسعادتكم تقرير الربع الأول من العام المالي ١٤٣٤ هـ لفترة ثلاثة أشهر التي تبدأ من أول محرم إلى نهاية ربيع الأول ١٤٣٤ هـ ، والخاصة بالجمعية التعاونية :

الجمعية التعاونية الزراعية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة ، رقم السجل التعاوني ٨

المتضمن الوضع المالي، وأهم الملاحظات والتوصيات، كذلك صورة من محضر الزيارة وميزان مراجعة الجمعية التعاونية كما في نهاية ربيع الأول ١٤٣٤ هـ .

وتقبلوا فائق التحية والتقدير ،،،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون

  
رامي خالد الخضر

٤٢٩ ترخيص رقم

التقرير الدوري - الرابع الأول - عن الفترة من ١٤٣٤/٣/٢٩ هـ إلى ١٤٣٤/١/١ 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 الأسمى (عدد الأسهم × قيمة السهم) + أرباح مرحلة + الاحتياطيات = ٢٠٨،١٤٦ سهم × ١٠ رس = ٢٠٨١،٤٦٤ رس ٢٠١٩٢،٨٢٩ + ٤٥٤٧،٩٤٣ = ٨،٨٢٢،٢٣٦ ريالاً سعودياً	مال الجمعية	٢
جمعية تعاونية المشاريع :		
تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيير متوجهاته 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 .	النشاط	٣
١. مكتب استقدام عمالة تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستقدام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠ بتاريخ ١٧/٧/١٤٣٤ . ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بترخيص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ٢٦/٥/١٤٢٥ . ٣. جمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معلم حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ٢٠/١٢/١٤٣٢ .	الأنشطة :	
المدينة المنورة	مقرها	٤
تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٤ هـ وتنتهي إلى ٣٠ من شهر ذو الحجة ١٤٣٤ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣	تاريخ التأسيس	٦
١٣٨٣/١/٢٦ هـ	رقم وتاريخ السجل التعاوني	٧
شارع الأمير عبدالجبار ، 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

الربع الأول ١٤٣٤ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ١ من ٥



Rami Alkhedher

Chartered Accountant & Consultancy  
Lic. No. 429

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

تطبيق إدارة الجمعية نظام الحسابات العامة منذ ١٤٣٤/١/١ (الذي يتكون من برنامج حسابات عامة وبرنامج الأعلاف وبرنامج المساهين 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 ١٤٣٤/١٢/٢٩، تمهدًا للتطبيق الكامل للنظام في العام المالي ١٤٣٥هـ والاستغناء عن الدفاتر اليدوية.

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 مستدورة ومسحولة في محاضر منفصلة
٥			دفتر البنك
٦			دفتر تحليل المصروفات الإدارية
٧			دفتر تحليل الإيرادات
٨			دفتر تحليل الذمم المدينة (تعامل الأعضاء / غير الأعضاء)
٩			دفتر تحليل عمالة الأعلاف
١٠			دفتر المستودع ومسحولة 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 يدوية / الكتروني (برنامج الأعلاف)
١٧			سند القبض
١٨			سند الصرف
١٩			إذن تحميل (إخراج بضاعة من المستودع) الكتروني (برنامج الأعلاف)
٢٠			إذن إضافة (إدخال المستودع) يدوية / الكتروني (برنامج الأعلاف)
٢١			كرت صنف مواد المستودع العينية
٢٢			سند استلام - إيصال استلام اشتراكات الأعضاء
٢٣			سند قبض مكتب الاستقدام
٢٤			سند قبض الجمع الصناعي
٢٥			فاتورة بيع الأعلاف نقداً / آجل الكتروني (برنامج الأعلاف)
٢٦			فاتورة بيع الجمع الصناعي
٢٧			سند صرف من العهدة النقدية (جديد تحت التنفيذ) عوضاً عن سند تسليم نقدية

الربع الأول ١٤٣٤ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاري رقم : ٨)

صفحة ٢ من ٥



Rami Alkhedher

Chartered Accountant & Consultancy  
Lic. No. 429

### ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

تقسيم الوضع العام للجمعية بمقارنة سنة الأساس التي تمثل الربع الأول للعام ١٤٣٤ هـ مع سنة المقارنة والتي تمثل الربع الأول للعام ١٤٣٣ هـ كالتالي :

- قيمة التغير = سنة الأساس - سنة المقارنة
- النسبة المئوية للتغير =  $(قيمة التغير \div سنة الأساس) \times 100\%$
- النسبة المئوية للتغير بمقدار ٢٠ % تغير طبيعية وما زاد 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 الالزامية حل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

بنود المقارنة	الربع الأول ١٤٣٤ هـ	الربع الأول ١٤٣٣ هـ	التغير ربع ١٤٣٤ هـ إلى ربع ١٤٣٣ هـ			
			القيمة	%	-/+	الإضاحات
<b>أولاً : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة</b>						
إعالة برامج الأسر المنتجة	١,٥٠٤,٠٦٨	١,٥٠٤,٠٦٨	٤٤٠٦٨	%٠	لا يوجد	لا يوجد تغير
ابراد الاستثمارات المالية	٠	٠	٠	%٠	لا يوجد	لا يوجد تغير
ابراد الإيجارات	٩٠٠,٠٠	٩٠٠,٠٠	٩٠٠,٠٠	%٠	لا يوجد	لا يوجد تغير
ابراد الأعلاف	٨٨٩,٩٣٠	٨٨٩,٩٣٠	٩٨٥,٣٤٧	%١١-	- انخفاض	تغير طبيعي
ابراد مكتب الاستقداء الأهلي	٤٤,٥١٧	٦٥,٨٢٤	٢١,٣٠٧	%٤٨-	- انخفاض	لم يتم التحصيل هذا الربع مقارنة بالربع السابق لنفس الفترة
ابراد المجتمع الصناعي	٢٨,٥٣٧	٠	٢٨,٥٣٧	%١٠	+ زيادة	لم يتم تحقيق ابراد للربع السابق لنفس الفترة
ابرادات متعددة	١٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٧١	+ زيادة	لم يتم التحصيل للربع السابق لنفس الفترة
اجمالي الإيرادات	٢,٦٩٧,٠٥٢	٢,٦٨١,١٧١	١٥,٨٨١	%١	+ زيادة	تغير طبيعي

### ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات

مصرف الإيجارات	٢١,٣٠٩	٠	٢١,٣٠٩	+ زيادة	لم يتم الصرف للربع السابق لنفس الفترة
الأعلاف (مشرفات + مصروفات)	٧٦٨,٥٣٨	١,٢١٢,٠٨٤	٤٤٣,٥٤٦	%٥٨-	- انخفاض
مصروفات مكتب الاستقداء الأهلي	٦٦,٩٦٤	٩٧,٨٤٥	٣٠,٨٨١	%٤٦-	- انخفاض
مصروفات المجتمع الصناعي	٧,٩٧٥	٠	٧,٩٧٥	%١٠٠-	- انخفاض
مصروفات عمومية	٨٠,٧٨٢	١١٦,٩٨٨	٣٦,٢٠٦	%٤٥-	- انخفاض
اجمالي المصروفات	٩٣٧,٥٩٣	١,٤٣٤,٨٩٢	٤٩٧,٢٩٩	%٥٣-	- انخفاض

### ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع

أرباح مرحلة تحت التوزيع	٢,١٩٢,٨٢٩	١,٧٨١,٥٨٣	٤١١,٢٤٦	%١٩	+ زيادة	مؤشر جيد بالمحافظة على نمو مستمر
أرباح مرحلة غير مستمرة	٤٩٠,٧٣٢	٤٩٠,٧٣٢	٠	%٠	+ زيادة	أرباح أسهم سنوات سابقة لم يستلمها أصحابها
رصيد البنك	١,٤٨٥,٦٢٥	٢,٠٨١,٦٩٣	(٥٩٦,٠٦٨)	%٤٠-	- انخفاض	مقابل الزيادة في المشاريع تحت التنفيذ والمشتريات
استثمارات مالية	٥,٣٩٨,٤٥٥	٥,٤٤١,٦٦٦	(٤٣,٢١١)	%١-	- انخفاض	تغير طبيعي
١) أسهم شركة طيبة	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	%٠	+ زيادة	عدد ٤٧٥ سهم
مخزون الأعلاف	٢٠١,٦٦٥	٣٦٦,٣٩٥	(١٦٤,٧٣٠)	%٨٢-	- انخفاض	انخفاض المشتريات من الأعلاف
مخزون الشعير	١١,١٢٤	١٩,٢٨٤	(٨,١٦٠)	%٧٣-	- انخفاض	انخفاض المشتريات من الشعير
مخزون المجتمع الصناعي	٥١,٦٧٦	٥١,٦٧٦	٥١,٦٧٦	%١٠	+ زيادة	لم يتكون رصيد المخزون للربع السابق لنفس الفترة
مخزون قطع الغيار	١,٦٢٥	١,٦٢٥	٠	%٠	لا يوجد تغير	لا يوجد
مشاريع تحت التنفيذ	٣٠٠٩٧,١٦١	١,٦٩٤,٦٤٣	١,٤٠٢,٥١٨	%٤٥	+ زيادة	مؤشر جيد بالمحافظة على تنفيذ المشاريع التنموية
فائض (عجز) الفترة	١,٧٥٩,٤٥٩	١,٢٤٦,٢٧٩	٥١٣,١٨٠	%٢٩	+ زيادة	مؤشر جيد بالمحافظة على نمو مستمر

### رابع : الإعانة الوزارية والاحتياطيات

احتياطيات	٤,٣٨٣,٤٣٥	٤,٣٨٣,٩٤٣	٤,٥٤٧,٩٤٣	%٤	+ زيادة	تغير طبيعي
الإعانة الوزارية - المشاريع	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٥٠	+ زيادة	زيادة في مخصص الإعانة
الإعانة الوزارية - فنية	٢٩٠,٢٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٣٠,٢٠٠	%٤٥	+ زيادة	زيادة في مخصص الإعانة
الإعانة الوزارية - بناء مقر	٤١٢,٠٠٠	٤٢٦,٠٠٠	(١٤,٠٠٠)	%١٣-	- انخفاض	قسط استئناف إعانة بناء مقر الجمعية.

الربع الأول ١٤٣٤ هـ

المجتمع التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٣ من ٥

رابعاً : أهم ملاحظات ووصيات مراجع الحسابات :

استناد إلى المعطيات التالية :

**١- أساس الاستحقاق المحاسبي :** استناد إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية لإعداد الميزانيات بإجراء التسويفات الازمة 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 حصولها على تبع عيني لم يقدر 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 يتضمن إبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، المساهرين، وأخرون من المهتمين" ، لذا وجوب 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:

السنة	التاريخ	الرقم	القيمة	التاريخ	الرقم	آخر سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٤ هـ		آخر سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٣ هـ	
						القيمة	التاريخ	الرقم	القيمة
١									

#### أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

##### ١- ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :

تمتلك الجمعية أوراق مالية بقيمة ٣٥٠،٠٠٠ ريالاً سعودياً عبارة عن استثمارات قصيرة الأجل في أسهم بنك الإنماء بعدد ٤،٧٥٠ سهم تم شرائها منذ أكثر من فترة مالية ، وتحتفظ الجمعية بالاستثمارات قصيرة الأجل بغرض الاتجار . وتم ملاحظة الأمور التالية :

أولاً : حتى تاريخه لم يتخذ مجلس الإدارة قرار بالاتجار بالاستثمارات قصيرة الأجل لذا لم تتحقق مكاسب أو خسائر من بيع الأسهم.

ثانياً : لم يتم مراجعة الحسابات السابق بتقييم رصيد الأوراق المالية الخاص بالحافظة الاستثمارية في القوائم المالية كما في ١٤٣٣/١٢/٢٩ هـ بالقيمة السوقية العادلة وبالتالي لم يتم معالجة حيازة الأوراق المالية من المكاسب أو الخسائر غير المحققة .

ثالثاً : بلغ نصيب الجمعية من توزيع الأرباح المعلن عام ١٤٢٩ هـ لحملة الأسهم مبلغ ٩،٢٣٤ رس . ولم تستلم الجمعية المبلغ حتى تاريخه.

##### ٢- ملاحظة ② إجراءات عمل مكتوبة :

عدم وجود لائحة مالية وإدارية مكتوبة تحدد خطوات العمل ومسؤوليات الموظفين وواجباتهم تعلم بموجتها جميع الإدارات العاملة بالجمعية.

##### ب. التوصيات مع تقييم الوضع العام للجمعية :

##### ١- توصيات ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :

لإحكام الرقابة والضبط الداخلي على أعمالها نوصي إدارة الجمعية بالأمور التالية :

أولاً : الحصول على كشف حساب الحفظة الاستثمارية ، وبشكل دوري، لتتابعة أسعار الأسهم مما يساعد على اتخاذ قرار أما بالإتجار بالحفظة الاستثمارية بالبيع والشراء أو بالاحتفاظ بها فقط .

الربع الأول ١٤٣٤ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٤ من ٥

ثانياً: اجراء تقييم رصيد المحفظة الاستثمارية بالقيمة السوقية العادلة بنتهاية كل ربع سنوي ومعالجة مكاسب أو خسائر الحياة غير الحقيقة الناتجة عن زيادة أو نقص القيمة السوقية في مال الجمعية .

ثالثاً : دعوة أعضاء مجلس الإدارة للاجتماع بغير التصديق مع مسئولي مقام الوزارة للمختصين للعمل على حل مشكلة حساب المحفظة الاستثمارية المحمد لدى البنك الذي تم شراء الأسهم بواسطة لتفعيل حساب المحفظة الاستثمارية ليتني استلام توزيع الأرباح للعلن البالغ ٩٠٢٣٤ رس.

## ٢- توصيات ملاحظة (٢) إجراءات عمل مكتوبة :

ووجب العمل على إعداد لائحة مالية وإدارية (سياسات وإجراءات عمل تحدد خطوات العمل ومسؤوليات الموظفين وواجباتهم) مكتوبة تعمل بموجبها جميع الإدارات العاملة بالجمعية ، على أن تتوافق هذه اللائحة مع جميع بنود النظام الأساسي والقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية وتعاميمات الوزارة والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ ٥١٤٣٤/١١/٢ .  
ت. الوضع العام للجمعية :

١- ثمت مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بها وشرح آلية تطبيقها لتنعكس على ميزان المراجعة للفترة المعنية مع الاستاذ / عصام علي محمد الجندي ، محاسب الجمعية والأستاذ / حمود عليه ، رئيس مجلس الإدارة .

٢- الوضع العام للجمعية : بالرغم من عدم وجود لائحة مالية وإدارية (سياسات وإجراءات عمل تحدد خطوات العمل ومسؤوليات الموظفين وواجباتهم) مكتوبة تعمل بموجبها جميع الإدارات العاملة بالجمعية ، إلا أن إدارة الجمعية (ترى أنها) ملتزمة بجميع بنود النظام الأساسي والقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية وتعاميم الوزارة ، وهو بمثابة نظام ضبط داخلي ينظم سير العمل .

٣- اختبار القطع : أظهرت نتائج الاختبار استقلالية تامة للبيانات المالية لكل فترة مالية على حدة.

٤- طريقة الصرف : تم عملية الصرف بواسطة الشيكات المصرفية ، وبالعهد المالية.

٥- مخابر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنك كما بنتهاية فترة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنتهاية السنة المالية.

٦- محاسب الجمعية : الاستاذ / عصام علي محمد الجندي ، ذو مؤهل جامعي بكالوريوس تجارة تخصص محاسبة ، وهو استاذ متخصص من المحاسبة وخبرة ممتازة، وهو محور رئيسي ومرجع مالي وإداري للجمعيات التعاونية بمنطقة المدينة المنورة.

تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات وألية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الأول من ١٤٣٤/١/١ إلى ١٤٣٤/٣/٢٩

والله ولِي التوفيق ، ، ،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص رقم ٤٢٩

رامي خالد الخضر



معد التقرير  
مدير المراجعة  
رافد محمد قاروب

الربع الأول ١٤٣٤ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

المدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٥ من ٥