

ت. الوضع العام للجمعية :

- ١- ثُمَّ مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بها وشرح آلية تطبيقها لتعكس 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 (ترى أنها) متزمرة 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 : تتم عملية الصرف بواسطة الشيكات المصرفية ، وبالعهد المالية.
- ٥- مخاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنوك كما بنهاية فترة الربع . وسيتم إعداد مخاضر جرد المستودع، مخاضر جرد الأصول الثابتة، ومخاضر 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 الأول من ١٤٣٥/١/١ هـ إلى ١٤٣٥/٣/٣ برحاء الاطلاع واتخاذ ما ترون مناسباً.

والله ولي التوفيق ،،،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)



رامي بن نحالة الخضر

معد التقرير

مدير المراجعة

ذكريا السيد التركي

Rami Alkhedher

Certified Public Accountants

Licence No. 429



رامي الخضراء

محاسبون ومبرجون قانونيون

ترخيص رقم ٤٢٩

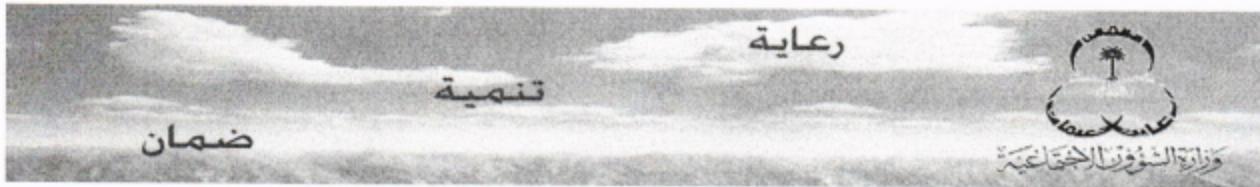
وزارة الشئون الاجتماعية

وكالة الوزارة للتنمية الاجتماعية

الادارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية

التقرير الدورى - الرابع الأول ١٤٣٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - سجل رقم ٨



رعاية

تنمية

ضمان

وزارة الشؤون الاجتماعية



الرقم : ٢٠١٤/٠٢/١٧٦ م

التاريخ : ١٤٣٥/٠٨/٢٦ هـ

الواقي : 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 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 ١٤٣٥/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٥/٠٣/٣٠ هـ

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

المراجعة حتى ١٤٣٥/٠٣/٣٠ هـ .

وتقبلوا فائق الاحترام والتقدير ، ، ،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون

رامي بن خالد الخضر - ترخيص رقم (٤٢٩)



### صورة مع التحية إلى :

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

التقرير الدوري - الربع الأول - عن الفترة من ١٤٣٥/٣/٣٠ هـ إلى ١٤٣٥/١/١ 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 الأسمى (عدد الأسهم × قيمة السهم) + أرباح مرحلة + الاحتياطيات $= ٣٠٦٠٩٥٣ + ١٩١٣٩١٦ + ١٥١٦١١٧ + ٢٠٨٥٢٨٠$ ٨,٥٧٦,٢٦٦ ريالاً سعودياً	مال الجمعية	٢
جمعية تعاونية المشاريع :	النشاط	٣
تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيق 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 للمهرجانات والفعاليات الاقتصادية والاجتماعية . الأنشطة :		
١. مكتب استقدام عمالة تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستقدام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠ بتاريخ ١٤٣٥/٧/١٧. ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بترخيص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ١٤٢٥/٢/٦. ٣. مجمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معمل حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٠.		
المدينة المنورة	مقرها	٤
١٤٣٥ هـ تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٥ هـ وتنتهي إلى ٢٩ من شهر ذو الحجة ١٤٣٥ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣	تاريخ التأسيس	٦
١٤٣٥/١/٢٦ هـ بتاريخ ١٣٨٣/١/٢٦ هـ	رقم وتاريخ السجل التعاوني	٧
شارع الأمير عبدالجبار ، المدينة المنورة	العنوان	٨
٠١٤ - ٨٤٤١٦٤٤٨	رقم الهاتف	٩
٠١٤ - ٨٤٤١٦٥٧	رقم الفاكس	١٠
٢١١١ المدينة المنورة	ص . ب	١١
www.actm1.com	الموقع الإلكتروني	١٢

**ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :**

تطبيق إدارة الجمعية نظام الحسابات العامة منذ ١٤٣٤/١/١ هـ (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 نهاية ١٤٣٤/٢/٩ هـ، تمهيداً للتطبيق الكامل للنظام في العام المالي ١٤٣٥ هـ والاستغناء عن الدفاتر اليدوية.

النوع	البيان	متغير	متغير	متغير	متغير	متغير
<b>أ - السجلات المستخدمة بالجمعية :</b>						
١	دفتر اليومية العامة		✓			
٢	دفتر الاستاذ العام		✓			
٣	دفتر الاستاذ المساعد		✓			
٤	دفتر الصندوق - سلعة مستديمة ومسحولة في مخابر منفصلة		✓			
٥	دفتر البنك		✓			
٦	دفتر تحليل المصروفات الادارية		✓			
٧	دفتر تحليل الارادات		✓			
٨	دفتر تحليل النعم المدینة ( تعامل الأعضاء / غير الأعضاء )		✓			
٩	دفتر تحليل عملاء الأعلاف		✓			
١٠	دفتر المستودع ومسحولة في مخابر منفصلة		✓			
١١	سجل الأصول الثابتة وأجرد مسجل في مخابر منفصلة		✓			
١٢	سجل العهادة وأجرد مسجلة في مخابر منفصلة		✓			
١٣	سجل اجتماعات مجلس الادارة - مسجلة في مخابر منفصلة		✓			
١٤	سجل المساهمين - مسجلة في مخابر منفصلة		✓			
١٥	شهادة اسهم - بطاقة مساهم		✓			
<b>ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :</b>						
١٦	سندي يومية يدوی / الكتروني ( برنامج الأعلاف )		✓			
١٧	سندي القبض		✓			
١٨	سندي الصرف		✓			
١٩	إذن تحويل ( إخراج بضاعة من المستودع ) الكتروني ( برنامج الأعلاف )		✓			
٢٠	إذن إضافة ( إدخال المستودع ) يدوی / الكتروني ( برنامج الأعلاف )		✓			
٢١	كرت صنف مواد المستودع العينة		✓			
٢٢	سندي استلام - إيصال استلام اشتراكات الأعضاء		✓			
٢٣	سندي قبض مكتب الاستقدام		✓			
٢٤	سندي قبض الجمع الصناعي		✓			
٢٥	فاتورة بيع الأعلاف نقداً / آجل الكتروني ( برنامج الأعلاف )		✓			
٢٦	فاتورة بيع الجمع الصناعي		✓			
٢٧	سندي صرف من العهدة النقدية ( جديده تحت التنفيذ ) عوضاً عن سندي تسليم نقدية		✓			

### ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

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

قيمة التغير = سنة الأساس - سنة المقارنة

النسبة المئوية للتغير =  $(\text{قيمة التغير} \div \text{سنة الأساس}) \times 100\%$

النسبة المئوية للتغير بمقدار ٢٠ % تعتبر 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 الازمة حل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

النوع التغيير ربع ١٤٣٥ هـ إلى ربع ١٤٣٤ هـ			الربع الأول ١٤٣٤ هـ	الربع الأول ١٤٣٥ هـ	بنود المقارنة
- / +	%	القيمة			
<b>أولاً : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة</b>					
- انخفاض	% ٤٦-	(٦٩٢,٤٠٤)	١,٥٠٤,٠٦٨	٨١١,٦٦٤	إعانة برامج الأسر المنتجة
+ زيادة	% ١٠٠	٧,٦٨٧	.	٧,٦٨٧	ابراد الاستثمارات المالية
+ زيادة	% ١٦٠	١٤٣,٦٦٠	٩٠,٠٠	٢٢٣,٦٦٠	ابراد الإيجارات
+ زيادة	% ١١	٩٣,٤٨٧	٨٨٩,٩٣٠	٩٨٣,٤١٧	ابراد الأعلاف
لا يوجد	% ٠	١٢٧	٤٤,٥١٧	٤٤,٦٤٤	ابراد مكتب الاستقدام الأهلي
- انخفاض	% ٤٨-	(١٣,٦٤١)	٢٨,٥٣٧	١٤,٨٩٦	ابراد المجتمع الصناعي
- انخفاض	% ٩٧-	(١٣٥,٦٨٩)	١٤٠,٠٠	٤,٣١	ابرادات متعددة
- انخفاض	% ٢٢-	(٥٩٦,٧٧٤)	٢,٦٩٧,٠٥٢	٢,١٠٠,٢٧٨	<b>اجمالي الإيرادات</b>
<b>ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات</b>					
- انخفاض	% ١٠٠-	(٢١,٣٠٩)	٢١,٣٠٩	.	مصرفوف الإيجارات
+ زيادة	% ٢٧	٢٠٩,١٥٥	٧٦٨,٥٣٨	٩٧٧,٦٩٣	الأعلاف (مشتريات + مصرفوفات)
+ زيادة	% ١٨٤	١٢٢,٨٨٩	٦٦,٩٦٤	١٨٩,٨٥٣	مصرفوفات مكتب الاستقدام الأهلي
لا يوجد	% ٠	.	.	.	مصرفوفات المجتمع الصناعي
+ زيادة	% ٦١	٤٩,٠٢٨	٨٠,٧٨٢	١٢٩,٨١٠	مصرفوفات عمومية
زيادة	% ٣٨	٣٥٩,٧٦٣	٩٣٧,٥٩٣	١,٢٩٧,٣٥٦	<b>اجمالي المصروفات</b>
<b>ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع</b>					
- انخفاض	% ٥٥-	(٩٧٣,٦٤١)	١,٧٨١,٥٨٣	٨٠٧,٩٤٢	أرباح مرحلة تحت التوزيع
- انخفاض	% ٣١-	(١٤٩,٦٩٢)	٤٩٠,٧٣٢	٣٤١,٤٠	أرباح مرحلة غير مستلمة
+ زيادة	% ٨٠	١,١٨٢,١٣١	١,٤٨٥,٦٢٥	٢,٦٦٧,٧٥٦	رصيد البنك
+ زيادة	% ٦	٣٢٦,١٧٠	٥,٣٩٨,٤٥٥	٥,٧٢٤,٦٢٥	استثمارات مالية
- انخفاض	% ١٠٠-	(٢٠,٦٦٥)	٢٠,٦٦٥	.	مخزون الأعلاف
- انخفاض	% ١٠٠-	(١١,١٢٤)	١١,١٢٤	.	مخزون الشعير
- انخفاض	% ١٠٠-	(٥١,٦٧٦)	٥١,٦٧٦	.	مخزون المجتمع الصناعي
- انخفاض	% ١٠٠-	(١,٦٢٥)	١,٦٢٥	.	مخزون قطع الغيار
- انخفاض	% ١٠٠-	(٣,٠٨٨,٣٦١)	٣,٠٩٧,١٦١	٨,٨٠	مشاريع تحت التنفيذ
- انخفاض	% ٥٤-	(٩٥٦,٥٣٧)	١,٧٥٩,٤٥٩	٨٠٢,٩٢٢	<b>فائض (عجز) الفترة</b>
<b>رابع : الإعانة الوزارية والاحتياطيات</b>					
+ زيادة	% ٩	٤٢٦,٩٢٦	٤,٥٤٧,٩٤٣	٤,٩٧٤,٨٦٩	احتياطيات
لا يوجد	% ٠	.	١,٠٠٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	الإعانة الوزارية - المشاريع
+ زيادة	% ٥٥	١٦٠,٢٧٧	٢٩٠,٢٠٠	٤٥٠,٤٧٧	الإعانة الوزارية - فنية
- انخفاض	% ٩٠-	(٣٧٠,٤٣٨)	٤١٢,٠٠	٤١,٥٦٢	الإعانة الوزارية - بناء مقر

الربع الأول ١٤٣٥ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعليمي رقم : ٨)

صفحة ٣ من ٥

**رابعاً : أهم ملاحظات و توصيات مراجع الحسابات :**
**استناد إلى المعطيات التالية :**

**١- أساس الاستحقاق المحاسبي :** استناد إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية لإعداد الميزانيات بإجراء التسويفات 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 كلًا 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 مليئ قيمه 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 يتضمن إبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، للمساهمين، وأخرين 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، وتتحقق نتائج اختبار القطع من تفريغ بيانات الجمعية على الجدول التالي:

آخر سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٥		أول سند في فترة - الرابع الأول ١٤٣٥		السند	ت
القيمة	التاريخ	الرقم	القيمة		
١٤٣٥/٣/٣٠	١٠٥		١٤٣٥/١/١	١	قيود يومية
١٤٣٥/٣/٣٠	١١٢٦		١٤٣٥/١/١	١٠٨٤	سند قبض
١٤٣٥/٣/٣٠	٣٦٩٦		١٤٣٥/١/١	٣٥٩	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 تنصيب الجمعية من توزيع الأرباح المعلن عام ١٤٢٩ هـ لحملة الأسهم مبلغ ٩,٢٣٤ رس

**٢- توصيات ملاحظة ② أرض مبني الجمعية :**

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