

ت. الوضع العام للجمعية :

- ١- ثُمَّت مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بما وشرح آلية تطبيقها لتعكس على ميزان المراجعة للفترة المعنية مع الأستاذ / عصام علي محمد الجندي ، مدير الإدارة المالية .
- 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) ملتزمة بجميع بنود النظام الأساسي والقواعد الخاسيسية 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- محاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنك كما بنهاية فتوة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنهاية السنة المالية.

تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات وآلية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الثالث من ١٤٣٥/١/١ هـ إلى ١٤٣٥/٠٩ هـ برحاء الاطلاع واتخاذ ما ترون مناسباً.

والله ولي التوفيق ،،،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)

رامي بن خالد الخضر

معد التقرير

مدير المراجعة

ذكرى السيد التركي



وزارة الشئون الاجتماعية
وكالة الوزارة للتنمية الاجتماعية
الادارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية
التقرير الدوري - الربع الثالث ١٤٣٥هـ
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة - سجل رقم ٨



رعاية

تنمية

ضمان

وزارة الشؤون الاجتماعية

الرقم : ٢٠١٤/٠٢/٣٣٩ م

التاريخ : ١٤٣٦/٠٢/٠٢ هـ

الموافق : ٢٠١٤/١١/٢٥ 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 الثالث 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 الثالث

للفترة من ١٤٣٥/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٥/٠٩/٣٠ هـ .

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

المراجعة حتى ١٤٣٥/٠٩/٣٠ 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 الثالث - عن الفترة من ١٤٣٥/١/١ إلى ١٤٣٥/٠٩/٣٠ 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 : تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيير منتجاته بما في ذلك تسويق المحاصيل الزراعية وبيع الشعرى 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 عمالة تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستقدام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠ بتاريخ ١٤٣٤/٧/١٧ هـ. ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بترخيص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ١٤٢٥/٢/٦ هـ. ٣. بجمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معمل حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٠ هـ.		
المدينة المنورة	مقرها	٤
تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٥ هـ وتنتهي إلى ٣٠ من شهر ذو الحجة ١٤٣٥ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣ هـ	تاريخ التأسيس	٦
٨١٣٨٣/١/٢٦ 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

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

تطبيق إدارة الجمعية نظام الحسابات العامة منذ ١٤٣٤/١/١ (الذي يتكون من برنامج حسابات عامة وبرنامج الأعلاف وبرنامج المساهمين وبرنامج مكتب الاستقدام وبرنامج الأصول الثابتة) بالإضافة إلى التسجيل بالدفاتر اليدوية بشكل موازي للتأكد من صحة ودقة مخرجات النظام وتطابقها مع المسجل على الدفاتر اليومية وذلك إلى نهاية ١٤٣٥/١٢/٣٠ ، تمهداً للتطبيق الكامل للنظام في العام المالي ١٤٣٦ هـ والاستغناء عن الدفاتر اليدوية.

النوع	البيان	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 مستدومة ومسحولة في محاضر منفصلة		✓	
٥	دفتر البنك		✓	
٦	دفتر تحليل المصارييف الإدارية		✓	
٧	دفتر تحليل الإيرادات		✓	
٨	دفتر تحليل الذمم المدينة (تعامل الأعضاء / غير الأعضاء)		✓	
٩	دفتر تحليل عملاء الأعلاف		✓	
١٠	دفتر المستودع ومسحولة في محاضر منفصلة		✓	
١١	سجل الأصول الثابتة والجرد مسحولة في محاضر منفصلة		✓	
١٢	سجل العهادة والجرد مسحولة في محاضر منفصلة		✓	
١٣	سجل اجتماعات مجلس الادارة - مسحولة في محاضر منفصلة		✓	
١٤	سجل المساهمين - مسحولة في محاضر منفصلة		✓	
١٥	شهادة اسهم - بطاقة مساهم		✓	
ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :				
١٦	سند قيد يومية يدوى / الكتروني (برنامج الأعلاف)		✓	
١٧	سند القبض		✓	
١٨	سند الصرف		✓	
١٩	إذن تحميل (إخراج بضاعة من المستودع) الكتروني (برنامج الأعلاف)		✓	
٢٠	إذن إضافة (إدخال المستودع) يدوى / 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		✓	

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

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

$$\text{قيمة التغير} = \text{سنة الأساس} - \text{سنة المقارنة}$$

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

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 التبليغ 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.

التغير ربع ١٤٣٥ هـ إلى ربع ١٤٣٤ هـ			الربع الثالث ١٤٣٤	الربع الثالث ١٤٣٥	بنود المقارنة
- / +	%	القيمة			
					أولاً : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة
زيادة	% ٥٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إعانة برامج الأسر المنتجة
زيادة	% ٦٨	٢٥١,٣٦	١٥٠,٠٠٠	٤٠١,٣٦	إعانة فنية
انخفاض	% ٥٢-	١٨٠,٣١١-	٣٤٨,١٩٠	١٦٧,٨٨٠	إيراد الاستثمارات المالية
انخفاض	% ٤٣-	٦٩,٧٥٨-	١٦٢,٠٠٠	٩٢,٢٤٢	إيراد الإيجارات
زيادة	% ٨	٢٦٩,٤٣٦	٣,٢٩٠,٥٥١	٣,٥٥٩,٤٨٧	إيراد مشروع بيع الأعلاف
انخفاض	% ١٨-	٣٨,٣١٩-	٢٠٧,٢٨٥	١٦٨,٩٦٦	إيراد مكتب الاستقدام الأهلي
انخفاض	% ٢١-	٢١,٧٩٤-	١٣٣,٩٢١	٨٢,١٢٧	إيراد المجتمع الصناعي
انخفاض	% ٢-	٩,٣٨٩-	٤٦٠,٠٠٠	٤٥٠,٦١١	إيرادات متعددة
زيادة	% ١٢	٧٠١,١٧١	٥,٧٢١,٤٤٧	٦,٤٢٢,٦١٩	إجمالي الإيرادات
					ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات
زيادة	% ١٥	٤٩٧,٨٧٩	٣,٢٢٨,٣٣٧	٣,٧٣٦,٢١٦	الأعلاف (مشتريات + مصروفات)
زيادة	% ٢٣	٤١,٤٥٣	١٧٦,٤٢١	٢١٧,٨٧٤	مصروفات مكتب الاستقدام الأهلي
زيادة	% ١٠٠	١,٠٧٢,٠٦٩	٠	١,٠٧٢,٠٦٩	مصروفات قسم الأسر المنتجة
زيادة	% ١٣٤	٤٠٨,٤١٢	٣٠٣,٨٧٩	٧١٢,٢٩١	مصروفات عمومية
زيادة	% ٥٤	٢,٠١٩,٨١٣	٣,٧١٨,٦٣٧	٥,٧٣٨,٤٥٠	إجمالي المصروفات
					ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع
انخفاض	% ١٥-	٢٦٥,٤٦٦-	١,٧٨١,٥٨٣	١,٥١٦,١١٧	أرباح مرحلة تحت التوزيع
زيادة	% ٣٥٣٣	٣٢٦,٢٧٥	٩,٢٣٤	٣٣٥,٥٩	أرباح مرحلة غير مستلمة
زيادة	% ٥٩١	٣,٠٢٨,٠٢٥	٥١٢,٦٠٨	٣,٥٤٠,٦٣٣	رصيد البنك
زيادة	% ٥	٢٥٦,٢٤٥	٥,٦٢٨,٥٧٣	٥,٨٨٤,٨١٨	استثمارات المكاتب الخاصة
لا يوجد	% ٠	٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	أسهم شركة طيبة للاستثمار
انخفاض	% ١٠٠-	٢١٢,٧٨٩-	٢١٢,٧٨٩	٠	مخزون الأعلاف والشعير
انخفاض	% ١٠٠-	٥١,٦٧٦-	٥١,٦٧٦	٠	مخزون المجتمع الصناعي
انخفاض	% ١٠٠-	١,٦٢٥-	١,٦٢٥	٠	مخزون قطع الغيار
انخفاض	% ١٠٠-	٣,٧٤٩,٩٦٤-	٣,٧٥٨,٧٦٤	٨,٨٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
انخفاض	% ٦٦-	١,٣١٨,٦٤١-	٢,٠٠٢,٨١٠	٦٨٤,١٦٩	فائض (عجز) الفترة
					رابع : الإعانة الوزارية والاحتياطيات
زيادة	% ٩	٤٢٦,٩٢٦	٤,٥٤٧,٩٤٣	٤,٩٧٤,٨٦٩	احتياطيات
زيادة	% ١٣	١٩٥,٩٣٢	١,٥٠٤,٠٦٨	١,٧٠٠,٠٠٠	الإعانة الوزارية - المشاريع
انخفاض	% ٩٠-	٣٢٧,٩٥٣-	٣٦٣,٨٦٠	٣٥,٩٠٧	الإعانة الوزارية - بناء مقر

رابعاً : أهم ملاحظات و توصيات مراجعة 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 كلاً 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 :** استناد 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 حصوتها على تبرع عيني مليئ فيتم تقدير قيمة الأرض عن قيمة المبني وتسجيل كل أصل على حده.
- ٤ - اختبار القطع :** استناداً إلى مفهوم إعداد التقارير السنوية 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 المنشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، المساهمين، وآخرون 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، وتوضيح نتائج اختبار القطع من تفريغ بيانات الجمعية على الجدول التالي:

القيمة	التاريخ	الرقم	القيمة	التاريخ	الرقم	السندي	
						آخر سند في فترة - الرابع الثالث ١٤٣٥	أول سند في فترة - الرابع الثالث ١٤٣٥
١٤٣٥/٩/٢٩	٣٠٧			١٤٣٥/٧/١	٢١٠	قيود يومية	١
١٤٣٥/٩/٢٨	١٢٠١			١٤٣٥/٧/١	١١٦٢	سند قبض	٢
١٤٣٥/٩/٢٦	٤٠٧٩			١٤٣٥/٧/١	٣٨٧٨	سند صرف	٣

أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

- ١ - ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار :** تمتلك الجمعية أوراق مالية بقيمة ٣٥,٠٠٠ ألف ريالاً 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 بأنّه بلغ نصيب 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 إفراج الأرض المقام عليها الجمعية من المشتري السابق .