

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



رعاية

ضمان

تنمية

مكتب رامي الخضر

محاسبون ومبرجون قانونيون

ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١



وزارة الشؤون الاجتماعية

الرقم : ٢٠١٥/٥٠٨ م

التاريخ : ١٤٣٦/٠٨/٢٣ هـ

الموافق : ٢٠١٥/٠٦/١٠ 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 الثاني للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل رقم: ٨٨)

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، وإلى انتهاء زيارتني للجمعية ، يسعدنا أن نرفق لكم التقرير الدوري عن الربع الثاني

للفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ

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

المراجعة حتى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ 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 .



وزاره الشؤون الاجتماعية

التقرير الدوري - الربع الثاني - عن الفترة من ١/١/١٤٣٦ هـ إلى ٣٠/٦/١٤٣٦ هـ
مراجعة حسابات الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل تعاري رقم : ٨)

أولاً : بيانات عامة :

البيانات	البند	ت
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة	اسم الجمعية	١
مال الجمعية = رأس المال الأسمىي (عدد الأسهم × قيمة السهم) + رصيد مرحل من سنوات سابقة + الاحتياطيات ١٠٠,٢٥٢,٧٠٣ = ٤٦٧٤٨٦٩ + ١٨٤٨١٥٣ + ١٤٠١٩٠٧ + ٢٠٢٧٧٧٥ =	مال الجمعية	٢
جمعية تعاونية / المشاريع : تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيق منتجاته بما في ذلك تسويق المحاصيل الزراعية وبيع الشعر ومكعبات الأعلاف - توفير المواد التموينية والاستهلاكية والأدوات المنزلية والصحية والكهربائية - إنشاء وتشغيل مراافق الخدمات العامة - إنشاء وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية - إنشاء وإدارة المراافق السياحية - توفير وسائل النقل التعاوني - الإسكان التعاوني وللمستلزمات العقارية - صيانة المرافق العامة - تنظيم المهرجانات والفعاليات الاقتصادية والاجتماعية - تقديم خدمات رياض الأطفال والمقابلات التعاونية. الأنشطة :		
١. مكتب استقدام عماله 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 (معلم حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ١٤٣٢/١٢/٢٠. ٤. مؤسسة التعاونية لنقية المعلومات (CIT). ٥. مؤسسة المقابلات التعاونية. ٦. روضة الأطفال التعاونية . ٧. صالة الخضار الصحية . ٨. التعاونية للتمويل الاستهلاكي ترخيص فتح محل رقم ٣٥٠٩٣٤٥ .	النشاط	٣
المدينة المنورة	مقرها	٤
١٤٣٦ هـ تبدأ من أول شهر حرم ١٤٣٦ هـ وتنتهي إلى ٣٠ من شهر ذو الحجة ١٤٣٦ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣ هـ	تاريخ التأسيس	٦
١٣٨٣/١/٢٦ بتاريخ	رقم وتاريخ السجل التعاوني	٧
شارع الأمير عبد العزيز ، 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 الثاني ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاري رقم : ٨)

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

النوع	ال Benson	النوع	ال Benson	ال Benson
أ - السجلات المستخدمة بالجمعية :				
	✓			دفتر اليومية العامة
	✓			دفتر الأستاذ العام
	✓			دفتر الأستاذ المساعد
	✓			دفتر الصندوق - سلفة مستدقة ومسحولة في محاضر منفصلة
	✓			دفتر البنك
	✓			دفتر تحليل المصاريف الإدارية
	✓			دفتر تحليل الإيرادات
	✓			دفتر تحليل الدعم المدينة (تعامل الأعضاء / غير الأعضاء)
	✓			دفتر تحليل عملاء الأعلاف
	✓			دفتر المستودع ومسحولة في محاضر منفصلة
	✓			سجل الأصول الثابتة والجرد مسجل في محاضر منفصلة
	✓			سجل العهدة والجرد مسجل في محاضر منفصلة
	✓			سجل اجتماعات مجلس الإدارة - مسجلة في محاضر منفصلة
	✓			سجل المساهمين - مسجلة في محاضر منفصلة
	✓			شهادة أسهم - بطاقة مساهم
ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :				
	✓			سند قيد يومية يدوى / الكتروني (برنامج الأعلاف)
	✓			سند القبض
	✓			سند الصرف
	✓			إذن تحميل (إخراج بضاعة من المستودع) الكتروني (برنامج الأعلاف)
	✓			إذن إضافة (إدخال المستودع) يدوى / الكتروني (برنامج الأعلاف)
	✓			كرت صنف مواد المستودع العينية
	✓			سند استلام - إيصال استلام اشتراكات الأعضاء
	✓			سند قبض مكتب الاستقدام
	✓			سند قبض الجمع الصناعي
	✓			فاتورة بيع الأعلاف نقدا / آجل الكتروني (برنامج الأعلاف)
	✓			فاتورة بيع الجمع الصناعي
	✓			سند صرف من العهدة النقدية (جديده تحت التنفيذ) عوضا عن سند تسليم نقدية

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

تقييم الوضع العام للجمعية مقارنة سنة الأساس التي تمثل الربع الثاني للعام ١٤٣٦ هـ مع سنة المقارنة والتي تمثل الربع الثاني للعام ١٤٣٥ 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 إدارة الجمعية.

سيتم اختيار بنود المقارنة ذات الأهمية النسبية من ميزان مراجعة الجمعية ، وفي حال وجود ملاحظة جوهرية يجب التنبية إليها سيتم إعطاء هذا البند

رقم (١) يشير إلى الملاحظة الجوهرية ويتم إعطاء نفس الرقم (١) إلى التوصية الالزامية لحل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

التفير ربع ١٤٣٦ هـ إلى ربع ١٤٣٥ هـ			الربع الثاني ١٤٣٥ هـ	الربع الثاني ١٤٣٦ هـ	بنود المقارنة
- / +	%	القيمة			
أولاً : الإيرادات - إعاتة وزارية / تبرعات / أنشطة					
انخفاض	% ١٠٠-	(١٦٧,٨٨٠)	١٦٧,٨٨٠	.	إيراد الاستثمارات المالية
انخفاض	% ٣١-	(٧٢,٩٦٠)	٢٣٣,٦٦٠	١٦٠,٧٠٠	إيراد الإيجارات
انخفاض	% ٦-	(١٣٢,٣٢٣)	٢,٣٢٢,٧٥٢	٢,١٩٠,٤٢٩	إيراد الأعلاف
انخفاض	% ١٠٠-	(٨٨,٢٠٤)	٨٨,٢٠٤	.	إيراد مكتب الاستدام الأهلي
زيادة	% ١٠٠	٧٢,٩٩٩	.	٧٢,٩٩٩	إيرادات مشروع تأجير العمالة الزراعية
زيادة	% ١٠٠	١٨١,٣٢٣	.	١٨١,٣٢٣	إيراد مؤسسة التقنية
زيادة	% ٢٠٦	٩١,٩٢٢	٤٤,٥٥٦	١٣٦,٤٧٨	إيراد المجتمع الصناعي
زيادة	% ٢٦	١٣,٣٨٩	٥٠,٦١١	٦٤,٠٠٠	إيرادات متعددة
انخفاض	% ٣-	(١٠١,٧٣٤)	٢,٩٠٧,٦٦٣	٢,٨٠٥,٩٢٩	إجمالي الإيرادات
ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات					
انخفاض	% ٢٦-	(٦٨٦,٥٨٣)	٢,٦٧٦,٨٦٣	١,٩٩٠,٢٨٠	الأعلاف (مشتريات + مصروفات)
انخفاض	% ١٠٠-	(٢٠٧,١٨١)	٢٠٧,١٨١	.	مصروفات مكتب الاستدام الأهلي
زيادة	% ١٠٠	١١٢,٠٢١	.	١١٢,٠٢١	مصروفات مشروع تأجير العمالة الزراعية
انخفاض	% ٢٥-	(٥٤,٠٤٨)	٢١٧,٠٢٩	١٦٢,٩٨١	مصروفات عمومية
انخفاض	% ٢٧-	(٨٣٥,٧٩١)	٣,١٠١,٠٧٣	٢,٢٦٥,٢٨٢	إجمالي المصروفات
ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع					
انخفاض	% ٤٥-	(٣٤٩,٥٦٤)	٧٨٣,٣٠٥	٤٣٣,٧٤٢	أرباح مرحلة تحت التوزيع
انخفاض	% ٢٠-	(٦٨,٣٥٢)	٣٣٨,٦٠٨	٢٧٠,٢٥٧	أرباح مرحلة غير مستلمة
زيادة	% ١٨	٤٤٨,٣٢٤	٢,٥٣٣,٤٣٨	٢,٩٨١,٧٦٢	رصيد البنك
زيادة	% ٣	١٤٧,٧٧٢	٥,٨٨٤,٨١٨	٦,٠٣٢,٥٨٩	استثمارات مالية
لا يوجد	% ٠	.	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	أسهم شركة طيبة للاستثمار
لا يوجد	% ٠	.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات الضمان
زيادة	% ١٠٠	٢١٢,٢٢١	.	٢١٢,٢٢١	مخزون الأعلاف
زيادة	% ١١١٧٢	٩٨٣,١٤٤	٨,٨٠٠	٩٩١,٩٤٤	مشاريع تحت التنفيذ
زيادة	% ١٨٠	٣٤٧,٢٣٧	(١٩٣,٤١٠)	٥٤٠,٦٤٧	فائض (عجز) الفترة
رابع : الإعاتة الوزارية والاحتياطيات					
لا يوجد	% ٠	.	٤,٩٧٤,٨٦٩	٤,٩٧٤,٨٦٩	احتياطيات
زيادة	% ١٦٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	الإعاتة الوزارية - المشاريع
زيادة	% ٣٢	١٣١,٤٨٩	٤٠٧,٩٤٦	٥٣٩,٤٣٥	الإعاتة الوزارية - فنية
انخفاض	% ٣٧-	(٧٥٠,٨٠١)	٢,٠٠٩,٩٥٧	١,٢٥٩,١٥٦	إعاتة برامج الأسر المنتجة
زيادة	% ٣١٧	١١٦,٠٢٢	٣٦,٥٦٢	١٥٢,٥٨٤	الإعاتة الوزارية - بناء مقر

الربع الثاني ١٤٣٦ هـ

جمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمنطقة المنورة

بالمدينة المنورة - سجل تعاوني رقم : (٨)

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

- ١ - أساس الاستحقاق المحاسبي :** استناداً إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية لإعداد الميزانيات بإجراء التسويفات والمصروفات المستحقة 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 مخصلة 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 يتضمن إبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنوك، المساهمين، آخرون من المهتمين" ، لذا وجب إجراء اختبار القطع لجميع السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية ، المذكورة في ثانياً أعلاه ، والذي يوضح استقلالية البيانات المالية لكل فترة على حدة وعدم تداخلها، وتوضح نتائج اختبار القطع من تفريغ بيانات الجمعية على الجدول التالي:

القيمة	التاريخ	الرقم	القيمة	التاريخ	الرقم	أول سند في فترة - الرابع الثاني ١٤٣٦	
						السند	ت
١٤٣٦/٦/٢٩	١٧٩		١٤٣٦/٤/١	٨٣		قيد يومية	١
١٤٣٦/٦/٢٩	١٣١٨		١٤٣٦/٤/٢	١٢٦٧		سند قبض	٢
١٤٣٦/٦/٢٦	٤٦١٥		١٤٣٦/٤/٢	٤٤٣١		سند صرف	٣

أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

- ١ - ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار (تكرار ٢) :** 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 بعرض الاتجار . وتم ملاحظة الأمور التالية : أولاً : لا توجد محفظة استثمارية حتى تاريخه .

- ٢ - ملاحظة ② أرض من الجمعية (تكرار ٢) :** عدم إفراغ من 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 ١٤٢٩هـ حملة الأسهم مبلغ ٩٠,٢٣٤ رس .
- ٢ - توصيات ملاحظة ② أرض من الجمعية :** وجب العمل على سرعة تكليف مكتب قانوني لإعادة إفراغ الأرض للقائم عليها الجمعية من المشتري السابق .

ت. الوضع العام للجمعية :

- ١- تمت 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 : تتم عملية الصرف بواسطة الشيكولات المصرفية ، وبالعهد المالية.
 - ٤- محاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنك كما بنهاية فترة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنهاية السنة المالية.
 - ٥- محاسب الجمعية : الأستاذ/ مصطفى سامي محمد ، ذو مؤهل جامعي بكالوريوس تجارة تخصص محاسبة .
- تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات وآلية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الثاني من ١٤٣٦/٤/١ هـ إلى ١٤٣٦/٦/٣٠ .

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

والله ولي التوفيق ،،،

رامي رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)

رامي بن خالد الخضر

