

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



رعاية

ضمان

تنمية

مكتب رامي الخضر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١



وزارة الشؤون الاجتماعية

الرقم : ٢٠١٥/٦٠٠ م

التاريخ : ١٤٣٦/١٢/٢٠ هـ

الموافق : ٢٠١٥/١٠/٠٤ م

سعادة / مدير عام الجمعيات والمؤسسات الخيرية حفظة الله

وكالة الوزارة للتنمية - وزارة الشؤون الاجتماعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

الموضوع : التقرير الدوري - تقرير الرابع الثالث للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل رقم: ٨)
بالإشارة إلى الموضوع أعلاه ، وإلى انتهاء زيارتتنا للجمعية ، يسعدنا أن نرفق لكم التقرير الدوري عن الرابع الثالث
للفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٩/٢٩ هـ .

والمتضمن الوضع المالي للجمعية ، وأهم الملاحظات والتوصيات ، وكذلك صورة من محضر الزيارة ، وميزان
المراجعة حتى ١٤٣٦/٠٩/٢٩ 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 .



وزاراة الشؤون الاجتماعية

التقرير الدوري - الرابع الثالث - عن الفترة من ١٤٣٦/٩/٢٩ هـ إلى ١٤٣٦/٧/١ هـ
مراجعة حسابات الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة (سجل تعاوني رقم : ٨)

أولاً : بيانات عامة :

البيان	البيان	النوع
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة	اسم الجمعية	١
مال الجمعية = رأس المال الأسيهي (عدد الأسهم × قيمة السهم) + رصيد مرحل من سنوات سابقة + الاحتياطيات مال الجمعية = ٤٦٧٤٨٦٩ + ١٨٤٨١٥٣ + ١٤٠١٩٠٧ + ٢٠٢٧٧٧٥ = ١٠,٢٥٢,٧٠٣ ريالاً سعودياً	مال الجمعية	٢
جمعية تعاونية / المشاريع : تنمية القطاع الزراعي وتأمين مستلزماته وتسيير متحفاته بما في ذلك تسويق المحاصيل الزراعية وبيع الشعر ومحاصيل 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 والمستلزمات العقارية - صيانة المراافق العامة - تنظيم المهرجانات والفعاليات الاقتصادية والاجتماعية - تقديم خدمات رياض الأطفال والمقابلات التعاونية. الأنشطة :		
١. مكتب استئنام عمالة تشغيلية باسم مكتب الجمعية للاستئنام الأهلي، برخصة محل رقم ٣١٠٣٧٥٠ بتاريخ ١٤٣٥/٧/١٧. ٢. مصنع الجمعية التعاونية الزراعية للبلاستيك، بتخريص صناعي رقم ١٩٦/ص بتاريخ ٥١٤٢٥/٢/٦. ٣. بجمع الإنتاج الصناعي للأسر المنتجة، برخصة فتح محل (معمل حلويات) رقم ٣٢٠٤٨٥٨ بتاريخ ٥ ١٤٣٢/١٢/٢٠. ٤. مؤسسة التعاونية لنقنية المعلومات (CIT). ٥. مؤسسة المقاولات التعاونية. ٦. روضة الأطفال التعاونية . ٧. صالة الحضان الصحية . ٨. التعاونية للتمويل الاستهلاكي ترخيص فتح محل رقم ٣٥٠٩٣٤٥ .	النشاط	٤
المدينة المنورة	مقرها	٤
تبدأ من أول شهر محرم ١٤٣٦ هـ وتنتهي إلى ٣٠ من شهر ذو الحجة ١٤٣٦ هـ	السنة المالية للجمعية	٥
١٣٨٣	تاريخ التأسيس	٦
٨ بتاريخ ١٢٦/١٢٦ هـ	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 الثالث ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة
بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :

البند	منتظم	غير منتظم	لا يوجد
أ - السجلات المستخدمة بالجمعية :			
١		✓	
٢		✓	
٣		✓	
٤		✓	
٥		✓	
٦		✓	
٧		✓	
٨		✓	
٩		✓	
١٠		✓	
١١		✓	
١٢		✓	
١٣		✓	
١٤		✓	
١٥		✓	
ب - المستندات المستخدمة بالجمعية :			
١٦		✓	
١٧		✓	
١٨		✓	
١٩		✓	
٢٠		✓	
٢١		✓	
٢٢		✓	
٢٣		✓	
٢٤		✓	
٢٥		✓	
٢٦		✓	
٢٧		✓	



وزاراة الشؤون الاجتماعية

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :

تقيم الوضع العام للجمعية بمقارنة سنة الأساس التي تمثل الربع الثالث للعام ١٤٣٦ هـ مع سنة المقارنة والتي تمثل الربع الثالث للعام ١٤٣٥ هـ كالتالي :

قيمة التغير - سنة الأساس - سنة المقارنة

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

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 التنبيه إليها سيتم إعطاء هذا البند

رقم ① يشير إلى الملاحظة الجوهرية ويتم إعطاء نفس الرقم ① إلى التوصية الالزامية حل تلك الملاحظة وآلية تطبيق التوصية.

النوع			الربع الثالث ١٤٣٥ هـ	الربع الثالث ١٤٣٦ هـ	بنود المقارنة
- / +	%	القيمة			
أولاً : الإيرادات - إعانة وزارية / تبرعات / أنشطة					
انخفاض	%٧١-	(١,٠٧٠,٥٥٠)	٥٠٠,٠٠٠,١	٤٢٩,٩٥٠	إعانة برامج الأسر المنتجة
زيادة	%١٨	٧١,٣٨٧	٤٠١,٣٠٦	٤٧٢,٦٩٣	إعانة فنية
انخفاض	%١٠٠-	(١٦٧,٨٨٠)	١٦٧,٨٨٠	٠	ابراد الاستثمارات المالية
زيادة	%٩٢	٨٤,٨٥٨	٩٢,٢٤٢	١٧٧,١٠٠	ابراد الإيجارات
انخفاض	%١٢-	(٤٢٧,٢٧١)	٣,٥٥٩,٤٨٧	٣,١٣٢,٢١٦	ابراد مشروع بيع الأعلاف
انخفاض	%٢٤-	(٤٠,٣٥)	١٦٨,٩٦٦	١٢٨,٩٣١	ابراد مكتب الاستقدام الأهلي
زيادة	%١٠٠	١٩٣,٣٢٣	٠	١٩٣,٣٢٣	ابرادات مؤسسة التقنية
زيادة	%٨٨	٧٢,٠٧٠	٨٢,١٢٧	١٥٤,١٩٧	ابراد المجتمع الصناعي
زيادة	%٢١٦	٩٧٣,٣٨٩	٤٥٠,٦١١	١,٤٢٤,٠٠٠	ابرادات متعددة
انخفاض	%٥-	(٣١٠,٢٠٩)	٦,٤٢٢,٦١٩	٦,١١٢,٤١٠	اجمالي الإيرادات
ثانياً : المصروفات - المساعدات / تكاليف الإيرادات					
انخفاض	%٢٥-	(٩١٨,٨٩٣)	٣,٧٣٦,٢١٦	٢,٨١٧,٣٢٣	الأعلاف (مشتريات + مصروفات)
انخفاض	%٥٦-	(١٢٢,٧٣٨)	٢١٧,٨٧٤	٩٥,١٣٦	مصروفات مكتب الاستقدام الأهلي
زيادة	%١٠٠	(١,٠٧٢,٠٦٩)	١,٠٧٢,٠٦٩	٠	مصروفات قسم الاسر المنتجة
انخفاض	%١٣-	(٩٦,٠٠١)	٧١٢,٢٩١	٦١٦,٢٩٠	مصروفات عمومية
انخفاض	%٣٩-	(٢,٣٠٩,٧٠١)	٥,٧٣٨,٤٥٠	٣,٥٢٨,٧٤٩	اجمالي المصروفات
ثالثاً : أرباح (خسائر) الفترة والنقدية والمشاريع					
زيادة	%١١٤	١,٧٣٣,٩٤٢	١,٥١٦,١١٧	٣,٢٥٠,٠٥٩	أرباح مرحلة تحت التوزيع
انخفاض	%٢١-	(٦٩,٥٠١)	٣٣٥,٥٠٩	٢٦٦,٠٠٨	أرباح مرحلة غير مستلمة
انخفاض	%١٩-	(٦٨٩,٨١١)	٣,٥٤٠,٦٣٣	٢,٨٥٠,٨٢١	رصيد البنك
زيادة	%٤	٢٤٧,٧٧٢	٥,٨٨٤,٨١٨	٦,١٣٢,٥٨٩	استثمارات المكاتب الخاصة
لا يوجد	%٠	٠	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	أسهم شركة طيبة للاستثمار
زيادة	%١٠٠	٢١٢,٢٢١	٠	٢١٢,٢٢١	مخزون الأعلاف
زيادة	%١٨٥١١	١,٦٢٨,٩٥٩	٨,٨٠٠	١,٦٣٧,٧٥٩	مشاريع تحت التنفيذ
زيادة	%٢٧٨	١,٨٩٩,٤٩٣	٦٨٤,١٦٩	٢,٥٨٣,٦٦٢	فائض (عجز) الفترة
لا يوجد	%٠	٠	٤,٩٧٤,٨٦٩	٤,٩٧٤,٨٦٩	رابعاً : الإعانة الوزارية والاحتياطيات
زيادة	%٢٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٠٠,٠٠٠	الإعانة الوزارية - المشاريع
انخفاض	%١٤-	(٥,١٦٥)	٣٥,٩٠٧	٣٠,٧٤٣	الإعانة الوزارية - بناء مقر

الربع الثالث ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٣ من ٥



وزاراة الشؤون الاجتماعية

رابعاً : أهم ملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :

استناد إلى المعطيات التالية :

- ١- **أساس الاستحقاق المحاسبي** : استناداً إلى القواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية لإعداد الميزانيات بإجراء التسويفات الالزمة 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 تبرع عيني لمبني فيتم تقدير قيمة الأرض عن قيمة المبني وتسجيل كل أصل على حده.
- ٤- **اختبار القطع** : استناداً إلى مفهوم إعداد التقارير الدورية أحدي مفاهيم القياس المحاسبي بإعداد التقارير المالية عن فترات دورية منتظمة خلال عمر الوحدة المحاسبية "الجمعية" حتى يتسمى بإبلاغ المعلومات التي تم تجميعها في حسابات المشأة إلى الأطراف التي يعنيها الأمر "مقام الوزارة، الموردين، البنك، المساهمين، آخرون من المهتمين" ، لذا وجب إجراء اختبار القطع جمع 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:

القيمة	التاريخ	الرقم	آخر سند في فترة - الرابع الثالث ١٤٣٦		السند	ت
			القيمة	التاريخ	الرقم	
١٤٣٦/٩/٢٧		٣٧٩		١٤٣٦/٧/١	١٨٠	قيود يومية
١٤٣٦/٩/٢٥		١٣٦٩		١٤٣٦/٧/١	١٣١٩	سند قبض
١٤٣٦/٩/٢٦		٤٨٠٢		١٤٣٦/٧/٣	٤٦١٦	سند صرف

أ. الملاحظات المالية (المحاسبية) :

- **ملاحظة ① استثمارات الأوراق المالية - أسهم شركة طيبة للاستثمار (تكرار ٣) :**
تمثل 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 .

- **ملاحظة ② أرض مبني الجمعية (تكرار ٣) :**
عدم إفراغ مبني الجمعية من مشتري الأرض .

ب. التوصيات مع تقييم الوضع العام للجمعية :

- **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 لحملة الأسهم مبلغ ٩٠٢٣٤ رس .
- **توصيات ملاحظة ② أرض مبني الجمعية :**
وجب العمل على سرعة تكليف مكتب قانوني لإعادة إفراغ الأرض المقام عليها الجمعية من المشتري السابق .

الربع الثالث ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)



وزاره الشؤون الاجتماعية

ت. الوضع العام للجمعية :

١- ثمت مناقشة الملاحظات المذكورة أعلاه والتوصيات الخاصة بما وشرح آلية تطبيقها لتعكس على ميزان المراجعة للفترة المعنية مع الأستاذ / عصام علي محمد الحندي ، مدير الإدارة المالية .

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

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

٤- محاضر جرد : أعدت إدارة الجمعية مذكرة تسوية البنوك كما بنتها فترة الربع . وسيتم إعداد محضر جرد المستودع، محضر جرد الأصول الثابتة، ومحضر جرد الصندوق بنتها في نهاية السنة المالية .

٥- محاسب الجمعية : الأستاذ/ مصطفى سامي محمد ، ذو مؤهل جامعي بكالوريوس تجارة تخصص محاسبة .

تم استعراض الوضع المالي وأهم الملاحظات الجوهرية والتوصيات آلية تطبيقها من خلال مراجعتنا لفترة الربع الثالث من ١٤٣٦/٧/١ إلى ١٤٣٦/٩/٢٩ .

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

والله ولي التوفيق ، ، ،

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون ، ترخيص (٤٢٩)

رامي بن خالد الخضر



الربع الثالث ١٤٣٦ هـ

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالمدينة المنورة

بالمدينة المنورة - (سجل تعاوني رقم : ٨)

صفحة ٥ من ٥