

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة مكة المكرمة * الممنكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ١٤٣٨/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٨/٠٣/٣٠ هـ

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٨/٠١/٠١ حتى ١٤٣٨/٠٣/٣٠ هـ

أولاً : بيانات عامة :-

(١) اسم الجمعية : الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول

(٢) رأس مال الجمعية : ٤٩٧,٣٠٠ ريال

(٣) النشاط : تعاوني

(٤) مقرها : منطقة مكة المكرمة - ثول

(٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الأول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة

(٦) تاريخ التأسيس : ١٤٠٢ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل : ١٦٤ بتاريخ ١٨/١٢/١٤٠٣ هـ

(٨) العنوان : ثول حي السوق

(٩) رقم الهاتف : ٠١٢/ ٦٥٩٠١٢٢

(١٠) رقم الفاكس : ٠١٢/ ٦٠٧٨٠٥٢

(١١) ص . ب : ٤ رمز بريدي ٢١٩٩١

fishermen١٤٠٣@hotmail.com

(١٢) البريد الالكتروني

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	(أ) السجلات :
☐	☐	☒	(١) دفتر يومية
☐	☐	☒	(٢) دفتر الأستاذ العام
☒	☐	☐	(٣) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(٤) سجل الأصول الثابتة
☐	☐	☒	(٥) دفتر الصندوق
☐	☐	☒	(٦) دفتر البنك
☐	☐	☒	(٧) سجل العهدة
☐	☐	☒	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(٩) دفتر تعامل الأعضاء
☐	☐	☒	(١٠) سجل العضوية
☐	☐	☒	(١١) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☒	☐	(١٢) شهادة الأسهم

لا يوجد

غير منتظم

منتظم

☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☒	☐	☐
☒	☐	☐

(ب) المستندات :

(١) سند قبض

(٢) سند صرف

(٣) سند قيد يومية

(٤) إذن صرف عيني (إخراج)

(٥) إذن إضافة (إدخال)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٧٩,٧٢٤	٤٧,٩٥٩	مبيعات
٣٩,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	إيرادات الإيجارات
١٦٧,٦٥٠	٧٧,٦٠٠	إيرادات الروضة
-	١٨,٠٠٠	اعانة الوزارة
٢٨٦,٦٧٤	١٦٧,٨٥٩	إجمالي الإيرادات
		<u>المصروفات</u>
٨٠,١٥٤	٦٠,٢٣٤	تكلفة مبيعات
١١٠,٩٨٦	١٦٩,٨٧١	مصروفات الروضة
١٩,٩١٩	١٥,٤٤٤	مصروفات عمومية وإدارية
٢١١,٠٥٩	٢٤٥,٥٤٩	إجمالي المصروفات

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) ملاحظات وردت في تقارير سابقة ولم يتم استيفائها :-

١. توجد بضاعة بقيمة ١٩,٠٠٠ ريال عبارة عن أدوات صيد لم تحصل عليها حركة منذ فترة .
 - نوصي بضرورة العمل على التصرف في بضاعة أدوات الصيد حتى لا تتعرض للتلف .
٢. لوحظ صرف مبلغ ١٣,٠٠٠ ريال نقداً لمؤسسة محمد حسين مسلم لمقاولات المباني وصيانتها بسند الصرف رقم ٧١٤٥ كدفعة من اعمال صيانة اغطية ابواب مصنع الثلج ولم يتم الحصول علي عروض اسعار , ولوحظ بالدفعة الاخيرة بسند رقم ٧١٧٢ سداد مبلغ ٩,٣٠٠ ريال علماً بان العقد بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال أي انه تم سداد مبلغ ٢,٣٠٠ ريال ولا يوجد بهم أي عقد ملحق او اعمال اضافية .
 - نوصي بضرورة الحصول علي عروض اسعار من جهات مختلفة قبل الشراء واختيار أفضلها لتحقيق أقصى استفادة للجمعية .
 - نوصي بضرورة أعداد عقود ملحقة في حالة وجود أعمال إضافية علي العقود المبرمة مع المقاولين .
٣. لوحظ ان الجمعية تقوم بشراء ثلج جاهز من جدة بمبلغ ٦ ريال للقالب لبيعه نظراً لتعطل المكائن بالمصنع وعدم اصلاحها
 - نوصي بضرورة العمل علي اصلاح المكائن لتخفيض التكلفة .
٤. لوحظ شراء موتور بالقيد رقم ٧٣١٥ بمبلغ ١٨٥٢٥ ريال من شركة الخريف ولم يتم ارفاق عروض اسعار ولا فاتورة رسمية من الشركة ولا سند قبض وكذلك القيد رقم ٢ تسوية صرف مبلغ ٦٥,٢٤٩ ريال لشراء ٣ مواتير بدون عروض اسعار وايضا الشيك رقم ٣٧٠ غير مختوم بختم يصرف للمستفيد الاول.
 - نوصي بضرورة الحصول علي عروض اسعار قبل الشراء او التعاقد .
 - نوصي بضرورة ارفاق اصول الفواتير وسندات القبض .

٥. حتي الان لم يتم اصلاح مكائن الثلج منذ الربع الثاني وحتى تاريخ الزيارة في شهر ذي القعدة وتقوم الجمعية بشراء الثلج من الخارج علما بأنه خلال الربع الثاني والثالث لوحظ صرف مصاريف صيانته للماكينة واصلاحها بجدة ومثال ذلك القيد رقم ٧٣٦٤ صرف مبلغ ٨٠٢٠ ريال وقيد اخر رقم ٧٣٨٠ صرف مبلغ ٧٦٥٥ ريال

• نوصي بضرورة العمل علي اصلاح المكائن لتخفيض التكلفة .

٦. لوحظ بالقيد رقم ٤ صرف مبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال لمؤسسة التوازن البيئي كدفعة مقدمة لاعداد دراسة تقييم التأثير البيئي لمزرعة الأسماك بنظام الأقفاص العائمة ولم يتم ارفاق الاتي :-
- السجل التجاري للمكتب , ترخيص المكتب المهني , وترخيص هيئة الارصاد .
• نوصي بضرورة ارفاق جميع مصوغات الصرف المؤيده للسداد

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الاول من ١٤٣٨/٠١/٠١ إلى ١٤٣٨/٠٣/٣٠ هـ :-

١. لوحظ ببعض قيود مصاريف الصيانة ان الفواتير الاصل لا تكتب باسم الجمعية وإنما تكتب باسم عبد الوهاب او احمد محمد مجعص كما بالقيد رقم ٧٣٩٩

• نوصي بضرورة التنبيه علي ان تكون جميع الفواتير باسم الجمعية .

٢. لوحظ صرف مبالغ مباني الروضة نقدا كما بالقيد رقم ٧٤٠١ صرف مبلغ ١٠٠٠٠ ريال دفعة اولي من عمل سقف السطح والقيد ٧٣٩٩ بمبلغ ١٣٠٩٠ والقيد رقم ٧٤٥٢ بمبلغ ١٩٨١٥ ريال والتعاقد مع اشخاص وليس مؤسسات (عبد العزيز متعالي خان)

• نوصي بضرورة التعاقد مع مؤسسات معتمدة بعروض اسعار ومناقصات .

٣. صرف ارباح الاسهم نقدا وأفادت الجمعية انها بموجب خطاب من الوزارة بالموافقة علي صرف الجمعية الارباح نقدا .

• نوصي بضرورة عدم صرف الارباح نقدا والصرف بشيكات بنكية

٤. تم إيقاف مصنع الثلج نهائياً وقد أشرنا الي ذلك منذ العام السابق ان المصنع متوقف ويتم شراء الثلج من الخارج و بعد ان تم صرف ما يقرب من ١٨٠٠٠٠ ريال صيانة عليه خلال العام السابق ولم يتم تشغيله وتم الايقاف نهائياً وافاد رئيس المجلس انه بسبب تهاك المكائن .

• نوصي بضرورة مراجعة هذا الامر للحفاظ علي المصنع وحقوق الجمعية والمساهمين .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
☐	☐	☒	☐	(١) الرقابة الداخلية
☐	☐	☒	☐	(٢) انتظام سير العمل
☐	☐	☒	☐	(٣) تطبيق القواعد والنظم
☐	☐	☒	☐	(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الاسم / سليمان عثمان النور

الوظيفة / محاسب

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٨/١/١ هـ حتى ١٤٣٨/٠٣/٢٩ هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق



العهد النقدية



البنك



- محاسب الجمعية وتقييمه :

سليمان عثمان النور

الاسم /

ضعيف



مقبول



جيد



جيد جدا



ممتاز



وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,

عن الرئيس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors



الموافق: / / ٢٠١٠ م

التاريخ: / / ١٤٣ هـ

ميزان مراجعة: عام ١٤٣٨ هـ
عن المدة من: ١/١/١٤٣٨ هـ إلى ٣/٣/١٤٣٨ هـ

الأرصدة		المجاميع		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
--	١٤٠٠	١٤٨٠.٢٨	١٤٩٤٢٨	الصندوق
--	٢٤٤١٦٧٠	٤٥١٩٤٠	٢٨٩٣٦١٠	مصرف الراجحي
--	٢١٨٢	١٣٧٩٦٥	١٤٠١٤٧	المهدة
--	---	---	---	محل أدوات الصيد والمحركات
---	١٢٢٧٥	٤٧٩٥٩	٦٠٢٣٤	مصنع الثلج
--	٩٢٢٧١	٧٧٦٠٠	١٦٩٨٧١	روضة الأطفال
--	--	٢٤٤٨٠	٢٤٤٨٠	المدينون
--	--	٢٢١٤٠	٢٢١٤٠	الدائنون
---	١٥٤٤٤	--	١٥٤٤٤	مصروفات عمومية
٢٤٣٠٠	--	٢٤٣٠٠	--	الإيجارات
--	٢٧٥٥٧	--	٢٧٥٥٧	بضاعة أول المدة
--	٤٢٠٠٦	--	٤٢٠٠٦	مواتير البحر
--	١٩٧٦٨	--	١٩٧٦٨	قوارب الصيد
--	٨٠٧٩٦	--	٨٠٧٩٦	أدوات ومعدات
--	١٠٠٥٦٨٥	--	١٠٠٥٦٨٥	مصنع الثلج
--	٥٤٩١٨	--	٥٤٩١٨	الأراضي
--	٥٣٧٩٤	--	٥٣٧٩٤	الأثاث
--	١٩٩٣٠٠	--	١٩٩٣٠٠	السيارات
--	٢٦٩٠٧	--	٢٦٩٠٧	المحول الكهربائي
--	١٣٣٣١٢٨	--	١٣٣٣١٢٨	المباني
١١٥٩٨	--	٢٣٦٠٢	١٢٠٠٤	تأمينات اجتماعية
-	--	-	--	إيراد مقدم
١٨٠٠٠	--	١٨٠٠٠	--	اعانة محاسب وتدريب
٥٣٨٩٨	٥٤٠٩١٠١	٩٧٦٠١٤	٦٣٣١٢١٧	المجموع

توقيع الإدارة:

توقيع المحاسب:





الموافق: / / ٢٠١ م

تابع ميزان مراجعة: عام ١٤٣٨ هـ
من ١٤٣٨/١/١ هـ حتى ١٤٣٨/٣/٣٠ هـ

التاريخ: / / ١٤٣ هـ

الأرصدة		المجاميع		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
٥٣٨٩٨	٥٤.٩١.١	٩٧٦.١٤	٦٣٣١٢١٧	ما قبله
٥٥٧٢٨٤	---	٥٥٧٢٨٤	--	احتياطي اعانة فنية
٣٩١٦٩٠	---	٤٠٠.٨٣	٨٣٩٣	ارباح اسهم وعائد تعامل
٩٩٢٠٠	--	٩٩٢٠٠	--	احتياطي اعانة بناء مقر
١٥٥٠٠٠	--	١٥٥٠٠٠	--	احتياطي اعانة مشاريع
٣١١٨٠٠	--	٣١١٨٠٠	--	احتياطي نظامي
٦٣٢٦٨٥	--	٦٣٢٦٨٥	--	احتياطي عام
٨.٤.٥	--	٨.٤.٥	--	احتياطي منظمة الأغذية
٥٩٩٧٥	--	٥٩٩٧٥	--	احتياطي تطوير إدارة
١٠٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠٠	--	احتياطي اعانة تطوير الجمعية
١٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠	--	مخصص مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١٢٥٨٨	--	١٢٥٨٨	--	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٨.٦٤٧	--	١٨.٦٤٧	--	مخصص زكاة شرعية
٣.٩٢٥	--	٣.٩٢٥	--	مخصص ترك الخدمة الاجتماعية
٥١٤٦٠٠	--	٥١٤٦٠٠	--	رأس المال
٤٧١٢٧	--	٤٧١٢٧	--	مجمع استهلاك أثاث
٦٢٧٦٦	--	٦٢٧٦٦	--	مجمع استهلاك أدوات ومعدات
٤٦٤٠٠	--	٤٦٤٠٠	--	مجمع استهلاك سيارات
١٩٧٦٨	--	١٩٧٦٨	--	مجمع استهلاك قوارب صيد
٤٢٠٠٦	--	٤٢٠٠٦	--	مجمع استهلاك مواتير بحر
٥٣٣٨٩٣	--	٥٣٣٨٩٣	--	مجمع استهلاك مصنع الثلج
٢٦٩.٧	--	٢٦٩.٧	--	مجمع استهلاك المحول الكهربائي
٦٨٢٧.٩	--	٦٨٢٧.٩	--	مجمع استهلاك مباني
---	١٠٠٠٠٠	---	١٠٠٠٠٠	مشروع الاستزراع السمكي
---	٤٣١٧٢	---	٤٣١٧٢	اضافات مباني
٥٥٥٢٢٧٣	٥٥٥٢٢٧٣	٦٤٨٢٧٨٢	٦٤٨٢٧٨٢	المجموع

توقيع الإدارة:



توقيع المحاسب:

المرفقات:

الرقم: