

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ١٤٣٩/٠١/٠١ حتى ١٤٣٩/٠٩/٣٠ هـ

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٩/٠١/٠١ وحتى ١٤٣٩/٠٩/٣٠ 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



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	(أ) <u>السجلات :</u>
☐	☐	☒	(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



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٢٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

منتظم غير منتظم لا يوجد

(ب) المستندات :

☐	☐	☒
☐	☐	☒
☐	☐	☒
☒	☐	☐
☒	☐	☐

(١) سند قبض

(٢) سند صرف

(٣) سند قيد يومية

(٤) إذن صرف عيني (إخراج)

(٥) إذن إضافة (إدخال)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

الإيرادات

مبيعات

إيرادات الايجارات

إيرادات الروضة

اعانة الوزارة

اخرى

إجمالي الإيرادات

المصروفات

تكلفة مبيعات

مصروفات الروضة

مصروفات عمومية وإدارية

إجمالي المصروفات

فترة المقارنة

الفترة الحالية

٢٤٨,٠٥٩

١٣٧,٦٨٠

١١٥,٤٧٩

٣٨,٣٠٠

٣٠١,٥٥٠

٣٩٣,٥٠٠

-

٢٥٠,٠٠٠

٤,٠٠٠

٢,٠٠٠

٦٦٩,٠٨٨

٨٢١,٤٨٠

٢٢٩,٨٢٠

١٤٥,٤٠٣

٣٧٠,٨٩٣

٤١٥,٢٨٤

٦٤٧٢٩

٥٣,٢١٧

٦٦٥,٤٤٢

٦١٣,٩٠٤

٣,٦٤٦

٢٠٧,٥٧٦

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 تحدث عليها حركة منذ فترة .
 - نوصي بضرورة العمل على التصرف في بضاعة أدوات الصيد حتى لا تتعرض للتلف .
٢. لوحظ ان الجمعية تقوم بشراء ثلج جاهز من جدة بمبلغ ٦ ريال للقالب لبيعه نظرا لتعطل المكان بالمصنع وعدم اصلاحها
 - نوصي بضرورة العمل علي اصلاح المكان لتخفيض التكلفة .
٣. 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
٤. صرف ارباح الاسهم نقدا وافادت الجمعية انها بموجب خطاب من الوزارة بالموافقة علي صرف الجمعية الارباح نقدا
 - نوصي بضرورة عدم صرف الارباح نقدا والصرف بشيكات بنكية
٥. تم ايقاف مصنع الثلج نهائيا وقد اشرنا الي ذلك منذ العام السابق ان المصنع متوقف ويتم شراء الثلج من الخارج و بعد ان تم صرف مايقرب من ١٨٠,٠٠٠ ريال صيانة عليه خلال العام السابق ولم يتم تشغيله وتم الايقاف نهائيا وافاد رئيس المجلس انه بسبب تهالك المكان ثم قيام الجمعية بتاجير المصنع بقيمة ٨١,٠٠٠ ريال بعد الصرف مايقرب من ١٨٠,٠٠٠ ريال علي صيانه المكان فقط .
 - نوصي بضرورة مراجعة هذا الامر للحفاظ علي المصنع وحقوق الجمعية والمساهمين .

٦. لوحظ بسند الصرف رقم ٧٥٧٩ قيام الجمعية بإنشاء مبني للجمعية بثول واعداد مناقصة وترسية المناقصة علي مؤسسة مياسم بمبلغ ٩٩٨٠٠٠ ريال وسداد دفعة مقدمة ١٢٠,٠٠٠ ريال ولكن بمراجعته العقد وجد ان اجمالي الدفعات المدرجه بالعقد تبلغ ١,٢٨٦,٠٠٠ ريال فكيف يتم اضافات بعد توقيع العقد والمناقصة

• نوصي بضرورة مراجعته العقد الرئيسي والمناقصة والتعنيات الزيادة علي العقد.

٧. لوحظ بالقيد رقم ٧٥٨٨ ريال صرف مبلغ ١٠٢٤٤ ريال نقدا للشركة الخريف لشراء موتور وكان من المفترض الشراء بشيك بنكي

• نوصي بضرورة التعامل بشيكات بنكية وليس نقدا.

٨. لوحظ بالقيد رقم ٧٦٧٢ بتاريخ ١٤٣٩/١/٥ سداد ارباح اسهم وعائد تعامل من الصندوق نقدا وبدون صرف شيك وايضا استرجاع رسوم روضه نقدا كما بالسند ٧٦٨٠ وسداد نهاية خدمه نقدا لموظف كما بالسند رقم ٧٦٩٧

• نوصي بضرورة التعامل بشيكات بنكية وليس نقدا.

٩. لوحظ عدم ختم الشيكات المنصرفة للمقاول مياسم بختم يصرف للمستفيد الاول ومثال ذلك كما بالقيود رقم ٧٧٣٥ وكذلك بالقيد رقم ٧٧٣٨ تعاقد الجمعية مع مؤسسة اطلال رابع لتشطيب مبني الجمعية الجديد بقيمة ١,٤٥٠,٠٠٠ ريال

• نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم يصرف للمستفيد الاول .

١٠. لوحظ بالقيد رقم ٦/٧ الحصول علي قرض من وزارة الزراعة ودخوله حساب الجمعية وصرف الجمعية للسيد حمدان صالح السفري بدون خطاب يفيد بتخصيص القرض للسيد حمدان

• نوصي بضرورة ارفاق مايفيد من وزارة الزراعة بتخصيص المبلغ المحول للجمعية لاقرض السيد حمدان

١١. لوحظ بالقيدين رقم ٢ ورقم ٣ شراء مواتير بمبلغ ١٠٥,٠٠٠ ريال بدون عروض اسعار وبيعها بمبلغ ١٠٦,٠٠٠ ريال

• نوصي بضرورة الحصول علي عروض اسعار قبل التعاقد.



(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثاني من ١٤٣٩/٠٤/٠١ إلى ١٤٣٩/٠٦/٢٩ هـ :-

١. لوحظ بسند الصرف رقم ٧٧٤٥ صرف شيك بمبلغ ١١٦٧٧ للسيد عبد اللطيف احمد الزنبقي قيمة ارباح اسهم من ١٤٢٠ حتي ١٤٣٧ ولم يتم ختم الشيك بختم يصف للمستفيد الاول وكذلك بعض الشيكات الاخرى لاتختم بختم لايسرف للمستفيد الاول مثل ٧٧٧١ صرف شيك ب ١٥٠,٠٠٠ ريال لمؤسسة اطلال رابغ

• نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم لايسرف الا للمستفيد الاول .

٢. لوحظ في سند الصرف رقم ٧٧٦٧ بتاريخ ٢٧ / ٥ / ١٤٣٩ الموافق ١٣ / ٢ / ٢٠١٨ صرف مبلغ ١٨٠٠٠ نقدي من عهدة صندوق الجمعية لمديرة الروضة اميرة الجحدي قيمة عهدة لها للصرف علي تجهيز الحفل النهائي للروضة كما بالقيد رقم ٧٧٩٥ وكان من المفترض ان يتم الصرف للمورد مباشرة وايضا الصرف يكون بشيكات وليس نقدا

• نوصي بضرورة الصرف بشيكات

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ١٤٣٩/٠٧/٠١ إلى ١٤٣٩/٠٩/٢٩ هـ :-

١. لوحظ خسارة نشاط بيع الثلج حيث لوحظ ان المبيعات ٣١,٤٠٠ ريال خلا ٩ اشهر بينما تكلفه البيع خلال نفس الفترة بلغت ٤٠,٤٠٣ أي بمجمل خسارة قدرها ٩,٠٠٣ , ولوحظ ايضا كذلك في نشاط روضه الاطفال حيث بلغت ايرادات الروضة خلال ٩ اشهر ٣٩٣,٥٠٠ ريال بينما بلغت مصروفات الروضة ٤١٥,٢٨٤ ريال أي بمجمل خسارة بلغت ٢١,٧٨٤ ريال

• نوصي بضرورة مراجعة نشاطات الجمعية وبحث ومعالجه اسباب الخسارة .

٢. لوحظ بسند الصرف رقم ٧٧٩٢ سداد رواتب موظفي الجمعية والروضه نقدا من الصندوق بقيمة ٣٣,٣٠٠ ريال وهو اجراء مخالف للتعليمات واللوائح المنظمه وكذلك الرقابه الداخليه علي الصرف حيث من المفترض ان يتم ايداع ايرادات الجمعية دوريا في البنك والصرف بشيكات

• نوصي بضرورة الالتزام باللوائح والتعليمات المنظمه والصرف بشيكات .



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

٣. لوحظ بالقيد رقم ٧٧٩٧ والقيد رقم ٧٨٠٥ , ٧٨١٢ صرف شيكات بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال لمقاول

تشطيب وقف الجمعية مؤسسة اطلال رابغ ولم يتم ختم الشيكات بختم يصرف للمستفيد الاول

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
☐	☒	☐	☐
(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 ١/١/١٤٣٩هـ حتى ٢٩/٠٦/١٤٣٩هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق



العهددة النقدية



البنك



- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / سليمان عثمان النور

ممتاز ☒ جيد جدا ☐ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

وتقبلوا خالص تحياتنا , , , ,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته , , , ,

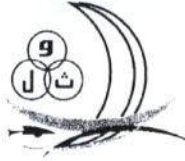
عن المحاسب القانوني وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)





Licnese No: 164
Tel.: 012 2903272 - Fax: 012 2882438
P.O. Box 4 - Postal code 21991

ترخيص رقم ١٦٤
تليفون: ٠١٢ ٢٩٠٣٢٧٢ - فاكس: ٠١٢ ٢٨٨٢٤٣٨
ص.ب: ٤ الرمز البريدي ٢١٩٩١

التاريخ: / / ١٤٣ هـ ميزان مراجعة: عام ١٤٣٩ هـ الموافق: / / ٢٠١ م

عن المدة من: ١/١/١٤٣٩ هـ إلى ٩/٩/١٤٣٩ هـ

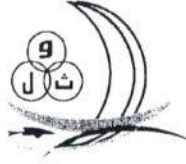
البيان		المجاميع		الأرصدة	
		مدین	دائن	مدین	دائن
الصندوق		٥١٣٧٨.	٥١١٩٨.	١٨٠٠	--
مصرف الراجحي		٢٧٥٩٠.١٢	٢٦٦٢٧٣٥	٩٦٢٧٧	--
العهد		١٨٥٠٠٠	١٨٣٥٢٣	١٤٧٧	--
مشتريات محل أدوات الصيد والمحركات		١٠٥٠٠٠	--	١٠٥٠٠٠	--
مبيعات محل أدوات الصيد والمحركات		--	١٠٦٢٨.	--	١٠٦٢٨.
مصنع الثلج		٤٠٤٠٣	٣١٤٠٠	٩٠٠٣	--
روضة الأطفال		٤١٥٢٨٤	٣٩٣٥٠٠	٢١٧٨٤	--
المدینون		٦٦٩٦.	١٩٧٦.	٤٧٢٠٠	--
الدائنون		٤٤٤٨.	٤٤٤٨.	--	--
مصروفات عمومية		٥٣٢١٧	--	٥٣٢١٧	--
الإيجارات		--	٣٨٣٠٠	--	٣٨٣٠٠
بضاعة أول المدة		١٦٣٥٧	--	١٦٣٥٧	--
مواتير البحر		٤٢٠٠٦	--	٤٢٠٠٦	--
قوارب الصيد		١٩٧٦٨	--	١٩٧٦٨	--
أدوات ومعدات		٨٠٧٩٦	--	٨٠٧٩٦	--
مصنع الثلج		١٠٠٥٦٨٥	--	١٠٠٥٦٨٥	--
الأراضي		٥٤٩١٨	--	٥٤٩١٨	--
الأثاث		٥٣٧٩٤	--	٥٣٧٩٤	--
السيارات		١٩٩٣٠٠	--	١٩٩٣٠٠	--
المحول الكهربائي		٢٦٩٠٧	--	٢٦٩٠٧	--
المباني		١٣٧٦٣٠٠	--	١٣٧٦٣٠٠	--
تأمينات اجتماعية		٥٠٨٢٣	٣٩٦١٠	١١٢٢٣	--
مصروفات مستحقة		٣٣٣٠٠	٣٣٣٠٠	--	--
مشروع الاستزراع السمكي (تحت التنفيذ)		١٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠	--
المجموع		٧٢٤٣١٠٠	٤٠٦٤٨٦٨	٣٣٢٢٨١٢	١٤٤٥٨.

توقيع الإدارة



توقيع المحاسب

Kingdom of Saudi Arabia
Cooperative Society for Fishermen - Thwal
Registered at Ministry of Labour & Social Welfare



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول

مسجلة بوزارة العمل والشؤون الاجتماعية

Licnese No: 164
Tel.: 012 2903272 - Fax: 012 2882438
P.O. Box 4 - Postal code 21991

ترخيص رقم ١٦٤
تليفون: ٠١٢ ٢٩٠٣٢٧٢ - فاكس: ٠١٢ ٢٨٨٢٤٣٨
ص.ب: ٤ الرمز البريدي ٢١٩٩١

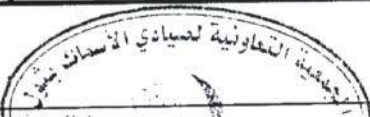
تابع ميزان مراجعة: عام ١٤٣٩هـ

من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٩/٠٩/٢٩ الموافق: / / ٢٠١٠ م

التاريخ: / / ١٤٣ هـ

الأرصدة		المجاميع		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
١٤٤٥٨٠	٣٣٢٢٨١٢	٤٠٦٤٨٦٨	٧٢٤٣١٠٠	ما قبله
٧٨٦٥٢٤	---	٧٨٦٥٢٤	---	احتياطي اعانة فنية
٢٨٠٥٢٦	---	٣٧١٢١٥	٩٠٦٨٩	ارباح اسهم وعائد تعامل
٨٧٦٠٠	--	٨٧٦٠٠	--	احتياطي اعانة بناء مقر
١٥٥٠٠٠	--	١٥٥٠٠٠	--	احتياطي اعانة مشاريع
٣١٥١٦٥	--	٣١٥١٦٥	--	احتياطي نظامي
٦٣٢٦٨٥	--	٦٣٢٦٨٥	--	احتياطي عام
٨٠٤٠٥	--	٨٠٤٠٥	--	احتياطي منظمة الأغذية
٥٩٩٧٥	--	٥٩٩٧٥	--	احتياطي تطوير إدارة
١٠٠٠٠٠٠	--	١٠٠٠٠٠٠	--	احتياطي اعانة تطوير الجمعية
٧٣٣٧	--	٩٣٢٨	١٩٩١	مخصص الخدمة الاجتماعية
--	٤٣٠١	٢٣١١٨٨	٢٣٥٤٨٩	مخصص زكاة شرعية
٣٠٧٥٠	--	٣٣٢٥٠	٢٥٠٠	مخصص ترك الخدمة الاجتماعية
--	--	٣٣٢٤٧	٣٣٢٤٧	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٦٠٠٣٠٠	--	٦٠٠٣٠٠	--	رأس المال
٤٧٧٣٨	--	٤٧٧٣٨	--	مجمع استهلاك أثاث
٦٧٠٨٩	--	٦٧٠٨٩	--	مجمع استهلاك أدوات ومعدات
٧٤٤٣٢	--	٧٤٤٣٢	--	مجمع استهلاك سيارات
١٩٧٦٨	--	١٩٧٦٨	--	مجمع استهلاك قوارب صيد
٤٢٠٠٦	--	٤٢٠٠٦	--	مجمع استهلاك مواتير بحر
٦٠٩٣١٩	--	٦٠٩٣١٩	--	مجمع استهلاك مصنع الثلج
٢٦٩٠٧	--	٢٦٩٠٧	--	مجمع استهلاك المحول الكهربائي
٧٣٦١١٥	--	٧٣٦١١٥	--	مجمع استهلاك مباني
---	٢٤٥٨٤٠٠	--	٢٤٥٨٤٠٠	مشروعات تحت التنفيذ (مباني)
--	--	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠	ايراد مستحق (ايراد مصنع الثلج)
٢٠٠٠	--	٢٠٠٠	--	ايرادات أخرى
--	٢٠٧٠٨	--	٢٠٧٠٨	خسارة العام
٥,٨٠٦,٢٢١	٥,٨٠٦,٢٢١	١٠,١١٣,١٢٤	١٠,١١٣,١٢٤	المجموع

توقيع الإدارة



توقيع المحاسب