

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتقييس والتعدين

الدورة التاسعة والخمسون للمجلس التنفيذي

الخميس الموافق لـ 01 أبريل 2021

العاشر صباحاً بتوقيت المملكة المغربية (GMT+1)

عبر تقنية الاتصال عن بعد

الوثيقة رقم (8)

تقرير مراقب الحسابات القانوني لعام 2020

الوثيقة رقم (8)

تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنة المالية 2020

أولاً : - أصدرت الجمعية العامة للمنظمة القرار رقم 484 في دورتها 25 (الكويت، 24-26/4/2018) بشأن تعيين مكتب الغزولي وشركاؤه، لتدقيق حسابات المنظمة للسنتين الماليتين 2019-2020.

ثانياً : - تنص الفقرة "ب" من المادة 40 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة :

>> ب- يقدم مراقب الحسابات القانوني تقريره السنوي إلى الهيئة المختصة في موعد أقصاه نهاية شهر نيسان/أبريل الذي يلي المدة المحددة للمنظمة لإتجاز حساباتها الختامية. <<

وقد قامت إدارة الشؤون الإدارية والمالية بإعداد الحسابات الختامية وإعلام مراقب الحسابات بها، ودعوته لتدقيق حسابات المنظمة.

ثالثاً : - قام مكتب الغزولي وشركاؤه بتدقيق حسابات المنظمة لعام 2020 وتقدم بتقريره المرفق بهذه الوثيقة، وقد اعتمد في إعداد تقريره على السجلات والحسابات ومستندات الإثبات المقدمة من الإدارة وطبقاً للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة، وأشار إلى أنه استعمل كافة وسائل التدقيق المهني الجاري به العمل في مجال مراجعة الحسابات وتمت هذه المهمة كالآتي :

- دراسة الأنظمة الإدارية والمالية والمحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2020.
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين والإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات والعمليات المالية والإدارية المعمول بها.
- فحص السجلات وأخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ والمعلومات الموجودة في البيانات الحسابية.
- التأكد من الأرصدة الفعلية والقيدية للمصارف.
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2019 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2020.
- الاطلاع على ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة لعام 2019.
- الإطلاع على قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي والمجالس التشريعية للمنظمة.

وخلص التقرير إلى :

(معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية جرت في جميع جوانبها وفقاً لأحكام اللوائح المحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة، وما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافٍ ومناسب لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات، حيث تعكس هذه البيانات المالية الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2020 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 01 يناير إلى 31 ديسمبر 2020 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية).

رابعاً : - تم عرض تقرير مراقب الحسابات القانوني للمنظمة لعام 2020، على هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة في اجتماعها الخامس والعشرين خلال الفترة 1-12/3/2021.

تتشرف الإدارة العامة للمنظمة بتقديم تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنة المالية 2020 إلى المجلس التنفيذي الموقر لرفعه إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم مع التوصية باعتماده.

عادل صقر الصقر
المدير العام

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

تقرير عن تدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية
الصناعية والتعدين

من 2020/01/01 إلى غاية 2020/12/31

الرباط، في 22 فبراير 2021

إلى سعادة المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الموضوع: تدقيق حسابات المنظمة للفترة الممتدة من فاتح يناير إلى 31 ديسمبر 2020

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته وبعد،

على إثر انتهاء المرحلة الرابعة من مهمتنا المتعلقة بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين للفترة الممتدة ما بين فاتح يناير و لغاية 31 ديسمبر 2020، يشرفنا أن نقدم لكم تقريرنا عن تدقيق حسابات السنة المالية 2020.

وأخيرا نشكركم على الثقة التي وضعتوها في مكتبنا.

وتفضلوا سعادتكم بقبول أسمى عبارات التقدير.

مكتب التدقيق والخبرة

الغزولي وشركاؤه

CABINET EL GAZOLI & ASSOCIÉS
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Rue Hassan II Résidence la Mamounia
B.P. 33 Rabat Tél/Fax 212.7.20.53.37
Tél : 212 7 20 75 86

وفقا للمهمة التي أسندت لنا، قمنا بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين بعنوان السنة المالية 2020 وذلك طبقا للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية: تصميم، تطبيق والحفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف وتتنحصر مهمتنا في إبداء رأينا في هذه البيانات على أساس التدقيق الذي قمنا به. ولقد اعتمدنا في مهمتنا على جدول الأعمال الآتي:

- دراسة الأنظمة الإدارية و المالية و المحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2020 ،
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين والإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات والعمليات المالية والإدارية المعمول بها،
- فحص السجلات وأخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ والمعلومات الموجودة في البيانات الحسابية،
- التأكد من الأرصدة الفعلية و القيدية للمصارف ،
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2019 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2020 .
- الإطلاع على ملاحظات و توصيات هيئة الرقابة لعام 2019.
- الإطلاع على قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي و المجالس التشريعية للمنظمة.

INDT EL GHARBOUJ & ASSOCIÉS
EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Mission II Résidence to Momounta
Box 35 Rabat Tél/Fax 212.7.20.53.37
212 7 20 75 86

و نعرض فيما يلي تقريرنا حول حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين لعام 2020

أولاً: قائمة المركز المالي للسنة المالية 2020 مقارنة مع عام 2019

السنة المالية 2018 دولار أمريكي	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2020 دولار أمريكي	البيان	رقم الدليل المحاسبي
-	-	-	<u>الموجودات</u>	
811 210	369 942	647 395	الحسابات الجارية لدى المصارف	30102
811 210	369 942	647 395	مجموع الموجودات المتداولة	301
	786		<u>الحسابات المدينة</u>	
			أشخاص عاديين	3020101
1 937	2 059	4 425	أشخاص اعتباريين	3020102
1 937	2 845	4 425	حسابات المدينون	30201
643	0	0	سلف عهد لحساب تنفيذ الموازنة	30202
2 580	2 845	4 425	مجموع الحسابات المدينة	302
58 555	52 980	64 859	نفقات مدفوعة مقدما	30301
1 631 622	2 210 159	1 995 841	إيرادات مستحقة	30302
1 690 177	2 263 139	2 060 700	مجموع حسابات مدينة أخرى	303
2 503 967	2 635 926	2 712 520	مجموع الموجودات المتداولة و الحسابات المدينة	
-	-	-	<u>حسابات نظامية مدينة</u>	
23 481 558	24 343 928	25 299 188	المساهمات غير المسددة	30401
221 753	226 291	203 384	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	30402
23 703 311	24 570 219	25 502 572	مجموع الحسابات النظامية المدينة	304
26 207 278	27 206 145	28 215 092	مجموع الموجودات و الحسابات النظامية	3
-	-	-	<u>المطلوبات</u>	
147 736	31 611	29 595	أشخاص عاديين	4010101
3 287 635	3 477 255	3 136 545	أشخاص اعتباريين	4010102
3 435 371	3 508 866	3 166 141	حسابات الدائنون	40101
6 506 181	6 506 181	6 506 181	أمانات للغير	40102
9 941 552	10 015 047	9 672 322	مجموع الحسابات الدائنة	401
-7 867 777	-8 687 738	-8 365 239	الإحتياطي العام	40301
-446 180	132 388	487 182	حساب النتيجة	40302
16 100	270 800	4 900	مقابل الإلتزامات التي تقرر تدويرها إلى السنة اللاحقة	40303
-8 297 857	-8 284 550	-7 873 157	الإحتياطي العام	403
825 175	860 272	905 430	الإحتياطي الخاص	40401
35 097	45 158	7 926	فوائد محقة لدى الحساب الموحد	40402
860 272	905 430	913 356	الإحتياطي الخاص	404
			<u>حسابات نظامية دائنة</u>	
23 481 558	24 343 928	25 299 188	المساهمات غير المسددة	40501
221 753	226 291	203 384	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	40502
23 703 311	24 570 219	25 502 572	مجموع الحسابات النظامية الدائنة	405

CABINET EL GHALEM & ASSOCIÉ
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Rue Hasson II Résidence la Mamounia
Bordj A. Appl. 35 Robot Tél/Fax 212.7.29.57.1
Tél : 212 7.20 70.80

1- الموجودات

بلغ رصيد إجمالي الموجودات بقائمة المركز المالي لعام 2020 ما قيمته 28 215 092 دولار أمريكي مقابل 27 206 145 دولار أمريكي عام 2019 مسجلا بذلك ارتفاعا نسبته 4 % وندرج فيما يلي بيان تفاصيل الموجودات:

1-1 الحسابات الجارية لدى المصارف

بعد تأكدنا من الأرصدة الدفترية للحسابات الجارية للمنظمة ومطابقتها مع الأرصدة البنكية في نهاية عام 2020 وتحققنا من التسويات البنكية المنجزة فإن الرصيد الدفترى المدرج في الحسابات المصرفية للمنظمة في نهاية عام 2020 سجل ارتفاعا بنسبة 75 % إذ بلغ 647 395 دولار أمريكي في عام 2020 مقابل 369 942 دولار أمريكي في عام 2019 ،
وفيما يلي تفاصيل الحسابات المصرفية المفتوحة باسم المنظمة في نهاية عام 2020:

نسبة	الارتفاع	2019	2020	اسم الحساب
	43%	329 979	470 787	البنك العربي للمغرب حساب الدولار
	75%	12 953	22 704	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم القابل للتحويل
	822%	4 968	45 823	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم العادي
	14402%	562	81 500	البنك العربي حساب اليورو
	46%	14 210	20 752	البنك العربي الافريقي حساب الدولار
-20%		7 270	5 830	البنك العربي الافريقي الدولي حساب ا لجنه الرئيسي
	75%	369 942	647 395	الإجمالي في نهاية 2020

1-2 الحسابات المدينة

عرف رصيد الحسابات المدينة ارتفاعا نسبته 56 % حيث بلغ في نهاية عام 2020 ما قيمته 4 425 دولار أمريكي مقابل 2 845 دولار أمريكي في عام 2019.

وفيما يلي بيان التفاصيل:

نسبة	الارتفاع	2019	2020	إسم الحساب
-100%		786		السيدة رشيدة ابرغاز
		786		إجمالي الأشخاص العاديين
			75	البنك العربي فرع أكدال الرباط
			286	CENTRE DE CONSEIL EN ASSURANCE
	98%	2 016	3 984	صندوق الضمان الاجتماعي
	86%	43	80	صندوق التأمين الصحي
	115%	2 059	4 425	إجمالي الأشخاص الاعتباريين
	56%	2 845	4 425	إجمالي الحسابات المدينة

1-3 حسابات مدينة أخرى

1-3-1 نفقات مدفوعة مقدما

عرف ر صيد هذا البند ارتفاعا بنسبة 22% حيث بلغ في نهاية عام 2020 ما قيمته 64 859 دولار أمريكي مقابل مبلغ 52 980 دولار أمريكي في نهاية عام 2019، وتجدر الإشارة الى أن المنظمة استرجعت خلال عام 2019 ما قيمته 14 186 دولار أمريكي كمبلغ عن الضريبة على القيمة المضافة، ولم يتم ملاحظة أي تأخر في وضع طلبات الاسترجاع المقدمة من المنظمة الى وزارة الخارجية.

نسبة	الارتفاع	2019	2020	اسم الحساب
	19%	52 819	63 104	وزارة الخارجية الضريبة على القيمة المضافة
-63%		161	59	بونات البنزين خاصة بالمكتب الإقليمي
			209	MAROC HOST DATA CENTER
			1 270	INTELCOM
			217	شركة مصر للتأمين
22%		52 980	64 859	إجمالي نفقات مدفوعة مقدما

1-3-2 الإيرادات المستحقة

سجل ر صيد هذا البند انخفاضا بنسبة 10% حيث بلغ في نهاية عام 2020 مبلغ 1 995 841 دولار أمريكي مقارنة مع عام 2019 الذي بلغت قيمته 2 210 159 دولار أمريكي . وكما يلي:

نسبة	الارتفاع	2019	2020	اسم الحساب
	1%	905 429	913 356	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي
-16%		1 275 618	1 072 802	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي مساهمات الدول الأعضاء
-100%		2 501		الإيسيسكو
-100%		56		شركة CREATIVE TECHNOLOGIES
-100%		6 177		الوكالة المغربية للنجاعة الطاقة
-100%		3 059		البنك الشعبي
-100%		500		وزارة المالية السعودية
-100%		1 500		الرئاسة العامة للأرصاد و حماية البيئة -السعودية
-100%		1 000		شركة لانوف لتصنيع النفط والغاز
-100%		250		مديرية شؤون رئاسة مجلس الوزراء بالسودان
-31%		14 068	9 683	المنظمة العربية للتنمية الإدارية
-10%		2 210 159	1 995 841	إجمالي الإيرادات المستحقة

ومن خلال الجدول المبين أعلاه نلاحظ ما يلي:

✓ ارتفاع في رصيد الاحتياطي الخاص للمنظمة المفتوح بصندوق النقد العربي بمبلغ 7 926 دولار أمريكي والذي يمثل عوائد الاستثمار المحققة في نهاية عام 2020 ونشير هنا الى ان المبلغ المحقق في عام 2019 بلغ 45 158 دولار أمريكي و بالتالي فإن رصيد عام 2020 ارتفع بنسبة 1% .

✓ انخفاض في رصيد مساهمات الدول الأعضاء في صندوق النقد العربي بمبلغ 202 816 دولار أمريكي حيث انخفض الرصيد المسجل في نهاية 2020 بنسبة 16%.

و تجدر الإشارة الى أن المنظمة قامت بشطب ديون متقدمة تخص عددا من الجهات وذلك وفقا لقرار الجمعية العامة للمنظمة رقم 496 (د.ع 26- ، يوليو 2020).

كما نشير إلى أن المنظمة توصلت بارسالية من صندوق النقد العربي مع مرفق يبين تفاصيل مساهمات الدول ورصيد الاحتياطي الخاص ثم الفوائد المحققة وقمنا بإجراء المطابقة الخاصة بالأرصدة المذكورة مع أرصدة قائمة المركز المالي ولم يتم ملاحظة أي اختلاف.

1-3-4 حسابات نظامية مدينة

عرف رصيد الحسابات النظامية لعام 2020 ارتفاعا بنسبة 4%، فقد بلغ في نهاية 2020 ما قيمته 25 502 572 دولار أمريكي مقابل 24 570 219 دولار أمريكي في نهاية عام 2019.

وكما يلي:

نسبة		2 019	2 020	اسم الحساب
الارتفاع	الانخفاض			
		374 240	374 240	جيبوتي
		435 233	435 233	الصومال
		4 133 525	4 133 525	الكويت
		261 709	261 709	مصر
		31 002	31 002	المغرب
		294 147	294 147	موريتانيا
		5 529 856	5 529 856	الدول حسب النسب المعترف بها 1989-1980
		73 232	73 232	البحرين
		18 047	18 047	تونس
9%		3 197 274	3 490 203	الجزائر
4%		995 892	1 032 508	جيبوتي
9%		610 257	665 181	السودان
12%		439 509	494 433	سوريا
4%		995 892	1 032 508	الصومال
8%		4 412 093	4 778 255	العراق
		7 083	7 083	سلطنة عمان
		1 110 161	1 110 161	الكويت
		36 616	36 616	لبنان
-3%		2 405 191	2 326 778	ليبيا
		11 873	11 873	المغرب
6%		604 846	641 462	موريتانيا

اليمن	818 572	745 340	10%
الدول حسب النسب المعترف بها 2020-1990	16 536 912	15 663 306	6%
الجزائر	1 043 248	1 043 248	0%
لبنان	919 192	882 576	4%
ليبيا	1 269 980	1 224 942	4%
الدول حسب النسب المتحفظ عليها 2020-1990	3 232 420	3 150 766	3%
المساهمات غير المسددة	25 299 188	24 343 928	4%
أثاث	41 809	47 982	-13%
سيارات	64 564	64 159	1%
آلات وأجهزة	66 777	84 517	-21%
عدد	2 388	1 694	41%
مواد مستهلكة	27 846	27 939	-0.33%
الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	203 384	226 291	10%
إجمالي الحسابات نظامية	25 502 572	24 570 219	4%

ومن خلال التفاصيل المبينة في الجدول أعلاه نود توضيح ما يلي:

✓ أن مبلغ المساهمات و المتأخرات على الدول الأعضاء عرف ارتفاعا بنسبة 4% حيث انتقل من 24 343 928 دولار أمريكي في نهاية 2019 الى 25 299 188 دولار أمريكي في نهاية 2020،

✓ أن كل من البحرين و ليبيا ولبنان سددوا متأخرات عن عام 2019،

✓ أن بعض الدول الأعضاء لا تقوم بسداد حصتها في السنة المالية المعنية بل تتعدها إلى السنوات التالية مما يؤثر على تنفيذ الأنشطة في نفس السنة،

✓ أن بعض الدول لم تبرم اتفاقا مع الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن إسقاط المتأخرات المتحفظ عليها .

✓ أن موقف سداد الدول مازال متواضعا ولا يفي بمتطلبات والتزامات المنظمة رغم مراسلات الإدارة العامة،

✓ أن تخفيض عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة رهين بتوفر السيولة لدى المنظمة والتي بدورها رهينة بالتزام الدول الأعضاء بسداد مساهماتها و متأخراتها،

✓ أن القيمة الدفترية للموجودات الثابتة و المواد المستهلكة عرفت انخفاضا نسبته 10% حيث بلغت في عام 2020 ما قيمته 203 384 دولار أمريكي مقابل 226 291 دولار أمريكي في عام 2019.

و كما يلي بيان التغييرات.

البيان	الرصيد في بداية 2020	المضاف خلال 2020	المستبعد خلال 2020	الإجمالي	مجمع الاهلاك في بداية السنة 2020	خصم مجمع الاهلاك للمستبعدة	قسط الاهلاك في 2020	مجمع الاهلاك في نهاية 2020	صافي القيمة في نهاية 2020
أثاث الإهلاك 10%	99 126	0	2 274	96 852	51 144	1 988	5 887	55 043	41 809
سيارات الإهلاك 20%	162 038	25 678	23 493	164 223	97 879	23 492	25 272	99 659	64 564
آلات و أجهزة الإهلاك 20%	328 309	5 763	18 550	315 522	243 792	18 467	23 420	248 745	66 777
عدد وأدوات الإهلاك 10%	1 954	917	0	2 871	260	0	223	483	2 388
مواد مستهلكة									27 846
الإجمالي	591 427	32 359	44 317	579 469	393 075	43 947	54 802	403 930	203 384

ومن خلال بيان التغييرات نود الإشارة الى ما يلي:

✓ ان المنظمة تطبق نسبة إهلاك 10% فيما يخص الأثاث و عدد و أدوات ثم نسبة 20% بالنسبة للسيارات و آلات و أجهزة .

✓ تم إضافة ما مجموع قيمته الشرائية 32 359 دولار أمريكي وفما يلي بيان التفاصيل:

✚ تم شراء سيارة بقيمة 25 678 دولار أمريكي،

✚ تم إضافة أجهزة بقيمة 5 763 دولار أمريكي،

✚ تم اقتناء عدد و أدوات بقيمة 917 دولار أمريكي،

✓ وتم استبعاد ما مجموع قيمته 44 317 دولار أمريكي كما يلي:

✚ سيارة بقيمة 23 493 دولار أمريكي،

✚ آلات و أجهزة بقيمة 18 550 دولار أمريكي،

✚ أثاث بقيمة 2 274 دولار أمريكي،

✓ تم خصم مبلغ 43 947 دولار أمريكي و الذي يمثل مجمع الإهلاك للموجودات الثابتة

المستبعدة السالفة الذكر .

✓ تم إضافة ما مجموع 54 802 دولار أمريكي و الذي يمثل قسط إهلاك عام 2020.

وبالتالي فإن القيمة الدفترية للموجودات الثابتة في نهاية عام 2020 هي 175 538 دولار أمريكي.

والقيمة الدفترية للمواد المستهلكة (قرطاسية، مواد ولوازم، و بنزين و بطاقات الطريق السيار)

في نهاية 2020 هي 27 846 دولار أمريكي.

كما أن المنظمة تمتلك قطعة أرضية، منحت لها كهبة من أجل بناء مقرها و لم يتم إدراجها ضمن

الموجودات الثابتة كأرض لأن تحويل الملكية يبقى رهين بناء المقر.

ونوصي المنظمة بالعمل على إيجاد حل لبناء مقرها.

2- المطلوبات

ارتفع رصيد المطلوبات بنسبة 4% منتقلا من مبلغ 27 206 145 دولار أمريكي في عام 2019 الى مبلغ 28 215 092 دولار أمريكي في عام 2020 وكما يلي بيان تفاصيل المطلوبات:

2-1 الحسابات الدائنة:

انخفض رصيد إجمالي الحسابات الدائنة الى 9 672 322 دولار أمريكي في نهاية 2020 مقابل 10 015 047 دولار أمريكي في عام 2019 بنسبة 3% وفما يلي التفاصيل:

2-1-2 الحسابات الدائنة أشخاص عاديين:

نسبة	الارتفاع	2019	2020	إسم الحساب
		3 121	3121	السيد منصور سليمان
		26 424	26 424	المهندس حنين لوزال السوسي
-100%		754		السيدة نها محب
-100%		17		السيد شريف الأنصاري
-100%		506		السيد وليد مغربي
-100%		739		السيدة تهاني عبد الله
		50	50	السيد أحمد الحسيني
-19%		36 611	29 595	إجمالي حسابات الدائنون أشخاص عاديين

من خلال الجدول يتضح أن هذا البند عرف انخفاضا بنسبة 19 % كما أن بعض الأرصدة جد متقدمة وأهمها مستحقات المهندس حنين لوزان السوسي (المهندس المكلف بإعداد تصاميم بناء مقر المنظمة).

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المشار إليها.

2-1-3 الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين:

نسبة	الارتفاع	2019	2020	اسم الحساب
		100 000	100 000	الأمانة العامة لجامعة الدول العربية
		227	227	اتصالات المغرب
		1 853	1 853	شركة شال
		966	966	شركة أنا
-10%		3 373 959	3 033 200	صندوق مكافأة نهاية الخدمة/العجز
		250	250	شركة المطاحن و المخابز الكويتية
			49	السيد فارس بيومي "شركة الفيروز للتوريدات"
-10%		3 477 255	3 136 545	إجمالي حسابات الدائنون أشخاص اعتباريين

من خلال البيانات المدرجة في جدول الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين نلاحظ أن رصيد عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة عرف انخفاضا هاما نسبته 10 % حيث انتقل العجز من 3 373 959 دولار أمريكي في عام 2019 الى 3 033 200 دولار أمريكي في نهاية 2020 ويرجع هذا الانخفاض بالأساس الى تحويل مبلغ 611 904 دولار أمريكي الى حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المتقدمة المشار إليها.

2-1-4 حسابات الدول الدائنة:

اسم الحساب	2020	2019
الإمارات	1 055 006	1 055 006
البحرين	162 311	162 311
تونس	243 461	243 461
الجزائر	380 197	380 197
السعودية	2 272 321	2 272 321
السودان	205 279	205 279
العراق	650 460	650 460
ليبيا	1 386 511	1 386 511
اليمن	150 635	150 635
أمانات للغير (مساهمات الدول المدفوعة مقدما)	6 506 181	6 506 181

إن حسابات الدول الدائنة لم يعرف تغييرا.

2-1-5 الإحتياطات

✓ الإحتياطي العام

سجل عجز الإحتياطي العام انخفاضا بنسبة 5 % حيث بلغ رصيده في عام 2020 مبلغ (7 873 157) دولار أمريكي مقابل مبلغ (8 284 550) دولار أمريكي في عام 2019.
وكما يلي:

نسبة	2020	2019	إسم الحساب
الارتفاع			
الانخفاض			
-4%	-8 365 239	-8 687 738	الإحتياطي العام (المدور من السنة السابقة)
268%	487 182	132 388	حساب النتيجة
-98%	4 900	270 800	الالتزامات التي تقرر تدوير أرصدها من السنة الماضية
-5%	-7 873 157	-8 284 550	الإحتياطي العام

من خلال الجدول نلاحظ ان المنظمة قامت بتدوير مبلغ 4 900 دولار أمريكي الى عام 2021 و تم توزيعها على الباب الثالث و الباب السابع بمبلغ 500 دولار أمريكي و 4 400 دولار أمريكي على التوالي.

✓ الاحتياطي الخاص

تم التطرق الى موضوع الاحتياطي الخاص ضمن فقرة الإيرادات المستحقة (2-3-1) وفيما يلي التفاصيل:

نسبة	إسم الحساب	2020	2019
	الارتفاع		
5%	المدور من السنة السابقة	905 430	860 272
-82%	فوائد محققة لدى الاحتياطي الخاص	7 926	45 158
1%	الاحتياطي الخاص	913 356	905 430

ومن خلال المعطيات المدرجة في الجدول أعلاه نلاحظ ارتفاع رصيد الاحتياطي الخاص بنسبة 1% حيث انتقل مبلغه من 905 430 في عام 2019 الى مبلغ 913 356 دولار أمريكي في عام 2020 .

أما الفوائد المحققة لدى صندوق النقد فقد سجلت انخفاضا نسبته 82% حيث بلغت في عام 2020 مبلغ 7 926 دولار أمريكي مقابل 45 158 دولار أمريكي في عام 2019.

ثانيا: قائمة حساب النتيجة للسنة المالية 2020 مقارنة مع عام 2019

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2020 دولار أمريكي	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي
20101	مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	2 087 123	2 081 316	1 897 976
20102	مساهمات الدول الأعضاء عن سنة مالية سابقة	582 617	681 314	225 435
201	مساهمات الدول الأعضاء	2 669 740	2 762 630	2 123 411
20203	عوائد الاستثمار	7 926	45 158	35 097
20204	عوائد الودائع	461	1 393	
20206	فرق سعر العملة	24 867	14 854	10 331
202	الموارد الذاتية	33 254	61 405	45 428
203	المساهمات في مشروعات	919 220	2 553 854	2 136 843
204	الموارد الرأسمالية	14 889	152	7 506
2	إجمالي الإيرادات	3 637 103	5 378 041	4 313 188
	صافي الإيرادات	3 629 177	5 332 883	4 278 091
101	نفقات الأفراد العاملين	1 891 486	2 185 733	2 316 977
102	مصرفات سفر وتنقلات	8 123	44 484	49 756
103	المستلزمات الخدمية	48 974	49 506	53 132
104	المستلزمات السلعية والصيانة	55 060	69 483	55 225
105	المصرفات الرأسمالية	6 681	51 418	12 082
106	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	0	9 861	9 961
107	الأنشطة والبرامج	502 544	548 479	471 636
10708	الأنشطة ذات التمويل الخارجي	629 126	2 241 531	1 755 502
1	إجمالي المصروفات	3 141 994	5 200 495	4 724 271
	الفائض	487 182	132 388	-446 180

1- الإيرادات

إن رصيد إجمالي إيرادات المنظمة سجل انخفاضا بنسبة إجمالية قيمتها 32 % إذ بلغ في نهاية عام 2020 مبلغ 3 637 103 دولار أمريكي مقابل 5 378 041 دولار أمريكي في نهاية 2019 وفما يلي تفاصيل إيرادات المنظمة:

البيان	2020 دولار أمريكي	2019 دولار أمريكي	نسبة	
			الارتفاع	الانخفاض
مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	2 087 123	2 081 316	0,3%	
مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة	582 617	681 314		-14%
الموارد الذاتية	33 254	61 405		-46%
الهبات و التبرعات و الوصايا و المساهمات في مشروعات	919 220	2 553 854		-64%
الموارد الرأسمالية	14 889	152	9695%	
المجموع	3 637 103	5 378 041	-32%	

من خلال البيانات المدرجة أعلاه نستنتج ما يلي:

- ✓ ارتفاع بنسبة 0,3 % على مستوى مساهمات الدول لعام 2020،
- ✓ انخفاض بنسبة 14 % على مستوى السداد من متأخرات الدول ونشير الى أن كل من البحرين و لبنان و ليبيا قامت بسداد متأخرات بمبالغ 73 232 دولار أمريكي و 36 616 دولار أمريكي ثم 472 769 دولار أمريكي على التوالي ،
- ✓ انخفاض بنسبة 46 % على مستوى الموارد الذاتية المسجلة خصوصا في عوائد الاستثمار المحققة لدى صندوق النقد العربي،
- ✓ انخفاض نسبته 64% على مستوى المساهمات في مشروعات،
- ✓ ارتفاع ملموس بنسبة 9695% على مستوى الموارد الرأسمالية المتمثلة في بيع سيارة المنظمة نوع كاشكاي و مواد متنوعة.

2- المصروفات

إن رصيد إجمالي مصروفات المنظمة سجل انخفاضا بنسبة إجمالية قيمتها 40 % إذ بلغ في نهاية عام 2020 مبلغ 3 141 994 دولار أمريكي مقابل 5 200 495 دولار أمريكي في عام 2019 . وفيما يلي تفاصيلها:

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
101	نفقات الأفراد العاملين	1 891 486	2 185 733		-13%
102	مصروفات سفر وتنقلات	8 123	44 484		-82%
103	المستلزمات الخدمية	48 974	49 506		-1%
104	المستلزمات السلعية و الصيانة	55 060	69 483		-21%
105	المصروفات الرأسمالية	6 681	51 418		-87%
106	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	0	9 861		-100%
107	المشاريع الممولة من الموازنة	502 544	548 479		-8%
1078	المشاريع الممولة من الغير من خارج الموازنة	629 126	2 241 531		-72%
1	إجمالي المصروفات	3 141 994	5 200 495		-40%

من خلال معطيات الجدول أعلاه يتضح جليا انخفاض على كامل بنود الباب الأول و فما يلي النسب المسجلة:

- ✓ انخفاض بنسبة 13% على مستوى نفقات الأفراد العاملين،
- ✓ انخفاض بنسبة 82% على مستوى الباب الثاني مصروفات سفر وتنقلات،
- ✓ انخفاض بنسبة 1% على مستوى الباب الثالث ،
- ✓ انخفاض بنسبة 21% على مستوى الباب الرابع،
- ✓ انخفاض بنسبة 87% على مستوى الباب الخامس ،
- ✓ انخفاض بنسبة 100% على مستوى الباب السادس ،
- ✓ انخفاض بنسبة 8% على مستوى الأنشطة من ضمن موازنة المنظمة،
- ✓ انخفاض بنسبة 72% على مستوى أنشطة المنظمة ذات التمويل الخارجي.

NET EL GHAZALI & ASSOCIÉS
T - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Hassan II Résidence la Mamounia
Appt. 35 Robot Tel/Fax 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.86

وندرج فيما يلي تفاصيل مصروفات المنظمة لعام 2020 مقارنة مع عام 2019 حسب الأبواب و نسبة التغيير.

2-1 مصروفات الباب الأول

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10101	الراتب الأساسي	288 382	336 117		-14%
1010201	أجور العمالة / دائمة	338 544	343 973		-2%
1010301	البدلات / تعويض غلاء المنطقة	418 593	486 956		-14%
1010302	البدلات/بدل غلاء المعيشة	242 646	268 153		-10%
1010303	البدلات/بدل الاغتراب	132 204	146 187		-10%
1010304	البدلات/بدل التمثيل	18 000	18 000		
1010305	البدلات/بدل طبيعة المهمة	10 200	12 600		-19%
101030602	بدلات أخرى / مخصصات اسكان	79 982	86 950		-8%
101030603	بدلات أخرى / تعويض اجازات اعتيادية	15 272	58 506		-74%
1010402	المكافآت والتعويضات / المكافآت	1 840	0		
1010501	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق نهاية الخدمة	271 146	345 476		-22%
1010502	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق الضمان الاجتماعي	43 855	48 803		-10%
1010602	مصروفات النقل والسفر/ عند الاجازة	30 822	13 639	126%	
1010603	مصروفات النقل والسفر/ عند ترك الخدمة	0	20 372		
101	إجمالي نفقات الافراد العاملين	1 891 486	2 185 733		-13%

من خلال البيانات المدرجة في الجدول أعلاه نستنتج أن مصروفات الباب الأول عرفت انخفاضا نسبته 13%.

INET EL GHARBI & ASSOCIÉS
T - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Hosson II Résidence la Mamounie
Bordj 35 Babot Tél/Fax : 212.7.26.53.39
Tel : 212.7.26.75.66

2-2 مصروفات الباب الثاني

عرف رصيد إجمالي مصروفات سفر وتنقلات انخفاضاً نسبته 82 % حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2019 من 44 484 دولار أمريكي إلى 8 122 دولار أمريكي في نهاية عام 2020 وفما يلي تفاصيله:

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1020101	أجور وسائط النقل	3 765	17 893		-79%
1020102	تعويضات إقامة	3 959	17 720		-78%
1020103	مصروفات أخرى	399	73	447%	
1020201	أجور وسائط النقل داخل دولة المقر		261		-100%
1020202	تعويضات إقامة داخل دولة المقر		6 607		-100%
1020203	مصروفات أخرى داخل دولة المقر		1 930		-100%
102	إجمالي مصروفات سفر وتنقلات	8 123	44 484		-82%

من خلال معطيات الجدول يتضح ما يلي:

- ✓ انخفاض نفقات كل من أجور وسائط النقل وتعويضات الإقامة بنسبتي 79% و 78% على التوالي.
- ✓ انخفاض بنسبة 100% على مستوى أجور وسائط النقل داخل دولة المقر و تعويضات إقامة داخل دولة المقر و مصروفات أخرى داخل دولة المقر.
- ✓ ارتفاع في نفقات مصروفات أخرى داخل دولة المقر بنسبة 447%.

2-3 مصروفات الباب الثالث

انخفضت نسبة الإنفاق على الباب الثالث ب 1% مقارنة مع عام 2019 وفما يلي تفاصيل بنود الصرف:

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1030102	النشر والإعلام مصروفات إعلام ودعاية	84	1 056		-92%
10302	نفقات طباعة	4 317	7 183		-40%
1030301	مصروفات بريدية	325	525		-38%
1030303	هاتف	10 713	12 220		-12%
1030305	خدمات انترنت	2 810	2 204	27%	
10305	اقساط التأمين	5 805	5 615	3%	
1030601	أنعاب مهنية واستشارية /محاماة	0	1 000		-100%
1030602	أنعاب مهنية واستشارية /تدقيق	3 206	2 948	9%	
10307	الضيافة و العلاقات العامة	3 554	8 642		-59%
10308	خدمات نظافة	10 811	4 550	138%	
10309	عمولات مصرفية	1 919	2 028		-5%
10311	مصروفات متنوعة	5 429	1 535	254%	
103	إجمالي المستلزمات الخدمية	48 974	49 506		-1%

من خلال بيانات الجدول ندرج أهم التغيرات:

- ✓ ارتفاع مصروفات خدمات انترنت وأقساط التأمين و أتعاب مهنية واستشارية /تدقيق و خدمات نظافة ومصروفات متنوعة بنسب متفاوتة 27% و 3% و 9% و 138% ثم 254% على التوالي.
- ✓ انخفاض مصروفات النشر والإعلام و نفقات طباعة ومصروفات بريدية والهاتف وأتعاب مهنية واستشارية /محاماة والضيافة والعلاقات العامة ثم عمولات مصرفية بنسب 92% و 40% و 38% و 12% و 100% و 59% و 5% على التوالي.

ونشير الى صرف مبلغ 1 343 دولار أمريكي من المدور على بند أتعاب مهنية واستشارية /تدقيق.

2-4 مصروفات الباب الرابع

عرفت مصروفات الباب الرابع انخفاضا بنسبة 21 % وفما يلي بيان التفاصيل.

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1040101	قرطاسية	2 562	5 418		-53%
1040201	مصاريف ماء	668	812		-18%
1040202	مصاريف كهرباء	9 911	12 217		-19%
1040301	وقود سيارات	4 009	6 473		-38%
1040304	الزيوت	379	308	23%	
10404	ملابس	5 036	3 641	38%	
10405	أدوية- اسعافات أولية	669			
10406	مواد ولوازم	9 078	12 292		-26%
1040701	صيانة اثاث	1 732	521	232%	
1040702	صيانة وسائل النقل	1 568	3 352		-53%
1040703	صيانة مباني	4 526	11 293		-60%
1040704	صيانة أجهزة ومعدات	11 193	12 192		-8%
1040705	أخرى	3 729	964	287%	
104	إجمالي المستلزمات السلعية و الصيانة	55 060	69 483		-21%

نستنتج من بيانات جدول مصروفات الباب الرابع التغيرات التالية:

- ✓ ارتفاعا في مصروفات الزيوت و ملابس وصيانة اثاث ثم مصروفات أخرى بنسب 23% و 38% و 232% و 287% على التوالي.
- ✓ انخفاضاً على مستوى مصروفات قرطاسية و مصاريف ماء و مصاريف كهرباء و وقود سيارات و مواد ولوازم و صيانة وسائل النقل و صيانة مباني ثم صيانة أجهزة ومعدات بنسب 53% و 18% و 19% و 38% و 26% و 53% و 60% و 8% على التوالي.

2-5 مصروفات الباب الخامس

عرفت مصروفات الباب الخامس انخفاضا نسبته 87% وفما يلي بيان تفاصيل الباب الخامس :

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10503	أثاث		31 566		-100%
10506	آلات وأجهزة	5 764	18 712		-69%
10507	عدد وأدوات	917	1 140		-20%
105	إجمالي المصروفات الرأسمالية	6 681	51 418		-87%

من خلال معطيات الجدول يتضح ما يلي:

✓ انخفاض بنسبة 100% على مستوى الأثاث،

✓ انخفاض بنسبة 69% على مستوى آلات وأجهزة،

✓ انخفاض بنسبة 20% على مستوى عدد وأدوات.

وتجدر الإشارة الى صرف مبلغ 25 678 دولار أمريكي من المدور وذلك لاقتناء سيارة من نوع كاشكاي.

2-6 مصروفات الباب السادس

عرفت مصروفات الباب السادس انخفاضا نسبته 100 % وفما يلي بيان تفاصيل الباب السادس.

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10601	اجور وسائط النقل		2 474		-100%
10603	مصروفات تكميلية		3 474		-100%
10604	نفقات ضيافة		3 913		-100%
106	إجمالي نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية		9 861		-100%

يتضح من بيانات المصروفات المدرجة في الجدول أعلاه ما يلي:

✓ انخفاض بنسبة 100% على جميع بنود الباب السادس.

2-7 مصروفات الباب السابع

عرف إجمالي مصروفات الباب السابع انخفاضا بنسبة 59% و كمايلي:

الرمز المحاسبي	البيان	2020	2019	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10701	مؤتمرات	37 266	33 531	11%	
10702	ندوات	22 487	19 521	15%	
10703	دراسات	9 900	9 960	-1%	
10705	مشروعات	432 891	485 466	-11%	
10708	مشروعات بالتمويل الذاتي خارج برنامج العمل	629 126	2 241 531	-72%	
107	إجمالي الأنشطة والبرامج	1 131 670	2 790 009	-59%	

نستنتج من بيان مصروفات الباب السابع ما يلي:

- ✓ انخفاض المصروفات على مستوى الدراسات و المشروعات ثم المشروعات بالتمويل الذاتي خارج برنامج العمل وبلغت نسب الإنخفاض على التوالي 1% و 11% ثم 72%،
- ✓ ارتفاع بنسبة 11% و 15% على التوالي فيما يخص مصروفات المؤتمرات والندوات،
- ونشير الى صرف مبلغ 238 دولار أمريكي من المدور على مشروع الطاقة .

ABET EL GHANOUJI & ASSOCIÉS
EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Boulevard Hassan II Résidence la Mamounia
Boite 35 Robot Tél/fax 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.86

فحص حسابات صناديق المنظمة

ان المنظمة تتوفر على ثلاثة صناديق ولكل صندوق له حساباته الخاصة في دورات مستندية مستقلة وهي كالآتي:

✓ صندوق مكافأة نهاية الخدمة:

صندوق مختص في صرف المكافأة المستحقة للموظفين على ملاك و المتعاقدين بعد انتهاء خدماتهم ويتم تمويله من استقطاعات الموظفين ومن مساهمة المنظمة بعد احتساب المكافأة المستحقة عن كل سنة.

✓ صندوق الضمان الاجتماعي:

صندوق مختص في صرف نفقات العلاج المقدمة من الموظفين على ملاك و يمول من مساهمات المنظمة ومن استقطاعات الموظفين

✓ صندوق التأمين الصحي:

صندوق يتم تمويله من استقطاعات الموظفين المتعاقدين ومن مساهمة المنظمة يتم تحويل المبالغ المستقطعة الى مكتب تأمين خارجي والذي يؤمن نفقات علاج المتعاقدين.

CABINET EL GHANNAM & ASSOCIÉS
A.B.T. - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Rue Hassan II Résidence la Mamounia
Apt. 35 Bab el Bhar 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.85

أولا : صندوق مكافأة نهاية الخدمة

قمنا بفحص حسابات صندوق مكافأة نهاية الخدمة الخاص بموظفي ومتعاقدي المنظمة لعام 2020 وتمت المقارنة مع عام 2019 حيث أسفرت أعمال التدقيق على ما يلي:

1. انخفاض مستحقات العاملين من 3 786 777 دولار أمريكي المسجلة في عام 2019 إلى 3 134 838 دولار أمريكي المسجلة في عام 2020 وبنسبة 17%. وكما يلي بيان تغييرها:

المبلغ	البيان
3 786 777	مستحقات مكافأة نهاية الخدمة في بداية 2020
	يضاف إليه
263 002	مكافأة الموظفين على ملاك لعام 2020
41 379	مكافأة المتعاقدين لعام 2020
9 440	مكافأة عدد 2 موظفين أحيلا على التقاعد
	يخصم منه
4 773	تسوية استقطاعات موظفة ضمت خدمتها
960 987	مستحقات عدد 6 موظفين محالين على التقاعد
3 134 838	مستحقات العاملين عن مكافأة نهاية الخدمة في نهاية 2020

من خلال الجدول نود توضيح مايلي:

- ✓ المخصص بمبلغ 4 773 دولار أمريكي يمثل تسوية استقطاع مساهمة موظفة بأثر رجعي بعد تعيينها و ضم فترة تعاقدها.
- ✓ المخصص بمبلغ 960 987 دولار أمريكي يمثل مستحقات عدد 2 موظفين محالين على التقاعد وموظفة مستقيلة عام 2020 ومستحقات عدد 3 موظفين محالين على التقاعد خلال عام 2019 .

بيان التغيير في سيولة حساب الصندوق

2. انخفاض سيولة الحساب الجاري لدى البنك العربي بنسبة 73% حيث سجل رصيد عام 2019 مبلغ

423 618 دولار أمريكي مقابل 112 437 دولار أمريكي في نهاية عام 2020

و ندرج فيما يلي بيان التغيير للسيولة لصندوق مكافأة نهاية الخدمة:

المبلغ	البيان
423 618	رصيد الحساب المصرفي في بداية 2019
	المضاف الى الحساب المصرفي
611 904	تعزيز من المنظمة
37 902	الاستقطاعات المحولة من الموظفين على ملاك و المتعاقدين
	المخصص من الحساب المصرفي
960 987	مستحقات عدد 6 موظفين محالين على التقاعد
112 437	الرصيد النقدي في نهاية 2020

3. انخفاض مديونية المنظمة تجاه الصندوق بنسبة 10% حيث انتقل العجز من مبلغ 3 373 958 دولار أمريكي المسجل في عام 2019 الى مبلغ 3 033 200 دولار أمريكي في عام 2020.

واستنتاجا من المعطيات السالفة الذكر ورغم سداد كافة مستحقات الموظفين المنتهية خدماتهم فإن سيولة الصندوق غير كافية لمداركة مجموع مستحقات الموظفين .

ونوصي المنظمة بالنظر من أجل اتخاذ إجراءات لتخفيض العجز النقدي المسجل في نهاية 2020 والبالغ 3 022 401 دولار أمريكي وحث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها ومتأخراتها لتمكين المنظمة من الوفاء بالتزاماتها تجاه صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

ثانيا: صندوق الضمان الاجتماعي الخاص بالموظفين على ملاك

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2020 مقارنة مع عام 2019.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية		الفرق	نسبة	
		2020	2019		الارتفاع	الانخفاض
30101	الحسابات الجارية لدى المصارف	57 789	94 655	36 866 -		-39%
30103	الاستثمارات الودائع	250 328	240 000	10 328	4%	
303	إيرادات مستحقة	58	1 210	1 152 -		-95%
4010101	الدائنون أشخاص عاديين		307	307 -		-100%
4010102	الدائنون أشخاص اعتباريين	3 984	2 016	1 968	98%	
40301	الاحتياطي العام	333 542	317 486	16 056	5%	
40302	حساب النتيجة	-29 351	16 056	45 407 -		-283%

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- ✓ انخفاض في سيولة الحسابات الجارية بنسبة 39% حيث انخفض المبلغ المسجل في عام 2019 من 94 655 دولار أمريكي الى رصيد 57 789 في نهاية عام 2020،
- ✓ ارتفاع في رصيد الوديعة بنسبة 4% حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2019 من 240 000 دولار أمريكي الى 250 328 دولار أمريكي في نهاية عام 2020،
- ✓ انخفاض في الإيرادات المستحقة بنسبة 95% ،
- ✓ انخفاض بنسبة 100% على مستوى الدائنون أشخاص عاديين ،
- ✓ ارتفاع بنسبة 98% على مستوى أشخاص اعتباريين حيث انتقل المبلغ المسجل في عام 2019 من 2 016 دولار أمريكي الى 3 984 دولار أمريكي، في نهاية عام 2020،
- ✓ عجز بمبلغ 29 351 دولار أمريكي و بانخفاض نسبته 283%.

2- عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2020 مقارنة مع عام 2019 مع الفروقات ونسب التغيير.

رقم	البيان	السنة المالية 2020	السنة المالية 2019	الفرق	نسبة
		دولار أمريكي	دولار أمريكي		
201	مساهمة المنظمة و الموظفين و المتقاعدون	60 114	76 822	- 16 708	-22%
20204	عوائد الودائع	2 830	2 906	- 76	-3%
20206	فرق سعر العملة	2 049	478	1571	329%
2	إجمالي الإيرادات	64 993	80 206	-15 213	-19%
10101	نفقات العلاج	94 241	63 986	30 255	47%
103	المستلزمات	103	164	-61	-37%
1	إجمالي المصروفات	94 344	64 150	30 194	47%
	العجز	-29 351	16 056	-45 407	-283%

من خلال قائمة حساب النتيجة نستنتج ما يلي:

1-الإيرادات

بلغ رصيد إجمالي الإيرادات المحققة في عام 2020 مبلغ 64 993 دولار أمريكي مقابل 80 206 دولار أمريكي في نهاية عام 2019 مسجلا انخفاضا نسبته 19%. وفيما يلي البنود التي شملها التغيير:

✓ انخفاض مساهمات المنظمة و الموظفين و المتقاعدون بنسبة 22%،

✓ انخفاض عوائد الودائع بنسبة 3%،

✓ ارتفاع فرق سعر العملة بنسبة 329%.

2-المصروفات

إن رصيد إجمالي المصروفات عرف ارتفاعا نسبته 47% حيث ارتفع من 64 150 دولار أمريكي في عام 2019 الى 94 344 دولار أمريكي عام 2020 وفيما يلي البنود التي شملها التغيير:

✓ ارتفاع نفقات علاج الموظفين و المتقاعدين بنسبة 47% حيث سجل رصيدها في عام 2019 مبلغ

63 986 دولار أمريكي مقابل 94 241 دولار أمريكي في عام 2020.

✓ انخفاض المستلزمات بنسبة 37% حيث انخفض رصيدها من 164 دولار أمريكي عام 2019 الى

103 دولار أمريكي عام 2020.

3-العجز

عرف الفائض انخفاضاً نسبته 283% حيث انخفض فائض مبلغه 16 056 دولار أمريكي في عام 2019 الى (-)29 351 دولار أمريكي في نهاية 2020.

ويرجع العجز في حساب نتيجة الصندوق أساساً الى انخفاض مساهمات الموظفين و المنظمة و الى تقاعد عدد من الموظفين و الى ارتفاع نفقات علاج الموظفين ثم المساهمة في صندوق جائحة كورونا.

نوصي بالتعاقد مع شركة تأمين خارجية مع ابقاء الصندوق كتكميلي بنسبة معينة.

ثالثاً صندوق التأمين الصحي

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2020 مقارنة مع عام 2019.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2020 دولار أمريكي	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
	<u>الموجودات</u>					
30101	الحسابات الجارية لدى المصارف	26 165	29 345	3 180 -	-11%	
4	مجموع الموجودات	26 165	29 345	3 180 -	-11%	
	<u>الحسابات الدائنة</u>					
40101	أشخاص اعتباريين	3 237	3 009	228	8%	
40101	مجموع الحسابات الدائنة	3 237	3 009	228	8%	
40301	الاحتياطي العام	26 378	20 762	5 616	27%	
40303	حساب النتيجة	3 450 -	5 574	9 024 -	-162%	
4	مجموع المطلوبات والإحتياطات	22 165	29 345	7 180 -	-24%	

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- ✓ انخفاض نسبة السيولة بنسبة 11% حيث انخفض المبلغ المسجل في عام 2019 من 29 345
- دولار أمريكي الى 26 165 دولار أمريكي في عام 2020،
- ✓ ارتفاع الاحتياطي العام بنسبة 27%،
- ✓ انخفاض في النتيجة بنسبة 162%.
- ✓ انخفاض في المطلوبات بنسبة 24%.

2- عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2020 مقارنة مع عام 2019 مع الفروقات ونسب التغيير.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2020 دولار أمريكي	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
20101	مساهمة المتعاقدون	17 940	18 193	253 -	-1%	
20206	فرق سعر العملة	1 340	0	1 340		
2	إجمالي الموارد	19 280	18 193	1 087	6%	
1101	انخراط المتعاقدون	22 688	12 200	10 488	86%	
103	المستلزمات	42	419	377 -	-90%	
1	إجمالي المصروفات	22 730	12 619	10 111	80%	
	العجز	3 450 -	5 574	9 024 -	-162%	

من خلال المعطيات المبينة في قائمة حساب النتيجة يتضح ما يلي:

✓ ارتفاع إجمالي الموارد حيث سجل رصيدها مبلغ 19 280 دولار أمريكي في نهاية 2020 مقابل

18 193 دولار أمريكي في عام 2019 محققا زيادة نسبتها 6% ،

✓ ارتفاع إجمالي المصروفات حيث سجل رصيدها مبلغ 22 730 دولار أمريكي مقابل 12 619

دولار أمريكي في عام 2019 محققا زيادة نسبتها 80% وتفاصيل التغيير هي كما يلي:

✓ ارتفاع انخراط المتعاقدون بنسبة 86 % حيث ارتفع المبلغ المسجل في عام 2019 من 12 200

دولار أمريكي الى مبلغ 22.688 دولار أمريكي في عام 2020،

✓ انخفاض المستلزمات بنسبة 90% ،

✓ عجز بمبلغ 3 450 دولار أمريكي.

ويرجع العجز في حساب نتيجة الصندوق أساسا الى زيادة في نفقات تحليل فيروس كورونا و الى

المساهمة في صندوق جائحة كورونا.

ST EL GAZALI & ASSOCIÉS

EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL

à la Résidence la Mamounia

à Alger Tél/fax 212.7.20.53.37

75 89

خلاصة

لقد قمنا بتدقيق حسابات المنظمة و مسؤوليتنا هي إبداء الرأي في البيانات المالية استناداً إلى مراجعتنا للحسابات.

كما قمنا بمراجعة البيانات المالية للمنظمة وفقاً للنظام المالي و المحاسبي للمنظمات العربية المتخصصة و وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة.

وخلصنا إلى أن معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها، أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية، جرت في جميع جوانبها، وفقاً لأحكام اللوائح المحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .

✓ إبداء الرأي:

نعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافٍ ومناسب لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات. حيث تعكس هذه البيانات المالية، في رأينا، الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2020 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2020 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية.

✓ التوصيات:

نوصي بما يلي:

✓ بالنسبة للمنظمة

- الاستمرار بمطالبة الدول على تسديد مساهماتها و متأخراتها، لتمكين المنظمة من الوفاء بالتزاماتها و لسد عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة.
- العمل على إيجاد حل لبناء مقر المنظمة.
- تسوية المبالغ المدينة و الدائنة بقائمة المركز المالي

✓ بالنسبة لصندوق الضمان الاجتماعي

- التعاقد مع شركة تأمين خارجية مع ابقاء الصندوق كتكميلي بنسبة معينة.

مراقب الحسابات القانوني

الغزولي و شركائه

BINET EL GHAZALI & ASSOCIÉS
DIT EXTERNE COMPTABLE - CONSEIL
rue Hassan II Résidence la Mamounia
A. Apt. 35 Rabat Tél/fax 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.86