

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير المراجع المستقل



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) - كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ و قائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية و التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ وأدائها المالي وتنفقاتها النقدية و التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس وشريكه

الرياض : ١١ جمادى الأولى ١٤٤١هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٦ يناير ٢٠٢٠م.

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٤)	٤٥٨,٢١٧	٤٨٠,٤٨٤
الارصدة المدينة الاخرى		-	٦,٤٦١
مصرفات مدفوعة مقدما	(٥)	٢٠,٠٠٠	٢١,٣٣٤
المخزون	(٦)	٢٢٤,٧٢٦	٥٢,٦٨٥
مجموع الأصول المتداولة		٧٠٢,٩٤٣	٥٦٠,٩٦٤
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٥٨,٤٢٦	٣٤,٦٤١
صافي العقارات والالات والمعدات	(٨)	٣٣,٥٧١	٣٨,٠٩٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٩١,٩٩٧	٧٢,٧٣٧
إجمالي الأصول		٧٩٤,٩٤٠	٦٣٣,٧٠١
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون	(٩)	٧٤,٢٧٣	٧٤,٢٧٣
ارصدة دائنة اخرى	(١٠)	٢,٤٩٧	-
مخصص الزكاة الشرعية	(١٣/ب)	٣٠,٤٨١	١٩,٩٥٢
مجموع الالتزامات		١٠٧,٢٥١	٩٤,٢٢٥
حقوق المساهمين			
رأس المال		٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠
الخسائر المبقة		(١٦٦,٣١١)	(١٠٩,٥٢٤)
إحتياطي إعانة فنية		٤٥٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
إحتياطي إعانة تأسيسية		٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
مجموع حقوق المساهمين		٦٨٧,٦٨٩	٥٣٩,٤٧٦
إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين		٧٩٤,٩٤٠	٦٣٣,٧٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح
		<u>الإيرادات</u>
١٤٨,٢٧٤	١٤٢,٢٩٥	المبيعات
(١٣١,٩٢٨)	(١٦٦,٤٥٣)	(١١) تكلفة البضاعة المباعة
١٦,٣٤٦	(٢٤,١٥٨)	مجموع ربح (خسارة) النشاط الرئيسي
		<u>المصروفات</u>
(١٨,٤٨٢)	(١٧,٥٧٥)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٩٤٤)	(٤,٥٢٥)	(٨) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٩,٤٢٦)	(٢٢,١٠٠)	مجموع المصروفات
(٣,٠٨٠)	(٤٦,٢٥٨)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٥,٩١٧)	(١٠,٥٢٩)	(١/١٣) الزكاة الشرعية
(٨,٩٩٧)	(٥٦,٧٨٧)	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨,٩٩٧)	(٥٦,٧٨٧)	صافي الدخل والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠٠٨٠)	(٤٦٠٢٥٨)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
٩٤٤	٤٠٥٢٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٢٠١٣٦)	(٤١٠٧٣٣)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٠٤٦١)	٦٠٤٦١	الارصدة المدينة الاخرى
(٢١٠٣٣٤)	١٠٣٣٤	مصرفوات مدفوعة مقدما
٣٤٠٦١٢	-	ايرادات مستحقة
(٤٠٢٢٢)	(١٧٢٠٠٤١)	المخزون
(٢٠٩٨٤)	٢٠٤٩٧	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠٥٢٥)	(٢٠٣٠٤٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٣٤٠٦٤١)	(٢٣٠٧٨٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٠٢٢٥)	-	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٦٨٠٨٦٦)	(٢٣٠٧٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٥٠٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠٠	إعانة الوزارة الفنية
٢٥٠٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧٨٠٦٠٩	(٢٢٠٢٦٧)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٣٠١٠٨٧٥	٤٨٠٠٤٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨٠٠٤٨٤	٤٥٨٠٢١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إحتياطي إمانة تأسيسية	إحتياطي إمانة فنية	الخسائر المبقاة	رأس المال	
٢٩٨,٤٧٣	٦٥,٠٠٠	-	(١٠٠,٥٢٧)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٩ هـ
(٨,٩٩٧)	-	-	(٨,٩٩٧)	-	صافي (خسارة) العام ١٤٣٩ هـ
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	إمانة الوزارة الفنية
٥٣٩,٤٧٦	٦٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	(١٠٩,٥٢٤)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ١ محرم ١٤٤٠ هـ
(٥٦,٧٨٧)	-	-	(٥٦,٧٨٧)	-	صافي (خسارة) العام ١٤٤٠ هـ
٢٠٥,٠٠٠	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	إمانة الوزارة الفنية
٦٨٧,٦٨٩	٦٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(١٦٦,٣١١)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) وتاريخ ١٤٣٦/١١/٢ هـ .

ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

بلغ رأس مال الجمعية ٣٣٤,٠٠٠ ريال (عدد ٣,٣٤٠ سهم بقيمة أسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) .

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية عن طريق :-

- * تطوير أساليب الصيد البحري لدى الصيادين ومعرفة كل جديد .
- * توفير معدات الصيد بأنواعها و الوسائط البحرية والمحركات البحرية وقطع غيارها .
- * إنشاء ورشة متكاملة للصيانة الوسائط البحرية .
- * إنشاء مصنع ثلج للصيادين وتسهيل طلباتهم .
- * إنشاء برادات كبيرة لحفظ الأسماك .
- * ربط بين وزارة الزراعة والجمعية لإرشاد الصيادين لأفضل الطرق في الصيد والحصول علي قروض .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم من العام المالي ١٤٤٠ هـ وتنتهي بنهاية شهر ذو الحجة من العام المالي ١٤٤٠ هـ .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة . و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها.

المخزون السلي:

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس "طريقة المتوسط المرجح" .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

١٠%

أثاث محل أدوات الصيد

١٥%

أجهزة ومعدات وحاسب

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحتسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلي العملاء ، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي في ١ محرم ١٤٣٩ هـ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة اثر التحول إلى المعايير الدولية واتضح عدم وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين ذلك:-



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ محرم ١٤٣٩ هـ

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	
<u>الأصول المتداولة</u>			
٣٠١,٨٧٥	-	٣٠١,٨٧٥	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٣٤,٦١٢	-	٣٤,٦١٢	ايرادات مستحقة
٤٨,٤٦٣	-	٤٨,٤٦٣	المخزون
٣٨٤,٩٥٠	-	٣٨٤,٩٥٠	مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٤,٨١٥	-	٤,٨١٥	صافي العقارات والالات والمعدات
٤,٨١٥	-	٤,٨١٥	مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٩,٧٦٥	-	٣٨٩,٧٦٥	إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٧٤,٢٧٣	-	٧٤,٢٧٣	الدائنون
٢,٩٨٤	-	٢,٩٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٣٥	-	١٤,٠٣٥	مخصص الزكاة الشرعية
٩١,٢٩٢	-	٩١,٢٩٢	مجموع الالتزامات
<u>حقوق المساهمين</u>			
٣٣٤,٠٠٠	-	٣٣٤,٠٠٠	رأس المال
٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	إحتياطي إعانة تأسيسية
(١٠٠,٥٢٧)	-	(١٠٠,٥٢٧)	الخسائر المبقة
٢٩٨,٤٧٣	-	٢٩٨,٤٧٣	مجموع حقوق المساهمين
٣٨٩,٧٦٥	-	٣٨٩,٧٦٥	إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع) :-

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ٣٠ ذى الحجة ١٤٣٩ هـ	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	٤٨٠,٤٨٤	-	٤٨٠,٤٨٤
الارصدة المدينة الاخرى	٦,٤٦١	-	٦,٤٦١
مصرفوات مدفوعة مقدما	٢١,٣٣٤	-	٢١,٣٣٤
المخزون	٥٢,٦٨٥	-	٥٢,٦٨٥
مجموع الأصول المتداولة	٥٦٠,٩٦٤	-	٥٦٠,٩٦٤
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٣٤,٦٤١	-	٣٤,٦٤١
صافي العقارات والالات والمعدات	٣٨,٠٩٦	-	٣٨,٠٩٦
مجموع الأصول غير المتداولة	٧٢,٧٣٧	-	٧٢,٧٣٧
إجمالي الأصول	٦٣٣,٧٠١	-	٦٣٣,٧٠١
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون	٧٤,٢٧٣	-	٧٤,٢٧٣
مخصص الزكاة الشرعية	١٩,٩٥٢	-	١٩,٩٥٢
مجموع الالتزامات	٩٤,٢٢٥	-	٩٤,٢٢٥
حقوق المساهمين			
رأس المال	٣٣٤,٠٠٠	-	٣٣٤,٠٠٠
إحتياطي إعانة فنية	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
إحتياطي إعانة تأسيسية	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠
الخسائر المبقة	(١٠٩,٥٢٤)	-	(١٠٩,٥٢٤)
مجموع حقوق المساهمين	٥٣٩,٤٧٦	-	٥٣٩,٤٧٦
إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين	٦٣٣,٧٠١	-	٦٣٣,٧٠١



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر :-

للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات		
المبيعات	١٤٨,٢٧٤	١٤٨,٢٧٤
تكلفة البضاعة المباعة	(١٣١,٩٢٨)	(١٣١,٩٢٨)
مجموع ربح (خسارة) النشاط الرئيسي	١٦,٣٤٦	١٦,٣٤٦
المصروفات		
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨,٤٨٢)	(١٨,٤٨٢)
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٩٤٤)	(٩٤٤)
مجموع المصروفات	(١٩,٤٢٦)	(١٩,٤٢٦)
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية	(٣,٠٨٠)	(٣,٠٨٠)
الزكاة الشرعية	(٥,٩١٧)	(٥,٩١٧)
صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية	(٨,٩٩٧)	(٨,٩٩٧)
الدخل الشامل الاخر	-	-
صافي الدخل والدخل الشامل الاخر	(٨,٩٩٧)	(٨,٩٩٧)



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٤٤٣ هـ	١٤٤٠ هـ	الصندوق
١٧,٩١١	-	
٤٦٢,٥٧٣	٤٥٨,٢١٧	بنك الجزيرة
٤٨٠,٤٨٤	٤٥٨,٢١٧	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
١٤٤٣ هـ	١٤٤٠ هـ	ايجارات
٢١,٣٣٤	٢٠,٠٠٠	
٢١,٣٣٤	٢٠,٠٠٠	
		(٦) المخزون
١٤٤٣ هـ	١٤٤٠ هـ	معدات وادوات ومستلزمات صيد متنوعة
٥٢,٦٨٥	٢٢٤,٧٢٦	
٥٢,٦٨٥	٢٢٤,٧٢٦	
		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
١٤٤٣ هـ	١٤٤٠ هـ	تجهيز محل الصيد بمستورة
٣٤,٦٤١	٥٨,٤٢٦	بمبلغ
٣٤,٦٤١	٥٨,٤٢٦	



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)
(٨) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة ومعدات وحاسب	أثاث محل أدوات الصيد	التكلفة
٣٩,٥٧٥	١٤,٧٢٥	٢٤,٨٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٩,٥٧٥	١٤,٧٢٥	٢٤,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٧٩	٤٠٩	١,٠٧٠	الإهلاك المتراكم
٤,٥٢٥	٢,١٤٧	٢,٣٧٨	الرصيد بداية السنة
٦,٠٠٤	٢,٥٥٦	٣,٤٤٨	إهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٣,٥٧١	١٢,١٦٩	٢١,٤٠٢	القيمة الدفترية
٣٨,٠٩٦	١٤,٣١٦	٢٣,٧٨٠	الرصيد ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ
			الرصيد ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٧٤,٢٧٣	٧٤,٢٧٣
٧٤,٢٧٣	٧٤,٢٧٣
١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
-	٢,٤٩٧
-	٢,٤٩٧

(٩) الدائنون

١/ ابراهيم ماطر العريبيدي - رئيس المجلس

المديونية باسم / محمد سالم المحمدي
(رئيس المجلس)

(١٠) ارصدة دائنة اخرى

امانات عاملين

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
٤٨,٤٦٣	٥٢,٦٨٥
١٢١,٧٥٠	٢٩٢,٧١٨
١٤,٤٠٠	٤٥,٧٧٦
(٥٢,٦٨٥)	(٢٢٤,٧٢٦)
١٣١,٩٢٨	١٦٦,٤٥٣

(١١) تكلفة البضاعة المباعة

مخزون اول المدة

المشتريات

مصرفات تشغيلية

مخزون اخر المدة

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ
١٣,٥٠٠	١٤,٥٠٠
٣٨٢	٢١٠
٣٠٣	-
-	٨٦٥
٢٩٧	-
٢,٠٠٠	-
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
١٨,٤٨٢	١٧,٥٧٥

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

أجور ورواتب

أدوات مكتبية ومطبوعات

سفر وانتقال وإقامة

تأمينات اجتماعية

محروقات

رسوم وإشتراكات

ضيافة وحفل



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) الزكاة الشرعية :

(١٣ / أ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
(٣٠٠٨٠)	(٤٦٠٢٥٨)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		يضاف إليه
٣٣٤٠٠٠٠	٣٣٤٠٠٠٠	راس المال
٦٥٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	احتياطي اعانة تأسيسية
-	٢٥٠٠٠٠٠	احتياطي اعانة فنية
١٤٠٠٣٥	١٩٠٩٥٢	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
(١٠٠٠٥٢٧)	(١٠٩٠٥٢٤)	الخسارة المبقاة
٣٠٩٠٤٢٨	٥١٣٠١٧٠	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه :
(٣٤٠٦٤١)	(٥٨٠٤٢٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٠٠٩٦)	(٣٣٠٥٧١)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٢٣٦٠٦٩١	٤٢١٠١٧٣	الوعاء الزكوي
٥٠٩١٧	١٠٠٥٢٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢٠٥ % من صافي الوعاء

(١٣ / ب) حركة المخصص

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٤٠٠٣٥	١٩٠٩٥٢	رصيد اول السنة
٥٠٩١٧	١٠٠٥٢٩	المكون خلال السنة
١٩٠٩٥٢	٣٠٠٤٨١	رصيد آخر السنة



(١٣ / ج) الموقف الزكوي

- الجمعية مازالت في اجراءات فتح ملف بهيئة الزكاة و الدخل و لم يتم اي سداد للهيئة .

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتماشى مع ارقام السنة الحالية .

- تم تقرب الأرقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢٩

(١٦)



أمين الصندوق
رئيس مجلس الإدارة