

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
وتقدير المراجع المستقل



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

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

رأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) - كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية والتغير 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 ١٤٤٠ هـ وادانها المالي وتدفقاتها النقدية والتغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسماً 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقدير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولة 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 ، يتبعنا نفت 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 ، وهكل ومحظى 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 – بالتعليق 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 للفاتورة والسجلات المحاسبية المحافظ عليها .

عن الرئيس وشريكه

الرياض : ١١ جمادى الاول ١٤٤١ هـ

محاسرون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٦ يناير ٢٠٢٠ م.

خالد سلطان الرئيس

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)

الاصل	إيضاح	١٤٤٠	١٤٣٩
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنك	(٤)	٤٥٨,٢١٧	٤٨٠,٤٨٤
الارصدة المدينة الأخرى	-	-	٦٤٦١
مصاروفات 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 أخرى	(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 المبقاة		(١٦٦,٣١١)	(١٠٩,٥٢٤)
احتياطي إعانة فنية		٤٥٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
احتياطي 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

(٣)



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 (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٩

١٤٤٠

إيضاح

الإيرادات

١٤٨,٢٧٤

١٤٢,٢٩٥

المبيعات

(١٣١,٩٢٨)

(١٦٦,٤٥٣)

(١١)

تكلفة البضائع المباعة

١٦,٣٤٦

(٢٤,١٥٨)

مجمل ربح (خسارة) النشاط الرئيسي

المصروفات

(١٨,٤٨٢)

(١٧,٥٧٥)

(١٢)

المصروفات العمومية والإدارية

(٩٤٤)

(٤,٥٢٥)

(٨)

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

(١٩,٤٢٦)

(٢٢,١٠٠)

مجموع المصروفات

(٣٠,٨٠)

(٤٦,٢٥٨)

صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية

(٥,٩١٧)

(١٠,٥٢٩)

(٧/١٣)

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 وتقراً معها



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

قائمة التدفقات النقدية

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

١٤٣٩	١٤٤٠	
(٣٠٨٠)	(٤٦٢٥٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٤٤	٤٥٢٥	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٠١٣٦)	(٤١٧٣٣)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
		<u>التغيير في صافي (الخسارة) بعد التسويات</u>
(٦٤٦١)	٦٤٦١	الارصدة المدينة الأخرى
(٢١٣٣٤)	١٣٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤٦١٢	-	أيرادات مستحقة
(٤٢٢٢)	(١٧٢٠٤١)	المخزون
(٢٠٩٨٤)	٢٠٤٩٧	أرصدة دائنة أخرى
(٢٠٥٢٥)	(٢٠٣٤٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤٦٤١)	(٢٣٧٨٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٢٢٥)	-	شراء عقارات والآلات ومعدات
(٦٨٨٦٦)	(٢٣٧٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	إعانة الوزارة الفنية
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧٨,٦٠٩	(٢٢,٤٦٧)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٣٠١,٨٧٥	٤٨٠,٤٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨٠,٤٨٤	٤٥٨,٢١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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



قائمة التغيرات في حقوق المسايلين
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياط إئتمان تأمين	احتياط إئتمان تأمين	رأس المال	الشريك المبقاة	احتياطي إئتمان تأمين
٢٩٨,٧٤٧٣	٦٥,٠٠٠	-	(١٠٠,٥٤٧)	٣٣٤,٠٠٠	-
(٨٠,٩٩٧)	-	-	(٨٠,٩٩٧)	-	-
٢٥٠٠٠	-	-	-	-	-
٥٣٩,٤٧٦	٦٥١١٠	٦٥٠٦٠	٦٥٠٦٠	٦٥٠٦٠	-
(٥٦,٧٨٧)	-	-	-	-	-
٣٠٥٠٠	-	-	-	-	-
٦٨٧,٦٨٩	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	-
الرصيد في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٣٤,٠٠٠	(١٦٦,٣١١)	٤٠٥,٠٠٠	(١٦٦,٣١١)	-
إعالة الوزارة الفنية	-	-	-	-	-
صافي (خسارة) العام ١٤٤٠ هـ	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ محرم ١٤٣٩ هـ	٣٣٤,٠٠٠	(١٠٩,٥٣٤)	٦٥٠٦٠	٦٥٠٦٠	-
إعالة الوزارة الفنية	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ محرم ١٤٤٠ هـ	٣٣٤,٠٠٠	-	-	-	-
صافي (خسارة) العام ١٤٤٠ هـ	-	-	-	-	-
الرصيد في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٣٤,٠٠٠	-	-	-	-
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تتمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية					

(٦)



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 .

ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
بلغ رأس مال الجمعية ٣٣٤،٠٠٠ ريال (عدد ٣٤٠ سهم بقيمةأسمية للسهم بلغت ٠٠ ا 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 الوسائل البحرية والمحركات البحرية وقطع غيارها .
- * إنشاء ورشة متكاملة لصيانة الوسائل البحرية .
- * إنشاء مصنع تلح للصيادين وتسهيل طلباتهم .
- * إنشاء برادات كبيرة لحفظ الأسماك .
- * ربط بين وزارة الزراعة والجمعية لإرشاد الصيادين لأفضل الطرق في الصيد والحصول على 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 يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معتبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويستخدم مبدأ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

استخدام التقديرات :

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

(٧)



إيضاحات حول القوائم المالية

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

النقدية وشبيه النقدية:

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

الذمم المدینة:

ثبت الذم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تقادها.

المخزون السمعي :-

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

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تنفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجموع الإستهلاك وفى حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجموع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقرر .

أثاث محل أدوات الصيد
أجهزة ومعدات وحاسب

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الدسم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكوة والدخل 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 حذف إقال المخصص .

أثبات الابادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وت تقديم الخدمات إلى العملاء ، بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

ت تكون بحدود تكلفة الإيرادات من المصاريف المترتبة على إيرادات المباشرة التي تتطلبها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة.

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من المصاريف التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكليف التشغيلية .

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ (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 على النحو التالي:-

- ١ - (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندما يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام .
- ٢ - مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣ - مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤ - ما تقرره 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 على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وأعراض 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 المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠،
والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ وكذلك في إعداد قائمة المركز
المالي الافتتاحي في ١ محرم ١٤٣٩ 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 الى المعايير الدولية واتضح عدم وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلى الجداول والإيضاحات 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 إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروفه سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ١ محرم ١٤٣٩ هـ
الأصول المتداولة			
٣٠١,٨٧٥	-	٣٠١,٨٧٥	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٣٤,٦١٢	-	٣٤,٦١٢	أيرادات مستحقة
٤٨,٤٦٣	-	٤٨,٤٦٣	المخزون
٣٨٤,٩٥٠	-	٣٨٤,٩٥٠	مجموع الأصول المتداولة
٤,٨١٥	-	٤,٨١٥	الأصول غير المتداولة
٤,٨١٥	-	٤,٨١٥	صافي العقارات والآلات والمعدات
٣٨٩,٧٦٥	-	٣٨٩,٧٦٥	مجموع الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٧٤,٢٧٣	-	٧٤,٢٧٣	الدائنون
٢,٩٨٤	-	٢,٩٨٤	أرصدة دائنة أخرى
١٤٠,٣٥	-	١٤٠,٣٥	مخصص الزكاة الشرعية
٩١,٢٩٢	-	٩١,٢٩٢	مجموع الالتزامات
حقوق المساهمين			
٣٣٤,٠٠٠	-	٣٣٤,٠٠٠	رأس المال
٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	احتياطي إعانة تأسيسية
(١٠٠,٥٢٧)	-	(١٠٠,٥٢٧)	الخسائر المبقاء
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 ذي الحجة ١٤٤٠هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروفه سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ
الأصول المتداولة			
٤٨٠,٤٨٤	-	٤٨٠,٤٨٤	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٦,٤٦١	-	٦,٤٦١	الارصدة المدينة الأخرى
٢١,٣٣٤	-	٢١,٣٣٤	مصارف مدفوعة مقدماً
٥٢,٦٨٥	-	٥٢,٦٨٥	المخزون
٥٦٠,٩٦٤	-	٥٦٠,٩٦٤	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣٤,٦٤١	-	٣٤,٦٤١	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨٠,٩٦	-	٣٨٠,٩٦	صافي العقارات والالات والمعدات
٧٢,٧٣٧	-	٧٢,٧٣٧	مجموع الأصول غير المتداولة
٦٣٣,٧٠١	-	٦٣٣,٧٠١	إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة			
٧٤,٢٧٣	-	٧٤,٢٧٣	الدائون
١٩,٩٥٢	-	١٩,٩٥٢	مخصص الزكاة الشرعية
٩٤,٢٢٥	-	٩٤,٢٢٥	مجموع الالتزامات
حقوق المساهمين			
٣٣٤,٠٠٠	-	٣٣٤,٠٠٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	احتياطي إعانة فنية
٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	احتياطي إعانة تأسيسية
(١٠٩,٥٢٤)	-	(١٠٩,٥٢٤)	الخسائر المبقة
٥٣٩,٤٧٦	-	٥٣٩,٤٧٦	مجموع حقوق المساهمين
٦٣٣,٧٠١	-	٦٣٣,٧٠١	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 ذي الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية) :-

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

للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروفه سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	الإيرادات
١٤٨,٢٧٤	-	١٤٨,٢٧٤	المبيعات
(١٣١,٩٢٨)	-	(١٣١,٩٢٨)	تكلفة البضائع المباعة
١٦,٣٤٦	-	١٦,٣٤٦	مجمل ربح (خسارة) النشاط الرئيسي
(١٨,٤٨٢)	-	(١٨,٤٨٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩٤٤)	-	(٩٤٤)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٩,٤٢٦)	-	(١٩,٤٢٦)	مجموع المصروفات
(٣٠٨٠)	-	(٣٠٨٠)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٥,٩١٧)	-	(٥,٩١٧)	الزكاة الشرعية
(٨,٩٩٧)	-	(٨,٩٩٧)	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٨,٩٩٧)	-	(٨,٩٩٧)	صافي الدخل والدخل الشامل الآخر



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)

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(٤) النقد بالصندوق ولدي البنوك

١٧,٩١١

-

الصندوق

٤٦٢,٥٧٣

٤٥٨,٢١٧

بنك الجزيرة

٤٨٠,٤٨٤

٤٥٨,٢١٧

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(٥) مصاريف مدفوعة مقدماً

٢١,٣٣٤

٢٠,٠٠٠

أيجارات

٢١,٣٣٤

٢٠,٠٠٠

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(٦) المخزون

٥٢,٦٨٥

٢٢٤,٧٢٦

معدات و أدوات و مستلزمات صيد متعددة

٥٢,٦٨٥

٢٢٤,٧٢٦

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣٤,٦٤١

٥٨,٤٢٦

تجهيز محل الصيد بمسطورة برابع

٣٤,٦٤١

٥٨,٤٢٦



<u>الإجمالي</u>	<u>أجهزة ومعدات وحاسب</u>	<u>أثاث محل أدوات الصيد</u>	<u>النقدية</u>
٣٩,٥٧٥	١٤,٧٢٥	٤٠٨٠,٢٤٠	الرصيد بداية السنة
٣٩,٥٧٥	١٤,٧٢٥	٤٠٨٠,٢٤٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإملاك المترافق</u>
١٦٧٩	٤٠٩	١٠٧٠	الرصيد بداية السنة
٤٠٩	٤٠٩	١٠٧٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٠٩	٤٠٩	١٠٧٠	<u>أهلاك السنة</u>
٣٣,٥٧١	١٦٣,٤٦	٣٨٠,٩٦	<u>القيمة الدفترية</u>
٣٣,٥٧١	١٦٣,٤٦	٣٨٠,٩٦	الرصيد ٣٠ ذي الحجة ١٤٤١هـ
٢١٦٦٩	٢١٦٦٩	٢١٦٦٩	الرصيد ٢٩ ذي الحجة ١٤٤١هـ

(١)



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)

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(٩) الدائون

٧٤٠٢٧٣

٧٤٠٢٧٣

أ/ ابراهيم ماطر العريبي - رئيس المجلس

٧٤٠٢٧٣

٧٤٠٢٧٣

المديونية باسم محمد سالم المعربي
(رئيس المجلس)

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(١٠) ارصدة دائنة أخرى

-

٢٤٩٧

امانات عاملين

-

٢٤٩٧

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(١١) تكاليف البضاعة المباعة

٤٨،٤٦٣

٥٢،٦٨٥

مخزون اول المدة

١٢١،٧٥٠

٢٩٢،٧١٨

المشتريات

١٤،٤٠٠

٤٥،٧٧٦

مصروفات تشغيلية

(٥٢،٦٨٥)

(٢٢٤،٧٢٦)

مخزون اخر المدة

١٣١،٩٢٨

١٦٦،٤٥٣

٥١٤٣٩

٥١٤٤٠

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

١٣،٥٠٠

١٤،٥٠٠

أجور ورواتب

٣٨٢

٢١٠

أدوات مكتبية ومطبوعات

٣٠٣

-

سفر وانتقال وإقامة

-

٨٦٥

تأمينات اجتماعية

٢٩٧

-

محروقات

٢٠٠٠

-

رسوم وإشتراكات

٢٠٠٠

٢٠٠٠

ضيافة وحفل

١٨،٤٨٢

١٧،٥٧٥



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

٥١٤٣٩	٥١٤٤٠	
(٣٠٨٠)	(٤٦,٢٥٨)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		<u>بضاف إليه</u>
٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠	رأس المال
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	احتياطي اعنة تأسيسية
-	٢٥٠,٠٠٠	احتياطي اعنة فنية
١٤٠,٣٥	١٩,٩٥٢	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
(١٠٠,٥٢٧)	(١٠٩,٥٢٤)	الخسارة المبقاة
٣٠٩,٤٢٨	٥١٣,١٧٠	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>بخصم منه :</u>
(٣٤,٦٤١)	(٥٨,٤٢٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨,٠٩٦)	(٣٣,٥٧١)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٢٣٦,٦٩١	٤٢١,١٧٣	الوعاء الزكوي
٥,٩١٧	١٠,٥٢٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢٥٪ من صافي الوعاء

(١٣/ب) حركة المخصص

٥١٤٣٩	٥١٤٤٠	
١٤٠,٣٥	١٩,٩٥٢	رصيد أول السنة
٥,٩١٧	١٠,٥٢٩	المكون خلال السنة
١٩,٩٥٢	٣٠,٤٨١	رصيد آخر السنة



(١٣/ج) الموقف الزكوي

- الجمعية ما زالت في إجراءات فتح ملف بيهة 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 تقرير الارقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٤٢٤/١٢/٠٣.

(١٦) احمد عثمان

المحاسب

ادارة موارد

أمين الصندوق

ادارة موارد

رئيس مجلس الادارة

