

# الكليب

محمد وبران آل كليب

محاسبون ومراجعون قانونيون

**MOHAMMED W. ALKULAIB**

*Chartered Accountants & Auditors*

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراقب الحسابات

كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة	البيان
(١)	تقرير مراقب الحسابات
قائمة	
(١)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
(ب)	قائمة الأنشطة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
(ج)	قائمة التدفقات النقدية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
(د)	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
عدد	
(١٤)	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



### تقرير مراقب الحسابات

السادة / أعضاء الجمعية العمومية - للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان الموقرين  
جازان - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) آلي رقم (١٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الجمعية والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت علي فحص للدفاتر والسجلات المحاسبية وللإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي علي القوائم المالية .

رأي مطلق : وفي رأينا ان القوائم المالية أعلاه ككل :

- ١ - تظهر بعدل المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان كما هو عليه في ٢٠١٧/١٢/٣١ وأنشطتها وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملائمة لظروف الجمعية .
- ٢ - تتفق القوائم المالية مع متطلبات الجمعيات والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ،،،

محمد وبران آل كليب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٨

تاريخ الإصدار ١٤١٠/٧/١٨ هـ

محمد وبران آل كليب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٨

ص.ب. ٢٠٩

جازان في ٢٩/٠١/٢٠١٨ م

الموافق : ١٤٣٩/٠٥/١٢ هـ

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م قائمة (أ)

١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول : الأصول المتداولة :
١,١٣٥,٢٦٦	٦٠٦,٠٩٧	(٤)	النقد ومما في حكمه
٤,٩٩٤	١٤,٦٦٣	(٥)	ذمم مدينة
٤,٩١٧	٣,٩١٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١٤٥,١٧٧	٦٢٤,٦٧٧		إجمالي الأصول المتداولة الأصول الثابتة :
٣٣٩,٠٥٧	٢٥٠,٨٤٥	(٦)	الأصول الثابتة ( بالصافي )
١٥,٦٢٨	٣٥١,٤٧١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٤,٦٨٥	٦٠٢,٣١٦		إجمالي الأصول الثابتة
١,٤٩٩,٨٦٢	١,٢٢٦,٩٩٣		إجمالي الأصول الالتزامات وحق الملكية :
			الالتزامات :
١٣١,٨٣٦	٦٠,٣٠٨	(٨)	ذمم وارصدة دائنة اخري
٢٩,٦٣٩	١٥,٢٢١	(٩)	مصاريف مستحقة
٢٤,٥٨٧	٣٧,٧٠١	(١٤/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
١٨٦,٠٦٢	١١٣,٢٣٠		إجمالي الالتزامات حق الملكية :
٩٢٨,٠٠٠	٩٤٨,٠٠٠		رأس المال
٣٨٥,٨٠٠	١٦٥,٧٦٣	(١٠)	ارباح مبقاة
١,٣١٣,٨٠٠	١,١١٣,٧٦٣		إجمالي رأس المال وحق الملكية
١,٤٩٩,٨٦٢	١,٢٢٦,٩٩٣		إجمالي الالتزامات وحق الملكية

محمد وبران آل كليب  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٢٦٨  
ص.ب. ٣٠٩

تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

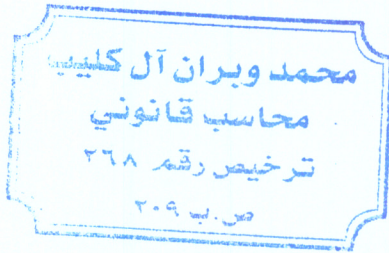
سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الدخل للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠١٧/١٢/٣١ م	١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ
		ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الإيرادات:</b>			
صافي أرباح / خسائر الأنشطة	(١١)	٣,٥٨٠	(٣٤,٩٤٤)
إيرادات أخرى		٤,٩٧٢	٠٠
دعم مجامع الجمعيات		٠٠	١٠١,٦٦٠
إجمالي الإيرادات		٨,٥٥٢	٦٦,٧١٦
<b>المصروفات والخسائر:</b>			
مصروفات التشغيل	(١٢)	(٧,٥٢١)	(٨٧,٥٠٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	(١١٩,٤٧٢)	(٨٧,٨٣٩)
استهلاك الأصول الثابتة		(٨٨,٤٨٢)	(٢٧,٦٩٣)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٢١٥,٤٧٥)	(٢٠٣,٠٣٩)
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية	(١٤/أ)	(٢٠٦,٩٢٣)	(١٣٦,٣٢٣)
الزكاة الشرعية		(١٣,١١٤)	(٢٤,٥٨٧)
صافي خسائر / مرهل الى قائمة المركز المالي		(٢٢٠,٠٣٧)	(١٦٠,٩١٠)



تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٦٠.٩١٠)	(٢٢٠.٠٣٧)	صافي خسارة الأثر الفوترة
٢٧.٦٩٣	٨٨.٤٨٢	استهلاك الأصول الثابتة
٢٤.٥٨٧	١٣.١١٤	الزكاة الشرعية
(٤.٩٩٤)	(٩.٦٦٩)	الزيادة في ذمم مدينة
(٤.٩١٧)	١.٠٠٠	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما
٩١.٨٩٦	(٧١.٥٢٨)	الزيادة في الأذمم الدائنة
١٩.٦٣٩	(١٤.٤١٨)	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٧.٠٠٦)	(٢١٣.٠٥٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٣.٤٩٥)	(٢٧٠)	مدفوعات شراء أصول
(١٣٣)	(٣٣٥.٨٤٣)	مدفوعات لشروعات تحسنت التنفيذ
(٣٥٣.٦٢٨)	(٣٣٦.١١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	الزيادة في رأس المال
٦٢.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٩٨.٦٣٤)	(٥٢٩.١٦٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
١.٤٣٣.٩٠٠	١.١٣٥.٢٦٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
١.١٣٥.٢٦٦	٦٠٦.٠٩٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

محمد وبران آل كليب  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٢٦٨  
ص.ب. ٣٠٩

تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان  
سجل تعاون رقم (٢٥١)  
جازان - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- التكوين والنشاط :

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان (جازان - المملكة العربية السعودية) ، تمارس نشاطها بموجب السجل رقم (٢٥١) الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠١ هـ ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية والقرارات المنفذة لضمونه .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبية السعودية و ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبع من قبل الجمعية هي علي النحو التالي :

العرف المحاسبي :

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية .
- تتبع الجمعية نظام الدفاتر والسجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المحاسبية .

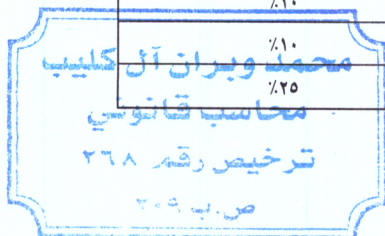
النقد وما في حكمه :

وتشمل النقد وما يعادله والأرصدة في الحسابات الجارية في البنوك .

الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، إما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الأصل الثابت
%٢٥	سيارات
%١٠	اثاث ومفروشات
%٢٠	أجهزة تكييف
%١٥	أجهزة كمبيوتر وملحقاته
%١٥	أجهزة كهربائية
%١٠	لوحات اعلانية
%١٠	خزن حديدية
%٢٥	واسطات بحرية ومراكب



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**الاستثمارات طويلة الأجل :**

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل على أساس التكلفة التاريخية وفي حالة حدوث اضطراب غير مؤقت يتم الاستناد الى سعر السوق أو التكلفة أيهما أقل وتعامل معاملة الأصول الغير متداولة بقائمة المركز المالي .

**الدائنون والمصاريف المستحقة :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة .

**المخصصات :**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات ( قانونية أو متوقعة ) علي الجمعية .  
لم يتم عمل مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للعاملين في الجمعية .

**الإيرادات والمصروفات :**

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في اثبات إيراداتها ومصروفاتها .

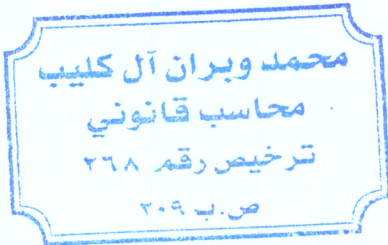
**المصاريف العمومية والإدارية :**

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بأنشطة وبرامج الخدمات المقدمة من قبل الجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها ، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية ومصروفات برامج الخدمات علي أساس ثابت .

٣ - عام :

-تم تقويم السنة الحالية من الهجرية إلى السنة الميلادية .

-تم تقريب الأرقام الواردة بالمركز المالي إلي أقرب ريال سعودي .





الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة (صافي) وأملكااتها :

صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في	مجموع الاستهلاك في	استيعادات العام	استهلاك العام	مجموع الاستهلاك في	رصيد التكلفة في	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في	البيان
٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الحالي	الحالي	٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	خلال العام	العام	٢٠١٧/١/١ م	
٣١٢.١٨٣	٢٢٨.٩٢٣	١٠٨.٠٦٧	٠٠	٨٤.٢٥٠	٢٣.٨١٧	٣٣٧.٠٠٠	٠٠	٠٠	٣٣٧.٠٠٠	سيارات
٦.٨١٠	٦.٠٣٩	١.٦٧٦	٠٠	٧٧١	٩٠٥	٧.٧١٥	٠٠	٠٠	٧.٧١٥	اثاث ومفروشات
٣.٧٩٢	٢.٧٠٢	٢.٧٤٨	٠٠	١.٠٩٠	١.٦٥٨	٥.٤٥٠	٠٠	٠٠	٥.٤٥٠	اجهزة تكييف
٧.٣٦٩	٦.٠٠٠	٣.١٣٠	٠٠	١.٣٦٩	١.٧٦١	٩.١٣٠	٠٠	٠٠	٩.١٣٠	حاسب آلي
٩١٥	٧٣٢	٤٨٨	٠٠	١٨٣	٣٠٥	١.٢٢٠	٠٠	٠٠	١.٢٢٠	اجهزة كهربائية
٥.٧٩٦	٥.١٤٦	١.٣٥٤	٠٠	٦٥٠	٧٠٤	٦.٥٠٠	٠٠	٠٠	٦.٥٠٠	لوحات اعلانية
١.١٩٢	١.٠٧٢	١٢٨	٠٠	١٢٠	٨	١.٢٠٠	٠٠	٠٠	١.٢٠٠	خزن حديدية
٠٠	٢٢١	٤٩	٠٠	٤٩	٠٠	٢٧٠	٠٠	٢٧٠	٠٠	اجهزة اتصالات
٢٣٩.٠٥٧	٢٥٠.٨٤٥	١١٧.٦٤٠	٠٠	٨٨.٤٨٢	٢٩.١٥٨	٣٦٨.٤٨٥	٠٠	٢٧٠	٣٦٨.٢١٥	الإجمالي

محمد وبران آل كليب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٨

ص.ب ٢٠٩

(٧)





الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

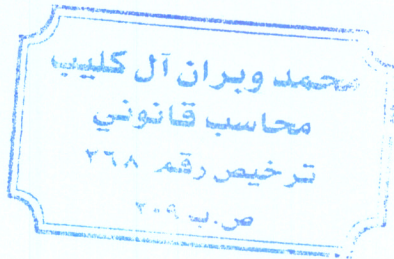
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١١) - صافي أرباح / خسائر الأنشطة :

البيانات	٢٠١٧/١٢/٣١ م	١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ
الإيرادات	١٢.٦٠٤	١٢٥.٣٠٠
(-) تكلفة الإيرادات	(٩.٠٢٤)	(١٦٠.٢٤٤)
الإجمالي	٣.٥٨٠	(٣٤.٩٤٤)

إيضاح رقم (١٢) مصروفات النشاط :

البيانات	٢٠١٧/١٢/٣١ م
رواتب أساسية	٥.٤٣٣
بدل سكن	٢٨٧
بدل انتة	٧٥
عمولة بيع وتوزيع	٦٧٦
صيانة السيارات	١.٠٥٠
الإجمالي	٧.٥٢١



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

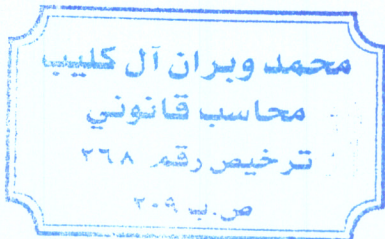
سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٣) - مصروفات عمومية وإدارية :

١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ	٢٠١٧/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٧٠٠	٧٥,٠٠٠	رواتب ومكافآت
٢,٦٩٦	٥,٨٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,١٠٨	٦,٣٧٢	ضيافة
٦٥	١,٩٨٥	صيانة أجهزة
٧٢٤	١٣٥	صيانة ونظافة مباني
١٠٠	٠٠	رسوم وعمولات بنكية
٧٣	٤	أدوات مستهلكة
٣,٥٨٠	٠٠	دعايات وإعلان
١٠,٨٦٤	٠٠	مصاريف سفر وابتداء
١,١٥٩	٣,٢٦١	هواتف وجوالات
٤,٤٤٤	٣,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٧٥٠	١٨,٠٠٠	اجور عمالة مؤقتة
١,٥٧٦	٠٠	تأمينات اجتماعية
٠٠	١٠٠	بدل انتداب
٠٠	١,٣٠٠	رسوم حكومية
٠٠	٨٨٤	محروقات وزيوت
٠٠	١,٣٥٠	تأمين مركبات
٠٠	١,٠٠٠	نقل وشحن وتحميل
٠٠	١,٢٧٤	مصروفات متنوعة
٨٧,٨٣٩	١١٩,٤٧٢	الإجمالي



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

إيضاح رقم (١/١٤) - الزكاة الشرعية :

١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ	٢٠١٧/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٩٢٨,٠٠٠	٩٤٨,٠٠٠	أرباح مرحلية
٥٤٦,٧١٠	٣٨٥,٨٠٠	صافي خسائر / ربح الفترة
(١٣٦,٣٢٣)	(٢٠٦,٩٢٣)	اجمالي الوعاء:
١,٣٣٨,٣٨٧	١,١٢٦,٨٧٧	يطرح منه:
٣٣٩,٢٩٢	٢٥٠,٨٤٥	صافي الأصول الثابتة
١٥,٦٢٨	٣٥١,٤٧١	انشاءات تحت التنفيذ
(٣٥٤,٩٢٠)	(٦٠٢,٣١٦)	الاجمالي
٩٨٣,٤٦٧	٥٢٤,٥٦١	الوعاء الزكوي
٢٤,٥٨٧	١٣,١١٤	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

إيضاح (ب/١٤) مخصص الزكاة الشرعية :

١٤٣٨/٠٤/٠٢ هـ	٢٠١٧/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول الفترة
٠٠	٢٤,٥٨٧	المسدد من المخصص
٠٠	٠٠	المخصص المكشوف خلال الفترة
٢٤,٥٨٧	١٣,١١٤	رصيد المخصص
٢٤,٥٨٧	٣٧,٧٠١	رصيد المخصص نهاية الفترة