

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 وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة	البيان
(٣،٢،١)	تقرير المراجع المستقل
قائمة	
(٤)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
(٥)	قائمة الأنشطة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
(٦)	قائمة التدفقات النقدية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
عدد	
(١٢)	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

تقرير المراجعة المستقل

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الراي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان ، والتي تشتمل علي قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .
في رأينا ، ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

اساس الراي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، اننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك واداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما اننا التزمنا بمسئولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد . باعتقادنا ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساس لبدء رأينا .

مسؤوليات الادارة :

ان الادارة مسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الانظمة السعودية ، وعن انظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لأعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش او خطأ .

(١)

عند اعداد القوائم المالية فان الادارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسبما هو ملائم ، عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هنالك نية لتصفية الجمعية او ايقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك . ان المكلفين بالحوكمة وهم ادارة الجمعية مسؤولون عن الاشراف علي عملية اعداد التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول علي تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتجة عن غش او خطأ ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رايانا . ان التأكيد المعقول هو مستوي عالي من التأكيد ، الا انه ليس هنالك ضمان علي ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ . وتعد جوهري بمفردها او في مجموعها ، اذا كان بشكل معقول يمكن توقع انها ستؤثر علي القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً علي هذه القوائم المالية .

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

❖ تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ . وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول علي ادلة مراجعة كافية لتوفير اساس لأبداء رايانا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش اعلي من الخطر الناتج عن خطأ لان الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير حذف متعمد او افادات مضللة او تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .

❖ الحصول علي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة . من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض ابداء راي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

❖ تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة . ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .



١٢٣٤٥٦٧٨٩ (٢)

❖ استنتاج مدي ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، استناداً الي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية علي الاستمرارية في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . واذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الي الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا الي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتي تاريخ تقريرنا حول المراجعة . مع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الجمعية عن الاستمرار في اعمالها كمنشأة مستمرة .

❖ تقييم العرض العام وهيكل محتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الايضاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين امور اخري - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى :

وفي رأينا ان القوائم المالية ككل للجمعية تتفق مع متطلبات الانظمة السعودية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم (٢٦٨)

تاريخ الإصدار ١٨/٠٧/١٤١٠هـ

جازان في ٠٧/٠٥/٢٠١٩م

الموافق ٠٢/٠٩/١٤٤٠هـ



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول : الأصول المتداولة : النقد ومما في حكمه (٤) الذمم والأرصدة المدينة (٥) مصروفات مدفوعة مقدماً إجمالي الأصول المتداولة الأصول الثابتة : الأصول الثابتة (بالصافي) (٦) مشروعات تحت التنفيذ (٧) إجمالي الأصول الثابتة إجمالي الأصول الالتزامات وحق الملكية : الالتزامات : مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى (٨) مخصص الزكاة الشرعية (ب/١٢) إجمالي الالتزامات حق الملكية : رأس المال ارباح مبدية (٩) إجمالي رأس المال وحق الملكية إجمالي الالتزامات وحق الملكية
٦٠٦,٠٩٧	٤٨٢,١٧٨		
١٤,٦٦٣	١٤,٦٦٣		
٣,٩١٧	٢,٩١٧		
٦٢٤,٦٧٧	٤٩٩,٧٥٨		
٢٥٠,٨٤٥	٥٠٣,٢٩٣		
٣٥١,٤٧١	٢,٠٨٣		
٦٠٢,٣١٦	٥٠٥,٣٧٦		
١,٢٢٦,٩٩٣	١,٠٠٥,١٣٤		
٧٥,٥٢٩	٧٦,٦٤٩		
٣٧,٧٠١	٤٧,٤٤١		
١١٣,٢٣٠	١٢٤,٠٩٠		
٩٤٨,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠		
١٦٥,٧٦٣	(٣٢,٩٥٦)		
١,١١٣,٧٦٣	٨٨١,٠٤٤		
١,٢٢٦,٩٩٣	١,٠٠٥,١٣٤		



تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(٤)

(Handwritten signature)

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٢٠,٠٣٧)	(١٩٨,٧١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٨,٤٨٢	٨٨,٦٣٢	صافي خسائر / أرباح
١٣,١١٤	٩,٧٤٠	التغيرات لـ: ديون عملاء / ديون موردين:
(٩,٦٦٩)	٠٠	استهلاك الأصول الثابتة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الزكاة
(٧١,٥٢٨)	١,٨٢٠	الزيادة في ذمم مدينة
(١٤,٤١٨)	(٤,٩٠٠)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما
(٢١٣,٠٥٦)	(١٠٢,٤٢٧)	الزيادة في الذمم الدائنة
(٢٧٠)	(٣٣٦,٨٨٠)	الزيادة في المصروفات المستحقة
(٣٣٥,٨٤٣)	٣٤٩,٣٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٦,١١٣)	١٢,٥٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٠,٠٠٠	(٣٤,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول
٢٠,٠٠٠	(٣٤,٠٠٠)	مدفوعات لمشتريات التحسينات
(٥٢٩,١٦٩)	(١٢٣,٩١٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٣٥,٢٦٦	٦٠٦,٠٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٦٠٦,٠٩٧	٤٨٢,١٧٨	(النقص) الزيادة في رأس المال
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة



تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٣٨

(٦)

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان
سجل تعاون رقم (٢٥١)
جازان- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ 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 .

المتلكات والمعدات :

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



محمد
١٨

محمد

(٧)

محمد

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

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 .

(٨)





الجمعية التعاونية لمسيدي الاسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

البيان	رصيد التكلفة في ٢٠١٨/١/١	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠١٨/١/١	استهلاك العام الحالي	استيعادات العام الحالي	مجموع الاستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
سيارات	٣٣٧,٠٠٠	٣٨,٥٨٧	..	٣٧٥,٥٨٧	١٠٨,٦٧	٨٤,٣٥٠	..	١٩٢,٣١٧	١٨٣,٢٧٠	٢٢٨,٩٣٣
اثاث ومفروشات	٧,٧١٥	..	..	٧,٧١٥	١,٦٧٦	٧٧١	..	٢,٤٤٧	٥,٢٦٨	٦,٠٣٩
أجهزة تكييف	٥,٤٥٠	..	..	٥,٤٥٠	٢,٧٤٨	١,٠٩٠	..	٣,٨٣٨	١,٦١٢	٢,٧٠٢
حاسب آلي	٩,١٣٠	٥,٣٥٩	..	١٤,٤٨٩	٣,١٣٠	١,٥١٤	..	٤,٦٤٤	٩,٨٤٥	٦,٠٠٠
أجهزة كهربائية	١,٢٢٠	..	..	١,٢٢٠	٤٨٨	١٨٣	..	٦٧١	٥٤٩	٧٣٢
لوحات اعلامية	٦,٥٠٠	..	..	٦,٥٠٠	١,٣٥٤	٦٥٠	..	٢,٠٠٤	٤,٤٩٦	٥,١٤٦
خزن حديدية	١,٢٠٠	..	..	١,٢٠٠	١٢٨	١٢٠	..	٢٤٨	٩٥٢	١,٠٧٢
اجهزة اتصالات	٧٧٠	..	..	٧٧٠	٤٩	٥٤	..	١٠٣	١٦٧	٢٢١
واسطات بحرية	..	٢٩٧,١٣٤	..	٢٩٧,١٣٤	..	..	..	..	٢٩٧,١٣٤	..
الإجمالي	٣٦٨,٤٨٥	٣٤١,٠٨٠	..	٧٠٩,٥٦٥	١١٧,٦٤٠	٨٨,٦٣٢	..	٢٠٦,٢٧٢	٥٠٣,٢٩٣	٢٥٠,٨٤٥

١٣٤

٢٠١٨

(١٠)

٢٠١٨

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

إيضاح رقم (٧) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٣	٢,٠٨٣	مشروع حوض التحميل
١٥,٤٩٥	٠٠	مشروع الاسـتـزراع السـمـكي
٣٨,٥٦٧	٠٠	مشروع صـهـاريج الـوقـود
٢٩٦,٣٢٦	٠٠	قـارـب الـارـكـاب
<u>٣٥١,٤٧١</u>	<u>٢,٠٨٣</u>	الإجمـالي

إيضاح رقم (٨) - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٢١	١١,٦٣٨	مصروفات مستحقة
٤٣,٣٠٨	٤٨,٠١١	دائـنـون مـتـنـوعـون
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	امانـات تـلـغـير
<u>٧٥,٥٢٩</u>	<u>٧٦,٦٤٩</u>	الإجمـالي



١٦٦

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

الجمعية التطوعية لصيادي الأسماك بجازان

سجل تعاون رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١/١٢) - الزكاة الشرعية :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٩٤٨,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠	أرباح مرحلية
٣٨٥,٨٠٠	١٦٥,٧٦٣	صافي خسائر / ربح الفترة
(٢٠٦,٩٢٣)	(١٨٨,٩٧٩)	اجمالي الوعاء:
١,١٢٦,٨٧٧	٨٩٠,٧٨٤	يطرح منه:
(٢٥٠,٨٤٥)	(٤٩٩,٠٩٣)	صافي الأصول الثابتة
(٣٥١,٤٧١)	(٢,٠٨٣)	انشاءات تحت التنفيذ
(٦٠٢,٣١٦)	(٥٠١,١٧٦)	الاجمالي
٥٢٤,٥٦١	٣٨٩,٦٠٨	الوعاء الزكوي
١٣,١١٤	٩,٧٤٠	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%



إيضاح (ب/١٢) مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول الفترة
٢٤,٥٨٧	٣٧,٧٠١	المسدد من المخصص
٠٠	٠٠	المخصص المكسبون خلال الفترة
١٣,١١٤	٩,٧٤٠	رصيد المخصص نهاية الفترة
٣٧,٧٠١	٤٧,٤٤١	

Handwritten signatures and initials in blue ink.