



الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان
ترخيص رقم (٢٥١)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	بيان
(٣-١)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
(١٦-٨)	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى : السادة / الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 2019/12/31 م وقائمة الدخل الشامل وقائمة حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان كما في 2019/12/31 م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا في المراجعة .

فقرة لفت الانتباه:-

١- نود ان نلفت الانتباه الى ماورد في الايضاح رقم (8) حيث بلغت خسائر الجمعية المتراكمة مبلغ (291317) ريال اى مايمثل 32% من رأس مال الجمعية . ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الامر .

٢- نود ان نلفت الانتباه الى ماورد في الايضاح رقم (11) حيث لم تقم الجمعية بمزاولة اى نشاط خلال عام 2019 م . ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الامر .

أمر آخر:-

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في 31/12/2018م من قبل مراجع آخر والذي ابدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ 1440/9/2هـ الموافق 2019/5/7م .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر والقحطاني
المراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ب. ١١٤٩٤١١١٨
Abdullah Shaher (Al-Qahatani) Office
Certified Acct. No. 267
For All Kind Accounting Advisory



(٢)

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية واحكام نظام الجمعيات التعاونية ونظام الجمعية الاساسى وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

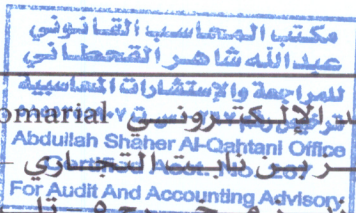
وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.





(٣)

-تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

- ١-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- ٢-تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج حاسب آلي والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ، ،

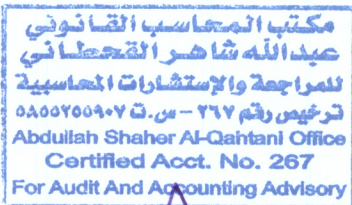
خميس مشيط في : ٢٠٢٠/٠٧/١٣ م

الموافق : ١٤٤١/١١/٢٢ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم 267



Handwritten signature and stamp of Abdullah Shaher Al-Qahtani.

(٤)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)


جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول غير المتداولة:
٥٠٥٣٧٦,٠٠	٣٦٥٩٢٦,٠٠	(٤)	الممتلكات و المعدات بالصافي
٥٠٥٣٧٦,٠٠	٣٦٥٩٢٦,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
١٧٥٨٠,٠٠	١٥٧٧٩,٠٠	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
٤٨٢١٧٨,٠٠	٥٨٤٩٣٩,٠٠	(٦)	النقد وما في حكمه
٤٩٩٧٥٨,٠٠	٦٠٠٧١٨,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٠٥١٣٤,٠٠	٩٦٦٦٤٤,٠٠		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			حقوق الملكية :
٩١٤٠٠٠,٠٠	٩١٤٠٠٠,٠٠	(٧)	رأس المال
(٣٢,٩٥٦)	(٢٩١,٣٤٣)	(٨)	(خسائر) متراكمة
,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠		احتياطي مشاريع (مشروعات مرافق)
٨٨١٠٤٤,٠٠	٨٢٧٦٥٧,٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			الخصوم المتداولة:
٣٥١٨٠,٠٠	٣٥١٨٠,٠٠		دائنون تجاريون
٢٩٨٣١,٠٠	٣٤٨٦٥,٠٠	(٩)	دائنون وارصدة دائنة اخري
١١٦٣٨,٠٠	١٢٣٢١,٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة
٤٧٤٤١,٠٠	٥٦٦٢١,٠٠	(١٣-٢)	مخصص الزكاة الشرعية
١٢٤٠٩٠,٠٠	١٣٨٩٨٧,٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة
١٠٠٥١٣٤,٠٠	٩٦٦٦٤٤,٠٠		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ق.٥٨٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٥)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الإيرادات والمكاسب:
٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	صافي إيرادات النشاط
٠,٠٠	٦.٠٠٠,٠٠		اشتراكات الاعضاء
٠,٠٠	١٨٥.٠٠٠		رسوم (تصديقات)
٥.٠٠٠,٠٠	٦.٠٠٠,٠٠		إيرادات اخري - تأجير
٥.٠٠٠,٠٠	١٣٨٥.٠٠٠		إجمالي الإيرادات
			مصروفات النشاط :
٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	مصروفات النشاط
٠,٠٠	٠,٠٠		إجمالي مصروفات النشاط
٥.٠٠٠,٠٠	١٣٨٥.٠٠٠		مجمّل الربح
			يخصم : المصروفات والأعباء :
(٨٧.٨٥٢)	(١١٩.٥٨١)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٨.٦٣٢)	(١٤٣.٤٧٦)	(٤)	مصروفات إستهلاك الممتلكات والمعدات
(١٧.٤٩٥)	٠,٠٠		مصروفات سنوات سابقة
(١٩٣.٩٧٩)	(٢٦٣.٠٥٧)		مجموع المصروفات والأعباء
(١٨٨.٩٧٩)	(٢٤٩.٢٠٧)		الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة
(١٨٨.٩٧٩)	(٢٤٩.٢٠٧)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٩.٧٤٠)	(٩.١٨٠)	(١-١٣)	الزكاة الشرعية المستحقة
٠,٠٠	٠,٠٠		الدخل الشامل الآخر
(١٩٨.٧١٩)	(٢٥٨.٣٨٧)		صافي (خسارة) العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ق.٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



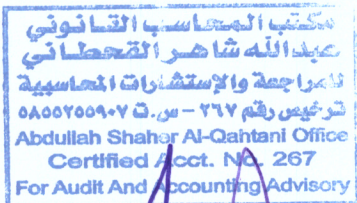
(٦)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م



١٦٨

الإجمالي	ريال سعودي	الأرباح (خسائر) المبقة احتياطي مشاريع (مشروعات مرافق)	ريال سعودي	رأس المال	ريال سعودي
١١١٣٧٦٣,٠٠	٠,٠٠	١٦٥٧٦٣,٠٠	٩٤٨٠٠٠,٠٠	رصيد ٢٠١٨/١/١	٩٤٨٠٠٠,٠٠
(٣٤,٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٤,٠٠٠)	تخفيض رأس المال	
(١٩٨,٧١٩)	٠,٠٠	(١٩٨,٧١٩)	٠,٠٠	خسائر العام	
٨٨١٠٤٤,٠٠	٠,٠٠	(٣٢,٩٥٦)	٩١٤٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١م	
٨٨١٠٤٤,٠٠	٠,٠٠	(٣٢,٩٥٦)	٩١٤٠٠٠,٠٠	رصيد ٢٠١٩/١/١	
٢٠٥٠٠٠,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	الزيادة في احتياطي المشاريع (مشروعات مرافق)	
(٢٥٨,٣٨٧)	٠,٠٠	(٢٥٨,٣٨٧)	٠,٠٠	خسائر العام	
٨٢٧٦٥٧,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠	(٢٩١,٣٤٣)	٩١٤٠٠٠,٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١م	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٧)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان
ترخيص رقم (٢٥١)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		صافي (خسارة) العام
(١٩٨,٧١٩)	(٢٥٨,٣٨٧)	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٨٨٦٣٢,٠٠	١٤٣٤٧٦,٠٠	مصروفات إهلاكات الممتلكات و المعدات
٩٧٤٠,٠٠	٩١٨٠,٠٠	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
١٠٠٠,٠٠	١٨٠١,٠٠	التغير في مدينون وارصدة مدينة
١٨٢٠,٠٠	٥٠٣٤,٠٠	التغير في الدائون
(٤,٩٠٠)	٦٨٣,٠٠	التغير في ارصدة مصروفات مستحقة
(١٠٢,٤٢٧)	(٩٨,٢١٣)	(١) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
		اضافات الممتلكات و المعدات
(٣٣٦,٨٨٠)	(٢,١٠٩)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٩٣٨٨,٠٠	(١,٩١٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
١٢٥٠٨,٠٠	(٤,٠٢٦)	(٢) <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		(النقص) في رأس المال
(٣٤,٠٠٠)	٠,٠٠	الزيادة في الاحتياطات
٠,٠٠	٢٠٥٠٠٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية
(٣٤,٠٠٠)	٢٠٥٠٠٠,٠٠	(٣) صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
(١٢٣,٩١٩)	١٠٢٧٦١,٠٠	(٣+٢+١) رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٦٠٦٠٩٧,٠٠	٤٨٢١٧٨,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
٤٨٢١٧٨,٠٠	٥٨٤٩٣٩,٠٠	

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ق. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٤) كشف الممتلكات و المعدات والآلات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠١٩/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الإستهلاك	مجمع الأستهلاك				البيان	
	الرصيد في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إستحداث		الرصيد في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إستحداث		
اثاث ومفروشات	٧٧١٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٧١٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٧٧١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٢١٨,٠٠٠	٤٤٩٧,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥٢٦٨,٠٠٠
الات ومعدات مكتبية	٢٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٢٤٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٦١,٠٠٠	١٢٥٩,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٥٠١,٠٠٠
سيارات	٣٧٥٥٨٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧٥٥٨٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٥	٩٣٨٩٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٦٢١٤,٠٠٠	٨٩٣٧٣,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٨٣٢٧,٠٠٠
الات ومعدات	٢٩٧١٣٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٩٧١٣٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٥	٤٤٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٤٥٧,٠٠٠	٤٤٥٧,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٩٧١٣٤,٠٠٠
اجهزة كمبيوتر وملحقاته	١٤٤٨٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٩٣٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٥	٢١٩١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٨٣٥,٠٠٠	٩١٠٤,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٩٨٤٥,٠٠٠
اجهزة اتصال والامن والحماية	٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	٥٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	١١٣,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٦٧,٠٠٠
ادوات واجهزة العرض	٠,٠٠٠	٦٥٩,٠٠٠	٦٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٠,٠٠٠
اجهزة تدفئة وتبريد	٥٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	١٠٩٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٩٢٨,٠٠٠	٥٢٢,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٦١٢,٠٠٠
لوحات اعلانية	٦٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	٦٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٦٥٤,٠٠٠	٣٨٤٦,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٤٤٩٦,٠٠٠
الإجمالي	٧.٩٥٦٥,٠٠٠	٢١.٠٩٠,٠٠٠	٧.١٦٧٤,٠٠٠	٠,٠٠٠		١٤٢٤٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠٠	٣٦١٩٢٦,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥.٣٢٩٣,٠٠٠
يضاف : مشروعات تحت التنفيذ (١/٤)	٢.٠٨٣,٠٠٠	١.٩١٧,٠٠٠	٤.٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤.٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢.٠٨٣,٠٠٠
اجمالي الممتلكات و المعدات والآلات	٧.١٦٤٨,٠٠٠	٤.٠٢٦,٠٠٠	٧.١٥٦٧٤,٠٠٠	٠,٠٠٠		١٤٢٤٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠٠	٣.٦٥٩٢٦,٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥.٥٣٧٦,٠٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

١٦٧٤

(٩)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان
ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : البيانات العامة

اسم الجمعية : الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان
الكيان القانوني : جمعية تعاونية
الترخيص : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٢٥١) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٢/١ هـ وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات التعاونية بالمملكة العربية السعودية .
سريان الترخيص : ساري
العنوان : جازان - المملكة العربية السعودية .
الاهداف : تهدف الجمعية الي تدريب وتأهيل الصيادين وادارة وتشغيل مراسي الصيد و الاستزراع السمكي وتطوير سوق السمك وتلقي الدعم و التبرعات من الداعمين لتمويل انشطة الجمعية .
رقم السجل التجاري : ٥٩٠٠٠٣٥٠٠٤
تاريخ السجل التجاري : ١٤٣٧/١١/٠٦ هـ وينتهي في ١٤٤٢/١١/٠٦ هـ

النشاط: مشاريع الاستزراع السمكي والاقفاص العائمة وادارة مرسى الصيد وانشاء ورش تصنيع القوارب والصيانة والمزلقان البحري ومحلات ادوات الصيد ومصنع الثلج وثلاجة حفظ الاسماك ومصنع التغليف وتشغيل وتطوير ادارة سوق السمك وانشاء محطة محروقات وتشغيلها .
١/٢ : الارصدة الافتتاحية مدققة من قبل محاسب قانوني اخر .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة .

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المحاسبة الدولية (المنشآت الصغيرة والمتوسطة) يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ اعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(١٠)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقا للنسب الواردة بجدول الممتلكات والألات والمعدات و تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل ، تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند العقارات والألات والمعدات عند الانتهاء منها وتصيح جاهزة للاستخدام .

المدينون التجاريون :

يظهر رصيد المدينون التجاريون بالمبالغ الاصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ان وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الدخل الشامل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص.

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الاخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها ان وجدت .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع اي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل الشامل .

منافع الموظفين :

لا تقوم الجمعية باحتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لاحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ، ويتم اثباتها عند الصرف.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

المخصصات :

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يعتمد عليها .

مخصص الزكاة الشرعية :

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقا لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والدخل ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات المبالغ الاضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم اسكمال الربط وتقيد في حسابات السنة التي يستكمل الربط خلالها .

الإيرادات :

- تمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها أو تقديمها الى العملاء ويتحقق الايراد عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات او الخدمة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري او خصم الكميات ويتم إثبات الإيرادات الاخرى عند استحقاقها .

المصاريف :

تعتبر المصاريف المتعلقة بالنشاط تكاليف مباشرة ، أما المصاريف الأخرى الغير متعلقة بالنشاط فهي مصاريف عمومية وإدارية .

الاحتياطي النظامي :

لم يتم تكوين احتياطي نظامي لهذا العام نظرا لوجود خسائر هذا العام .

توزيعات الارباح :-

وفقا للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع ارباح الجمعية على النحو التالي :-

١- (٢٠%) من الارباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية الى ان يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الى الاحتياطي العام

٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الارباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الارباح للخدمات الاجتماعية .

٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لاعضاء مجلس الادارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الارباح وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية

٥- تخصص باقي الارباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية واذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥% منه على الاعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط اقدمية الاسهم.

الاعانات الحكومية :

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

المعاملات بالعملة الأجنبية :

الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الدخل الشامل لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج حسابات الي في تسجيل معاملاتها المالية .

اعادة التوبيع :

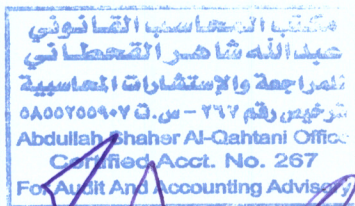
تم اعادة توبيع بعض ارقام المقارنة لتوافق مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

التدفقات النقدية :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة الغير مباشرة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م .



(١٢)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

٤- الممتلكات و المعدات والالات واستهلاكها : " كشف مرفق "

١/٤- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٨٣,٠٠	٤٠٠٠,٠٠
٢٠٨٣,٠٠	٤٠٠٠,٠٠

البيان

مشروع حوض التحميل

الاجمالي

٥- مدينون وارصدة مدينة اخري :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٥٠٩٤,٠٠
١٤٦٦٣,٠٠	٩٦٨٥,٠٠
٢٩١٧,٠٠	١٠٠٠,٠٠
١٧٥٨٠,٠٠	١٥٧٧٩,٠٠

البيان

العهد

سلف و زخم العاملين

مصرفات مدفوعة مقدما

الاجمالي

٦- النقد وما في حكمه :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٦٦,٠٠	٠,٠٠
٤٧٩٧١٢,٠٠	٥٨٤٩٣٩,٠٠
٤٨٢١٧٨,٠٠	٥٨٤٩٣٩,٠٠

البيان

نقدية بالصندوق

بنك البلاد ح / ٤٩٨٠٠٠٢

الاجمالي

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit and Accounting Advisory



(١٣)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

٧- راس المال :

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ ٩١٤٠٠٠ ريال مقسم إلى ٩١٤ حصة نقدية
متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠٠٠ ريال .

٨- (خسائر) متراكمة :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥٧٦٣,٠٠	(٣٢,٩٥٦)
(١٩٨,٧١٩)	(٢٥٨,٣٨٧)
(٣٢,٩٥٦)	(٢٩١,٣٤٣)

البيان

رصيد أول المدة
(خسارة) العام
الاجمالي

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٠٠٠,٠٠	١٧٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٤٩١٨,٠٠
٠,٠٠	١١٦,٠٠
١١٦٣٨,٠٠	١٢٨٣١,٠٠
٢٨٦٣٨,٠٠	٣٤٨٦٥,٠٠

البيان

امانات للغير
دائنون متنوعون
عهد - ارصدة دائنة
ذمم عاملين - ارصدة دائنة
الاجمالي

١٠- مصروفات مستحقة :

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٦٣٨,٠٠	١٢٣٢١,٠٠
١١٦٣٨,٠٠	١٢٣٢١,٠٠

البيان

رواتب واجور و حوافز مستحقة
الاجمالي

١١- صافي ايرادات الانشطة:

عام ٢٠١٨ م	عام ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

الايرادات
(-) تكلفة الايرادات
الاجمالي

- لم يتم مزاولة أي أنشطة تشغيلية خلال العام .

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٠٠٠,٠٠	٦٣٥٠٠,٠٠	اجور ورواتب ومكافآت
٠,٠٠	٦٤٨٠,٠٠	بدل مواصلات
٠,٠٠	٥٤٥,٠٠	بدل اتصال
٠,٠٠	٣١٤٧,٠٠	تذاكر سفر
٠,٠٠	١٠٥٠٠,٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٠,٠٠	١٣٠٠,٠٠	مكافآت وحوافز اخري
١٢٢٥٠,٠٠	٠,٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٥١٨٧,٠٠	١١٢٥,٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٢٢٧٥,٠٠	١٩٤٣,٠٠	مستلزمات مكتبية
٥٩٢,٠٠	١٢٢١,٠٠	وقود ومحروقات
٠,٠٠	٦٢١,٠٠	مطبوعات
١٠٠٠,٠٠	٢٥,٠٠	اشتراكات
٠,٠٠	٤٠٤٦,٠٠	صيانة الات ومعدات
٠,٠٠	٦٣٠,٠٠	صيانة لوحات دعاية
١٠٠,٠٠	٠,٠٠	صيانة اجهزة التبريد و التدفئة
٦٦١,٠٠	٨٤٦,٠٠	مصروفات ضيافة
٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	اتعاب استشارية
٠,٠٠	٢٦٢٥,٠٠	مستلزمات انظمة معلومات
٨٦,٠٠	١٥٩٨,٠٠	ادوات النظافة
٢٠٤,٠٠	٠,٠٠	صيانة مباني
٣٢٦٩,٠٠	١٣٤٩,٠٠	هاتف وفاكس
٠,٠٠	١٧٧٤,٠٠	بريد
٢١٤٦,٠٠	٠,٠٠	مستهلكات اخري
١٠٥٥,٠٠	١٣٠٦,٠٠	دعاية واعلان
٧,٠٠	٠,٠٠	مصروفات بنكية وعمولات
٥٠٢٠,٠٠	٠,٠٠	سفرات عمل - داخلية
٨٧٨٥٢,٠٠	١١٩٥٨١,٠٠	الاجمالي

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازانترخيص رقم (٢٥١)جازان - المملكة العربية السعوديةتابع : ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١مايضاح رقم (١٤) الادوات المالية وادارة المخاطر :

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله ودمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الآجل ودمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى. ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها ، تقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر و منها على سبيل المثال :-

مخاطر العملة :

- ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الاداة المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية .

- ان معظم معاملات الجمعية تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي وتعتقد ادارة الجمعية ان مخاطر العملة غير جوهرية .

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لاعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة .

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق. وأن موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان :

ان مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وان الجمعية يقوم بمتابعة عملاؤها للتأكد من وفائهم بالتزاماتهم. كما يقوم الجمعية بايداع النقد الخاص بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

مخاطر السيولة :

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تامين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالادوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية ارتباطات مستقبلية عند استحقاتها.

القيمة العادلة :

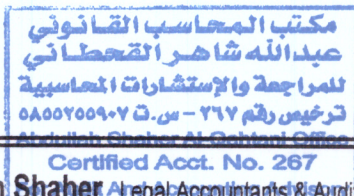
ان القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع اطراف مستقلة . وحيث انه يتم تجميع ادوات الجمعية المالية على اساس طريقة التكلفة التاريخية فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتمد الادارة ان القيمة العادلة لوجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

ايضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ١٤٤١/١١/٢٢ هـ الموافق : ٢٠٢٠/٠٧/١٣م

ايضاح رقم (١٦) الأحداث اللاحقة :

تم تأكيد وجود فيروس في اوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات و الانشطة الاقتصادية ، تعتبر الادارة ان هذا النفشي حدث لا يتطلب التعديل في القوائم المالية نظرا لان الوضع متغير و سريع التطور ، كما ان الادارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .



(Handwritten signature of Abdullah Shafer)