



الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بنجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

وتقرر مراجعة الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان
ترخيص رقم (٢٥١)
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	بيان
(٣-١)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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 للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :-

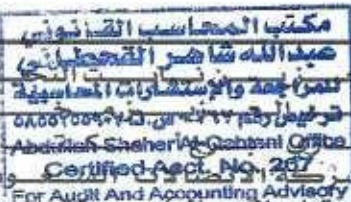
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا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

عدم التاكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية :-

نود ان نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٨) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير الى ان الجمعية قد تكبدت خسائر خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ واعتباراً من ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ (٤٣١٧٥٥ ريال) أي مايمثل ٤٦% من رأس مال الجمعية وتلك الاحداث او الظروف تشير الى وجود عدم تاكد جوهرية قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة 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 الاساسي وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش او خطأ .





(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن 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 ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 أيضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى 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.

-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 .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

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

خميس مشيط في : ٠٥ / ٠٦ / ٢٠٢١ م

الموافق : ٢٤ / ١٠ / ١٤٤٢ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول غير المتداولة:
٣٦٥٩٢٦.٠٠	٣٠٦٩٠٧.٠٠	(٤)	الممتلكات و المعدات بالصافي
٣٦٥٩٢٦.٠٠	٣٠٦٩٠٧.٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
١٥٧٧٩.٠٠	١٢٣٧٨.٠٠	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة اخري
٥٨٤٩٣٩.٠٠	٥٧٨٧١.٠٠٠	(٦)	النقد وما في حكمه
٦٠٠٧١٨.٠٠	٥٩١٠٨٨.٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦٦٦٤٤.٠٠	٨٩٧٩٩٥.٠٠		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			حقوق الملكية :
٩١٤٠٠٠.٠٠	٩٣٠٠٠٠.٠٠	(٧)	رأس المال
(٢٩١,٣٤٣)	(٤٣١,٧٥٥)	(٨)	(خسائر) متراكمة
٢٠٥٠٠٠.٠٠	٢٠٥٠٠٠.٠٠		احتياطي مشاريع (مشروعات مرافق)
٨٢٧٦٥٧.٠٠	٧٠٣٢٤٥.٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			الخصوم المتداولة:
٣٥١٨.٠٠	٣٥١٨.٠٠		دائنون تجاريون
٣٤٨٦٥.٠٠	٤٥٨٦٥.٠٠	(٩)	دائنون وارصدة دائنة اخري
١٢٣٢١.٠٠	٤٨٨٥٦.٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة
٥٦٦٢١.٠٠	٦٤٨٤٩.٠٠	(١٣-٢)	مخصص الزكاة الشرعية
١٣٨٩٨٧.٠٠	١٩٤٧٥٠.٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة
٩٦٦٦٤٤.٠٠	٨٩٧٩٩٥.٠٠		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

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

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahatani 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 لتسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠م

الإجمالي	رأس المال	احتياطي المشاريع (مشروعات مرافق)	خسائر متراكمة	خسائر متراكمة	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨١,٤٤,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٢,٩٥٦)	٠,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
(٢٥٨,٣٨٧)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٥٨,٣٨٧)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٨٢٧٦٥٧,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٩١,٣٤٣)	٠,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٧٦٥٧,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٩١,٣٤٣)	٠,٠٠٠	٩١٤,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٤,٤١٢)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٣٤,٤١٢)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٧,٣٢٤٥,١٠٠	٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٤٣١,٧٥٥)	٠,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠

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

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٢٥٨,٣٨٧)	(١٣٤,٤١٢)	صافي (خسارة) العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
١٤٣٤٧٦.٠٠	٥٩.١٩.٠٠	مصروفات إهلاكات الممتلكات و المعدات
٩١٨.٠٠٠	٨٢٢٨.٠٠	مخصص الزكاة المكون خلال العام
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
١٨٠١.٠٠	٣٤٠١.٠٠	التغير في مدينون وارصدة مدينة
٥٠٣٤.٠٠	١١.٠٠٠.٠٠	التغير في الدائنون
٦٨٣.٠٠	٣٦٥٣٥.٠٠	التغير في ارصدة مصروفات مستحقة
(٩٨,٢١٣)	(١٦,٢٢٩)	(١) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٢,١٠٩)	٠.٠٠	اضافات الممتلكات و المعدات
(١,٩١٧)	٠.٠٠	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٠٢٦)	٠.٠٠	(٢) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
٠.٠٠	١٦٠.٠٠٠.٠٠	الزيادة في رأس المال
٠.٠٠	(٦,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٢.٥٠٠.٠٠٠	٠.٠٠	الزيادة في الاحتياطات
٢.٥٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠	(٣) صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١.٢٧٦١.٠٠	(٦,٢٢٩)	(٣+٢+١) صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
٤٨٢١٧٨.٠٠	٥٨٤٩٣٩.٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٥٨٤٩٣٩.٠٠	٥٧٨٧١.٠٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥ ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

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

ايضاح رقم (٤) كشف الممتلكات و المعدات ومجمع استهلاكاتها في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م:

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				القيمة الدفترية في	
	الرصيد في	اصفات	استهلاك	الرصيد في		اصفات	استهلاك	الرصيد في			
اثاث ومفروشات	٧٧١٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٧١٥,٠٠	٣٢١٨,٠٠	٠,٠٠	٣٢١٨,٠٠	%١٠	٣٩٨٩,٠٠	٣٧٧٦,٠٠	٤٤٩٧,٠٠
الات ومعدات مكتبية	٢٤٢٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٢٠,٠٠	١١٦١,٠٠	٠,٠٠	١١٦١,٠٠	%١٠	١٤٠٣,٠٠	١٠١٧,٠٠	١٢٥٩,٠٠
سيارات	٣٧٥٥٨٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٧٥٥٨٧,٠٠	٢٨٦٢١٤,٠٠	٠,٠٠	٢٨٦٢١٤,٠٠	%٢٥	٢٩٥٩,٢٠	٧٩٦٨٥,٠٠	٨٩٣٧٣,٠٠
الات ومعدات	٢٩٧١٣٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٩٧١٣٤,٠٠	٤٤٥٧,٠٠	٠,٠٠	٤٤٥٧,٠٠	%١٥	٨٩١٤,٠٠	٢٠٧٩٩٤,٠٠	٢٥٢٥٦٤,٠٠
اجهزة كمبيوتر و ملحقاته	١٥٩٣٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٥٩٣٩,٠٠	٦٨٣٥,٠٠	٠,٠٠	٦٨٣٥,٠٠	%١٥	٩٢٢٦,٠٠	٦٧١٣,٠٠	٩١٠٤,٠٠
اجهزة اتصال والامن و الحماية	٢٧٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٧٠,٠٠	١٥٧,٠٠	٠,٠٠	١٥٧,٠٠	%٢٠	٢١١,٠٠	٥٩,٠٠	١١٣,٠٠
اتوات واجهزة العرض	٦٥٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٥٩,٠٠	١١,٠٠	٠,٠٠	١١,٠٠	%٢٠	١٤٣,٠٠	٥١٦,٠٠	٦٤٨,٠٠
اجهزة تدفئة و تبريد	٥٤٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٤٥٠,٠٠	٤٩٢٨,٠٠	٠,٠٠	٤٩٢٨,٠٠	%٢٠	٥٤٤٩,٠٠	١,٠٠	٥٢٢,٠٠
لوحات اعلانية	٦٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٥٠٠,٠٠	٢٦٥٤,٠٠	٠,٠٠	٢٦٥٤,٠٠	%١٠	٣٣٠٤,٠٠	٣١٩٦,٠٠	٣٨٤٦,٠٠
الإجمالي	٧١١٦٧٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧١١٦٧٤,٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠	٠,٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠	-	٤٠٨٧٦٧,٠٠	٣٠٢٩٠٧,٠٠	٣٦١٩٢٦,٠٠
بخلاف : مشروعات تحت التنفيذ	٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	-	٠,٠٠	٤٠٠٠,٠٠	٤٠٠٠,٠٠
اجمالي التملكات و المعدات والالات	٧١٥٦٧٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧١٥٦٧٤,٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠	٠,٠٠	٣٤٩٧٤٨,٠٠	-	٤٠٨٧٦٧,٠٠	٣٠٦٩٠٧,٠٠	٣٦٥٩٢٦,٠٠

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

(٩)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

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 طبقا 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 أنشطة الجمعية .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

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

أ. - العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

ب- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العاد

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المحاسبة الدولية (المنشآت الصغيرة و المتوسطة) 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 .

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

(١٠)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها علي 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 إثباتها في قائمة الدخل الشامل ، تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الي بند المقارنات والألات والمعدات عند الانتهاء منها وتصحح 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 للتحويل يتم شطبها مقابل المخصص.

النقد وما في حكمه :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

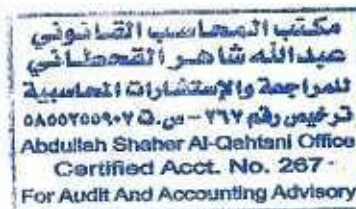
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل . ويتم إثبات حسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك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

منافع الموظفين :

لا تقوم الجمعية باحساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة عند الصرف .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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



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 الإضافية التي تستحق -ان وجدت- عندما يتم استكمال الربط وتقيّد في حسابات السنة التي يستكمل الربط خلالها .

الإيرادات :

- تمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليتها أو تقديمها الى العملاء ويتحقق الإيراد عند النقل المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات او الخدمة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات ويتم إثبات الإيرادات الأخرى 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 الأرباح :

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح 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 الأرباح بصرف كريح 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 وفقا للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية و اذا لم يتم ضبط المعاملات يوزع ما لا يزيد عن ٥٠% منه على الأعضاء بنسبة اسهم كل منهم والباقي يعلى على الاحتياطي العام والذي يجوز توزيعه فيما بعد بحسب نقاط القدية الاسهم.

الإعانات الحكومية :

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

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة 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 .

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 و القوائم المالية المرفقة تمثل لنشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ 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 :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٠٠.٠٠٠	٤٠٠٠.٠٠٠
٤٠٠٠.٠٠٠	٤٠٠٠.٠٠٠

البيان

مشروع حوض التحميل
الاجمالي

٥- مدينون وارصدة مدينة اخري :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٩٤.٠٠٠	٥٠٩٤.٠٠٠
٢٣٢٠.٠٠٠	٩٦٨٥.٠٠٠
٤٥٦٤.٠٠٠	٠.٠٠٠
١٠٠٠.٠٠٠	١٠٠٠.٠٠٠
١٢٣٧٨.٠٠٠	١٥٧٧٩.٠٠٠

البيان

العهد
سلف وضم العاملين
هيئة الزكاة و الدخل (ضريبة القيمة المضافة)
مصروفات مدفوعة مقدما
الاجمالي

٦- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧٨٧١.٠٠٠	٥٨٤٩٣٩.٠٠٠
٥٧٨٧١.٠٠٠	٥٨٤٩٣٩.٠٠٠

البيان

نقدية بالصندوق
بنك البلاد ح / ٤٩٨٠٠٠٢
الاجمالي

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
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- رأس المال :

حدد رأس مال الجمعية بمبلغ ٩٣٠٠٠٠٠ ريال مقسم إلى ٩٣٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠٠٠ ريال .

٨- (خسائر) متراكمة :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٢,٩٥٦)	(٢٩١,٣٤٣)
٠٠٠	(٦,٠٠٠)
(٣٢,٩٥٦)	(٢٩٧,٣٤٣)
(٢٥٨,٣٨٧)	(١٣٤,٤١٢)
(٢٩١,٣٤٣)	(٤٣١,٧٥٥)

البيان

رصيد أول المدة

تسويات سنوات سابقة

رصيد الخسائر بعد التسويات

العام (خسارة)

الاجمالي

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٠٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠٠
٤٩١٨٠٠٠	١٢٩١٨٠٠٠
٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
١١٦٠٠٠	١١٦٠٠٠
١٢٨٣١٠٠٠	١٢٨٣١٠٠٠
٣٤٨٦٥٠٠٠	٤٥٨٦٥٠٠٠

البيان

امانات للغير

دائنون متنوعون

تأمينات للغير (مسامات معلقة)

عهد - ارصدة دائنة

ذمم عاملين - ارصدة دائنة

الاجمالي

١٠- مصروفات مستحقة :

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٣٢١٠٠٠	٢٣٥٦٠٠٠
٠٠٠٠	٤٦٥٠٠٠٠٠
١٢٣٢١٠٠٠	٤٨٨٥٦٠٠٠

البيان

رواتب واجور و حوافر مستحقة

ايجارات مستحقة

الاجمالي

١١- مصروفات النشاط :

عام ٢٠١٩ م	عام ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠٠٠٠	١٣٩٥٠٠٠٠٠
٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٠٠٠٠	٤٧٥٠٠٠٠
٠٠٠٠	١٤٩٢٥٠٠٠٠

البيان

ايجارات

أجور تحميل وتنزيل

برنامج التوعية من جائحة كورونا

الاجمالي

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

(١٤)

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٥٠٠,٠٠	٩٠٤٠٠,٠٠	اجور ورواتب ومكافآت
٦٤٨٠,٠٠	٠,٠٠	بدل مواصلات
٥٤٥,٠٠	٠,٠٠	بدل اتصال
٣١٤٧,٠٠	٠,٠٠	تذاكر سفر
١٠٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
١٣٠٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	مكافآت وحوافز اخري
٠,٠٠	١٤٢٥٠,٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
١١٢٥,٠٠	٢٥٠٠,٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١٩٤٣,٠٠	٣٠٠٥,٠٠	مستلزمات مكتبية
١٢٢١,٠٠	١٤٧٢,٠٠	وقود ومحروقات
٦٢١,٠٠	٣٨٣,٠٠	مطبوعات
٢٥,٠٠	٠,٠٠	اشتراكات
٤٠٤٦,٠٠	٠,٠٠	صيانة الات ومعدات
٦٣٠,٠٠	٠,٠٠	صيانة لوحات دعاية
٠,٠٠	٦٩٠,٠٠	صيانة اجهزة التبريد و التدفئة
٨٤٦,٠٠	١٠٥,٠٠	مصروفات ضيافة
١٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	اتعاب استشارية
٢٦٢٥,٠٠	١٩٦,٠٠	مستلزمات انظمة معلومات
١٥٩٨,٠٠	١١٩٥,٠٠	ادوات النظافة
٠,٠٠	٢٥٠,٠٠	مياه وصرف صحي
١٣٤٩,٠٠	١٩٣٦,٠٠	هاتف وفاكس
١٧٧٤,٠٠	١٤٣٣,٠٠	بريد
١٣٠٦,٠٠	٢٧٥٠,٠٠	دعاية واعلان
٠,٠٠	٤٠٠٠,٠٠	تأمينات اجتماعية
١١٩٥٨١,٠٠	١٣٤٥٦٥,٠٠	الاجمالي

مكتب المحاسب القانوني
 صيد الله شاهر القحطاني
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ق.٥٧٠٧٥٥٢٥٥٩
 Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
 ٢٦٧٠٥٧٠٧٥٥٢٥٥٩
 For Audit And Accounting Advisory

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بجازان

ترخيص رقم (٢٥١)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠م/١٢/٣١إيضاح رقم (١٤) الادوات المالية وإدارة المخاطر :

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله ودم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الأجل ودم 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 بإيداع النقد الخاص بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

مخاطر السيولة :

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالادوات المالية . و قد 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 استحقاقها .

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. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهرى عن قيمتها الدفترية .

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس الادارة بتاريخ : ٢٤/١٠/١٤٤٢ هـ الموافق : ٠٥/٠٦/٢٠٢١ م

إيضاح رقم (١٦) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

