

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٠ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤) - كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ 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 بعنل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى عدم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهريّة ، 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية 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 ، يتعين علينا لفت 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.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى 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 لصيادي الأسماك بثول - من بين أمور أخرى - بالنطاق 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 للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤١هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠٢٠

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بشول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
الأصول المتداولة			
النقد لدي البنوك	(٤)	٣٢٩,١٥٣	١٠٤,٢٦٠
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٣٣,٩٧٤	٦٩,٩٥٦
إيرادات مستحقة	(٦)	٦,٧٥٠	٢٧,٠٠٠
المخزون	(٧)	٢٣,٧١٦	١٦,٠٧٧
مجموع الأصول المتداولة		٣٩٣,٥٩٣	٢١٧,٢٩٣
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	١٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٨,٤٠٠
صافي العقارات والالات والمعدات	(٩)	٩١٣,٠١٥	١,٠١٥,١٢٠
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	(١٠)	٣,٠٦٩,٢٧٠	٥٤,٩١٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٤,٠٨٢,٢٨٥	٣,٧٢٨,٤٣٨
إجمالي الأصول		٤,٤٧٥,٨٧٨	٣,٩٤٥,٧٣١
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون	(١١)	٢٧,٢٠٥	-
إيرادات مقبوضة مقدماً	(١٢)	٤٢٣,٨٣٤	-
دائنو توزيعات أرباح أسهم	(١٣)	٧١,٤٤٨	٧٤,٠٢٥
دائنو توزيعات عائد تعاملات	(١٤)	١٩٩,٥٢٩	٢٠٦,٥٠١
مخصص الخدمة الاجتماعية	(١٥)	٥,٢٠٧	٧,٣٣٧
مخصص الزكاة الشرعية	(٢٠/ب)	-	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٧٢٧,٢٢٣	٢٨٧,٨٦٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٦)	٣٥,٦٥٠	٣١,٩٥٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣٥,٦٥٠	٣١,٩٥٠
مجموع الالتزامات		٧٦٢,٨٧٣	٣١٩,٨١٣
حقوق المساهمين			
رأس المال		٦٠٣,٠٠٠	٦٠٠,٣٠٠
(خسائر) مبقاة		(١٨٩,١٤٩)	(٨٠,١٣٦)
احتياطي نظامي		٣١٥,١٦٥	٣١٥,١٦٥
احتياطي عام		٦٣٢,٦٨٥	٦٣٢,٦٨٥
احتياطي إعانة فنية		٩٩١,٥٢٤	٧٨٦,٥٢٤
احتياطي إعانة بناء مقر		٦٤,٤٠٠	٧٦,٠٠٠
احتياطي منظمة الأغذية		٨٠,٤٠٥	٨٠,٤٠٥
احتياطي تطوير الإدارة		٥٩,٩٧٥	٥٩,٩٧٥
احتياطي إعانة مشاريع		١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
احتياطي إعانة تطويرية		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع حقوق المساهمين		٣,٧١٣,٠٠٥	٣,٦٢٥,٩١٨
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٤,٤٧٥,٨٧٨	٣,٩٤٥,٧٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بشول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر

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

إيضاح	١٤٤٠ هـ	١٤٣٩ هـ
الإيرادات		
الإيرادات	٤٣٦,٥٦٤	٧٣٢,٤٨٠
تكلفة البضاعة المباعة	(٤١٤,٠٩٣)	(٦٣٨,٥٩٤)
مجمول الربح من النشاط الرئيسي	٢٢,٤٧١	٩٣,٨٨٦
المصروفات		
المصروفات العمومية والإدارية	(٨٩,٢٤٣)	(٧٣,٣٨٤)
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(١٥٤,٢٠٧)	(١٥٤,٤٦٢)
مجموع المصروفات	(٢٤٣,٤٥٠)	(٢٢٧,٨٤٦)
صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي	(٢٢٠,٩٧٩)	(١٣٣,٩٦٠)
إيرادات إيجارات	١١١,٩٦٦	٧٦,٨٣٣
ايرادات اخري (كراسات شروط)	-	٢,٠٠٠
صافي (خسارة) العام قبل الزكاة الشرعيه	(١٠٩,٠١٣)	(٥٥,١٢٧)
الزكاة الشرعية (١/٢٠)	-	-
صافي (خسارة) العام بعد الزكاة الشرعية	(١٠٩,٠١٣)	(٥٥,١٢٧)
الدخل الشامل الاخر	-	-
صافي (الخسارة) والدخل الشامل الاخر	(١٠٩,٠١٣)	(٥٥,١٢٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بشول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٥,١٢٧)	(١٠٩,٠١٣)	صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
٤,٦٥٨	٣,٧٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٤,٤٦٢	١٥٤,٢٠٧	إهلاك العقارات والالات والمعدات
١٠٣,٩٩٣	٤٨,٨٩٤	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٨٠	(٧,٦٣٩)	المخزون
٤٥,٢٤١	٣٥,٩٨٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٠,٢٥٠	إيرادات مستحقة
-	٢٧,٢٠٥	الدائنون
(٨,٦٠٠)	٤٢٣,٨٣٤	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٩,٩٠٨)	(٢,٥٧٧)	المسدد من أرباح الأسهم
(٧٠,٧٨١)	(٦,٩٧٢)	المسدد من عائد التعامل
(١,٩٩١)	(٢,١٣٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
(٥,٨٣٣)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣٥,٤٨٩)	-	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(١٩٣,٠٨٨)	٥٣٦,٨٤٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٨٧١,٤٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٦٣,٧٠٢)	إضافات العقارات والالات والمعدات
-	(٤٥٥,٩٥٢)	إضافات الاصول الاستثمارية
(١,٨٧١,٤٠٠)	(٥١٩,٦٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٩,٩٠٠	٢,٧٠٠	الزيادة في رأس المال
٦٦٣	-	إعانة خدمة اجتماعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	إعانة فنية
(٣٣,٢٤٧)	-	المسدد من مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣,٢٤٧	-	إعانة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٠,٥٦٣	٢٠٧,٧٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٨٣,٩٢٥)	٢٢٤,٨٩٣	التغير في النقدية خلال العام
١,٨٨٨,١٨٥	١٠٤,٢٦٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٠٤,٢٦٠	٣٢٩,١٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
		<u>(٤) معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٢,٥٥٨,٤٠٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الي اصول استثمارية
-	٢,٥٥٨,٤٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

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

رأس المال	(الخسائر) المبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي إعانة فنية	احتياطي إعانة بناء مقر	
٥٧٠,٤٠٠	(٢٠,٧٠٨)	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٥٣٦,٥٢٤	٨٧,٦٠٠	رصيد بداية العام ١٤٣٩ هـ
-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	إعانة فنية من الوزارة
-	(٤,٣٠١)	-	-	-	-	سداد فروقات زكوية
٢٩,٩٠٠	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	(١١,٦٠٠)	المستخدم من إعانة بناء مقر
-	(٥٥,١٢٧)	-	-	-	-	صافي (خسائر) العام الحالي ١٤٣٩ هـ
٦٠٠,٣٠٠	(٨٠,١٣٦)	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٧٨٦,٥٢٤	٧٦,٠٠٠	رصيد بداية العام ١٤٤٠ هـ
-	-	-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	إعانة فنية من الوزارة
٢,٧٠٠	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	(١١,٦٠٠)	المستخدم من إعانة بناء مقر
-	(١٠٩,٠١٣)	-	-	-	-	صافي ارباح العام الحالي ١٤٤٠ هـ
٦٠٣,٠٠٠	(١٨٩,١٤٩)	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٩٩١,٥٢٤	٦٤,٤٠٠	رصيد نهاية العام ١٤٤٠ هـ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (تتمه)

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

احتياطي إعانة مشاريع	احتياطي إعانة تطويرية	الإجمالي	احتياطي منظمة الأغذية	احتياطي تطوير الإدارة	رصيد بداية العام ١٤٣٩هـ
١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤١٧,٠٤٦	٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	٢٥٠,٠٠٠
-	-	(٤,٣٠١)	-	-	سداد فروقات زكوية
-	-	٢٩,٩٠٠	-	-	زيادة رأس المال
-	-	(١١,٦٠٠)	-	-	المستخدم من إعانة بناء مقر
-	-	(٥٥,١٢٧)	-	-	صافى (خسائر) العام الحالى ١٤٣٩ هـ
١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٩١٨	٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	رصيد بداية العام ١٤٤٠هـ
-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	إعانة فنية من الوزارة
-	-	٢,٧٠٠	-	-	زيادة رأس المال
-	-	(١١,٦٠٠)	-	-	المستخدم من إعانة بناء مقر
-	-	(١٠٩,٠١٣)	-	-	صافى ارباح العام الحالى ١٤٤٠هـ
١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧١٣,٠٠٥	٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	رصيد نهايه العام ١٤٤٠هـ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤) بتاريخ ١٨/١٢/١٤٠٣ هـ ومركزها الرئيسي جدة - ثول بمنطقه مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تنمية روح التعاون بين الأعضاء ومن يتعاملون معهم من الجماعات والأفراد بنية تحسين أحوالهم الاقتصادية والاجتماعية .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

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 بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩/١٢/١٤٤٠ هـ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم و إيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال ذلك العام وبالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

المخزون السلعي :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل على اساس " طريقة المتوسط المرجح " .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
عدد ادوات	١٥% - ٢٠%
قوارب و مواتير صيد	٢٠%
مصنع الثلج	٧,٥%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقا لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق , ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للوعاء الزكوي , وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلي العملاء , بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

توزيع الأرباح :

- وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
 - ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
 - ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
 - ٤- ما تقررته 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

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 .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ , والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ , وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ محرم ١٤٣٩ هـ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم, قامت الجمعية بدراسه اثر التحول الى المعايير الدولي , واتضح وجود اثر جوهري للتحول فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ١/١/١٤٣٩ هـ	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير
الأصول المتداولة			
النقد لدي البنوك	١,٨٨٨,١٨٥	-	١,٨٨٨,١٨٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة	١٤٢,١٩٧	-	١٤٢,١٩٧
المخزون	١٦,٣٥٧	-	١٦,٣٥٧
مجموع الأصول المتداولة	٢,٠٤٦,٧٣٩	-	٢,٠٤٦,٧٣٩
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٧٨٧,٠٠٠	-	٧٨٧,٠٠٠
صافي العقارات والالات والمعدات	١,٢٣٦,١٠٠	(٥٤,٩١٨)	١,١٨١,١٨٢
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٥٤,٩١٨	٥٤,٩١٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٢,٠٢٣,١٠٠	-	٢,٠٢٣,١٠٠
إجمالي الأصول	٤,٠٦٩,٨٣٩	-	٤,٠٦٩,٨٣٩
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون	٨,٦٠٠	-	٨,٦٠٠
دائنو توزيعات أرباح أسهم	٩٣,٩٣٣	-	٩٣,٩٣٣
دائنو توزيعات عائد تعاملات	٢٧٧,٢٨٢	-	٢٧٧,٢٨٢
مخصص الخدمه الاجتماعيه	٨,٦٦٥	-	٨,٦٦٥
مخصص الزكاة الشرعية	٢٣١,١٨٨	-	٢٣١,١٨٨
مجموع الالتزامات المتداولة	٦١٩,٦٦٨	-	٦١٩,٦٦٨
الالتزامات طويلة الأجل			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٣٣,١٢٥	-	٣٣,١٢٥
مجموع الالتزامات طويلة الأجل	٣٣,١٢٥	-	٣٣,١٢٥
مجموع الالتزامات	٦٥٢,٧٩٣	-	٦٥٢,٧٩٣
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٧٠,٤٠٠	-	٥٧٠,٤٠٠
(خسائر) مبقاة	(٢٠,٧٠٨)	-	(٢٠,٧٠٨)
احتياطي نظامي	٣١٥,١٦٥	-	٣١٥,١٦٥
احتياطي عام	٦٣٢,٦٨٥	-	٦٣٢,٦٨٥
احتياطي إعانة فنية	٥٣٦,٥٢٤	-	٥٣٦,٥٢٤
احتياطي إعانة بناء مقر	٨٧,٦٠٠	-	٨٧,٦٠٠
احتياطي منظمة الأغذية	٨٠,٤٠٥	-	٨٠,٤٠٥
احتياطي تطوير الإدارة	٥٩,٩٧٥	-	٥٩,٩٧٥
احتياطي إعانة مشاريع	١٥٥,٠٠٠	-	١٥٥,٠٠٠
احتياطي إعانة تطويرية	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع حقوق المساهمين	٣,٤١٧,٠٤٦	-	٣,٤١٧,٠٤٦
إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين	٤,٠٦٩,٨٣٩	-	٤,٠٦٩,٨٣٩

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

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

كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة		
النقد لدي البنوك	—	١٠٤,٢٦٠
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	—	٦٩,٩٥٦
ايرادات مستحقة	—	٢٧,٠٠٠
المخزون	—	١٦,٠٧٧
مجموع الأصول المتداولة	—	٢١٧,٢٩٣
الأصول غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	—	٢,٦٥٨,٤٠٠
صافي العقارات والالات والمعدات	(٥٤,٩١٨)	١,٠٧٠,٠٣٨
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	٥٤,٩١٨	—
مجموع الأصول غير المتداولة	—	٣,٧٢٨,٤٣٨
إجمالي الأصول	—	٣,٩٤٥,٧٣١
الالتزامات وحقوق المساهمين		
الالتزامات المتداولة		
دائنو توزيعات أرباح أسهم	—	٧٤,٠٢٥
دائنو توزيعات عائد تعاملات	—	٢٠٦,٥٠١
مخصص الخدمه الاجتماعيه	—	٧,٣٣٧
مجموع الالتزامات المتداولة	—	٢٨٧,٨٦٣
الالتزامات طويلة الأجل		
مخصص مكافأة ترك الخدمة	—	٣١,٩٥٠
مجموع الالتزامات طويلة الأجل	—	٣١,٩٥٠
مجموع الالتزامات	—	٣١٩,٨١٣
حقوق المساهمين		
رأس المال	—	٦٠٠,٣٠٠
(خسائر) مبقاة	—	(٨٠,١٣٦)
احتياطي نظامي	—	٣١٥,١٦٥
احتياطي عام	—	٦٣٢,٦٨٥
احتياطي إعانة فنية	—	٧٨٦,٥٢٤
احتياطي إعانة بناء مقر	—	٧٦,٠٠٠
احتياطي منظمة الأغذية	—	٨٠,٤٠٥
احتياطي تطوير الإدارة	—	٥٩,٩٧٥
احتياطي إعانة مشاريع	—	١٥٥,٠٠٠
احتياطي إعانة تطويرية	—	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع حقوق المساهمين	—	٣,٦٢٥,٩١٨
إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين	—	٣,٩٤٥,٧٣١

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الدخل :-

للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات		
الإيرادات	-	٧٣٢,٤٨٠
تكلفة البضاعة المباعة	-	(٦٣٨,٥٩٤)
مجممل ربح من النشاط الرئيسي	-	٩٣,٨٨٦
المصروفات		
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٧٣,٣٨٤)
اهلاك العقارات والالات والمعدات	-	(١٥٤,٤٦٢)
مجموع المصروفات	-	(٢٢٧,٨٤٦)
صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي	-	(١٣٣,٩٦٠)
إيرادات إيجارات	-	٧٦,٨٣٣
ايرادات اخري (كراسات شروط)	-	٢,٠٠٠
صافي (خسارة) العام قبل الزكاة الشرعيه	-	(٥٥,١٢٧)
الزكاة المستحقة	-	-
صافي (خسارة) العام بعد الزكاة الشرعيه	-	(٥٥,١٢٧)

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد لدى البنوك		١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
مصرف الراجحي - عام		٣٢٩,١٥٣	١٠٤,٢٦٠
		٣٢٩,١٥٣	١٠٤,٢٦٠
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
عاصم الجدعاني قيمة قارب صيد		-	٤٧,٢٠٠
نايف بريك الجحدلي		١,٤٢٩	-
مصروفات مدفوعة مقدما (روضة الاطفال)		٣٢,٥٤٥	٢٢,٧٥٦
		٣٣,٩٧٤	٦٩,٩٥٦
(٦) ايرادات مستحقة		١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
ايرادات مستحقة من مصنع الثلج		٦,٧٥٠	٢٧,٠٠٠
		٦,٧٥٠	٢٧,٠٠٠
(٧) المخزون		١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
قطع الغيار ومواتير البحر		١٩,٤٩٠	٨,٦٩٦
مخزون المواتير وأدوات الصيد		٤,٢٢٦	٧,٣٨١
		٢٣,٧١٦	١٦,٠٧٧
(٨) مشروعات تحت التنفيذ		١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
مبني الجمعية		-	٢,٥٥٨,٤٠٠
مشروع الاستزراع السمكي		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٨,٤٠٠

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) صافي العقارات والالات والمعدات

المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	قوارب ومواتير صيد	مصنع الثلج	الإجمالي
التكلفة						
١,٣٧٦,٣٠٠	١٩٩,٣٠٠	٥٣,٧٩٤	١٠٧,٧٠٣	٦١,٧٧٤	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٨٠٤,٥٥٦
٤٧,٤١٩	-	٥,٠٣٣	١١,٢٥٠	-	-	٦٣,٧٠٢
١,٤٢٣,٧١٩	١٩٩,٣٠٠	٥٨,٨٢٧	١١٨,٩٥٣	٦١,٧٧٤	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٨٦٨,٢٥٨
الرصيد بداية العام						
إضافات خلال العام						
الرصيد في نهاية العام						
الإهلاك المتراكم						
٧٩١,٢٤٧	١٠٥,٠١٢	٤٨,٤٠٤	٩٨,٢٥٤	٦١,٧٧٤	٦٨٤,٧٤٥	١,٧٨٩,٤٣٦
٤٣,٥٣٢	٣٠,٥٨٠	٧٩١	٣,٨٧٨	-	٧٥,٤٢٦	١٥٤,٢٠٧
١١,٦٠٠	-	-	-	-	-	١١,٦٠٠
٨٤٦,٣٧٩	١٣٥,٥٩٢	٤٩,١٩٥	١٠٢,١٣٢	٦١,٧٧٤	٧٦٠,١٧١	١,٩٥٥,٢٤٣
الرصيد في نهاية العام						
القيمة الدفترية						
٥٧٧,٣٤٠	٦٣,٧٠٨	٩,٦٣٢	١٦,٨٢١	-	٢٤٥,٥١٤	٩١٣,٠١٥
٥٨٥,٠٥٣	٩٤,٢٨٨	٥,٣٩٠	٩,٤٤٩	-	٣٢٠,٩٤٠	١,٠١٥,١٢٠
الرصيد ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ						
الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ						

(١٠) صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية العام	٥٤,٩١٨	-	٥٤,٩١٨
اضافات خلال العام	-	٣,٠١٤,٣٥٢	٣,٠١٤,٣٥٢
الرصيد في نهاية العام	٥٤,٩١٨	٣,٠١٤,٣٥٢	٣,٠٦٩,٢٧٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية العام	-	-	-
أهلاك العام	-	-	-
المستخدم من إعانة بناء مقر	-	-	-
الرصيد في نهاية العام	-	-	-
القيمة الدفترية			
الرصيد ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ	٥٤,٩١٨	٣,٠١٤,٣٥٢	٣,٠٦٩,٢٧٠
الرصيد ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	٥٤,٩١٨	-	٥٤,٩١٨

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) الدائنون

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
-	٢٧,٢٠٥	عاصم صالح الجدعاني (متبقي من قرض صندوق التنمية الزراعية بعد خصم مستحقات الجمعية)
-	٢٧,٢٠٥	

(١٢) إيرادات مقبوضة مقدما

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
-	٤٢٣,٨٣٤	إيجار المحلات التجارية والمبني الجديد
-	٤٢٣,٨٣٤	

(١٣) دائنو توزيعات أرباح أسهم

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٩٣,٩٣٣	٧٤,٠٢٥	الرصيد في أول العام
(١٩,٩٠٨)	(٢,٥٧٧)	الموزع على المساهمين خلال العام
٧٤,٠٢٥	٧١,٤٤٨	

(١٤) دائنو توزيعات عائد تعاملات

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٢٧٧,٢٨٢	٢٠٦,٥٠١	الرصيد في أول العام
(٧٠,٧٨١)	(٦,٩٧٢)	الموزع على المساهمين خلال العام
٢٠٦,٥٠١	١٩٩,٥٢٩	

(١٥) مخصص الخدمة الاجتماعية

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٨,٦٦٥	٧,٣٣٧	الرصيد في أول العام
٦٦٣	-	إعانة من الوزارة
(١,٩٩١)	(٢,١٣٠)	المنصرف خلال العام
٧,٣٣٧	٥,٢٠٧	

(١٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٣٣,١٢٥	٣١,٩٥٠	الرصيد في أول العام
٤,٦٥٨	٣,٧٠٠	المكون خلال العام
(٥,٨٣٣)	-	المنصرف خلال العام
٣١,٩٥٠	٣٥,٦٥٠	

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) الإيرادات

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٠٦,٢٨٠	٤٩,٢٣٧	مبيعات المواخير وأدوات الصيد
٨٧,٢٠٠	٤٧,٣٢٧	مبيعات مصنع الثلج
٥٣٩,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	إيراد الروضة
٧٣٢,٤٨٠	٤٣٦,٥٦٤	

(١٨) تكلفة البضاعة المباعة

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
١٦,٣٥٧	١٦,٠٧٧	مخزون أول المدة
١٠٥,٠٠٠	٥٧,٥٢٠	مشتريات المواخير وأدوات الصيد
٥٠,١١٢	٢٨,٢٩٣	مصروفات مصنع الثلج
٤٨٣,٢٠٢	٣٣٥,٩١٩	مصروفات الروضة
(١٦,٠٧٧)	(٢٣,٧١٦)	مخزون آخر المدة
٦٣٨,٥٩٤	٤١٤,٠٩٣	

(١٩) المصروفات العمومية والإدارية

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٦٤٨	٢١,٣٣٨	التأمينات الاجتماعية
١,٠١٧	٤٤٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠,٧٣٢	٨,٩١٦	مصاريف سفر وانتقال
٥,٦٣٦	٤,١٧٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٧٧٣	١٠,٦٦٥	مصاريف كهرباء ومياه
١,٨٠٨	١,٢٤٣	صيانة وإصلاح وترميم
٢,١٠٠	١,٧٣٣	رسوم واشتراكات
٧,٣٥٠	١,١١٠	انتعاب (سداد الزكاة الشرعية)
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٠	٩١٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٧٣,٣٨٤	٨٩,٢٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٠) الزكاة الشرعية :

(٢٠ / أ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
(٥٥,١٢٧)	(١٠٩,٠١٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
٤,٦٥٨	٣,٧٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠,٤٦٩)	(١٠٥,٣١٣)	صافي (الخسارة) المعدل
يضاف إليه		
٥٧٠,٤٠٠	٦٠٠,٣٠٠	رأس المال
(٢٠,٧٠٨)	(٨٠,١٣٦)	الخسائر المبقة
٣١٥,١٦٥	٣١٥,١٦٥	احتياطي نظامي
٦٣٢,٦٨٥	٦٣٢,٦٨٥	احتياطي عام
٥٣٦,٥٢٤	٧٨٦,٥٢٤	احتياطي إعانة فنية
٧٦,٠٠٠	٦٤,٤٠٠	احتياطي إعانة بناء مقر
٨٠,٤٠٥	٨٠,٤٠٥	احتياطي منظمة الأغذية
٥٩,٩٧٥	٥٩,٩٧٥	احتياطي تطوير الإدارة
١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	احتياطي اعانة مشاريع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اعانة تطويرية
٢٧,٢٩٢	٣١,٩٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤,٠٢٥	٧١,٤٤٨	دائنو توزيعات ارباح اسهم
٢٠٦,٥٠١	١٩٩,٥٢٩	دائنو توزيعات عائد تعاملات
٦,٦٧٤	٥,٢٠٧	مخصص الخدمة الاجتماعية
٣,٦٦٩,٤٦٩	٣,٨١٧,١٣٩	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
يخصم منه		
(٢,٦٥٨,٤٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠١٥,١٢٠)	(٩١٣,٠١٥)	صافي العقارات والالات والمعدات
(٥٤,٩١٨)	(٣,٠٦٩,٢٧٠)	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
(٣,٧٢٨,٤٣٨)	(٤,٠٨٢,٢٨٥)	أجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
(٥٨,٩٦٩)	(٢٦٥,١٤٦)	وعاء الزكاة الشرعية
-	-	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	(٢٠/ب) حركة المخصص
٢٣١,١٨٨	-	رصيد المخصص بداية السنة
(٢٣٥,٤٨٩)	-	المسدد خلال السنة
٤,٣٠١	-	فروقات زكويه مسدده
-	-	رصيد المخصص نهاية السنة

- لم يتم احتساب الزكاة هذا العام لأن الجمعية حققت خسائر ووعاء الزكاة سالب .

(٢١) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٤

تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع العرض الحالي للقوائم المالية .