

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
مع تقرير مراجع الحسابات

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل والدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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 سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

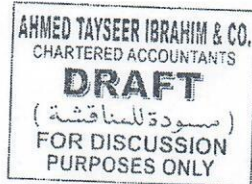
تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

لفت انتباه:

١. نود الإشارة إلى أن هذه أول قوائم مالية مدققة للجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

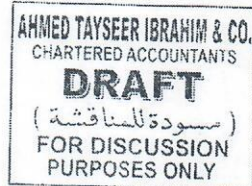
تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

نايف أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٤٩٠

٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	إيضاح	الأصول
		الأصول المتداولة
٦٨,٥٣٩	٤	نقد وما في حكمه
٦٨,٥٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٨١,٠٥١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨١,٠٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤٩,٥٩٠		إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
١,٧١٣	٦	مخصص الزكاة
١,٧١٣		إجمالي الخصوم المتداولة
١٤٩,٣٥٠		حقوق المساهمين
(١,٤٧٣)		رأس المال
١٤٧,٨٧٧		أرباح مبقاة
١٤٧,٨٧٧		إجمالي حقوق المساهمين
١٤٩,٥٩٠		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

إيضاح	١٤٣٩ هـ
٧ إيرادات	٦٨,٩٣٠
٨ تكلفة الإيرادات	(١٠,٠٠٠)
مجموع الربح	٥٨,٩٣٠
٩ مصروفات عمومية وإدارية	(١٢٣,٦٩٠)
صافي دخل النشاط	(٦٤,٧٦٠)
١٠ إيرادات أخرى	٦٥,٠٠٠
الدخل قبل الزكاة	٢٤٠
٦ الزكاة	(١,٧١٣)
صافي الدخل	(١,٤٧٣)
بنود الدخل الشامل الآخر:	-
دخل شامل آخر	(١,٤٧٣)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	(١,٤٧٣)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقاه	رأس المال	إيضاح
١٤٩,٣٥٠	٠	١٤٩,٣٥٠	رأس المال
(١,٤٧٣)	(١,٤٧٣)	٠	صافي الدخل
١٤٧,٨٧٧	(١,٤٧٣)	١٤٩,٣٥٠	الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

إيضاح	١٤٣٩ هـ
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
الدخل قبل الزكاة	٢٤٠
تعديلات لينود غير نقدية	
استهلاك	٣,٢٣٠
تغيرات في رأس المال العامل	٥
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٣,٤٧٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٨٤,٢٨١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية	(٨٤,٢٨١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
رأس المال	١٤٩,٣٥٠
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١٤٩,٣٥٠
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٦٨,٥٣٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٦٨,٥٣٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع (جمعية تعاونية مسجلة برقم)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة

١.١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع هي جمعية تعمل بموجب السجل التعاوني رقم ٢٦٠ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠١٥ م) وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة والصناعة ٤٧٠٠٠٢٠٠٣١ .

يتمثل غرض الجمعية في توفير أدوات ومستلزمات الصيد وإنشاء مصنع ثلج وإنشاء محطة محروقات وورش لصيانة قوارب الصيادين ومعداتهم البحرية والاستثمار والتسويق التجاري وكذلك الاستيراد والتصدير.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١٤٩,٣٥٠ ريال مقسم إلى عدد ١٤,٩٣٥ سهم قيمة السهم ١٠ ريال

يقع المركز الرئيسي للجمعية في: ينبع النخل _ المدينة
المنورة _ المملكة العربية السعودية

٢- فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ - حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ وتعتبر أول قوائم مالية مدققة للجمعية

٢- أسس الإعداد

٢.١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

يطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

٣-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٦.٦

١٠

آلات ومعدات

أثاث ومفروشات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-٣ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

لم يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ولم يحمل على قائمة الدخل لعدم وجود موظفين. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

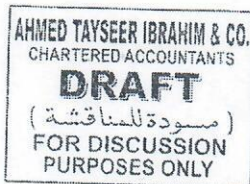
أ) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٣-٦ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.



٣-٧ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشؤ الحق في استلامها.

٣-٨ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٣-٩ توزيعات أرباح

وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:-

* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام

* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال

* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

* مع مراعاة ما قد تقررته الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

٣-١٠ الإعانات والتسهيلات

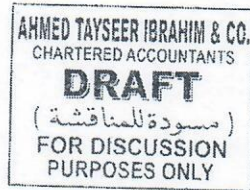
يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣-١١ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٦٨,٥٣٩

٦٨,٥٣٩

نقد لدى البنك - حسابات جارية

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

آلات ومعدات

أثاث ومفروشات

المجموع

التكلفة:

إضافات

الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

الاستهلاك المتراكم:

إضافات

الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

أ- تم تحميل الإستهلاك كما يلي:

إيضاح

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

٢١

٣,٢٣٠

٣,٢٣٠



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

٦- الزكاة

أ- المحمل للسنة
(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١,٧١٣

المحمل للسنة

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٤٩,٣٥٠
٢٤٠
(٨١,٠٥١)
٦٨,٥٣٩

رصيد حقوق المساهمين
صافي الدخل المعدل
"يخصم"
أصول غير متداولة
الوعاء الزكوي

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
.
.
١,٧١٣
١,٧١٣

الرصيد في بداية السنة
المسدد خلال السنة
المحمل للسنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

الجمعية لم تقدم اقرارات زكوية حيث أن القوائم المالية للفترة أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية

٧- الإيرادات

١٤٣٩ هـ
٦٨,٩٣٠
٦٨,٩٣٠

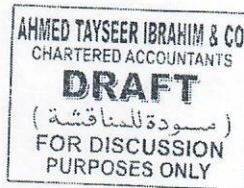
إيرادات مبيعات

٨- تكلفة الإيرادات

١٤٣٩ هـ
١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠

مصرفات التشغيل

٩- مصرفات عمومية وإدارية



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

١٤٣٩ هـ	
٦,٠٠٠	تكاليف موظفين
١,٤٣٥	مصروفات سفر
٦٠,٠٠٠	إيجارات
٣,٢٣٠	استهلاك
٣,٠٥٠	ضريبة ونثرية
٢,٢٠٠	كهرباء ومياه
١٣,٣٥٠	صيانة وإصلاح
٣٣,٣٨٠	اعلامية وحفلات
١,٠٤٥	اخرى
<u>١٢٣,٦٩٠</u>	

١٠ - الإيرادات الأخرى

١٤٣٩ هـ	
٦٥,٠٠٠	إيجارات
<u>٦٥,٠٠٠</u>	

تقوم الجمعية بتأجير المحلات بعقود إيجار شهرية وسنوية

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي.

١٤٣٩ هـ	
٦٨,٥٣٩	أرصدة البنك
<u>٦٨,٥٣٩</u>	

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال الأمريكي. نتيجة لتثبيت سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
(بالريالات السعودية)

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تنذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
DRAFT
(مسودة للمناقشة)
FOR DISCUSSION
PURPOSES ONLY



إحتساب مخصص الزكاة

١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	١. إحتساب صافي الربح أو (الخسارة) المعدل
٠	٢٤٠	صافي الدخل المحاسبي
٠	٢٤٠	بضائف: المصروفات الغير القابلة للخصم
٠	٢٤٠	الربح أو (الخسارة) المعدلة لإحتساب الزكاة
١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	٢. إحتساب الزكاة المستحقة
٠	١٤٩,٣٥٠	رأس المال (رصيد أول العام)
٠	٠	الأحتياطي النظامي (رصيد أول العام)
٠	٠	إحتياطي عام
٠	٠	أرباح أسهم مرحلة
٠	٠	مخصصات
٠	٠	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة) أول السنة
٠	٨١,٠٥١	الممتلكات والألات والمعدات
٠	٢٤٠	بضائف: الربح أو (الخسارة) المعدلة
٠	٦٨,٥٣٩	الوعاء الزكوي
٠	١,٧١٣	مخصص الزكاة المستحقة (صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى)



النسب المالية في ١٤٣٩ هـ

مؤشر المؤشر	الإحزاب	١٤٣٨ هـ	النسب المالية في ١٤٣٩ هـ	نسب تمويلية
صافي رأس المال العامل	الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة	٦٨,٥٢٩ - ١,٧١٣ = ٦٦,٨١٦		
يقس فائض الأصول المتداولة عن الالتزامات المتداولة، ويشكل عام الزيادة في هذا القدر مؤشر إيجابي على قدرة المنشأة على السداد في الأجل القصير.	تحسن قدرة المنشأة على السداد في الأجل القصير			
نسبة التداول	الأصول المتداولة / الخصوم المتداولة	٦٨,٥٢٩ / ١,٧١٣ = ٤٠,٠٠		
يقس قدرة المنشأة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل من أصولها المتداولة، وتعكس حجم التغطية الذي توفره الأصول المتداولة للالتزامات قصيرة الأجل. والزيادة في هذه النسبة بشكل عام مؤشر إيجابي على قدرة المنشأة على السداد في الأجل القصير.	تحسن قدرة المنشأة على السداد في الأجل القصير			
نسبة السيولة السريعة	الأصول المتداولة - المخزون / الخصوم المتداولة	٦٨,٥٢٩ - ١,٧١٣ = ٤٠,٠٠		
يقس قدرة المنشأة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل من أصولها المتداولة سهلة التحويل إلى نقدية.	تحسن قدرة المنشأة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل من أصولها سهلة التحويل إلى نقدية			
معدل دوران المخزون	تكاليف المبيعات / متوسط المخزون	-١٠,٠٠٠		
يعكس عدد المرات التي يتم فيها تداول وحدات المخزون خلال الفترة - أي عدد المرات التي يتم بها تحويل المخزون إلى مبيعات خلال الفترة - والزيادة في هذا الرقم مؤشر إيجابي على سرعة وسهولة تصريف المخزون.	زيادة السرعة وسهولة تصريف المخزون			
متوسط فترة التخزين	يوم ٣٦٥ / معدل دوران المخزون	٣٦٥		
يقس هذا المقياس على عدد المرات التي يتم فيها تداول وحدات البضاعة بالمخازن قبل تحويلها إلى مبيعات. ويعتبر مؤشر على كفاءة إدارة المخزون بالإضافة إلى كونه مؤشر على مدى سهولة وسرعة تصريف المخزون. ويشكل عام قصور معدل دوران المخزون مؤشر إيجابي على قدرة المنشأة على سداد في الأجل القصير.	التحسن في إدارة المخزون من حيث سهولة وسرعة تصريفه وتحويله إلى مبيعات			
معدل دوران القمم المدينة	البيانات / متوسط القمم المدينة التجارية	٦٨,٥٢٩ / ١,٧١٣ = ٤٠,٠٠		
يقس حركة تدفق الأموال المستدرة في القمم المدينة في البيع الأجل ثم التحويل. ويعكس هذا المقياس عدد المرات التي يستخدم بها كل ريال مستدرة في القمم المدينة في عمليات البيع الأجل والتحويل خلال الفترة. والزيادة في عدد مرات الاستخدام خلال الفترة تعكس كفاءة في إدارة القمم المدينة وبالتالي تحسن في الربحية.	الزيادة في كفاءة إدارة القمم المدينة وبالتالي تحسن الربحية			
متوسط فترة التحصيل	يوم ٣٦٥ / معدل دوران القمم المدينة	٣٦٥		
يقس هذا المؤشر على عدد الأيام بالمتوسط التي يستغرقها تحصيل كل ريال مبيعات لمدة، أي الفترة ما بين نقطة البيع والتاريخ التحصيل. ويشكل عام قصور مؤشر دوران القمم المدينة على سهولة تحصيل القمم المدينة، والزيادة الموهمة في متوسط فترة التحصيل عن فترة الائتمان التي يقدمها المشرع للسداد، مؤشر على بطء في حركة القمم المدينة وبالتالي تحسن في الربحية.	زيادة سهولة تحصيل القمم المدينة			
متوسط الدورة التشغيلية	متوسط فترة التخزين + متوسط فترة التحصيل	+		
يقس متوسط عدد الأيام التي يتم خلالها تحويل كل ريال مستمر في المخزون إلى نقدية ثانية. فالدورة التشغيلية تبدأ بشراء المخزون أي تحويل النقدية إلى مخزون وفي المرحلة الثانية يتم تحويل المخزون إلى نقدية وفي المرحلة الثالثة يتم تحويل القمم المدينة أي تحويلها إلى نقدية.	تحسن في عمليات الدورة التشغيلية وزيادة سرعة تحويل المخزون إلى نقدية			
نسب ديون	نسب ديون	نسب ديون	نسب ديون	نسب ديون
نسبة إجمالي الديون لإجمالي الأصول	إجمالي الخصوم / إجمالي الأصول	١,٧١٣ / ١٤٩,٥٩٠ = ١٪		
يقس هذه النسبة الأصول الممولة عن طريق الديون، وتعتبر من المؤشرات الهامة والأساسية على مستوى المخاطرة التمويلية وفترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل (كلما زادت هذه النسبة زادت المخاطرة التمويلية وكثرت فترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل بفرص ثبات الميزان الأخرى).	تخفيض المخاطر التمويلية وزيادة فترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل بفرص ثبات الميزان الأخرى			
نسبة الديون طويلة الأجل لإجمالي الأصول	إجمالي الخصوم طويلة الأجل / إجمالي الأصول	١٤٩,٥٩٠ / ١٤٩,٥٩٠ = ١٠٠٪		
تبين هذه النسبة نسبة الأصول الممولة بديون طويلة الأجل، وهي مقياس بديل للمخاطرة التمويلية، وفترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل، فالزيادة في هذه النسبة مؤشر على زيادة في المخاطرة التمويلية، وتكون على السداد في الأجل الطويل، ويعتبر هذا المقياس المديونية أقل تحفظاً من المقياس السابق.	تخفيض المخاطر التمويلية وزيادة فترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل			
نسبة الديون لحقوق المساهمين	إجمالي الخصوم / إجمالي حقوق المساهمين	١,٧١٣ / ١٤٧,٨٧٧ = ١٪		
تبين حجم التغطية الذي توفره ديون المساهمين للدائنين، ويشكل عام كلما انخفضت نسبة الديون لحقوق المساهمين، أي زاد حجم التغطية الذي يوفره المساهمون للدائنين، كلما ارتفع عامل الأمان بالنسبة للدائنين وفي هذا تعتبر مقياساً بديلاً للمخاطرة التمويلية وفترة المنشأة على السداد في الأجل الطويل.	زيادة حجم التغطية الذي يوفره المساهمون للدائنين وارتفاع عامل الأمان بالنسبة للدائنين وتقليل المخاطر التمويلية وتحسن قدرة المنشأة على السداد في الأجل الطويل			
نسبة الديون طويلة الأجل لحقوق المساهمين	إجمالي الخصوم طويلة الأجل / إجمالي حقوق المساهمين	١٤٧,٨٧٧ / ١٤٧,٨٧٧ = ١٠٠٪		
تعتبر نسبة الديون طويلة الأجل، وتعتبر هذه النسبة مقياساً أقل تحفظاً من المقياس السابق لأنه يعتمد فقط على مصادر تمويل طويلة الأجل.	زيادة حجم التغطية الذي يوفره المساهمون للدائنين وارتفاع عامل الأمان بالنسبة للدائنين وتقليل المخاطر التمويلية وتحسن قدرة المنشأة على السداد في الأجل الطويل			
نسب ربحية	نسب ربحية	نسب ربحية	نسب ربحية	نسب ربحية
معدل العائد الإجمالي	معدل الربح / السهميات	٥٨,٩٣٠ / ٦٨,٥٢٩ = ٨٥٪		
يمكن نسبة الأرباح الإجمالية بالمعدل في كل ريال مبيعات ويقس قدرة كل ريال مبيعات على تحقيق ربح إجمالي ويشكل عام التحسن في معدل العائد الإجمالي مؤشر على تحسن الربحية ولكنه أقل تحفظاً من معدلات الأرباح الأخرى.	زيادة قدرة تحقيق المبيعات للأرباح في المجلد وتحسن الربحية			
معدل العائد على المبيعات	صافي الدخل / السهميات	-١,٤٧٣ / ٦٨,٥٢٩ = -٢٪		
يعكس نسبة الأرباح بالمعدل في كل ريال مبيعات ويقس قدرة كل ريال مبيعات على تحقيق الأرباح ويشكل عام التحسن في معدل العائد على المبيعات مؤشر على تحسن الربحية.	زيادة قدرة تحقيق المبيعات للأرباح وتحسن الربحية			
معدل العائد على الأصول	صافي الدخل / إجمالي الأصول	-١,٤٧٣ / ١٤٩,٥٩٠ = -١٪		
يقس قدرة كل ريال مستمر بالأصول على تحقيق الأرباح التشغيلية فهو يعكس القدرة على تحقيق الأرباح من الأصول المتاحة بنظر عن الطريقة التي يتم بها تمويل الأصول وبالتالي يعكس كفاءة أنشطة المبيعات ولا يعكس الأنشطة التمويلية.	زيادة القدرة على تحقيق الأرباح من الأصول المتاحة وزيادة كفاءة أنشطة المبيعات التشغيلية باستثناء الأنشطة التمويلية			
معدل دوران الأصول	السهميات / إجمالي الأصول	٦٨,٥٢٩ / ١٤٩,٥٩٠ = ٤٦٪		
يقس قدرة كل ريال مستمر بالأصول على تحقيق المبيعات ويعتبر مؤشر على كفاءة استخدام الأصول في تحقيق الإيرادات ويشكل عام الزيادة في معدل دوران الأصول مؤشر على تحسن في كفاءة استخدام الأصول وتحسن الربحية.	زيادة كفاءة استخدام الأصول في تحقيق المبيعات وتحسن الربحية			
العائد على حقوق المساهمين	صافي الدخل / إجمالي حقوق المساهمين	-١,٤٧٣ / ١٤٧,٨٧٧ = -١٪		
يقس بالمعدل ربحية كل ريال مستمر في حقوق المساهمين ويعكس كل من الأنشطة التشغيلية والتمويلية وبالتالي يتأثر بالرفع المالي وحجم الديون في مبدل رأس المال بالإضافة إلى معدل العائد على الأصول.	زيادة ربحية الاستثمار في حقوق المساهمين وزيادة كفاءة أنشطة المبيعات التشغيلية والتمويلية			



بيانات الحساب	الفرق	تحليل حركة الحساب
تحليل حركة حسابات قائمة الدخل		
الإيرادات	١٠٠٪	
الإيرادات	١٠٠٪	
مصاريف بيع وشحن	٠٪	
مصاريف عمومية وإدارية	١٠٠٪	
النسبة في حساب دخل شركات تابعة	٠٪	
الإيرادات لاستثمارات قصيرة الأجل	٠٪	
مصاريف تمويلية	٠٪	
الإيرادات الأخرى	١٠٠٪	
الإيرادات	١٠٠٪	
دخل مشترك للمركز	٠٪	
تحليل حركة حسابات قائمة المركز المالي		
الأصول المتداولة		
نقد وما في حكمه	١٠٠٪	
استثمارات قصيرة الأجل	٠٪	
لعمدة تجارية	٠٪	
مستحق من طرف آخر أو علاقة	٠٪	
مخزون	٠٪	
مصاريف مشتركة معلقة وأرصدة مدينة أخرى	٠٪	
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات	٠٪	
مستحق من طرف آخر أو علاقة	٠٪	
استثمارات طويلة الأجل	٠٪	
استثمارات خارجية ضمنية	٠٪	
ممتلكات والآلات ومعدات وصافير	١٠٠٪	
أصول مستندة	٠٪	
الخصوم المتداولة		
مدينون	٠٪	
لعمدة تجارية	٠٪	
مستحق من طرف آخر أو علاقة	٠٪	
مخصص الزكاة	١٠٠٪	
مخصص التكاليف الاحتياطية	٠٪	
الخصوم غير المتداولة		
أرصدة طويلة الأجل	٠٪	
مستحق من طرف آخر أو علاقة	٠٪	
حقوق المساهمين		
رأس المال	١٠٠٪	
احتياطي تنافس	٠٪	
أرباح معلقة	١٠٠٪	



الأهمية النسبية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع	العمل
للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ	السنة المالية
٢٠١٨/١٢/٣ م	تاريخ الإعداد
أحمد رمضان	المراجع

حدد العوامل الكمية للأهمية النسبية

بيانات التخطيط	السنة الحالية	النسبة المطبقة	الأهمية النسبية لأغراض التخطيط	نعم
الإيرادات	٦٨,٩٣٠	٠.٧٥%	٥١٦,٩٨	نعم
إجمالي الأصول	١٤٩,٥٩٠	٠.٥٠%	٧٤٧,٩٥	نعم
إجمالي حقوق المساهمين	١٤٧,٨٧٧	١.٠٠%	١,٤٧٨,٧٧	نعم
الربح قبل الزكاة (الضرائب)	٢٤٠	٥.٠٠%	١٢,٠٠٠	نعم

بناءً على الاعتبارات أعلاه،

سنة المقارنة	السنة الحالية	الأهمية النسبية =
SAR ١٣٣,١٩٣.١	SAR ١,٤٧٨.٨	

لاحظ: عندما تكون الأهمية النسبية في السنة الحالية أقل جوهرياً من تلك المستخدمة في السنوات السابقة، خذ في الاعتبار التعريفات التي ربما تكون موجودة في الأرصد الافتتاحية.