



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ينبع البحر- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص.ب ١١٨٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦



الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ينبع البحر- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٨ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري

سواءً بسبب غش أو خطأ.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٦٩٩١٢ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٩٦٦١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ٦٩٩١١ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ٩٦٦١١ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٨ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٧ يونيو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٨٧,٧٢٢	١٩٥,٦٧٧	(٣)	النقد لدى البنك
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠		المخزون
-	٣١٢,٨٠١	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٣,٧٢٢	٥٦٤,٤٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥٨,٦٨٤	١٤١,٠٣٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
١٥٨,٦٨٤	١٤١,٠٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٢,٤٠٦	٧٠٥,٥١٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٩٩,٠٦٧	(٦)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥,٥٢٨	(٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٦١٦	٣١,٦١٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٧,٣٢٥	١٥,٨٧٦	(٨)	مخصص الزكاة
٤٨,٩٤١	١٦٢,٠٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير المتداولة
٧,٠٠٠	٩,٥٠٠		مزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٠٠٠		مخصص بدل أجازات
٧,٠٠٠	١٤,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٥٥,٩٤١	١٧٦,٥٨٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٨٥,٥٥٢	١٨٥,٥٥٢		رأس المال
٩٨,٨٠٠	٩٨,٨٠٠		إحتياطي نظامي
٧٩,٠٤٠	٧٩,٠٤٠		أرباح أسهم
٢٨٣,٠٧٣	١٦٥,٥٣٧		أرباح مبقاة
٦٤٦,٤٦٥	٥٢٨,٩٢٩		إجمالي حقوق الملكية
٧٠٢,٤٠٦	٧٠٥,٥١٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢١,٨٧١	٧٣٦,١٣٥	(٩)	المبيعات
(٥٦٨,٢٠١)	(٤٦٠,٨٣٩)	(١٠)	تكلفة المبيعات
(٤٤٦,٣٣٠)	٢٧٥,٢٩٦		مجمّل الدخل
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٥٨٥,٣٤٤)	(٣٩٠,٩٧٢)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨٥,٣٤٤)	(٣٩٠,٩٧٢)		مجموع المصروفات
(١,٠٣١,٦٧٤)	(١١٥,٦٧٦)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١,٤٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(١٢)	إيرادات أخرى
٣٩٣,٣٢٦	(١٠٥,٦٧٦)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣,٢٠١)	(١١,٨٦٠)		الزكاة
٣٨٠,١٢٥	(١١٧,٥٣٦)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٨٠,١٢٥	(١١٧,٥٣٦)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٣,٣٢٦	(١٠٥,٦٧٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٢٨,٢٥٥	١٩,٦٤٦	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٩٥٠)	-	تسويات
-	٢,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
-	٥,٠٠٠	مخصص إجازات
٤٢٠,٦٣١	(٧٨,٥٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٥٦,٠٠٠)	-	المخزون
-	(٣١٢,٨٠١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٠٠	٩٩,٠٦٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥,٥٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١٣,٣٠٩)	الزكاة المسددة
٣٧١,٦٣١	(٢٩٠,٠٤٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٤,٥٣٥)	(٢,٠٠٠)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٥٤,٥٣٥)	(٢,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥,٧٠٢	-	التغير في رأس المال
١٥,٧٠٢	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٣٢,٧٩٨	(٢٩٢,٠٤٥)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٥٤,٩٢٤	٤٨٧,٧٢٢	النقد لدى البنك بداية السنة
٤٨٧,٧٢٢	١٩٥,٦٧٧	النقد لدى البنك نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٦٩,٨٥٠	٢٢,٧٧٥	١٨,٢٢٠	٦٤,١٢١	٢٧٤,٩٦٦
إضافة رأس المال	١٥,٧٠٢	-	-	-	١٥,٧٠٢
صافي الدخل	-	-	-	٣٨٠,١٢٥	٣٨٠,١٢٥
المحول إلى الإحتياطي العام والنظامي	-	٧٦,٠٢٥	-	(٧٦,٠٢٥)	-
المحول على أرباح الأسهم	-	-	٦٠,٨٢٠	(٦٠,٨٢٠)	-
المحول على مخصص الخدمات الإجتماعية	-	-	-	(٢٤,٣٢٨)	(٢٤,٣٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	٢٨٣,٠٧٣	٦٤٦,٤٦٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	٢٨٣,٠٧٣	٦٤٦,٤٦٥
إضافة إلى رأس المال	-	-	-	-	-
صافي دخل العام	-	-	-	(١٠٥,٦٧٦)	(١٠٥,٦٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	١٧٧,٣٩٧	٥٤٠,٧٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠) بتاريخ ١٣٩٣/١١/٢٨ هـ ويقع المركز الرئيسي: المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي:

- تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الإنتاج بإشتراك جهود الاعضاء متبعه في ذلك مبادئ الجمعية
- تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الاستهلاك أو التسويق.
- تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الخدمات.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ ميلادياً وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١ ميلادياً.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٢. العرف المحاسبي

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

٢/٢. إستخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

الأجهزة والألات وشاشات	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%
أجهزة تبريد وتكييف	١٥%

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل

٤/٢/٢. المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل وذلك بإتباع طريقة متوسط الأسعار، ويتم أخذ مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة.

٥/٢/٢. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما اذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة للإسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحده توليد النقد ناقصا تكلفه البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول او مجموعات اخري من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره 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

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. 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. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٥,٦٧٧	٤٨٧,٧٢٢
١٩٥,٦٧٧	٤٨٧,٧٢٢

مصرف الراجحي

٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١٢,٨٠١	-
٣١٢,٨٠١	-

إيرادات مستحقة

٥. الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "

الأجهزة والألات وشاشات	الاثاث والمفروشات	أجهزة تبريد وتكييف	الإجمالي	
٧٩,٦١٦	١١٠,٩٢٥	١٤,٠٣٥	٢٠٤,٥٧٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الإضافات
٧٩,٦١٦	١١٠,٩٢٥	١٦,٠٣٥	٢٠٦,٥٧٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٢,٥٢٥)	(٢٢,٠٩٣)	(١,٢٧٤)	(٤٥,٨٩٢)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨,٥٦٤)	(٨,٨٨٢)	(٢,٢٠٠)	(١٩,٦٤٦)	إهلاك العام
(٣١,٠٨٩)	(٣٠,٩٧٥)	(٣,٤٧٤)	(٦٥,٥٣٨)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨,٥٢٧	٧٩,٩٥٠	١٢,٥٦١	١٤١,٠٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧,٠٩١	٨٨,٨٣٢	١٢,٧٦١	١٥٨,٦٨٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦,٩٠٠	إشتراكات عضوية
-	٣٨,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٦,٤١١	ذمم موظفين دائنة
-	٢٧,٣٩٢	مصروفات مستحقة
-	٩٩,٠٦٧	+

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٥,٥٢٨	جاري الشريك (احمد الشهري) جازان
-	١٥,٥٢٨	

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩٣,٣٢٦	(٩٨,١٧٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٢,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	٥,٠٠٠	مخصص أجازات
٣٩٣,٣٢٦	(٩٠,٦٧٦)	صافي الدخل المعدل

يضاف اليه

١٦٩,٨٥٠	١٨٥,٥٥٢	رأس المال
٦٤,١٢١	٢٨٣,٠٧٣	مرحل من سنوات سابقة
١٨,٢٢٠	٧٩,٠٤٠	أرباح أسهم وعائد تعامل
٢٢,٧٧٥	٩٨,٨٠٠	إحتياطي نظامي
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	مخصص منافع موظفين
٧,٢٨٨	٣١,٦١٦	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤,١٢٤	٤,٠١٦	مخصص الزكاة
٦٨٦,٧٠٤	٥٩٨,٤٢١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي

يخصم منه

(١٥٨,٦٨٤)	(١٤١,٠٣٨)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(١٥٨,٦٨٤)	(١٤١,٠٣٨)	إجمالي العناصر المخصومة
٥٢٨,٠٢٠	٤٥٧,٣٨٣	وعاء الزكاة
١٣,٢٠١	١١,٨٦٠	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٠٧٤	١٧,٣٢٥	رصيد المخصص بداية السنة
١٣,٢٠١	١١,٨٦٠	المكون خلال السنة
(٩٥٠)	(١٣,٣٠٩)	المسدد خلال السنة
١٧,٣٢٥	١٥,٨٧٦	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. المبيعات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٣٦,١٣٥	١٢١,٨٧١	الإيرادات
٧٣٦,١٣٥	١٢١,٨٧١	
١٠. تكلفة المبيعات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١٣,٠٣٣	١٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية مرسى العزيزية
٥٦,٠٠٣	٢٣٤,٩٥٠	مصاريف تشغيلية مرسى الرايس
١٠٥,٤٨٩	٣٢٣,٢٥١	مركز التدريب النسائي
١٨٦,٣١٤	-	مشروع جازان
٤٦٠,٨٣٩	٥٦٨,٢٠١	
١١. مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٤٥,٤٧٥	٩٥,٨٠٠	الرواتب والأجور
٣,٢٠٠	٧,٩٤٠	سفر وانتقال
-	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١٩,٦٤٦	٢٨,٢٥٥	إستهلاك الآلات والمعدات والممتلكات
٦,٤٦٥	١١,٧٨٥	ضيافة وثرثيات
٥٦,٦٩٦	٤٦٥	كهرباء ومياه وهاتف
-	١١,٣١٨	صيانة وإصلاح
٦٨٥	٢,١٦٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	١٩,٩٩٥	دعاية وإعلان
١٢,٥٦٢	٨٦٣	مصاريف بنكية
-	٧,٠٠٠	رسوم دورات لابناء الصيادين
٢,٥٠٠	٧,٠٠٠	مخصص مزايا الموظفين
٥,٠٠٠	-	أجازات موظفين
-	١,٩٥٠	تأمينات اجتماعية
٣٤٣	-	محروقات ومعدات
٩٩,٤٨٠	٣٣٠,٨٠٨	مصروفات الدورات لابناء الصيادين
٣٨,٩٢٠	-	أخرى
٣٩٠,٩٧٢	٥٨٥,٣٤٤	
١٢. إيرادات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	إعانات
١٠,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	

١٣. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض إرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٤. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨/١١/١٤٤٣هـ الموافق ١٧/٠٦/٢٠٢٢م.