

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية - سجل تعاوني - مسجلة برقم (٢٦٠)
ينبع البحر - منطقة المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة المساهمين

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع

جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٦٠)

محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع . والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م ، وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ولإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ..

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل :

تظهر بصدق من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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 وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا المطلق في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع . للعام المالي ٢٠٢٠ م

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 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 .

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

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

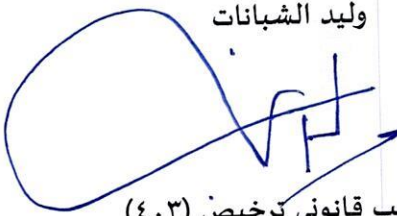
- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع ككل تتفق مع الأنظمة واللوائح والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

التاريخ : ١٤٤٢ / ٠٦ / ٠٨ هـ

الموافق : ٢٠٢١ / ٠١ / ٢١ م

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

الأصول	٢٠٢٠ م	١٤٣٩ هـ
الأصول المتداولة	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد	٤٨٧,٧٢٢	١٥٤,٩٢٤
المخزون	٥٦,٠٠٠	.
اجمالي الأصول المتداولة	٥٤٣,٧٢٢	١٥٤,٩٢٤
الأصول غير المتداولة		
تكلفة الأصول الثابتة	٢٠٤,٥٧٦	١٥٠,٠٤١
يخصم / مجمع الاستهلاك	٤٥,٨٩٢	١٧,٦٣٧
صافي الأصول الثابتة	١٥٨,٦٨٤	١٣٢,٤٠٤
اجمالي الأصول الغير متداولة	١٥٨,٦٨٤	١٣٢,٤٠٤
اجمالي الأصول	٧٠٢,٤٠٦	٢٨٧,٣٢٨
الخصوم وحقوق المساهمين		
الخصوم المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	.	.
مخصص الخدمات الاجتماعية	٣١,٦١٦	٧,٢٨٨
مخصص الزكاة الشرعية	١٧,٣٢٥	٥,٠٧٤
اجمالي الخصوم المتداولة	٤٨,٩٤١	١٢,٣٦٢
الخصوم الغير المتداولة		
مخصص مكافاه ترك الخدمة والأجازات	٧,٠٠٠	.
اجمالي الخصوم الغير المتداولة	٧,٠٠٠	.
حقوق المساهمين		
رأس مال الأسهم	١٨٥,٥٥٢	١٦٩,٨٥٠
احتياطي نظامي	٩٨,٨٠٠	٢٢,٧٧٥
أرباح أسهم	٧٩,٠٤٠	١٨,٢٢٠
الأرباح / الخسائر مبقاة	٢٨٣,٠٧٣	٦٤,١٢١
اجمالي حقوق المساهمين	٦٤٦,٤٦٥	٢٧٤,٩٦٦
اجمالي حقوق المساهمين والخصوم	٧٠٢,٤٠٦	٢٨٧,٣٢٨

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة الدخل
للسنة المالية من ٢٠١٩ / ٠٨ / ٣١ م إلى ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٢,٣٣٣	١٢١,٨٧١	(٥)	الإيرادات
			يخصم
٣٩,١٥٩	٢٤٤,٩٥٠	(٦)	تكلفة الإيرادات
٣,١٧٤	(١٢٣,٠٧٩)		مجموع الأرباح
			يخصم مصروفات الأعمال الرئيسية
٥٤٠,٩٣٦	(٥٨٥,٣٤٤)	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية - ومركزي التدريب
	(٣٢٣,٢٥١)		مصروفات مركز التدريب الهندسي
(٥٣٧,٧٦٢)	(١,٠٣١,٦٧٤)		صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
			يضاف
٦٥٥,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	(٨)	إيرادات أخرى (إعانات تدريب - إعانة فنية)
١١٧,٢٣٨	٣٩٣,٣٢٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
			يخصم
٣,٣٦١	١٣,٢٠١	(٩)	الزكاة الشرعية من العام
١١٣,٨٧٧	٣٨٠,١٢٥		صافي الدخل
			الزكاة
١١٣,٨٧٧			دخل شامل آخر
١١٣,٨٧٧	٣٨٠,١٢٥		إجمالي الدخل الشامل

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٠)
قائمة التغير في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

الإجمالي	الأرباح والخسائر المتبقية	الإعانات	مخصص خدمة اجتماعية	أرباح الأسهم	احتياطي نظامي	رأس المال
١٤٧,٨٧٧	(١,٤٧٣)	.	.	.	.	١٤٩,٣٥٠
٢٠,٥٠٠	.	.	.	.	.	٢٠,٥٠٠
١١٣,٨٧٧	.	.	.	.	.	.
(٧,٢٨٨)	.	.	.	.	.	.
٢٧٤,٩٦١	٦٤,١٢١	.	.	١٨,٢٢٠	٢٢,٧٧٥	١٦٩,٨٥٠
١٥,٧٠٢	.	.	.	.	.	١٥,٧٠٢
٣٨٠,١٢٥	٣٨٠,١٢٥	.	.	.	.	.
.	(٧٦,٢٥)	.	.	.	٧١,٢٥	.
.	(٦٠,٨٢٠)	.	.	٦٠,٨٢٠	.	.
(٢٤,٣٢٨)	(٢٤,٣٢٨)	.	.	.	.	.
٦٤٦,٤٦٥	٧٨٣,٠٧٣	.	.	٧٩,٠٤٠	٩٨,٨٠٠	١,٨٥,٥٥٢

الانقضاءات المرفقة حرة لا يتجزأ من القوائم المالية

البيان

الرصيد في ١/١/١٤٤٠ هـ

إضافات رأس المال

توزيع أرباح ١٤٤٠ هـ

صافي دخل العام ١٤٤٠ هـ

المحور لمخصص الخدمة الاجتماعية من أرباح ١٤٤٠ هـ

الرصيد في ٣١/٠٨/٢٠١٩ م (١/١/١٤٤٠ هـ)

إضافات رأس المال

صافي الدخل في ٢٠٢٠-٢٠١٩ م

المحور للإحتياطي النظامي والعام

المحور على أرباح الأسهم

المحور على مخصص الخدمات الاجتماعية

الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
العملة المستخدمة : الريال السعودي

١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م	انتدفعات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
ريال سعودي	ريال سعودي	تسوية نتيجة أعمال العام :
١١٧,٢٣٨	٣٩٣,٣٢٦	صافي اندخل قبل الزكاة
١٤,٤٠٧	٢٨,٢٥٥	تعديلات لتبوء غير نقدية :
	(٩٥٠)	(+) استهلاكات الأصول الثابتة
		(+) الاعانة اتقنيه
		(+) مخصص الزكاة
١٣١,٦٤٥	٤٢٠,٦٣١	صافي اندخل بعد اضافة البنود غيرالنقدية
		التغير في الأصول والخصوم المتداولة
	(٥٦,٠٠٠)	المخزون
	.	الأرصدة المدينة الأخرى
	٧,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
	(٤٩,٠٠٠)	صافي التغير في الأصول والخصوم المتداولة
١٣١,٦٤٥	٣٧١,٦٣١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
(٦٥,٧٦٠)	(٥٤,٥٣٥)	اضافات الأصول الثابتة
	.	استثمارات مالبه
	.	المشروعات تحت التنفيذ
(٦٥,٧٦٠)	(٥٤,٥٣٥)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٢٠,٥٠٠	١٥,٧٠٢	راس المال
٢٠,٥٠٠	١٥,٧٠٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٨٦,٣٨٥	٣٣٢,٧٩٨	صافي التدفقات انقديّة خلال العام
٦٨,٥٣٩	١٥٤,٩٢٤	رصيد النقدية في أول العام
١٥٤,٩٢٤	٤٨٧,٧٢٢	رصيد النقدية في نهاية العام



الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٦٠)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١) : نيزدة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع ، هي جمعية تعمل بموجب شهادة التسجيل رقم (٢٦٠) أنصااار من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية .

ب . الغرض:

❖ تحسين الحال الاجتماعية والاقتصادية لأعضاءها في نواحي الإنتاج باشتراك جهود الأعضاء متبعة في ذلك المباديء التعاونية

❖ تحسين الحال الاجتماعية والاقتصادية لأعضاءها في نواحي الاستهلاك أو التسويق باشتراك جهود الأعضاء متبعة في ذلك المباديء التعاونية .

❖ تحسين الحال الاجتماعية والاقتصادية لأعضاءها في نواحي الخدمات باشتراك جهود الأعضاء متبعة في ذلك المباديء التعاونية

❖ أي أهداف يشملها النظام الأساسي للجمعيات التعاونية والغرض التي أعدت من أجله .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

• تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصااارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس:

• تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وسبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

• تم عرض اقوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٣٦٠)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية :

الاجهزه والالات وشاشات	١٠-٤ سنوات
الاثاث والمفروشات	١٠-٤ سنوات
أجهزة تبريد وتكييف	١٠-٤ سنوات

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود اندخل انشامل ولم يتم استخدام الخيار الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٦٠)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة ، يجنب مخصص لكامل الخسائر المتوقعة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة برقم (٢٦٠)
محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيمة والغير متبذرة كما يلي:

• الأصول المقيمة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب الجهة وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت، وقد تكون أصول مالية أو عينية.

• الأصول الغير مقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحائية .

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول 'لقوائم المالية'
للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م

ايضاح (٣) النقدية وما في حكمها :

٢٩ ذي الحجة	٣١-ديسمبر
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م
١٥٤,٩٢٤	٤٨٧,٧٢٢
١٥٤,٩٢٤	٤٨٧,٧٢٢

مصرف الراجحي
الإجمالي

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنبع

جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٠)

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

٤- الأصول الثابتة

البيان	النسبة	أول العام ٢٠١٩/٨/٣١ م	إضافات ٢٠٢٠ م	إستقادات ٢٠٢٠ م	أحسب العام ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١	أول العام ٢٠١٩/٨/٣١ م	استهلاك حالي ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	رئال سعودي	الرصيد
الأجهزة والآلات ومشاات	%١٥	٦٥,١١٦	١٤,٥٠٠	.	٧٩,٦١٦	٨,١٦٧	٢٢,٥٢٥	٥٧,٠٩١	٥٦,٩٤٩				
الأثاث والمفروشات	%١٠	٨٤,٩٢٥	٢٦,٠٠٠	.	١١٠,٩٢٥	٩,٤٧٠	٢٦,٠٩٢	٨٨,٨٣٢	٧٥,٤٥٥				
أجهزة تبريد وتكييف	%١٥	.	١٤,٠٣٥	.	١٤,٠٣٥	.	١,٢٧٤	١٢,٧٦١	.				
الإجمالي		١٥٠,٠٤١	٥٤,٥٣٥	.	٢٠٤,٥٧٦	١٧,٦٣٧	٤٥,٨٩٢	١٥٨,٦٨٤	١٣٢,٤٠٤				

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م

إيضاح (٥) الإيرادات النشاط الرئيسي :

٢٩ ذي الحجة	٣١-ديسمبر
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م
٤٢,٣٣٣	١٢١,٨٧١

إيضاح (٦) تكلفة الإيــــراد :

٢٩ ذي الحجة	٣١-ديسمبر
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م
٣٩,١٥٩	١٠,٠٠٠
.	٢٣٤,٩٥٠
٣٩,١٥٩	٢٤٤,٩٥٠

مصاريف تشغيل مرسى العزيرزة
مصاريف تشغيل مرسى الرايس

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م

مصروفات التشغيل :

٧ - مصروفات عمومية وإدارية ومركز التدريب :

٢٩ ذي الحجة	٣١ ديسمبر	
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م	
١٩,٨٠٠	٩٥,٨٠٠	رواتب موظفين
٥,٠٠٠	٧,٩٤٠	مصروفات سفر ومنتقالات وملتقيات الجمعيات التعاونية
١٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١٤,٤٠٧	٢٨,٢٥٥	استهلاكات
.	١١,٧٨٥	ضيافة ونثريات
٢,٠٥٠	٤٦٥	كهرباء ومياه وهاتف
٥,٢٠٠	١١,٣١٨	صيانة وإصلاح
٥,٤٩٢	٢,١٦٥	مكتبية
.	١٩,٩٩٥	اعلامية حفلات
.	٨٦٣	مصاريف بنكية
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	رسوم دورات لأبناء الصيادين
.	٧,٠٠٠	مخصص نهاية خدمة
٣,٣٠٠	١,٩٥٠	تأمينات اجتماعية
٣٥٩,٦٨٧	٣٣٠,٨٠٨	مصروفات الدورات لأبناء الصيادين (مركز التدريب)
٥٤٠,٩٣٦	٥٨٥,٣٤٤	

٨ - إيرادات أخرى :

٢٩ ذي الحجة	٣١ ديسمبر	
١٤٤٠ هـ	٢٠٢٠ م	
٦٥٥,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	إعانة تدريب
٦٥٥,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

(٩) مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٠ م	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٣٣٢٦,٠٠	١١٧٢٣٨,٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٣٩٣٣٢٦,٠٠	١١٧٢٣٨,٠٠	يضاف / مخصص نهاية الخدمة المكون خلال العام
		صافي الدخل المعدل
		الإضافات على الوعاء
١٦٩٨٥٠	١٤٩٣٥٠,٠٠	رأس المال أول العام
٦٤١٢١	١٤٧٣-	الفائض المرحل من سنوات سابقة
١٨٢٢٠		أرباح أسهم وعائد تعامل
٢٢٧٧٥	.	احتياطي نظامي أول السنة
.	.	إعانة تأمين
.	.	احتياطي إعانة فنية
٧٠٠٠	.	مخصص ترك الخدمة ومنافع الموظفين
٧٢٨٨	.	مخصص الخدمة الاجتماعية أول
٤١٢٤	١٧١٣	مخصص زكاة الشرعية المرحل
١٩٣٣٧٨	١٤٩٥٩,٠٠	إجمالي الإضافات
		الحسميات من الوعاء
١٥٨,٦٨٤	١٣٢٤٠٤	صافي الأصول الثابتة
.	.	مشروعات تحت التنفيذ
.	.	استثمارات بالتكلفة
١٥٨٦٨٤	١٣٢٤٠٤	مخصص ترك الخدمة المنصرف خلال العام
		إجمالي الحسميات
		احتساب الزكاة الشرعية
٥٢٨٠٢٠,٠٠	١٣٤٤٢٤,٠٠	الوعاء الزكوي
١٣٢٠١	٣٣٦١	الزكاة الشرعية عن العام
		حركه مخصص الزكاة :
٥٠٧٤	.	الرصيد في بداية العام
٩٥٠	.	المسدد خلال العام
٦٣٢٠١	١٧١٣	مخصص الزكاة الشرعية خلال العام
١٧٣٢٥	١٧١٣	رصيد مخصص الزكاة الشرعيه في نهاية العام