

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 ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ



AL-SHABANAT

وليد الشبانة 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 ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ . وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ . ولإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل :

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ 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 . ونحن نكوّن 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 بلبع ، للعام المالي ١٤٤٠ هـ

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 قد 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 عن 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 كافي وملئم 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 للتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب 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 الشبانة محاسبون ومراجعون قانونيون
Walid 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ونستند 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.

وليد الشبانة
محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في: ٢٩/٠٧/١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٤/٠٣/٢٠٢٠ م

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
ممسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة المركز المالي في ١٢/٢٩ / ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٦٨,٥٣٩,٠٠	١٥٤,٩٢٤	٤	النقد
.	.		العملاء
.	.		المخزون
.	.		أطراف ذات علاقته مدينة
.	.		الأرصدة المدينة الأخرى
٦٨,٥٣٩,٠٠	١٥٤,٩٢٤,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٠,٠٠	٠,٠٠		استثمارات في شركات زميلة
٠,٠٠	٠,٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٨٤,٢٨١,٠٠	١٥٠,٠٤١,٠٠	٥	تكلفة الأصول الثابتة
٣,٢٣٠,٠٠	١٧,٦٣٧,٠٠	٥	يخصم / مجمع الاستهلاك
٨١,٠٥١,٠٠	١٣٢,٤٠٤		صافي الأصول الثابتة
٨١,٠٥١,٠٠	١٣٢,٤٠٤		إجمالي الأصول الغير متداولة
١٤٩,٥٩٠,٠٠	٢٨٧,٣٢٨,٠٠		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
.	.		قروض قصيرة الأجل
.	٧,٢٨٨		مخصص الخدمات الاجتماعية
١,٧١٣	٥,٠٧٤,٠٠	٦	مخصص الزكاة الشرعية
.	.		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	.		الموردين
١,٧١٣	١٢,٣٦٢		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم الغير المتداولة
٠,٠٠	٠,٠٠		مخصص مكافاه ترك الخدمة والأجازات
٠,٠٠	.		إجمالي الخصوم الغير المتداولة
			حقوق المساهمين
١٤٩٣٥٠,٠٠	١٦٩٨٥٠,٠٠		رأس مال الأسهم
٠,٠٠	٢٢٧٧٥,٠٠		احتياطي نظامي
٠,٠٠	٠,٠٠		احتياطي عام
٠,٠٠	٠,٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٤٧٣)	٨٢,٣٤١		الأرباح / الخسائر مبقاة
١٤٧٨٧٧,٠٠	٢٧٤,٩٦٦,٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
١٤٩٥٩٠,٠٠	٢٨٧,٣٢٨,٠٠		إجمالي حقوق المساهمين والخصوم

الإيضاحات المرتبطة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة يلبع
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة الدخل
للسنة المالية من ١٤٤٠/١/١ هـ حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٨,٩٣٠	٤٢,٣٣٣	٧	الإيرادات
			يخصم
١٠,٠٠٠	٣٩,١٥٩	٨	تكلفة الإيرادات
٥٨,٩٣٠	٣,١٧٤		مجمّل الأرباح
			يخصم مصروفات الأعمال الرئيسية
١٢٣,٦٩٠	٥٤٠,٩٣٦	٩	المصروفات العمومية والإدارة - ومركز التدريب
(٦٤٧٦٠)	(٥٣٧٧٦٢)		صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
			يضاف
			إعانة مكافأة مجلس الإدارة
٦٥,٠٠٠	٦٥٥,٠٠٠	١٠	إيرادات أخرى (إعانات تدريب - إعانة فنية)
٢٤٠	١١٧,٢٣٨		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
			يخصم
١,٧١٣	٣,٣٦١	٦	الزكاة الشرعية عن العام
(١٤٧٣)	١١٣,٨٧٧		صافي الدخل
			الزكاة
			الخسائر من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
			دخل شامل آخر
(١٤٧٣)			إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة يلبع
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التدفقات النقدية
للمسلة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

١٤٣٩هـ	١٤٤٠هـ	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠	١١٧,٢٣٨	تسوية نتيجة أعمال العام :
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية :
٣,٢٣٠	١٤,٤٠٧	(+) استهلاكات الأصول الثابتة
٣,٤٧٠	١٣١,٦٤٥	صافي الدخل بعد اضافة البنود غيرالنقدية
٣,٤٧٠	١٣١,٦٤٥	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
٨٤,٢٨١	(٦٥,٧٦٠)	اضافات الأصول الثابتة
٠	٠	استثمارات مالية
٠	٠	المشروعات تحت التنفيذ
(٨٤,٢٨١)	(٦٥,٧٦٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
١٤٩,٣٥٠	٢٠,٥٠٠	رأس المال
٠	٠	خدمات اجتماعية
٠	٠	عائد تعامل وأرباح اسهم
٠	٠	توزيعات ارباح
٠	٠	احتياطي عام
٠	٠	الإعانات القلية
١٤٩,٣٥٠	٢٠,٥٠٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٦٨,٥٣٩	٨٦,٣٨٥	صافي التدفقات النقدية خلال العام
٠	٦٨,٥٣٩	رصيد النقدية في أول العام
٦٨,٥٣٩	١٥٤,٩٢٤	رصيد النقدية في نهاية العام
		أهم المعاملات الغير نقدية:
٠	٠	المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى اصول ثابتة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التغير في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	ارباح الاسهم	عائد التعامل	الاعانات	الارباح والخسائر المبقة	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
١٤٩,٣٥٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٤٩,٣٥٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	(١,٤٧٣)	(١,٤٧٣)
١٤٩,٣٥٠	٠	٠	٠	٠	٠	(١,٤٧٣)	١٤٧,٨٧٧
٢٠,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٠,٥٠٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	١١٣,٨٧٧	١١٣,٨٧٧
٠	٢٢,٧٧٥	٠	٠	٠	٠	(٢٢,٧٧٥)	٠
٠	٠	٠	١٨,٢٢٠	٠	٠	(١٨,٢٢٠)	٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٧,٢٨٨)	(٧,٢٨٨)
١٦٩,٨٥٠	٢٢,٧٧٥	٠	١٨,٢٢٠	٠	٠	٦٤,١٢٩	٢٧٤,٩٦٦

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

البيان

الرصيد في ١/١/١٤٣٩ هـ
إضافات رأس المال
توزيع أرباح ١٤٣٩ هـ
صافي دخل العام ١٤٣٩ هـ
الرصيد في ١٢/٣٠/١٤٣٩ هـ
إضافات رأس المال
صافي الدخل في ١٤٤٠ هـ
المحول للإحتياطي النظامي والعام
المحول على أرباح الأسهم
المحول على مخصص الخدمات الاجتماعية
الرصيد في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ

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

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

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

ب . الغرض :

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

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

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

❖ أي أهداف يشمئها 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس :

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

- عملة العرض :

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

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الافتراض 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 للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح

والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكيدها. بحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية :

تجهيزات مكتبية	
أثاث ومفروشات	
أجهزة كمبيوتر وشبكات	
سيارات ووسائل نقل	
تجهيزات وديكورات	..

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 تجديداتها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل

حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

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

مكافأة نهاية الخدمة :

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

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 الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها وتشتمل 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 المنظورة. 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 اقتصادية 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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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 .

قائمة الأنشطة

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

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب الجهة وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الإستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لثلاثاء مع عرض أرقام السنة الحالية .

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠).

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٤) النقدية وما في حكمها :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٤,٩٢٤	٦٨,٥٣٩
١٥٤,٩٢٤	٦٨,٥٣٩

مصرف الراجحي

الإجمالي

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
(جمعية تعاونية مسجلة لدى الإدارة العامة للجمعية التعاونية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية .. (للسنة المنتهية في ٢٩ / ١٢ / ١٤٤٠ هـ)

٥- الأصول الثابتة

البيان	النسبة	أول العام ١٤٤٠/١/١ هـ	إضافات ١٤٤٠	استيعادات ١٤٤٠	آخر العام ١٤٤٠/١٢/٢٩	أول العام ١٤٤٠/١/١ هـ	استهلاك العام	مجمع حالي ١٤٤٠/١٢/٢٩	١٤٤٠/١٢/٢٩	الرصيد ١٤٣٩/١٢/٣٠
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأراضي	٪٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مباني معاته	٪٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مباني غير معاته	٪٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
تجهيزات على الجباني	٪١٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
السيارات	٪٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الأجهزة والآلات	٪١٥	٢٢,٢١٦,٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠	٠	٦٥,١١٦	١,١١٠	٧,٠٥٧	٨,١٦٧	٥٦,٩٤٩	٢١,١٠٦
الأثاث والمفروشات	٪١٠	٦٢,٠٦٥,٠٠	٢٢,٨٦٠,٠٠	٠	٨٤,٩٢٥	٢,١٢٠	٧,٣٥٠	٩,٤٧٠	٧٥,٤٥٥	٥٩,٩٤٥
العدد والأدوات	٪١٥	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
اللوحات الاعلانية	٪٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
البرامج والشبكات	٪٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
وسائل أمن وسلامة	٪١٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مشتل وأبار	٪١٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
الإجمالي		٨٤,٢٨١,٠٠	٦٥,٧٦٠,٠٠	٠	١٥٠,٠٤١,٠٠	٣,٢٣٠,٠٠	١٤,٤٠٧	١٧,٦٣٧,٠٠	١٣٢,٤٠٤	٨١,٠٥١

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

إيضاح (٦) مخصص الزكاة الشرعية

١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧٢٣٨,٠٠	١٧١٣,٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
.		يضاف / مخصص نهاية الخدمة المكون خلال العام
١١٧٢٣٨,٠٠	١٧١٣,٠٠	صافي الدخل المعدل
		<u>الإضافات على الوعاء</u>
١٤٩٣٥٠	١٤٩٣٥٠,٠٠	رأس المال أول العام
(١,٤٧٣)	٢٤٠	الفائض المرحل من سنوات سابقة
.	.	أرباح اسهم وعائد تعامل
.	.	احتياطي نظامي أول المدة
.	.	اعانة تأسيس
.	.	احتياطي اعانة فنية
.	.	مخصص ترك الخدمة ومتافع الموظفين
.	.	مخصص الخدمة الاجتماعية أول
١٧١٣	.	مخصص زكاة الشرعية المرحل
١٤٩٥٩٠	١٤٩٥٩٠,٠٠	اجمالي الإضافات
		<u>الحسميات من الوعاء</u>
١٣٢,٤٠٤	٨١٠٥١	صافي الأصول الثابتة
.	.	مشروعات تحت التنفيذ
.	.	استثمارات بالتكلفة
.	.	مخصص ترك الخدمة المنصرف خلال العام
١٣٢٤٠٤	٨١٠٥١	اجمالي الحسميات
		<u>احتساب الزكاة الشرعية</u>
١٣٤٤٢٤,٠٠	٦٨٥٣٩,٠٠	الوعاء الزكوي
٣٣٦١	١٧١٣,٤٧٥	الزكاة الشرعية عن العام
		<u>حركة مخصص الزكاة :</u>
١٧١٣	.	الرصيد في بداية العام
.	.	المسدد خلال العام
٣٣٦١	١٧١٣	مخصص الزكاة الشرعية خلال العام
٥٠٧٤	١٧١٣	رصيد مخصص الزكاة الشرعيه في نهاية العام

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع
 جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠).
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٧) الإيرادات :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٣٣٣	٦٨,٩٣٠	الإيرادات

إيضاح (٨) تكلفة الإيرادات (إيجارات ومشروع العزينة) :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,١٥٩	١٠,٠٠٠	مصروفات التشغيل
٣٩,١٥٩	١٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع

جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠).

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٩) مصروفات عمومية وإدارية

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٠٠	٦,٠٠٠	رواتب موظفين
٥,٠٠٠	١,٤٣٥	مصروفات سفر وانتقالات وملتقيات الجمعيات التعاونية
١٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١٤,٤٠٧	٣,٢٣٠	استهلاكات
٠	٣,٠٥٠	ضريبة وثريات
٢,٠٥٠	٢,٢٠٠	كهرباء ومياه وهاتف
٥,٢٠٠	١٤,٣٩٥	صيانة وإصلاح
٥,٤٩٢	٠	مكتبية
٠	٣٣,٣٨٠	اعلامية حفلات
٦,٠٠٠	٠	رسوم دورات لأبناء الصيادين
٣,٣٠٠	٠	تأمينات اجتماعية
٣٥٩,٦٨٧	٠	مصروفات الدورات لأبناء الصيادين (مركز التدريب)
٥٤٠,٩٣٦	١٢٣,٦٩٠	

إيضاح (١٠) إيرادات أخرى :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	إعانة الوزارة
٦٥٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	