



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
ينبع البحر- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 / ٣٢٣) 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 المتحفظ

لم نتمكن من مطابقة الإيرادات من واقع اقرارات القيمة المضافة مع الإيرادات من واقع الدفاتر للعام ٢٠٢٢م .

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.

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 سواء بسبب غش أو خطأ.

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.
- تقويم 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 مستقبلية 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 و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٠٨ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٣) ٦٤٤,٧٦٦	١٩٥,٦٧٧
المخزون	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٤) ١,٤١٨,٨٦٢	٣١٢,٨٠١
إجمالي الأصول المتداولة	٢,١١٩,٦٢٨	٥٦٤,٤٧٨
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "	(٥) ١٢٣,٨٨٠	١٤١,٠٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٢٣,٨٨٠	١٤١,٠٣٨
إجمالي الأصول	٢,٢٤٣,٥٠٨	٧٠٥,٥١٦
الإلتزامات وحقوق الملكية		
الإلتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦) ٢١٥,٨٦٩	٩٩,٠٦٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٧) -	١٥,٥٢٨
مخصص الخدمة الإجتماعية	٣١,٦١٦	٣١,٦١٦
مخصص الزكاة	(٨) ٥١,٩٨٠	١٥,٦٨٩
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٢٩٩,٤٦٥	١٦١,٩٠٠
الإلتزامات الغير المتداولة		
مخصص مزايا ومنافع الموظفين	١٤,٢٥٠	٩,٥٠٠
مخصص بدل أجازات	٢٠,٥٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة	٣٤,٧٥٠	١٤,٥٠٠
إجمالي الإلتزامات	٣٣٤,٢١٥	١٧٦,٤٠٠
حقوق الملكية		
رأس المال	١٨٥,٥٥٢	١٨٥,٥٥٢
إحتياطي نظامي	٣٧٤,٨٣٥	٩٨,٨٠٠
أرباح أسهم	٧٩,٠٤٠	٧٩,٠٤٠
أرباح مبقاة	١,٢٦٩,٨٦٦	١٦٥,٧٢٤
إجمالي حقوق الملكية	١,٩٠٩,٢٩٣	٥٢٩,١١٦
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٢,٢٤٣,٥٠٨	٧٠٥,٥١٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧٣٦,١٣٥	٣,٦٣٤,٦٠٦	(٩)	المبيعات
(٤٦٠,٨٣٩)	(١,٨٥٥,٧٣٣)	(١٠)	تكلفة المبيعات
٢٧٥,٢٩٦	١,٧٧٨,٨٧٣		مجمّل الدخل
			مصروفات الأعمال الرئيسية
(٣٩٠,٩٧٢)	(٣٥٠,٧٣٢)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٩٠,٩٧٢)	(٣٥٠,٧٣٢)		مجموع المصروفات
(١١٥,٦٧٦)	١,٤٢٨,١٤١		صافي الدخل / (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
١٠,٠٠٠	-	(١٢)	إيرادات أخرى
(١٠٥,٦٧٦)	١,٤٢٨,١٤١		صافي الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(١١,٦٧٣)	(٤٧,٩٦٤)		الزكاة
(١١٧,٣٤٩)	١,٣٨٠,١٧٧		صافي الدخل / (الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١١٧,٣٤٩)	١,٣٨٠,١٧٧		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٥,٦٧٦)	١,٤٢٨,١٤١	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١٩,٦٤٦	١٧,١٥٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	تسويات
٢,٥٠٠	١٠,٧٥٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٥,٠٠٠	٢١,٥٠٠	مخصص إجازات
(٧٨,٥٣٠)	١,٤٧٧,٥٤٩	التغير في صافي الدخل / (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣١٢,٨٠١)	(١,١٠٦,٠٦١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٩,٠٦٧	١١٦,٨٠٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٥٢٨	(١٥,٥٢٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٣,٣٠٩)	(١١,٦٧٣)	الزكاة المسددة
-	(٦,٠٠٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المسدد)
-	(٦,٠٠٠)	مخصص أجازات (المسدد)
(٢٩٠,٠٤٥)	٤٤٩,٠٨٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٠٠٠)	-	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٠٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٢,٠٤٥)	٤٤٩,٠٨٩	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤٨٧,٧٢٢	١٩٥,٦٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٥,٦٧٧	٦٤٤,٧٦٦	رصيد النقد ما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح أسهم	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	٢٨٣,٠٧٣	٦٤٦,٤٦٥
إضافة إلى رأس المال	-	-	-	-	-
صافي دخل العام	-	-	-	(١١٧,٣٤٩)	(١١٧,٣٤٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	١٦٥,٧٢٤	٥٢٩,١١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٨٥,٥٥٢	٩٨,٨٠٠	٧٩,٠٤٠	١٦٥,٧٢٤	٥٢٩,١١٦
إضافة إلى رأس المال	-	-	-	-	-
صافي دخل العام	-	-	-	١,٣٨٠,١٧٧	١,٣٨٠,١٧٧
المحول من الدخل للإحتياطي النظامي	-	٢٧٦,٠٣٥	-	(٢٧٦,٠٣٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٨٥,٥٥٢	٣٧٤,٨٣٥	٧٩,٠٤٠	١,٢٦٩,٨٦٦	١,٩٠٩,٢٩٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بمحافظة ينبع مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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 الإجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الإنتاج بإشتراك جهود الاعضاء متبعه في ذلك مبادئ الجمعية
- تحسين الحالة الإجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الاستهلاك أو التسويق.
- تحسين الحالة الإجتماعية 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 ٢٠٢٢ م ميلادياً وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 تعتمدها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٢. العرف المحاسبي

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

٢/٢. استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، عليها يتطلب استخدام 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 والاستثمارات 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 الإعتراف 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 بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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 إستخدام 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 إعتداد 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 بإستثناء 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 الإجتماعية 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 الإجتماعية.
 - 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

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجه الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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.

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٤٤,٧٦٦	١٩٥,٦٧٧
٦٤٤,٧٦٦	١٩٥,٦٧٧

مصرف الراجحي

٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٦,٦٦٧	-
١,٣٥٢,١٩٥	٣١٢,٨٠١
١,٤١٨,٨٦٢	٣١٢,٨٠١

مصرفوفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

٥. الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "

الأجهزة والألات وشاشات	الاثاث والمفروشات	أجهزة تبريد وتكييف	الإجمالي	
٧٩,٦١٦	١١٠,٩٢٥	١٦,٠٣٥	٢٠٦,٥٧٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	الإضافات
٧٩,٦١٦	١١٠,٩٢٥	١٦,٠٣٥	٢٠٦,٥٧٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣١,٠٨٩)	(٣٠,٩٧٥)	(٣,٤٧٤)	(٦٥,٥٣٨)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧,٢٧٩)	(٧,٩٩٥)	(١,٨٨٤)	(١٧,١٥٨)	إهلاك العام
(٣٨,٣٦٨)	(٣٨,٩٧٠)	(٥,٣٥٨)	(٨٢,٦٩٦)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤١,٢٤٨	٧١,٩٥٥	١٠,٦٧٧	١٢٣,٨٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨,٥٢٧	٧٩,٩٥٠	١٢,٥٦١	١٤١,٠٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٩٠٠	٦,٩٠٠	إشتراكات عضوية
١٩٥,٥٦٤	٣٨,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٦,٤١١	ذمم موظفين دائنة
١٥,٤٠٥	٢٧,٣٩٢	مصروفات مستحقة
٢١٥,٨٦٩	٩٩,٠٦٧	

٧. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٥,٥٢٨	جاري الشريك (احمد الشهري) جازان
-	١٥,٥٢٨	

٨. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٢٨,١٤١	(١٠٥,٦٧٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
١٠,٧٥٠	٢,٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢١,٥٠٠	٥,٠٠٠	مخصص أجازات
١,٤٦٠,٣٩١	(٩٨,١٧٦)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه</u>
١٨٥,٥٥٢	١٨٥,٥٥٢	رأس المال
١٦٥,٧٢٤	٢٨٣,٠٧٣	مرجل من سنوات سابقة
٧٩,٠٤٠	٧٩,٠٤٠	أرباح أسهم وعائد تعامل
٩٨,٨٠٠	٩٨,٨٠٠	إحتياطي نظامي
٣,٥٠٠	٧,٠٠٠	مخصص منافع موظفين
٣١,٦١٦	٣١,٦١٦	مخصص الخدمة الإجتماعية
٤,٠١٦	٤,٠١٦	مخصص الزكاة
٢,٠٢٨,٦٣٩	٥٩٠,٩٢١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>يخصم منه</u>
(١٢٣,٨٨٠)	(١٤١,٠٣٨)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
(١٢٣,٨٨٠)	(١٤١,٠٣٨)	إجمالي العناصر المخصصة
١,٩٠٤,٧٥٩	٤٦٦,٩١٣	وعاء الزكاة
٤٧,٩٦٤	١١,٦٧٣	الزكاة المستحقة

ب. حركه مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٦٨٩	١٧,٣٢٥	رصيد المخصص بداية السنة
٤٧,٩٦٤	١١,٦٧٣	المكون خلال السنة
(١١,٦٧٣)	(١٣,٣٠٩)	المسدد خلال السنة
٥١,٩٨٠	١٥,٦٨٩	رصيد المخصص نهاية السنة

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣٦,١٣٥	٣,٦٣٤,٦٠٦
٧٣٦,١٣٥	٣,٦٣٤,٦٠٦

الإيرادات (٩/١)

٩/١ الإيرادات:

وتتضمن مبيعات العام الحالي فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٥٣٧,٧٠٨	إيرادات مركز التدريب
١٢٤,٠٧١	إيرادات مركز التدريب القسم النسائي
٦٦٠,٥٦١	إيرادات مرسى العزيزية
٥٧,٣٤٨	إيرادات مرسى الرايس
١,٠٧٣,٠٣٤	إيرادات مشروع جيزان
١٩١,٨٨٤	إيرادات مشاريع صغيرة
٣,٦٤٤,٦٠٦	

١٠. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٣,٠٣٣	٦٣٠,٧٦٠
٥٦,٠٠٣	٨٥,٥٠٠
١٠٥,٤٨٩	٤٠٢,٦٤٢
١٨٦,٣١٤	٦٥٦,٣٣١
-	٨٠,٥٠٠
٤٦٠,٨٣٩	١,٨٥٥,٧٣٣

مصروفات تشغيلية مرسى العزيزية
مصاريف تشغيلية مرسى الرايس
مركز التدريب النسائي
مشروع جازان
مشتريات خلال العام

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بمحافظة ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٦٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٥,٤٧٥	٩٨,٣٩٢	الرواتب والاجور
٣,٢٠٠	-	سفر وانتقال
١٩,٦٤٦	١٧,١٥٨	استهلاك الآلات والمعدات والممتلكات
٦,٤٦٥	-	ضريبة ونثرات
٥٦,٦٩٦	٣٣,٣٣٣	كهرباء ومياه وهاتف
٦٨٥	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٤٠٠	دعايا وإعلان
١٢,٥٦٢	٩٠,٧٣٦	مصاريف بنكية
٢,٥٠٠	١٠,٧٥٠	مخصص مزايا الموظفين
٥,٠٠٠	١٨,٥٠٠	أجازات موظفين
-	٧,٤٠٥	تأمينات إجتماعية
٣٤٣	١,٠٠٠	محروقات ومعدات
٩٩,٤٨٠	-	مصروفات الدورات لابناء الصيادين
٣٨,٩٢٠	٦٦,٠٥٨	أخرى
٣٩٠,٩٧٢	٣٥٠,٧٣٢	

١٢. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠	-	إعانات
١٠,٠٠٠	-	

١٣. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٧ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م