



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
محافظة رابغ - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



www.iapaa.com

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية ومعتمدة من المؤسسة العامة السعودية للتدقيق (رقم ٧٩٠٨ / ٢٠٢٣) (رئيس: أحمد العزق) (تدقيق: ناصر ع. فهدى) (تدقيق: خالد الزيلعي) (تدقيق: ناصر ع. فهدى)

www.iapaa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٢٣٦٤٨ جدة ٢٤٣٢٢
هاتف: +٩٦٦١٢ ٦٥-٢٤٧٢
فاكس: +٩٦٦١٢ ٦٥-٢٤٧٧

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠-٨
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٧٢٢٢-٤



رؤية 2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
Saudi Food & Drug Authority



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

محافظة رابغ - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 للصيادين بمحافظة رابغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها 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 يتم احتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

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.

لفت انتباه - عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس المال، وإن ذلك يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية ومعتمدة من الهيئة العامة للمحاسبة السعودية بتسجيل رقم: ١٧٩ / ٨ / ٢٢٢ (تسجيل رقم: ٤٢) لدى مجلس الزيلعي (تسجيل رقم: ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
شعبان ١٤٤٤هـ
رقب ٤٤٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٥ ٤٤٧٢
فاكس: +٩٦٦ ١٥ ٤٤٧٣

رياض
شعبان ١٤٤٤هـ
رقب ٤٤٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٤٧٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٤٧٣





تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)
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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 أعدتها الإدارة.





تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً 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 اكتشفناها 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


عن العزق و الزيلعي

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

التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٠٦ مايو ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية ومعتمدة من الهيئة العامة للغرفة التجارية السعودية بترخيص رقم ١٩٩٠٨٠٢٣٣ / إبراهيم بن أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عاقل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٢٢٦٨٤ ج.د ٢٣٢٢
هاتف : +٩٦٦١٢ ٦٥ ٢٤٧٢
فاكس : +٩٦٦١٢ ٦٥ ٢٤٧٠

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٢٩٤
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠ ٠٠
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٧٢٢٢



الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢١٥,١٠٤	١٤٤,٤٣٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٧,٧٠٥	٥,٠٠٠	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,٦٦١	١٨١,٢٤٦	(٥)	المخزون
٤١٥,٤٧٠	٣٣٠,٦٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٦١٩	١٨,٧٤٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٤,٥٣٦	٣,٥١٧	(٧)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٢٧,١٥٥	٢٢,٢٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٤٢,٦٢٥	٣٥٢,٩٤١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	١,٩٤٥	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٧٣٧	٦٧,٩٧٦	(٩)	مخصص الزكاة
٥٩,٧٣٧	٦٩,٩٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٩,٧٣٧	٦٩,٩٢١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠		رأس المال
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠		إحتياطي إعانة تأسيسية
(٤٧١,١١٢)	(٥٧٠,٩٨٠)		(خسائر) متراكمة
٣٨٢,٨٨٨	٢٨٣,٠٢٠		إجمالي حقوق الملكية
٤٤٢,٦٢٥	٣٥٢,٩٤١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٤١,٦٠١	١٧٣,٢٣٨	(١٠)	المبيعات
(٢٠١,٤٢٥)	(٢٣٧,٥٧١)	(١١)	تكلفة المبيعات
(٥٩,٨٢٤)	(٦٤,٣٣٣)		مجمل (الخسارة)
			المصروفات
(٢٠,١٤٩)	(٢٧,٢٩٦)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٠,١٤٩)	(٢٧,٢٩٦)		إجمالي المصروفات
(٧٩,٩٧٣)	(٩١,٦٢٩)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٠,٣٨٧)	(٨,٢٣٩)		الزكاة
(٩٠,٣٦٠)	(٩٩,٨٦٨)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٩٠,٣٦٠)	(٩٩,٨٦٨)		إجمالي (الخسارة) الشامل للعام

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

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)

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
(٧٩,٩٧٣)	(٩١,٦٢٩)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٤,٦٩٤	٤,٦٩٤	الإهلاك
٤٥٧	١,٠١٩	إطفاء الأصول غير ملموسة
(٧٤,٨٢٢)	(٨٥,٩١٦)	التغير في صافي (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٣٨)	٢,٧٠٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٤٥٥	١١,٤١٥	المخزون
-	١,٩٤٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤,٢٧٣)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٠٣,٤٧٨)	(٦٩,٨٥١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٠٩٣)	-	شراء أصول غير ملموسة
-	(٨٢٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٠٩٣)	(٨٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٥,٥٧١)	(٧٠,٦٧١)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٢٠,٦٧٥	٢١٥,١٠٤	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٢١٥,١٠٤	١٤٤,٤٣٣	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

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

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	إحتياطي إعانة تأسيسية	إحتياطي إعانة فنية	(خسائر) متراكمة	رأس المال	البيان
٤٧٣,٢٤٨	٦٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(٣٨٠,٧٥٢)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٩٠,٣٦٠)	-	-	(٩٠,٣٦٠)	-	صافي الدخل الشامل
٣٨٢,٨٨٨	٦٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(٤٧١,١١٢)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٨٢,٨٨٨	٦٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(٤٧١,١١٢)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٩٩,٨٦٨)	-	-	(٩٩,٨٦٨)	-	صافي الدخل الشامل
٢٨٣,٠٢٠	٦٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	(٥٧٠,٩٨٠)	٣٣٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) بتاريخ ١٤٣٦/١١/٢ هـ ومقرها محافظة رابغ - المملكة العربية السعودية
وتتمثل اهداف الجمعية طبقا لنظمها الأساسي فيما يلي
- تطوير أساليب الصيد البحري لدى الصيادين ومعرفة كل جديد
- توفير معدات الصيد بأنواعها والوسائط البحرية والمحركات البحرية وقطع غيارها
- إنشاء ورشة متكاملة للصيانة الوسائط البحرية
- إنشاء مصنع ثلج للصيادين وتسهيل طلباتهم
- إنشاء برادات كبيرة لحفظ الاسماك
- ربط بين وزارة الزراعة والجمعية لإرشاد الصيادين لأفضل الطرق في الصيد

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

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 للمحاسبين القانونيين.
- 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 الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا 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 أقل 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 بناء 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. المخزون السلعي

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها 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:-

أجهزة والألات والمعدات	١٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
------------------------	-----	---------------	-----

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

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 الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق 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 وتجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة 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 تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً 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 الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي 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 وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً 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 للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
محافظة رابغ - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٥,١٠٤	١٤٤,٤٣٣	بنك الجزيرة
٢١٥,١٠٤	١٤٤,٤٣٣	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٠٥	-	عهدة
٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً (إيجارات)
٧,٧٠٥	٥,٠٠٠	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٢,٦٦١	١٨١,٢٤٦	معدات وأدوات ومستلزمات صيد متنوعة
١٩٢,٦٦١	١٨١,٢٤٦	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	البيان
٣٩,٥٧٥	١٤,٧٢٥	٢٤,٨٥٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٢٠	-	٨٢٠	إضافات خلال العام
٤٠,٣٩٥	١٤,٧٢٥	٢٥,٦٧٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٦,٩٥٦)	(٧,٧١٠)	(٩,٢٤٦)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤,٦٩٤)	(٢,٢٠٩)	(٢,٤٨٥)	إهلاكات العام
(٢١,٦٥٠)	(٩,٩١٩)	(١١,٧٣١)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٧٤٥	٤,٨٠٦	١٣,٩٣٩	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٦١٩	٧,٠١٥	١٥,٦٠٤	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برنامج محاسبي	البيان
٥,٠٩٣	٥,٠٩٣	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات خلال العام
٥,٠٩٣	٥,٠٩٣	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٥٧)	(٥٥٧)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٠١٩)	(١,٠١٩)	إهلاكات العام
(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥١٧	٣,٥١٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥٣٦	٤,٥٣٦	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
محافظة رابغ - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٩٤٥	أجور ومرتبات مستحقة
-	١,٩٤٥	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٧٩,٩٧٣)	(٩١,٦٢٩)	صافي الدخل قبل الزكاة
		يضاف إليه
٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠	رأس المال
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	إحتياطي اعانة تأسيسية
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٥,٠٠٠	إحتياطي اعانة فنية
٤٩,٣٥٠	٥٩,٧٣٧	مخصص الزكاة المرحل
(٣٨٠,٧٥٢)	(٤٧١,١١٢)	الخسارة المرحلة
٤٤٢,٦٢٥	٣٥٠,٩٩٦	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٢٢,٦١٩)	(١٨,٧٤٥)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٥٣٦)	(٣,٥١٧)	صافي الأصول غير الملموسة
(٢٧,١٥٥)	(٢٢,٢٦٢)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٤١٥,٤٧٠	٣٢٨,٧٣٤	صافي الوعاء الزكوي
١٠,٣٨٧	٨,٢٣٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من صافي الوعاء

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٩,٣٥٠	٥٩,٧٣٧	رصيد المخصص اول المدة
-	-	المسدد خلال السنة
١٠,٣٨٧	٨,٢٣٩	المكون خلال السنة*
٥٩,٧٣٧	٥٩,٧٣٧	رصيد المخصص اخر المدة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ولم تقدم الإقرار الزكوي للجمعية للعام ٢٠٢١ م ولم تحصل على شهادة الزكاة.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)
 محافظة رابغ - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. إيرادات المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧,٠٤١	٩٠,٩٢٨	إيرادات مبيعات ادوات الصيد براغ
٦٤,٥٦٠	٨٢,٣١٠	إيرادات مبيعات ادوات الصيد - مستورة
١٤١,٦٠١	١٧٣,٢٣٨	

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٩,١١٦	١٩٢,٦٦١	المخزون أول المدة
٩٩,٩٧٣	١٥٩,٠٠٩	المشتريات
٥٤,٩٩٧	٦٧,١٤٧	مصروفات مباشرة
(١٩٢,٦٦١)	(١٨١,٢٤٦)	مخزون آخر المدة
٢٠١,٤٢٥	٢٣٧,٥٧١	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٧١	٢٩٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٨٥	٢٤٠	تأمينات إجتماعية
٧٢	-	وقود ومحروقات
١,١٧٠	٥٥٠	مستلزمات أنظمة
٤,٦٩٤	٤,٦٩٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٧	١,٠١٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٠,١٤٩	٢٧,٢٩٦	

١٣. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي

١٤. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ / ٠٥ / ٢٣ م.