



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihoeqa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٢٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٤٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٢٦٩٩١١٠٥ / ٢٦٩٩
فاكس : ٢٦٩٩١١٠٥ / ٩٦٦١٢

VISION
2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
SAGRA
الهيئة العامة للغذاء والدواء
SAGRA

عضو في الاتحاد العالمي IAPA للأحزاب

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

لجنته
١٤٤٣
١٤٤٣





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥١)

المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 باستثناء 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 الأسماك بصفوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.
- لم تقم إدارة الجمعية بتسجيل السيارات الممنوحة كهبة ودعم من الوزارة ضمن أصولها بالقوائم المالية.
- لم تقم إدارة الجمعية بإثبات المباني التي تم الإنتهاء منها من مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ.



مكتب محاسبين مراجعين في الرياض IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إيزيلعيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٤) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.thecpa.com

جدة ص ب ١٣٣٨٨٨ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إيزيلعيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٤) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

جدة ص ب ١٣٣٨٨٨ جدة ٢١٣٨٢

هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

VISION رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه 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 ظروفأً 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 ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٣ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ١١ أغسطس ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مغنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتأخير رقم (٢٢٢ / ٧١٩٩٨) إلهيم أحمد عزيق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.iaacpa.com



جدة

ص ب ١١٣٣٨ الرياض ٢١٣٩٤

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٦٠٧٧٧

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٦٠٧٧٧

ص ب ١١٣٣٨ الرياض ٢١٣٩٤

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٦٠٧٧٧

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٦٠٧٧٧

VISION
2030
الرؤية الاستراتيجية
الوزارة العامة للموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إبراهيم بن أحمد العزق
محاسبون ومراجعون قانونيون

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنك	(٣)	٧٦,٧٦٨
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٩,٦٦٨
إجمالي الأصول المتداولة		٨٦,٤٣٦
الأصول غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٣,٨٩٨,٨٣٣
الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "	(٥)	٣٣٢,٥٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٢٣١,٣٣٣
إجمالي الأصول		٤,٣١٨,٠٤٦
الالتزامات وحقوق الملكية		
الالتزامات المتداولة		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٦)	٢١٠,٠٠٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣٦,١٣٥
مخصص الخدمة الاجتماعية	(٨)	١١٣,٩٩٦
مخصص الزكاة	(٩)	١٠٥,٥٢٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٦٥,٦٦٠
الالتزامات الغير متداولة		
مزاي ومنافع الموظفين		-
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		-
إجمالي الالتزامات		٤٦٥,٦٦٠
حقوق الملكية		
رأس المال		٦٤٣,٥٠٠
إحتياطي نظامي		٣٩٢,٨٩٦
إحتياطي عام		١,١٥٥,٥٦٧
إحتياطي إعانة تأسيسية		٥,٧١٠
إحتياطي إعانة مشاريع انتاجية		٧٢٦,٥٨٣
إحتياطي إعانة فنية		٣٣٠,٠٠٠
أرباح أسهم		٦٦,٩٩٠
أرباح مبقاة		٤٥٤,٠٩٥
إجمالي حقوق الملكية		٣,٧٧٥,٣٤١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤,٣١٨,٠٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥١)

قائمة الدخل والدخل الشامل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
إجمالي	إجمالي	
		المصروفات
(٢٦,٨٠٠)	(٢٨,٤٥٠)	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٠٠)	(١,١٠٥)	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٩,٣٠٠)	(٢٩,٥٥٥)	مجموع المصروفات
(٢٩,٣٠٠)	(٢٩,٥٥٥)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٢٦,٠٠٠	١١٢,٣١٠	(١١) إيرادات أخرى
٩٦,٧٠٠	٨٢,٧٥٥	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٤١٨)	-	الزكاة
٩٤,٢٨٣	٨٢,٧٥٥	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٤,٢٨٣	٨٢,٧٥٥	صافي الدخل الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



Handwritten signature and stamp.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)

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
٩٦,٧٠٠	٨٢,٧٥٥	صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٥٠٠	١,١٠٥	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
-	(٥,٧١٠)	المستهلك من إحتياطي إعانة تأسيسية
٩٩,٢٠٠	٧٨,١٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٨٦,٠٠٠)	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٢٠٠	٧٨,١٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٥,٠٠٠)	(١١,٠٥٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٠٠٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٠,٠٠٠)	(١١,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩,٦٠٠	-	زيادة رأس المال
٩,٦٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٢٠٠)	٦٧,١٠٠	صافي التغيرات في النقدية ومافي حكمها خلال السنة
٢٦,٨٦٨	٩,٦٦٨	النقد لدى البنك في بداية السنة
٩,٦٦٨	٧٦,٧٦٨	النقد لدى البنك في نهاية السنة



كبير
عبدالله بن
الحسين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) 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)

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح أسهم	احتياطي إعانة فنية	احتياطي إعانة مشاريع	احتياطي إعانة تأسيسية	احتياطي إعانة عامة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٣,٦٧١,٤٥٨	٣٥٩,٨١٢	٦٦,٩٩٠	٣٣٠,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٩٢,٨٩٦	٦٣٣,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٩,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٩,٦٠٠	زيادة رأس المال
٩٤,٢٨٣	٩٤,٢٨٣	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,٧٧٥,٣٤١	٤٥٤,٠٩٥	٦٦,٩٩٠	٣٣٠,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٩٢,٨٩٦	٦٤٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٧٧٥,٣٤١	٤٥٤,٠٩٥	٦٦,٩٩٠	٣٣٠,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	٥,٧١٠	١,١٥٥,٥٦٧	٣٩٢,٨٩٦	٦٤٣,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٥,٧١٠)	-	-	-	-	(٥,٧١٠)	-	-	-	المستعمل من احتياطي إعانة تأسيسية
-	(١٦,٥٥١)	-	-	-	-	-	١٦,٥٥١	-	المحول إلى احتياطي نظامي
-	(١٣,٢٤١)	١٣,٢٤١	-	-	-	-	-	-	المحول إلى أرباح الأسهم
(٥,٢٩٦)	(٥,٢٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
٨٢,٧٥٥	٨٢,٧٥٥	-	-	-	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,٨٤٧,٠٩٠	٥٠١,٧٦٢	٨٠,٢٣١	٣٣٠,٠٠٠	٧٢٦,٥٨٣	-	١,١٥٥,٥٦٧	٤٠٩,٤٤٧	٦٤٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



١٥

١٥

١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥١) وتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٠١ هـ ، ومركزها: المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي
- تسويق أسماك الصيادين الأعضاء
- تحسين أوضاع الصيادين وإدخال وسائل الصيد الحديثة
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضح توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢١ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١.

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 معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط.

٢/٢. أستخدام 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 للمراجعين والمحاسبين. عليها يتطلب أستخدام 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 أن 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 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 إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية 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 أستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

أثاث وأجهزة ١ سنوات

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



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات 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 الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستتحملها 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 وإعفاء 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- ما تقررته 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 لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٦,٧٦٨	٩,٦٦٨
٧٦,٧٦٨	٩,٦٦٨

نقدية لدى بنك ساب

٤. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٨٩٨,٨٣٣	٣,٨٩٨,٨٣٣
٣,٨٩٨,٨٣٣	٣,٨٩٨,٨٣٣

مبني الجمعية الجديد



١٠

١١

١٢

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	أراضي	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٥٨,٧٤٩	٤٨,٧٤٩	٣١٠,٠٠٠	
١١,٠٥٠	١١,٠٥٠	-	الإضافات
٣٦٩,٧٩٩	٥٩,٧٩٩	٣١٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٦,٢٤٩)	(٢٦,٢٤٩)	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,١٠٥)	(١,١٠٥)	-	إهلاك العام
(٢٧,٣٥٤)	(٢٧,٣٥٤)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤٢,٤٤٥	٣٢,٤٤٥	٣١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	٣١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



حفظ

م

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

نوع العلاقة	طبيعته التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جعفر أحمد الصفواني	تمويل	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
حامد سلمان السعيد	تمويل	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
جاسم علي السعيد	تمويل	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
أحمد ال فريال	تمويل	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
علي سليمان الخولي	تمويل	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
		٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دائنون متنوعون	٢٦,١٣٥	٢٦,١٣٥
مصروفات مستحقة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	٣٦,١٣٥	٣٦,١٣٥

٨. مخصص الخدمة الاجتماعية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد في بداية السنة	١١٣,٩٩٦	١١٣,٩٩٦
المكون خلال السنة	٥,٢٩٦	-
المسدد خلال السنة	-	-
	١١٩,٢٩٢	١١٣,٩٩٦



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصقوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أ- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦,٧٠٠	-	صافي الربح قبل الزكاة
-	-	المكون من مزايا ومنافع الموظفين
-	-	يضاف إليه
٦٣٣,٩٠٠	-	رأس المال
٦٤٣,٥٠٠	-	إحتياطي نظامي
١,١٥٥,٥٦٧	-	إحتياطي عام
٥,٧١٠	-	إحتياطي إعانة تأسيسية
٧٢٦,٥٨٣	-	إحتياطي إعانة مشاريع انتاجية
٣٣٠,٠٠٠	-	إحتياطي اعانة فنية
٣٥٩,٨١٢	-	أرباح مبقاة
٢٦,١٣٥	-	دائنون متنوعون
١١٣,٩٩٦	-	مخصص خدمة الاجتماعية
١٠٣,١١١	-	مخصص الزكاة
٤,٠٩٨,٣١٤	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
-	-	يخصم منه
(٣٣٢,٥٠٠)	-	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
(٣,٨٩٨,٨٣٣)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٢٣١,٣٣٣)	-	اجمالي العناصر المخصومة
(١٣٣,٠١٩)	-	الوعاء الخاضعة للزكاة
(١٣٧,١٥٢)	-	الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل
٩٦,٧٠٠	-	صافي الدخل المعدل
(٤٠,٤٥٢)	-	الوعاء الزكوي بعد صافي الدخل المعدل
٢,٤١٨	-	الزكاة

ب- حركه مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٣,١١١	١٠٥,٥٢٩
٢,٤١٨	-
-	-
١٠٥,٥٢٩	١٠٥,٥٢٩



الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١٦,٩٥٠.	رواتب
١٥,٠٠٠	-	إيجارات
١,٨٠٠	-	إصلاح وصيانة
-	١٨٠.	هاتف وبريد
-	١٠٠.	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٠٠٠	١١,٢٢٠.	مصاريف متنوعة
٢٦,٨٠٠	٢٨,٤٥٠.	

١١. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢٦,٠٠٠	١٠٦,٦٠٠	إيجارات
-	٥,٧١٠.	إعانة تأسيسية من الوزارة
١٢٦,٠٠٠	١١٢,٣١٠.	

١٢. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣/٠١/١٤٤٤ هـ الموافق ١١/٠٨/٢٠٢٢ م.

١٥ حاسم علي آل سعيد



ناظم محمد علي آل حزام