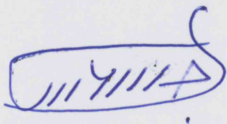


الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
(مؤسسة فردية)

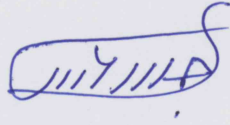
القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022م
وتقرير المراجع المستقل



الصفحة

المحتويات

	تقرير المراجع المستقل
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
3	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
4	قائمة التدفقات النقدية
11-5	إيضاحات حول القوائم المالية







تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أصحاب المساهمات

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
(مؤسسة فردية)

صفوى - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد -

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الإمتناع عن إبداء رأي

تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى (الجمعية)، والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وكلاً من قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للعام المالي المنتهي في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية نظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن إبداء رأي الوارد في تقريرنا، حيث لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الإمتناع عن إبداء رأي

- 1- قيمة رأس مال الجمعية المسجل بالقوائم المالية المرفقة لا يتطابق مع قيمة رأس المال ضمن السجل التجاري لها، حيث بلغ قيمة رأس المال بالقوائم المالية ٦٤٣،٥٠٠ ريال سعودي بينما بلغ رأس مال الجمعية المؤشر به بالسجل التجاري مبلغ ١٠،٠٠٠ ريال سعودي.
- 2- وفق ما ورد بالإيضاح رقم (٣) بالقوائم المالية المرفقة، فقد أظهرت دفاتر وسجلات الجمعية أرصدة إفتتاحية للعام المالي الحالي (٢٠٢٢م) غير متطابق بصورة جوهرية مع ما ورد بالقوائم المالية المدققة للجمعية عن العام المالي الماضي (٢٠٢١م)، وهو ما يتعارض مع معايير المحاسبة ذات الصلة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والتي تقضي بمعالجة الأخطاء الجوهرية في أرقام المقارنة بإصدار قوائم مالية معدلة مع الإفصاح عن طبيعة وقيمة تلك الأخطاء.
- 3- تضمنت القوائم المالية المرفقة رصيد للمشروعات تحت التنفيذ متوقف من عدة سنوات بقيمة قدرها ٢ مليون ريال تقريباً، فضلاً عن استخدام جزء من تلك المشروعات لتوليد إيرادات عرضية للجمعية بنحو ٢١٠،٠٠٠ ريال سعودي، وهو ما يتعارض مع معايير المحاسبة ذات الصلة والتي تقضي بتحويل الجزء المكتمل من تلك المشروعات فور

- صلاحيتها للإستخدام لتصبح ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم إحتساب إستهلاك لها تحمل على مصروفات الفترة لمقابلة تلك الإيرادات المتحققة من إستخدامها.
- 4- لم نحصل على أية مستندات مؤيدة لكلٍ من بند الأرصدة المدينة الأخرى وبند الأرصدة الدائنة الأخرى بقيمة ٤٥٧،٤٦٢ و ٢٤٩،٦٨٦ ريال سعودي على التوالي في تاريخ القوائم المالية.
- 5- لم نواف بشهادة من الممثل القانوني للجمعية بالموقف القضائي لها تجاه القضايا المرفوعة من أو علي الجمعية في تاريخ القوائم المالية وخلال الفترة اللاحقة لذلك، وبما يمكننا من الوقوف على قيمة أية إلتزامات مالية محتملة تخص الجمعية.
- 6- لم نواف بشهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية توضح الموقف التاميني للجمعية في تاريخ القوائم المالية.
- 7- لم تقم الجمعية بإحتساب مخصص لقيمة تعويضات نهاية الخدمة للعاملين لديها في تاريخ القوائم المالية، مما يتعارض مع ما جاء بنظام العمل والعمال السعودي.
- ونتيجة للأمر المذكور اعلاه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إدخالها فيما يتعلق بما هو مسجل بقائمة المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وما هو مسجل بكلٍ من قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغير في حقوق الجمعية وقائمة التدفقات النقدية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في هذا التاريخ.

لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه، وفيما لا يعد تحفظاً إلى انه قد تم تدقيق القوائم المالية للجمعية عن العام السابق (٢٠٢١م) بمعرفة محاسب قانوني آخر، والذي أصدر تقريره المتحفظ على القوائم المالية بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام والنظم المعمول بها بالمملكة العربية السعودية، وهي المؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترز الإدارة تصفية النشاط أو إيقاف عملياتها أو مالم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام.

إن ادارة الجمعية هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول القوائم المالية

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإصدار تقرير المراجع عنها.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

ولكن نظراً للأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن إبداء رأي الوارد في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المعتمدين في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

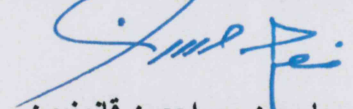
إستناداً على المعلومات التي توفرت لنا خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبخلاف ما سيأتي ذكره بفقرة التحفظات على المتطلبات النظامية، فلم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن الجمعية لم تلتزم بمتطلبات نظام الشركات أو اللائحة الأساسية للجمعية وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري سلبي على البيانات المالية.

التحفظات على المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- 1- وفق ما جاء باللائحة الأساسية للجمعية فإن السنة المالية تبدأ من بداية شعبان وتنتهي بشهر رجب، إلا أن العام المالي الذي تم إعداد القوائم المالية بناء عليه هو عن الفترة من ١ يناير حتى نهاية ديسمبر من نفس العام، وقد تم إفادتنا من قبل إدارة الجمعية أن وزارة الشؤون الإجتماعية هي التي طلبت تعديل العام المالي، ولم نطلع على تلك التعليمات كما لم تقم الجمعية بتعديل تلك المادة الخاصة بالفترة المالية ضمن اللائحة الأساسية لها.
- 2- لم تلتزم الجمعية بالمواعيد النظامية لإيداع القوائم المالية لدى وزارة التجارة فضلاً عن مخالفة المادة (٢٦) من لائحة الجمعية الأساسية والتي حددت الحد الأقصى لإصدار الميزانية السنوية بثلاثة أشهر تالية للعام المالي.
- 3- لم نواف باي شهادات صادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تفيد بتقديم الإقرارات الزكوية للجمعية، كما لم نحصل على ما يفيد إعفائها من تقديم تلك الإقرارات.

وتفضلو بقبول وافر التحية والتقدير ،،،

مكتب فهد محمد بن حمد آل سنان


محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص (٧٩٨)



التاريخ: ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م)

الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

الإجمالي	(الخسائر) الأرباح المبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
1,815,455	(158,887)	953,492	377,350	643,500	الأرصدة في 1 يناير 2021م
230,045	230,045	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	(43,710)	20,705	23,005	-	المحول إلى الإحتياطي
2,045,500	27,448	974,197	400,355	643,500	الأرصدة في 31 ديسمبر 2021م
=====	=====	=====	=====	=====	

الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
2,045,500	27,448	974,197	400,355	643,500	الأرصدة في 1 يناير 2022م
602,314	602,314	-	-	-	صافي دخل الفترة
(2)	(2)	-	-	-	تسويات
2,647,812	629,760	974,197	400,355	643,500	الأرصدة في 31 ديسمبر 2022م
=====	=====	=====	=====	=====	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (12) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

2021م	2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
230,045	618,213	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسويات صافي الفترة المالية
		مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
5,552	4,353	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(2)	تسويات
235,597	622,564	ربح أنشطة التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(130,000)	(327,462)	النقص (الزيادة) في الذمم المدينة الأخرى
(1,898,619)	(171,710)	الزيادة (النقص) في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	زكاة شرعية مسددة
(1,793,022)	123,392	صافي التدفق النقدي الناتج (المستخدم) في أنشطة التشغيل
=====	=====	
-	(29,343)	الأنشطة الإستثمارية:
1,877,833	-	(المدفوع) في إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
		إعادة تبويب المشروعات تحت التنفيذ
1,877,833	(29,343)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) أنشطة الإستثمار
=====	=====	
(75,143)	-	الأنشطة التمويلية:
		التغير في الاحتياطات
(75,143)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) أنشطة التمويل
=====	=====	
9,668	94,049	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
84,811	94,479	رصيد النقد وما في حكمه في أول الفترة
94,479	188,528	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة
=====	=====	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (12) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

1- التأسيس والنشاط

1/1- الوضع النظامي:

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى (الجمعية) مؤسسة فردية تعمل بموجب السجل التجاري رقم 2063607351 الصادر من وزارة التجارة - بالدمام بتاريخ 20 / 3 / 1444 هـ الموافق 16 أكتوبر 2022م، وبموجب شهادة صادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية برقم (151) وتاريخ 29 ذو الحجة 1401 هـ. ومركزها: المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

2/1- الفترة المالية:

تحدد السنة المالية للجمعية بإثني عشر شهراً تبدأ من بداية شهر شعبان وتنتهي في نهاية رجب من العام التالي، ووفق تعليمات وزارة الشؤون الاجتماعية تم تعديل العام المالي للجمعية ليبدأ من 1 يناير وينتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام.

3/1- نشاط الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تسويق أسماك الصيادين الأعضاء.
- فتح مراكز بيع بالمفرق في أنحاء المملكة.
- تحسين أوضاع الصيادين وإدخال وسائل الصيد الحديثة.

4/1- رأس المال:

وفق السجل التجاري للجمعية، حدد رأس مال الجمعية بمبلغ (10,000) ريال سعودي مكون من عدد غير محدود من أسهم الأعضاء (قيمة السهم 100 ريال سعودي) بالإضافة للاحتياطيات.

2- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

إن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها الجمعية في إعداد قوائمها المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت، إلا في حالات نادرة، والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإصحاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بتلك القوائم، وتتمثل أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية فيما يلي: -

1/2- الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذوي العلاقة بذلك المعيار، ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة"، وقد التزمت الجمعية التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

2/2- أسس إعداد القوائم المالية:

يتم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

3/2- عملة القياس:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة القياس بالجمعية.

4/2-

إستخدام تقديرات وإفتراضات محاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراضات وأحكام تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والتكلفة بالإضافة إلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ويتم تقييم ومراجعته التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف المحيطة.

تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل ويتم تكوينها وفقاً لأفضل تقدير للإدارة وفي ضوء البيانات الموضوعية المتاحة وقد لا تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية النهائية بشكل جوهري. وغالباً ما يتم مناقشة التقديرات والإفتراضات ذات المخاطر اللاحقة والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات مع الأخذ في الاعتبار مؤشرات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم.

من أهم تلك التقديرات: تقدير العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات، وكفاية مخصصات الذمم المدينة، مكافأة نهاية الخدمة، الأوضاع الزكوية غير المؤكدة (حيث تتعلق الزكاة المستحقة الحالية بتقييم الإدارة للزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة، ولا يزال يتعين على المنشأة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبلغ الإلتزام النهائي، وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في فترات مستقبلية).

5/2-

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم عرض نتائج الأعمال والمركز المالي للجمعية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للشركة، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للريال السعودي في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم بقائمة الدخل.

6/2-

ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات المنافع المستقبلية المحتملة والتي يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وتستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام، وغالباً ما تكون ذات أهمية ويكون مدة إستخدامها تزيد عن عام، ويتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الإنخفاض في قيمه تلك الممتلكات والآلات والمعدات، في حال ما إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الإسترادية أقل من صافي القيمة الدفترية للأصل.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وجعله معداً للإستخدام وفقاً لمفهوم التكلفة التاريخية، عندما يتم تخريد أو إستبعاد أي أصل من تلك الأصول يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة على قائمة الدخل.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الآلات والعقارات والمعدات فيما عدا المباني على أراضي مستأجرة فيتم تحديد معدل الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل، وفيما يلي بيان بنسب الإستهلاك المقدرة:

أثاث ومفروشات	10%	أجهزة كهربائية	15-20%
آلات ومعدات	15-20%	معدات مكتبية	15-20%

ممتلكات وآلات ومعدات ،،، تتمة

يتم الإعراف بأي نفقات لاحقه يتم إنفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعراف بالعقارات والآلات والمعدات من حيث أنها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه ضمن تكلفه تلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ويعترف بها بقائمه الدخل.

7/2- الإنخفاض في قيمة الأصول:

أ- الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل ميزانية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال إنخفاض القيم الدفترية لأصولها الملموسة، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتقدير إنخفاض القيمة الإستردادية عن القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم الإعراف بخسائر الإنخفاض فوراً بقائمة الدخل، وتعد مؤشرات النشاط مقبولة بما لا يشير إلى مثل تلك الدلالات.

ب- الأصول المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إنخفاض في قيمة كافة أصولها المالية ولهذا الغرض فتشمل الأصول المالية فقط أرصدة مستحقات الخاصة بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى ويتم قياسها بالقيمة الاسمية حيث أن أغلبها قصير الأجل، ويعد من مؤشرات عدم التحصيل مرور أكثر من عام على أرصدة العملاء دون تحصيل وحينها يتم تكوين مخصص بقيمة الرصيد، وعند إعدام الدين يتم شطب المديونية في مقابل المخصص فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض فوراً بقائمة الدخل.

8/2- النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية (والتي يتم إعدادها وفق الطريقة غير المباشرة) يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك، كما تشمل كل من أرصدة الودائع البنكية والاستثمارات المالية عالية السيولة، والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تكون معدومة لتحويلها إلى سيولة نقدية، وغالباً ما يكون تاريخ فترة إستحقاقاتها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

9/2- المخصصات:-

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الإلتزام من خلال تدفق منافع إقتصادية خارج المنشأة، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات المحتملة.

10/2- الإحتياطات:-

- وفق الإئحة الاساسية الجمعية؛ يتم تكوين احتياطي نظامي سنوي بنسبة 20% من الفائض الصافي، عندما يبلغ الإحتياطي النظامي لقيمة رأس مال الجمعية الاسهمي يتم إضافته على الإحتياطي العام.
- يتصرف مجلس إدارة الجمعية بتلك الإحتياطات فيما يحقق أهداف الجمعية.

11/2- مخصص الزكاة:-

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم إحتسابها على أساس الوعاء الزكوي ويتم تحميل الزكاة المستحقة ضمن قائمة الدخل سنوياً، كما يتم تسجيل أي فروقات قد تنتج عند الربط الزكوي النهائي من الهيئة في الفترة محل الربط الزكوي.

12/2- الإيرادات الأخرى:

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

13/2- المصروفات:

إن مصروفات الجمعية هي تكاليف فترة وليست تكاليف تشغيل، ويتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية وهي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة التشغيل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، كما أن أساس توزيعها هو أساس ثابت من عام لآخر.

3- أرقام المقارنة:

تم عرض أرقام المقارنة لتمثل القوائم المالية للجمعية بعد معالجة الأخطاء الصادرة بالقوائم المالية المدققة العام السابق.

4- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م من قبل الجمعية بتاريخ 30 أكتوبر 2024م.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
(مؤسسة فردية)
إيضاحات حول القوائم المالية – (تمة)
للفترة المالية من 1 يناير 2022م حتى 31 ديسمبر 2022م

5- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):
يتمثل هذا البند فيما يلي: -

الإجمالي	معدات مكتبية	آلات ومعدات	أراضي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	البنيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
351,382	8,002	530	310,000	21,600	11,250	التكلفة في 1 يناير 2022م
29,343	14,295	3,499	-	7,125	4,424	إضافات خلال الفترة
-	-	-	-	-	-	إستبعادات خلال الفترة
380,725	22,297	4,029	310,000	28,725	15,674	التكلفة في 31 ديسمبر 2022م
24,434	7,998	528	-	4,659	11,249	مجمع الإستهلاك في 1 يناير 2022م
4,353	565	553	-	2,924	311	إستهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	إستهلاك إستبعادات
28,787	8,563	1,081	-	7,583	11,560	مجمع الإستهلاك في 31 ديسمبر 2022م
351,938	13,734	2,948	310,000	21,142	4,114	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2022م
326,948	4	2	310,000	16,941	1	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021م

** تمارس الجمعية النشاط من خلال مكاتب مستأجرة بعقد إيجار يحدد سنوياً.

6- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في تكلفة إنشاء مبنى الجمعية الجديد.

7- أرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند في الأرصدة المدينة لمستاجري سيارات مبردة وقوارب صيد مملوكة لوزارة البيئة والمياه والزراعة وتقوم الجمعية بتشغيلها بموجب إتفاقية حق انتفاع تجدد سنوياً مع الوزارة، ولا توجد أية شروط أو أعباء تم وضعها من قبل الوزارة مقابل إنتفاع الجمعية بتلك الأصول.

8- نقد وما في حكمه:

يتمثل هذا البند في أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

9- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -

2022م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
10,000	10,000	مصروفات مستحقة
2,386	2,386	مخصص الخدمة الاجتماعية
387,300	237,300	مستحقات مقاولين
21,712	2	أخرى
421,398	249,688	
=====	=====	

10- مخصص الزكاة:

تخضع الجمعية لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتحتسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة، وقد تم احتساب مخصص الزكاة كالتالي:

1/10- وعاء الزكاة:

2022م	
ريال سعودي	
618,213	صافي الربح قبل الزكاة
618,213	صافي الربح المعدل
643,500	يضاف / رأس المال
1,374,552	احتياطات مدورة
105,779	المخصصات المدورة
11,548	المدور من الأرباح المبقاة
371,115	إضافات أخرى
3,124,707	
(41,938)	يحسم/الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
(2,331,000)	حسميات أخرى
751,769	وعاء الزكاة التقريبي
=====	

مخصص الزكاة،، يتبع

2/10- مخصص الزكاة:

2021م	2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
105,529	105,529	رصيد أول الفترة
-	15,899	المكون خلال الفترة
-	3,000	فروق زكوية
-	-	المسدد خلال الفترة
105,529	124,428	رصيد نهاية الفترة
=====	=====	

3/10- الموقف الزكوي:

- قدمت الجمعية الإقرار الزكوي عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م ولم تحصل على شهادة للزكاة بعد.
- لم يتم فحص الجمعية زكويًا من بداية النشاط.

11- المصروفات العمومية والإدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي: -

2021م	2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
16,950	78,500	أجور ومرتببات وما في حكمها
-	1,300	مصاريف حكومية
-	37,949	تأمين وصيانة سيارات
100	4,919	قرطاسية ومطبوعات
-	1,783	محروقات
180	26,040	منافع وخدمات
11,220	141,236	مصاريف متنوعة
1,105	5,560	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
29,555	297,287	
=====	=====	

12- إيرادات أخرى

- يتمثل هذا البند في عوائد تشغيل سيارات وبرادات وقوارب مملوكة لوزارة البيئة والمياه والزراعة وتقوم الجمعية بتشغيلها بموجب اتفاقية حق إنتفاع تجدد سنوياً مع الوزارة.

