

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل والدخل الشامل

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل

(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وأن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو التخلي عن خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مكتب ماجد الصاعدي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: ٦٧٨

(مراجعة - زكاة وضرائب - استشارات)

Majed Al-saedi Office
Certified Accountants & Auditors

مسئوليات المراجع 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 يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ١٣ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٥ يناير ٢٠٢٤ م

الجمعية التعاونية للتعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات:
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٢٨٣,٤٠٠	٢١٣,٥٦٨	(٤)	نقد وما في حكمه
-	٢,١٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٨٣,٤٠٠</u>	<u>٢١٥,٦٦٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٣,٩١٠	١٠,٧١٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٢,٤١٩	(٧)	موجودات غير ملموسة ، بالصافي
<u>٣,٩١٠</u>	<u>١٣,١٣٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٢٨٧,٣١٠</u>	<u>٢٢٨,٨٠٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الخصوم وحقوق المساهمين:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٥,٢٠٠	٥,٣٥٢	(٨)	مخصص الزكاة الشرعية
١٤,٠٠٠	٨,٠٥٠	(٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٩,٢٠٠</u>	<u>١٣,٤٠٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>حقوق المساهمين:</u>
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠		رأس المال
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
(١٨,٨٩٠)	(٧١,٥٩٧)		الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة)
<u>٢٦٨,١١٠</u>	<u>٢١٥,٤٠٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢٨٧,٣١٠</u>	<u>٢٢٨,٨٠٥</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		مجمل الدخل
(٢٦,٠٥٠)	(٤٧,٣٥٥)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٦,٠٥٠)	(٤٧,٣٥٥)		صافي الدخل (الخسائر) قبل الزكاة
-	-		إيرادات أخرى
٢٣,٤٠٠	-		الأعانات
(٢,٦٥٠)	(٤٧,٣٥٥)		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,١١٩)	(٥,٣٥٢)	(٨)	مخصص الزكاة الشرعية
(٤,٧٦٩)	(٥٢,٧٠٧)		صافي الدخل (الخسائر)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
-	-		دخل شامل آخر
(٤,٧٦٩)	(٥٢,٧٠٧)		إجمالي الدخل (الخسائر) الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	المتراكمه (الخصائر)	إعانة فنية	إحتياطي إعانة فنية	رأس المال
١٠٢,٨٧٩	(١٤,١٢١)	-	-	١١٧,٠٠٠
١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	-	-
(٤,٧٦٩)	(٤,٧٦٩)	-	-	-
٢٦٨,١١٠	(١٨,٨٩٠)	١٧٠,٠٠٠	-	١١٧,٠٠٠
(٥٢,٧٠٧)	(٥٢,٧٠٧)	-	-	-
٢١٥,٤٠٣	(٧١,٥٩٧)	١٧٠,٠٠٠	-	١١٧,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
إحتياطي إعانة فنية
صافي الدخل (الخصائر)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي الدخل (الخصائر)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢,٦٥٠)	(٤٧,٣٥٥)	صافي الدخل (الخسائر) قبل الزكاة
		تعديلات لينود غير نقدية
١,٠٥٠	١,٩١٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
.	٥٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة
		تغيرات في رأس المال العامل
.	(٢,١٠٠)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
.	(٥,٢٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية المسدد
٧,٠٠٠	(٥,٩٥٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٤٠٠	(٥٨,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
.	(٨,٧٢٦)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
.	(٣,٠٠٠)	شراء موجودات غير ملموسة
.	(١١,٧٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٧٠,٠٠٠	.	إعانة فنية
١٧٠,٠٠٠	.	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٧٥,٤٠٠	(٦٩,٨٣٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٨,٠٠٠	٢٨٣,٤٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٣,٤٠٠	٢١٣,٥٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة

١-١ نبذة عن الجمعية:

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل بالمنطقة الشرقية بموجب السجل التعاوني رقم (١٠٠٢٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠٩ هـ وبموجب السجل التجاري رقم (٢٠٥٥١٣٢٠١٠) الصادر من الجبيل بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٤ هـ وتُمارس نشاطها في صيد الأسماك. يتمثل غرض الجمعية في صيد الأسماك وتأمين مستلزمات صيادي الأسماك وإنشاء ورش الصيانة لقوارب وآليات الصيد وإنشاء مصانع الثلج والشباك.

رأس مال الجمعية

بلغ رأس مال الجمعية مبلغ ١١٧,٠٠٠ ريال مقسم إلى عدد ١١٧٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال
يقع المركز الرئيسي للجمعية في محافظة الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

٢-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أسس الإعداد

٢-١ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك على المبالغ والأرصدة الظاهرة في القوائم المالية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية

أ- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً

ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

٣-٢ ذمم مدينة تجارية

تعرض الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل وتعرض تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٣-٣ مخزون

– يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهن.

– في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

– يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

– تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٣-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

نسبة الإهلاك	
١٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	أجهزة كهربائية ومكيفات
١٥%	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٢٥%	

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

٣-٥ مشروعات تحت الإنشاء

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي توهم الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك إظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٣-٦ مخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٨-٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

٩-٣ الزكاة

تخضع الجمعية وللزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٠-٣ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للجمعية سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشو الحق في استلامها.

١١-٣ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

١٢-٣ توزيعات أرباح

- وفقاً لنص المادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- * (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي
 - * مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال
 - * مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
 - * مع مراعاة ما قد تقرره الجمعية العمومية من مكافآت لأعضاء مجلس إدارة الجمعية وفق ما نصت عليه المادة (١٤) من هذا النظام. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفق ما تحدده اللائحة.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٣-٣ الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لنص المادة رقم (٥٢) من اللائحة التنفيذية

١٤-٣ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٢٨٣,٤٠٠	٢١٣,٥٦٨
<u>٢٨٣,٤٠٠</u>	<u>٢١٣,٥٦٨</u>

نقد لدى البنوك - مصرف الإنماء

٥- مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
-	٢,١٠٠
<u>-</u>	<u>٢,١٠٠</u>

ضريبة القيمة المضافة

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- تم تحميل الاستهلاك كما يلي:

مصر وفات عمومية وإدارية

أثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية ومكيفات

أجهزة حاسب آلي وبرامج

المجموع

٥,٤٠٠	٦٠٠	٣,٤٠٠	١,٤٠٠
٨,٧٢٦	٤,١٧٧	٧٤٩	٣,٨٠٠
١٤,١٢٦	٤,٧٧٧	٤,١٤٩	٥,٢٠٠

١,٤٩٠	١٢٩	٩٥٥	٤٠٦
١,٩١٨	٧٧١	٦٨٠	٤٦٧
٣,٤٠٨	٩٠٠	١,٦٣٥	٨٧٣

٣,٩١٠	٤٧١	٢,٤٤٥	٩٩٤
١٠,٧١٨	٣,٨٧٧	٢,٥١٤	٤,٣٢٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١,٩١٨	١,٩١٨
١,٠٥٠	١,٠٥٠
١,٩١٨	١,٩١٨

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٧- موجودات غير ملموسة ، بالصافي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	-	الرصيد في أول السنة
-	٣,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
-	-	مجمع استهلاك اول السنة
-	(٥٨١)	إطفاء السنة
-	<u>٢,٤١٩</u>	الرصيد في آخر السنة

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٨- مخصص الزكاة الشرعية

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢,٦٥٠)	(٤٧,٣٥٥)	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢,٦٥٠)	(٤٧,٣٥٥)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل

(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	رأس المال
-	١٧٠,٠٠٠	إحتياطي إعانة فنية
(١٤,١٢١)	-	(خسائر) متراكمة
١٠٢,٨٧٩	٢٨٧,٠٠٠	إجمالي الإضافات
(٣,٩١٠)	(١٠,٧١٨)	الحسميات
-	(٢,٤١٩)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفى
(١٤,١٢١)	(١٨,٨٩٠)	موجودات غير ملموسة
(١٨,٠٣١)	(٣٢,٠٢٧)	(خسائر) متراكمة
٨٢,١٩٨	٢٠٧,٦١٨	إجمالي الحسميات
٢,١١٩	٥,٣٥٢	الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية المستحقة

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٠٨١	٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,١١٩	٥,٣٥٢	المكون خلال السنة
-	(٥,٢٠٠)	المسدد خلال السنة
٥,٢٠٠	٥,٣٥٢	الرصيد في نهاية السنة

ج- قد لا يتطابق مخصص الزكاة الشرعية المحتسب بالقوائم المالية مع احتساب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية التعاونية للتعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٩- مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٠٠٠	٨,٠٥٠	مصرفات مستحقة
<u>١٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٥٠</u>	

١٠- مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ايجارات
١,٠٥٠	١,٩١٨	إهلاك الممتلكات والمعدات
-	٥٨١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٠٠٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
-	٤,١١٠	هاتف وبريد وانترنت
-	٢,٣٣٣	ضيافة ونظافة
-	٤٦٠	مكتبية ومطبوعات
-	٥,٤٠٣	أخرى متنوعة
<u>٢٦,٠٥٠</u>	<u>٤٧,٣٥٥</u>	

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ذات الغرض الخاص بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، وخصوم أخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال نتيجة لثبات سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملة.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة الجبيل
(جمعية تعاونية مسجلة برقم ١٠٠٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للجمعية بطريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بقيمتها العادلة، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية للجمعية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ يناير ٢٠٢٤ م.