

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
١٦ - 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 ٢٠٢٢م وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) 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 ٢٠٢٢م 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 وفينا 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 وفقاً 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملاتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



### 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. والتأكد 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 لتوفر 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 المحاسبي، وبناء 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: ٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
			<b>الأصول:</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
١٠٨,٠٠٠	٢٨٣,٤٠٠ (٤)		نقد وما في حكمه
١٠٨,٠٠٠	٢٨٣,٤٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٤,٩٦٠	٣,٩١٠ (٥)		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤,٩٦٠	٣,٩١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٢,٩٦٠	٢٨٧,٣١٠		إجمالي الأصول
			<b>الخصوم وحقوق المساهمين:</b>
			<b>الخصوم المتداولة:</b>
٣,٠٨١	٥,٢٠٠ (٦)		مخصص الزكاة الشرعية
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠ (٧)		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٠٨١	١٩,٢٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة
			<b>حقوق المساهمين:</b>
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠		رأس المال
-	١٧٠,٠٠٠		إحتياطي إعانة فنية
(١٤,١٢١)	(١٨,٨٩٠)		الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)
١٠٢,٨٧٩	٢٦٨,١١٠		إجمالي حقوق المساهمين
١١٢,٩٦٠	٢٨٧,٣١٠		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	-		الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
-	-		مجمل الدخل
(١٦,٤٤٠)	(٢٦,٠٥٠)	(٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٤٤٠)	(٢٦,٠٥٠)		صافي الدخل (الخسائر) قبل الزكاة
٥,٤٠٠	-		إيرادات أخرى
-	٢٣,٤٠٠		الأعانات
(١١,٠٤٠)	(٢,٦٥٠)		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٠٨١)	(٢,١١٩)	(٦)	الزكاة الشرعية
(١٤,١٢١)	(٤,٧٦٩)		صافي الدخل (الخسائر)
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر:
-	-		دخل شامل آخر
(١٤,١٢١)	(٤,٧٦٩)		إجمالي الدخل (الخسائر) الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) 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 ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

الإجمالي	المتراكمه (الخسائر)	إحتياطي إعانة فنية	إحتياطي رأس المال
-	-	-	-
١١٧,٠٠٠	-	-	١١٧,٠٠٠
(١٤,١٢١)	(١٤,١٢١)	-	-
١٠٢,٨٧٩	(١٤,١٢١)	-	١١٧,٠٠٠
١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	-
(٤,٧٦٩)	(٤,٧٦٩)	-	-
٢٦٨,١١٠	(١٨,٨٩٠)	١٧٠,٠٠٠	١١٧,٠٠٠

الرصيد في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م  
إيداع رأس المال  
صافي الدخل (الخسائر)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إحتياطي إعانة فنية  
صافي الدخل (الخسائر)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) 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 ٢٠٢٢م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(١١,٠٤٠)	(٢,٦٥٠)	صافي الدخل (الخسائر) قبل الزكاة
٤٤٠	١,٠٥٠	تعديلات لبنود غير نقدية استهلاك ممتلكات والأدوات ومعدات
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	تغيرات في رأس المال العامل مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٦٠٠)	٥,٤٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٠٠)	-	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٥,٤٠٠)	-	شراء ممتلكات وأدوات ومعدات
-	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	١٧٠,٠٠٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
١١٧,٠٠٠	-	إعانة فنية
١١٧,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	إيداع رأس المال
١٠٨,٠٠٠	١٧٥,٤٠٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التمويلية
-	١٠٨,٠٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٨,٠٠٠	٢٨٣,٤٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

## 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 وتمارس نشاطها في 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 ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

### 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 علي أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

#### ٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

#### ٤-٢ 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 بناء

#### ب- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة 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.

#### ١-٣ 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.

#### ٢-٣ 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 للتحصيل، 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 الراهنة.

– 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 الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص عند الحاجة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### ٤-٣ ممتلكات وألات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والألات 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 والألات 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 المقدر لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

١٠	أثاث ومفروشات
٧	أجهزة كهربائية ومكيفات
٥	أجهزة حاسب آلي وبرامج

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

#### ٥-٣ مشروعات تحت الإنشاء

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

#### ٦-٣ مخصصات

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

#### ٧-٣ 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 الإلتزام 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 ٢٠٢٢ 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 التغيرات 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 للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقييم 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 الشهرية.

#### 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 أذناه 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على

\* (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي

\* مبلغ لا يزيد (٢٠%) من باقي الأرباح بصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال

\* مبلغ لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

\* مع مراعاة ما قدره 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات 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 ويدرج 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 أن واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
١٠٨,٠٠٠  
١٠٨,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
٢٨٣,٤٠٠  
٢٨٣,٤٠٠

نقد لدى البنوك - مصرف الانماء

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أ- تم تحميل الاستهلاك كما يلي:

مصروفات عمومية وإدارية

أثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية ومكيفات

أجهزة حاسب آلي وبرامج

المجموع

٥,٤٠٠	٦٠٠	٣,٤٠٠	١,٤٠٠
٥,٤٠٠	٦٠٠	٣,٤٠٠	١,٤٠٠

٤٤٠	٣٩	٢٧٥	١٢٦
١,٠٥٠	٩٠	٦٨٠	٢٨٠
١,٤٩٠	١٢٩	٩٥٥	٤٠٦

٤,٩٦٠	٥٦١	٣,١٢٥	١,٢٧٤
٣,٩١٠	٤٧١	٢,٤٤٥	٩٩٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٤٠	١,٠٥٠
٤٤٠	١,٠٥٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٦- مخصص الزكاة الشرعية

(١) تتكون الزكاة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١١,٠٤٠)	(٢,٦٥٠)	صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١١,٠٤٠)	(٢,٦٥٠)	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
<u>(٢) فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	رأس المال
-	(١٤,١٢١)	(خسائر) متراكمة
١١٧,٠٠٠	١٠٢,٨٧٩	إجمالي الإضافات
(٤,٩٦٠)	(٣,٩١٠)	<u>الحسميات</u>
-	(١٤,١٢١)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
(٤,٩٦٠)	(١٨,٠٣١)	(خسائر) متراكمة
١٠١,٠٠٠	٨٢,١٩٨	إجمالي الحسميات
٣,٠٨١	٢,١١٩	الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية المستحقة

ب- الزكاة المستحقة

يتم تحليل الحركة في الزكاة المستحقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,٠٨١	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٨١	٢,١١٩	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣,٠٨١	٥,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٧- مصرفات مستحقة ومطلوبات اخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مصرفات مستحقة
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٤,٠٠٠</u>	

٨- مصرفات عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٩,٠٠٠	١٨,٠٠٠	إيجارات
٤٤٠	١,٠٥٠	إهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
<u>١٦,٤٤٠</u>	<u>٢٦,٠٥٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريالات السعودية)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقا 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 ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سسواء 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.

١٠- إعتاماد القوائم المالية

تم إعتاماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م.