

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                           |
|--------|----------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل            |
| ٣      | قائمة المركز المالي              |
| ٤      | قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر  |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية           |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ١٥ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية    |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بثول- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل و قائمة التدفقات النقدية و قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية و التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٦ م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

الموافق : ٢١ مايو ٢٠٢٤م

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح  |                                          |
|------------------|------------------|--------|------------------------------------------|
|                  |                  |        | <b>الأصول</b>                            |
|                  |                  |        | <b>الأصول المتداولة</b>                  |
| ١٤٤,٤٣٣          | ٨٢,٧٢٦           | (٤)    | النقد وما في حكمه                        |
| ٥,٠٠٠            | ٥,٨٥١            | (٥)    | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى   |
| ١٨١,٢٤٦          | ١٥٧,١٤٣          | (٦)    | المخزون                                  |
| ٣٣٠,٦٧٩          | ٢٤٥,٧٢٠          |        | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>            |
|                  |                  |        | <b>الأصول غير المتداولة</b>              |
| ٣,٥١٧            | ٢,٤٩٨            | (٧)    | الأصول غير الملموسة - بالصافي            |
| ١٨,٧٤٥           | ١٧,٩٧٤           | (٨)    | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي     |
| ٢٢,٢٦٢           | ٢٠,٤٧٢           |        | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>        |
| ٣٥٢,٩٤١          | ٢٦٦,١٩٢          |        | <b>إجمالي أصول</b>                       |
|                  |                  |        | <b>الالتزامات وحقوق المساهمين</b>        |
|                  |                  |        | <b>الالتزامات المتداولة</b>              |
| ١,٩٤٥            | ٨,٠٥٠            | (٩)    | مصرفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى          |
| ٦٧,٩٧٦           | ٧٤,١٧٥           | (١٣/ب) | مخصص الزكاة الشرعية                      |
| ٦٩,٩٢١           | ٨٢,٢٢٥           |        | <b>مجموع الالتزامات</b>                  |
|                  |                  |        | <b>حقوق المساهمين</b>                    |
| ٣٣٤,٠٠٠          | ٣٣٤,٠٠٠          |        | رأس المال                                |
| ٤٥٥,٠٠٠          | ٤٥٥,٠٠٠          |        | احتياطي إعانة فنية                       |
| ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           |        | احتياطي إعانة تأسيس                      |
| (٥٧٠,٩٨٠)        | (٦٧٠,٠٣٣)        |        | (الخسائر) المرحلة                        |
| ٢٨٣,٠٢٠          | ١٨٣,٩٦٧          |        | <b>مجموع حقوق المساهمين</b>              |
| ٣٥٢,٩٤١          | ٢٦٦,١٩٢          |        | <b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b> |

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

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح  |                                       |
|------------------|------------------|--------|---------------------------------------|
|                  |                  |        | <b>المبيعات</b>                       |
| ١٧٣,٢٣٨          | ١٤٩,١٣٥          | (١٠)   | المبيعات                              |
| (٢٣٧,٥٧١)        | (١٧٨,٣٠٢)        | (١١)   | تكلفة البضاعة المباعة                 |
| (٦٤,٣٣٣)         | (٢٩,١٦٧)         |        | مجمول ربح النشاط                      |
|                  |                  |        | <b>المصروفات</b>                      |
| (٢٧,٢٩٦)         | (٦٣,٦٨٧)         | (١٢)   | المصروفات العمومية والادارية          |
| (٢٧,٢٩٦)         | (٦٣,٦٨٧)         |        | مجموع المصروفات                       |
| (٩١,٦٢٩)         | (٩٢,٨٥٤)         |        | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية |
| (٨,٢٣٩)          | (٦,١٩٩)          | (١٣/أ) | الزكاة الشرعية                        |
| (٩٩,٨٦٨)         | (٩٩,٠٥٣)         |        | صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية |
| -                | -                |        | الدخل الشامل الآخر                    |
| (٩٩,٨٦٨)         | (٩٩,٠٥٣)         |        | صافي الدخل والدخل الشامل الاخر        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| (٩١,٦٢٩)         | (٩٢,٨٥٤)         | صافي الربح السنة قبل الزكاة الشرعية             |
| ١,٠١٩            | ١,٠١٩            | اطفاء الاصول غير الملموسة                       |
| ٤,٦٩٤            | ٥,٢٢١            | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| (٨٥,٩١٦)         | (٨٦,٦١٤)         | التغير في صافي الربح بعد التسويات               |
|                  |                  | <u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| ٢,٧٠٥            | (٨٥١)            | مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى           |
| ١١,٤١٥           | ٢٤,١٠٣           | المخزون                                         |
| ١,٩٤٥            | ٦,١٠٥            | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                 |
| (٦٩,٨٥١)         | (٥٧,٢٥٧)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية      |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٨٢٠)            | (٤,٤٥٠)          | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٨٢٠)            | (٤,٤٥٠)          | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| (٧٠,٦٧١)         | (٦١,٧٠٧)         | التغير في النقدية خلال السنة                    |
| ٢١٥,١٠٤          | ١٤٤,٤٣٣          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ١٤٤,٤٣٣          | ٨٢,٧٢٦           | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

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

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| رأس المال               | (الخسائر) المرحلة | احتياطي إعانة فنية | احتياطي إعانة تأسيس | الإجمالي |
|-------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|----------|
| ٣٣٤,٠٠٠                 | (٤٧١,١١٢)         | ٤٥٥,٠٠٠            | ٦٥,٠٠٠              | ٣٨٢,٨٨٨  |
| رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م   |                   |                    |                     |          |
| —                       | (٩٩,٨٦٨)          | —                  | —                   | (٩٩,٨٦٨) |
| (خسارة) السنة           |                   |                    |                     |          |
| ٣٣٤,٠٠٠                 | (٥٧٠,٩٨٠)         | ٤٥٥,٠٠٠            | ٦٥,٠٠٠              | ٢٨٣,٠٢٠  |
| رصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م   |                   |                    |                     |          |
| —                       | (٩٩,٠٥٣)          | —                  | —                   | (٩٩,٠٥٣) |
| (خسارة) السنة           |                   |                    |                     |          |
| ٣٣٤,٠٠٠                 | (٦٧٠,٠٣٣)         | ٤٥٥,٠٠٠            | ٦٥,٠٠٠              | ١٨٣,٩٦٧  |
| رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                   |                    |                     |          |

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



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ ، جمعية تعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٥) وتاريخ ٠٢ / ١١ / ١٤٣٦ هـ ، ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية التعاونية للصيادين بمحافظة رابغ برقم تسجيل (٤٦٠٢١١٤٨٨٤) في تاريخ ٠٧ / ٠٧ / ١٤٤٤ هـ ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تطوير أساليب الصيد البحري لدى الصيادين ومعرفة كل جديد.
- توفير معدات الصيد بأنواعها والوسائط البحرية والمحركات البحرية وقطع غيارها.
- إنشاء ورشة متكاملة للصيانة للوسائط البحرية.
- إنشاء مصنع ثلج للصيادين وتسهيل طلباتهم.
- إنشاء برادات كبيرة لحفظ الاسماك.
- ربط بين وزارة الزراعة والجمعية لإرشاد الصيادين لأفضل الطرق في الصيد.

السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر في العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايصاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

|                    |     |                          |     |
|--------------------|-----|--------------------------|-----|
| اثاث ومفروشات      | ١٠% | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | ١٥% |
| لوحات دعاية واعلان | ١٥% | برنامج محاسبي            | ٢٠% |
| موقع الكتروني      | ٢٠% |                          |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ الزكاة الشرعية :

تحتسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق , و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي , و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

٣-١١ توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ما تقررته الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣-١٢ الإعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٤٤,٤٣٣          | ٨٢,٧٢٦           | بنك الجزيرة ح/٥٠٠١    |
| ١٤٤,٤٣٣          | ٨٢,٧٢٦           |                       |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| -                | ٤٨٦              | العهد                                      |
| ٥,٠٠٠            | ٥,٠٠٠            | إيجارات                                    |
| -                | ٣٦٥              | صيانة                                      |
| ٥,٠٠٠            | ٥,٨٥١            |                                            |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٦) المخزون                       |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ١٨١,٢٤٦          | ١٥٧,١٤٣          | معدات وادوات ومستلزمات صيد متنوعة |
| ١٨١,٢٤٦          | ١٥٧,١٤٣          |                                   |

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

| الاجمالي | موقع الكتروني | برنامج محاسبي | التكلفة                 |
|----------|---------------|---------------|-------------------------|
| ٥,٠٩٣    | ٣,٠٠٠         | ٢,٠٩٣         | الرصيد بداية السنة      |
| ٥,٠٩٣    | ٣,٠٠٠         | ٢,٠٩٣         | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |               |               | الإهلاك المتراكم        |
| ١,٥٧٦    | ١,٠٠٠         | ٥٧٦           | الرصيد بداية السنة      |
| ١,٠١٩    | ٦٠٠           | ٤١٩           | إهلاك السنة             |
| ٢,٥٩٥    | ١,٦٠٠         | ٩٩٥           | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |               |               | القيمة الدفترية         |
| ٢,٤٩٨    | ١,٤٠٠         | ١,٠٩٨         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٣,٥١٧    | ٢,٠٠٠         | ١,٥١٧         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة                 | أثاث ومفروشات | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | لوحات دعاية وإعلان | الإجمالي |
|-------------------------|---------------|--------------------------|--------------------|----------|
| الرصيد بداية السنة      | ٢٥,٦٧٠        | ١٤,٧٢٥                   | -                  | ٤٠,٣٩٥   |
| الاضافات خلال السنة     | -             | -                        | ٤,٤٥٠              | ٤,٤٥٠    |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٢٥,٦٧٠        | ١٤,٧٢٥                   | ٤,٤٥٠              | ٤٤,٨٤٥   |
| الإهلاك المتراكم        |               |                          |                    |          |
| الرصيد بداية السنة      | ١١,٧٣١        | ٩,٩١٩                    | -                  | ٢١,٦٥٠   |
| إهلاك السنة             | ٢,٥٦٧         | ٢,٢٠٩                    | ٤٤٥                | ٥,٢٢١    |
| الرصيد في نهاية السنة   | ١٤,٢٩٨        | ١٢,١٢٨                   | ٤٤٥                | ٢٦,٨٧١   |
| القيمة الدفترية         |               |                          |                    |          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١١,٣٧٢        | ٢,٥٩٧                    | ٤,٠٠٥              | ١٧,٩٧٤   |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٣,٩٣٩        | ٤,٨٠٦                    | -                  | ١٨,٧٤٥   |

|                  |                  | (٩) مصروفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                      |
| ١,٩٤٥            | -                | أجور ورواتب مستحقة                   |
| -                | ٨,٠٥٠            | اتعاب مهنية مستحقة                   |
| ١,٩٤٥            | ٨,٠٥٠            |                                      |
|                  |                  | (١٠) المبيعات                        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                      |
| ٩٠,٩٢٨           | ٧٢,٠٤٥           | ايراد مبيعات ادوات الصيد برابغ       |
| ٨٢,٣١٠           | ٧٧,٠٩٠           | ايراد مبيعات ادوات الصيد بمستورة     |
| ١٧٣,٢٣٨          | ١٤٩,١٣٥          |                                      |
|                  |                  | (١١) تكلفة البضاعة المباعة           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                      |
| ١٩٢,٦٦١          | ١٨١,٢٤٦          | المخزون اول المدة                    |
| ١٥٩,٠٠٩          | ٩٩,٠٨٩           | المشتريات                            |
| ٦٧,١٤٧           | ٥٥,١١٠           | مصروفات مباشرة                       |
| (١٨١,٢٤٦)        | (١٥٧,١٤٣)        | مخزون اخر المدة                      |
| ٢٣٧,٥٧١          | ١٧٨,٣٠٢          |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢٠,٥٠٠           | ٤٣,٣٠٠           | اجور و رواتب و ما في حكمها        |
| ٢٩٣              | ٦٦٥              | أدوات مكتبية ومطبوعات             |
| -                | ٣,٠٩٠            | ضيافة ونظافة                      |
| -                | ١٥٠              | بريد                              |
| -                | ١,٣٠٠            | تراخيص                            |
| -                | ٢٧٠              | بنكية وعمولات                     |
| ٢٤٠              | ٧٢               | تأمينات اجتماعية                  |
| ٥٥٠              | ٥٥٠              | مستلزمات أنظمة المعلومات          |
| -                | ٨,٠٥٠            | اتعاب مهنية                       |
| ١,٠١٩            | ١,٠١٩            | إطفاء الاصول غير الملموسة         |
| ٤,٦٩٤            | ٥,٢٢١            | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات  |
| ٢٧,٢٩٦           | ٦٣,٦٨٧           |                                   |



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) الزكاة الشرعية :

( ١٣/أ ) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                            |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| (٩١,٦٢٩)         | (٩٢,٨٥٤)         | صافي (خسارة) قبل الزكاة الشرعية            |
|                  |                  | <u>يضاف إليه :-</u>                        |
| ٣٣٤,٠٠٠          | ٣٣٤,٠٠٠          | راس المال                                  |
| ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           | احتياطي اعانة تأسيسية                      |
| ٤٥٥,٠٠٠          | ٤٥٥,٠٠٠          | احتياطي اعانة فنية                         |
| ٥٩,٧٣٧           | ٦٧,٩٧٦           | مخصص الزكاة المرحل                         |
| ٣٥٠,٩٩٦          | ٩٢١,٩٧٦          | إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة         |
|                  |                  | <u>يخصم منه :-</u>                         |
| (٣,٥١٧)          | (٢,٤٩٨)          | الاصول غير الملموسة                        |
| (١٨,٧٤٥)         | (١٧,٩٧٤)         | الممتلكات والآلات والمعدات                 |
| (٤٧١,١١٢)        | (٥٧٠,٩٨٠)        | (الخسائر) المرحلة                          |
| (٢٢,٢٦٢)         | (٥٩١,٤٥٢)        | إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة         |
| ٣٢٨,٧٣٤          | ٢٤٧,٩٤١          | وعاء الزكاة الشرعية                        |
| ٨,٢٣٩            | ٦,١٩٩            | الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٣/ب) حركة المخصص            |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٥٩,٧٣٧           | ٦٧,٩٧٦           | رصيد المخصص بداية السنة       |
| ٨,٢٣٩            | ٦,١٩٩            | المكون من مخصص الزكاة الشرعية |
| ٦٧,٩٧٦           | ٧٤,١٧٥           | رصيد المخصص نهاية السنة       |

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤ م