

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Signature

Handwritten signature

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



Handwritten signature

Handwritten signature



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السعادة / المساهمين

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنبع

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنبع ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٩)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء تأثيرات ما ورد بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم تتمكن من مطابقة الإيرادات من واقع اقرارات ضريبة القيمة المضافة مع الإيرادات من واقع الدفاتر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أى خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

حازم



تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩٢ / ٢٢٢٣) (إبراهيم أحمد العزق) (تخصيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (تخصيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٩٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية ، ماعدا مخالفة الجمعية لللائحة الأساسية للجمعية والمتعلقة بأعداد القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية للجمعية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية .



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
هدى عقيل الزيلعي
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



Handwritten signature in Arabic script.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦٠٣٢٢ + ٩٦٩ ١١



الهيئة العامة للغذاء والدواء
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٢٣,٨٨٠	١٩٠,٣١٤	(٥)	ممتلكات ومعدات
١٢٣,٨٨٠	١٩٠,٣١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦٤٤,٧٦٦	٧٨٤,٤٩١	(٦)	النقد وما في حكمه
١,٣٥٢,١٩٥	٨٣٤,١٠٩	(٧)	ذمم تجارية مدينة
٦٦,٦٦٧	٣٦,١٢٥	(٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	(٩)	المخزون
٢,١١٩,٦٢٨	١,٧١٠,٧٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٤٣,٥٠٨	١,٩٠١,٠٣٩		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٨٥,٥٥٢	٣٣٨,٨٥٢		رأس المال
٣٧٤,٨٣٥	٣٣٨,٨٥٢		احتياطي نظامي
-	٣٥,٩٨٣		احتياطي عام
٧٩,٠٤٠	٨٩,٨٤٠	(١٠)	توزيعات أرباح
١,٢٦٩,٨٦٦	٨٩٤,٨٠٥		الأرباح المبقة
١,٩٠٩,٢٩٣	١,٦٩٨,٣٣٢		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣١,٦١٦	٣١,٦١٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٤,٢٥٠	٣٤,٢٢٥	(١١)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٥,٨٦٦	٦٥,٨٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٣٦,٣٦٩	٨٩,٤٢٥	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٩٨٠	٤٧,٤٤١	(١٣)	مخصص الزكاة
٢٨٨,٣٤٩	١٣٦,٨٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٣٤,٢١٥	٢٠٢,٧٠٧		إجمالي المطلوبات
٢,٢٤٣,٥٠٨	١,٩٠١,٠٣٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠٢٣ م
تصريح رقم
٢٦٠
محافظة بينبع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣,٦٣٤,٦٠٦	٣,٨٠٤,٢٨٢	(١٤)	الإيرادات
(١,٨٥٥,٧٣٣)	(٢,٧٧٦,٠٩٩)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
١,٧٧٨,٨٧٣	١,٠٢٨,١٨٣		مجموع الربح للسنة
(٣٥٠,٧٣٢)	(١,١٩٥,٩١٩)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٢٨,١٤١	(١٦٧,٧٣٦)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة للسنة
(٤٧,٩٦٤)	(٤٣,٣٢٥)	(١٣)	الزكاة
١,٣٨٠,١٧٧	(٢١١,٠٦١)		صافي (خسارة) ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
-	-		بنود الدخل الشامل
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٠,١٧٧	(٢١١,٠٦١)		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل لشامل للسنة



م. م. م. م. م.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببلنح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٠)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح متبقية	توزيعات أرباح	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٢٩,١١٦	١٦٥,٧٢٤	٧٩,٠٤٠	-	٩٨,٨٠٠	١٨٥,٥٥٢
١,٣٨٠,١٧٧	١,٣٨٠,١٧٧	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١,٣٨٠,١٧٧	١,٣٨٠,١٧٧	-	-	-	-
-	(٣٧٦,٠٣٥)	-	-	٢٧٦,٠٣٥	-
١,٩٠٩,٢٩٣	١,٢٦٩,٨١٦	٧٩,٠٤٠	-	٣٧٤,٨٣٥	١٨٥,٥٥٢
١,٩٠٩,٢٩٣	١,٢٦٩,٨١٦	٧٩,٠٤٠	-	٣٧٤,٨٣٥	١٨٥,٥٥٢
١,٩٠٩,٢٩٣	١,٢٦٩,٨١٦	٧٩,٠٤٠	-	٣٧٤,٨٣٥	١٨٥,٥٥٢
١٥٣,٣٠٠	-	-	-	-	١٥٣,٣٠٠
(٢١١,٠٦١)	(٢١١,٠٦١)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٢١١,٠٦١)	(٢١١,٠٦١)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(١٦٤,٠٠٠)	(١٦٤,٠٠٠)	-	-	-	-
١٠,٨٠٠	-	١٠,٨٠٠	-	-	-
١,٦٩٨,٣٣٢	٨٩٤,٨٠٥	٨٩,٨٤٠	٣٥,٩٨٣	٣٣٨,٨٥٢	٣٣٨,٨٥٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
زيادة رأس المال
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الدخل للاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
توزيعات أرباح لم توزع
توزيعات أرباح

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



م. د. محمد
م. د. محمد

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٢٨,١٤١	(١٦٧,٧٣٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة للسنة
		تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:
١٧,١٥٨	٢٨,٩٤٠	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٧٥٠	١٩,٩٧٥	(١١) المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٥٦,٠٤٩	(١١٨,٨٢١)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٠٣٩,٣٩٤)	٥١٨,٠٨٦	ذمم تجارية مدينة
(٦٦,٦٦٧)	٣٠,٥٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣٢,٣٠٢	(١٤٦,٩٤٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٥٢٨)	-	مستحق الى اطراف ذات علاقة
(١١,٦٧٣)	(٤٧,٨٦٤)	المسدد من الزكاة
(٦,٠٠٠)	-	(١١) المسدد من إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤٩,٠٨٩	٢٣٤,٩٩٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٥,٣٧٤)	(٥) مدفوعات لشراء ممتلكات والآت ومعدات
-	(٩٥,٣٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٥٣,٣٠٠	المدفوع لزيادة رأس المال
-	(١٥٣,٢٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٤٩,٠٨٩	١٣٩,٧٢٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة
١٩٥,٦٧٧	٦٤٤,٧٦٦	النقد وما في حكمه بداية السنة
٦٤٤,٧٦٦	٧٨٤,٤٩١	النقد وما في حكمه نهاية السنة

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك
تصريح رقم ٣٦٠
محافظة ينبع

[Signature]

[Signature]

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع ("الجمعية") تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٧٣ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ. تعمل الجمعية بموجب شهادة التسجيل رقم ٢٦٠ الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٣٦ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ٤٧٠٠٠٢٠٠٣١ وتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ.

يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي :

سوق السمك ، ينبع البحر ، المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي :

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

- توفير أدوات ومستلزمات الصيد.

- انشاء مصنع ثلج.

- انشاء ورشة لصيانة قوارب الصيادين ومعداتهم البحرية.

- انشاء مصنع قوارب لصناعة القوارب الصغيرة والكبيرة

- انشاء مركز تسوق بحري تجاري متكامل

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك .

٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٤-٢ الاستمرارية

لا يوجد لدى الجمعية أي شك حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

Product



٢٠٢٣

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. تراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أجهزة الكترونية	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة تبريد وتكييف	١٥%
تحف أثرية	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الإلتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم توريدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية أو لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-٣ الزكاة

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

٧-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

٨-٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق عمل نشاط الجمعية التشغيلي الرئيسي.

٩-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلاي حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشمل على عقوبات إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصرف فائدة.

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادي مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١-٣ المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات / المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات / المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٢-٣ توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- مقرررة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تمة)

١٣-٣ الإعانات والتسهيلات

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

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الجمعية معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الالتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي. يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة المقننة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أهما أقل.

٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهريّة للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهريّة، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

٤. التقديرات المحاسبية (تمة)

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أهمها أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

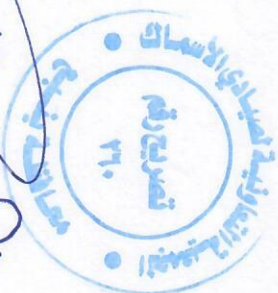
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنبع
تصريح رقم ٢٦٠
محافظة بنبع

Galaxy

م. ر. م. بنبع

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بيلنج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات	أجهزة الكترونية	أثاث ومفروشات	أجهزة تبريد وتكييف	تحف اثرية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٩,٦١٦	١١٠,٩٢٥	١٦,٠٣٥	-	٢٠٦,٥٧٦
الإضافات	٣,٧٥٥	١٢,٥٤٨	٢٩,٠٧١	٥٠,٠٠٠	٩٥,٣٧٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٣,٣٧١	١٢٣,٤٧٣	٤٥,١٠٦	٥٠,٠٠٠	٣٠١,٩٥٠
<u>الاستهلاك المتراكم</u>					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٣٨,٣٦٨)	(٣٨,٩٧٠)	(٥,٣٥٨)	-	(٨٢,٦٩٦)
استهلاك السنة	(١٢,٤٥٨)	(١١,٨٤٧)	(٤,٦٣٥)	-	(٢٨,٩٤٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥٠,٨٢٦)	(٥٠,٨١٧)	(٩,٩٩٣)	-	(١١١,٦٣٦)
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢,٥٤٥	٧٢,٦٥٦	٣٥,١١٣	٥٠,٠٠٠	١٩٠,٣١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤١,٢٤٨	٧١,٩٥٥	١٠,٦٧٧	-	١٢٣,٨٨٠



Signature

Signature

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦٤٤,٧٦٦	٧٧٤,٦١٨
-	٩,٨٧٣
٦٤٤,٧٦٦	٧٨٤,٤٩١

نقدية بالبنك
النقد بالصندوق

٧. ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٣٥٢,١٩٥	٨٣٤,١٠٩
١,٣٥٢,١٩٥	٨٣٤,١٠٩

عملاء

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦٦,٦٦٧	٣٣,٣٣٣
-	٢,٧٩٢
٦٦,٦٦٧	٣٦,١٢٥

مصروفات مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة

٩. المخزون

يتمثل المخزون في أدوات ومعدات صيد بحرية ، حيث ترغب الجمعية في بيعها من خلال منفاذ البيع التي تتعزم الجمعية افتتاحها .

١٠. توزيعات الأرباح

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧٩,٠٤٠	٧٩,٠٤٠
-	١٦٤,٠٠٠
-	(١٥٣,٢٠٠)
٧٩,٠٤٠	٨٩,٨٤٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٥٠٠	١٤,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٧٥٠	١٩,٩٧٥	المكون خلال السنة
(٦,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
١٤,٢٥٠	٣٤,٢٢٥	

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٤٠٥	٣٥,٠٠٠	مصارييف مستحقة
٢٠,٥٠٠	٥٤,٤٢٥	مخصص الاجازات
٤,٩٠٠	-	اشتراكات عضوية
١٩٥,٥٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٣٦,٣٦٩	٨٩,٤٢٥	

١٣. مخصص الزكاة

أ- يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٢٨,١٤١	(١٦٧,٧٣٦)	صافي الدخل قبل الزكاة للسنة
١٠,٧٥٠	١٩,٩٧٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١,٥٠٠	٣٣,٩٢٥	مخصص الاجازات
١,٤٦٠,٣٩١	(١١٣,٨٣٦)	صافي الدخل المعدل
١٨٥,٥٥٢	٣٣٨,٨٥٢	يضاف إليه :
١٦٥,٧٢٤	١,١٠٥,٨٦٦	رأس المال
٧٩,٠٤٠	٨٩,٨٤٠	أرباح مرحلة
٩٨,٨٠٠	٣٧٤,٨٣٥	أرباح اسهم وعائد تعامل
٣,٥٠٠	١٤,٢٥٠	احتياطي نظامي
٣١,٦١٦	٣١,٦١٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
	٢٠,٥٠٠	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤,٠١٦	٤,١١٦	مخصص الاجازات
٢,٠٢٨,٦٣٩	١,٨٦٦,٠٣٩	مخصص الزكاة
		إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
(١٢٣,٨٨٠)	(١٩٠,٣١٤)	(يخصم) منه :
١,٩٠٤,٧٥٩	١,٦٧٥,٧٢٥	الممتلكات والمعدات "صافي"
٤٧,٩٦٤	٤٣,٣٢٥	وعاء الزكاة
		الزكاة المستحقة



الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. مخصص الزكاة (تنمة)

ب. حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٦٨٩	٥١,٩٨٠	الرصيد بداية السنة
٤٧,٩٦٤	٤٣,٣٢٥	المكون خلال السنة
(١١,٦٧٣)	(٤٧,٨٦٤)	المسدد خلال السنة
٥١,٩٨٠	٤٧,٤٤١	

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت علي شهادة تنتمي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م.

١٤. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٦٦١,٧٧٩	١,٣٦٨,٢٣٠	إيرادات مركز التدريب
١,٠٧٣,٠٣٤	١,٠٨٥,٩٦٥	إيرادات مرسى جازان
٦٦٠,٥٦١	٥٢٤,٣٨٩	إيرادات مرسى العزيزية
٥٧,٣٤٨	٥٠,٦٩٢٦	إيرادات مرسى الرايس
١٩١,٨٨٤	٣١٨,٧٧٢	إيرادات مشروعات صغيرة
٣,٦٤٤,٦٠٦	٣,٨٠٤,٢٨٢	

١٥. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠٢,٦٤٢	٣٤٨,٦٢٩	مصروفات مركز التدريب
٦٥٦,٣٣١	٦٨٥,٨٢٤	مصروفات مرسى جازان
٦٣٠,٧٦٠	٤٣١,٨٩٥	مصروفات مرسى العزيزية
٨٥,٥٠٠	٦١٧,٠٦١	مصروفات مرسى الرايس
-	١٠٨,٣٣٨	مصروفات مرسى القنفذة
-	٤٥٩,٧٩٩	مصروفات المركز البحري
-	٧٢,٣٠٠	ايجارات
٨٠,٥٠٠	-	مشتريات
-	٥٢,٢٥٣	مصروفات صيانة الالات
١,٨٥٥,٧٣٣	٢,٧٧٦,٠٩٩	



Signature

Signature

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٨,٣٩٢	٣٥١,٣٧٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٣,٣٣٣	١٢٩,١٥١	إيجارات وكهرباء
١٧,١٥٨	٢٨,٩٤٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٧,٤٠٠	١٠,٦٥١	دعاية وإعلان
١٠,٧٥٠	١٩,٩٧٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,٥٠٠	٣٣,٩٢٥	مخصص اجازات الموظفين
٧,٤٠٥	-	تأمينات اجتماعية
-	١٣٤,٧٣٠	رسوم حكومية وتاثيرات
١,٠٠٠	٣,٧٦٥	محروقات
-	١٩٠,٠٠٠	مصروفات سنوات سابقة
٩٠,٧٣٦	-	عمولات بنكية
٦٦,٠٥٨	٢٩٣,٤١٠	متنوعة
٣٥٠,٧٣٢	١,١٩٥,٩١٩	

١٧. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري حر) الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية ادارتها:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية على الوفاء بالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة الأرصدة المدينة عن كتب ومتابعة التحصيل بالإضافة الى انه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العمولات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العمولات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها أو تسويتها على التوالي خلال فترة ١٢ شهراً.

مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك ببنيع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٧. الأدوات المالية (تمة)

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين يعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد لدى البنوك ومدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام السنة الحالية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ م.



