

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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، وباستثناء 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 ٢٠٢٣ م 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 يتمكن من حضور الجرد السنوي للمخزون، كما لم يتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من وجود المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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 أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- تقييم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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.
- تقييم 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
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 واللوائح الأساسية للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية ، ماعدا مخالفة الجمعية للائحة الأساسية للجمعية والمتعلقة بأعداد القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية للجمعية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية .



عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
هدى عقيل الزيلي
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ٠٧ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٦ ابريل ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٩٠,٣١٤	٣٨١,٣٨٩	(٥)	ممتلكات ومعدات
١٩٠,٣١٤	٣٨١,٣٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٧٨٤,٤٩١	١,٢٩٠,٣١٦	(٦)	النقد وما في حكمه
٨٣٤,١٠٩	٨٧٦,٣٩٦	(٧)	ذمم تجارية مدينة
٣٦,١٢٥	٣٨٣,٧٣٣	(٨)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦,٠٠٠	١,٥٨٩,٢٦٧	(٩)	المخزون
١,٧١٠,٧٢٥	٤,١٣٩,٧١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٠١,٠٣٩	٤,٥٢١,١٠١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٣٣٨,٨٥٢	٣١٩,٣٥٠		راس المال
٣٣٨,٨٥٢	٣١٩,٣٥٠		احتياطي نظامي
٣٥,٩٨٣	٥٥,٤٨٥		احتياطي عام
٨٩,٨٤٠	٨٩,٤٤٠	(١٠)	توزيعات أرباح
٨٩٤,٨٠٥	٣٠٢,٥٤٤		الأرباح المبقاة
١,٦٩٨,٣٣٢	١,٠٨٦,١٦٩		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣١,٦١٦	١٩,٨٦٦		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٤,٢٢٥	٥٢,٤٦٧	(١١)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٣,٠٨٨,٧١٣	(١٢)	قروض طويلة الاجل
٦٥,٨٤١	٣,١٦١,٠٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٨٩,٤٢٥	٢٤٠,٢٧١	(١٣)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٤٤١	٣٣,٦١٥	(١٤)	مخصص الزكاة
١٣٦,٨٦٦	٢٧٣,٨٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٢,٧٠٧	٣,٤٣٤,٩٣٢		إجمالي المطلوبات
١,٩٠١,٠٣٩	٤,٥٢١,١٠١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٣,٨٠٤,٢٨٢	٣,٨٣٢,٨٤٣	(١٥)	الإيرادات
(٢,٧٧٦,٠٩٩)	(٣,٣٥٨,٣٣٤)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
١,٠٢٨,١٨٣	٤٧٤,٥٠٩		مجموع الربح للسنة
(١,١٩٥,٩١٩)	(١,٢٢٧,٩٢٧)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	١٨٠,٠٠٠		إعانات ودعم حكومي
-	(٢٤,٣٨٨)	(١٣)	توزيع أرباح المستثمر
(١٦٧,٧٣٦)	(٥٩٧,٨٠٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة
(٤٣,٣٢٥)	(٢٩,٤٥٧)	(١٤)	الزكاة
(٢١١,٠٦١)	(٦٢٧,٢٦٣)		صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر			
-	-		بنود الدخل الشامل
-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٢١١,٠٦١)	(٦٢٧,٢٦٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	توزيعات أرباح	أرباح مبقاة	الإجمالي	
١٨٥,٥٥٢	٣٧٤,٨٣٥	-	٧٩,٠٤٠	١,٢٦٩,٨٦٦	١,٩٠٩,٢٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٥٣,٣٠٠	-	-	-	-	١٥٣,٣٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٢١١,٠٦١)	(٢١١,٠٦١)	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
-	-	-	-	(٢١١,٠٦١)	(٢١١,٠٦١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٣٥,٩٨٣)	٣٥,٩٨٣	-	-	-	المحول الى الاحتياطي العام
-	-	-	-	(١٦٤,٠٠٠)	(١٦٤,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	-	١٠,٨٠٠	-	١٠,٨٠٠	توزيعات أرباح لم توزع
٣٣٨,٨٥٢	٣٣٨,٨٥٢	٣٥,٩٨٣	٨٩,٨٤٠	٨٩٤,٨٠٥	١,٦٩٨,٣٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣٨,٨٥٢	٣٣٨,٨٥٢	٣٥,٩٨٣	٨٩,٨٤٠	٨٩٤,٨٠٥	١,٦٩٨,٣٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٦,٥٠٠	-	-	-	-	١٦,٥٠٠	زيادة رأس المال
(٣٦,٠٠٢)	-	-	-	٣٥,٠٠٢	(١,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	-	-	-	(٦٢٧,٢٦٣)	(٦٢٧,٢٦٣)	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
-	-	-	-	(٦٢٧,٢٦٣)	(٦٢٧,٢٦٣)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٩,٥٠٢)	١٩,٥٠٢	-	-	-	المحول الى الاحتياطي العام
-	-	-	(٤٠٠)	-	(٤٠٠)	توزيعات أرباح
٣١٩,٣٥٠	٣١٩,٣٥٠	٥٥,٤٨٥	٨٩,٤٤٠	٣٠٢,٥٤٤	١,٠٨٦,١٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(١٦٧,٧٣٦)	(٥٩٧,٨٠٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة
تعديلات لتسوية صافي الخسارة الناتج من أنشطة التشغيل :		
٢٨,٩٤٠	٧٦,٥٥٢	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,٩٧٥	٢٧,٠٥٤	(١١) المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١١٨,٨٢١)	(٤٩٤,٢٠٠)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
٥١٨,٠٨٦	(٤٢,٢٨٧)	ذمم تجارية مدينة
٣٠,٥٤٢	(٣٤٧,٦٠٨)	مصفوفات مدفوعة مقدّمًا وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٦,٩٤٤)	١٥٠,٨٤٦	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١,٥٣٣,٢٦٧)	المخزون
(٤٧,٨٦٤)	(٤٣,٢٨٣)	المسدد من الزكاة
-	(١١,٧٥٠)	المسدد من مخصص الخدمة الاجتماعية
-	(٨,٨١٢,٠٠)	(١١) المسدد من إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣٤,٩٩٩	(٢,٣٣٠,٣٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٩٥,٣٧٤,٠٠)	(٢٦٧,٦٢٧)	(٥) مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٩٥,٣٧٤,٠٠)	(٢٦٧,٦٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٥٣,٣٠٠	١٦,٥٠٠	المدفوع لزيادة رأس المال
-	(١,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	٣,٠٨٨,٧١٣	قروض طويلة الأجل
(١٥٣,٢٠٠)	(٤٠٠)	توزيعات أرباح
١٠٠,٠٠٠	٣,١٠٣,٨١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣٩,٧٢٥	٥٠٥,٨٢٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمه خلال السنة
٦٤٤,٧٦٦	٧٨٤,٤٩١	النقد وما في حكمه بداية السنة
٧٨٤,٤٩١	١,٢٩٠,٣١٦	النقد وما في حكمه نهاية السنة
المعاملات غير النقدية		
-	٣٥,٠٠٢	تخفيض رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(المبالغ بالريال السعودي)

- 0 -

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.

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات 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 والألات 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 والألات 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. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أجهزة إلكترونية	١٥%	أثاث ومفروشات	١٠%
سيارات	١٣,٣٣%	أجهزة تبريد وتكييف	١٥%
عدد و أدوات	٢٠%	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 او لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تمة)

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.

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 استدلال 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 للنقد 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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها 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 بإستثناء تكلفه الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفه الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تمة)

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 إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
- ٤- ماتقررة 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.

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 أيهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الإلتزام 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 المقتناة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما 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.

٤. التقديرات المحاسبية (تتمة)

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 الجوهرية 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 الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية 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.

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 للعبء 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 بينبع

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات	أجهزة الكترونية	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة تبريد وتكييف	تحف اثرية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٨٣,٣٧١	-	-	١٢٣,٤٧٣	٤٥,١٠٦	٥٠,٠٠٠	٣٠١,٩٥٠
الإضافات	٢٥,٩١٣	٨٦,٠٠٠	٩١,٧١٥	٢٥,٤٦٩	٣٨,٥٣٠	-	٢٦٧,٦٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٩,٢٨٤	٨٦,٠٠٠	٩١,٧١٥	١٤٨,٩٤٢	٨٣,٦٣٦	٥٠,٠٠٠	٥٦٩,٥٧٧
<u>الاستهلاك المتراكم</u>							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(٥٠,٨٢٦)	-	-	(٥٠,٨١٧)	(٩,٩٩٣)	-	(١١١,٦٣٦)
استهلاك السنة	(١٨,٠٢١)	(٢,٠٤٨)	(١١,١٤٢)	(٢٦,١٠٣)	(١٤,٢٣٨)	(٥,٠٠٠)	(٧٦,٥٥٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦٨,٨٤٧)	(٢,٠٤٨)	(١١,١٤٢)	(٧٦,٩٢٠)	(٢٤,٢٣١)	(٥,٠٠٠)	(١٨٨,١٨٨)
<u>صافي القيمة الدفترية</u>							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠,٤٣٧	٨٣,٩٥٢	٨٠,٥٧٣	٧٢,٠٢٢	٥٩,٤٠٥	٤٥,٠٠٠	٣٨١,٣٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢,٥٤٥	-	-	٧٢,٦٥٦	٣٥,١١٣	٥٠,٠٠٠	١٩٠,٣١٤

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٧٤,٦١٨	١,٢٣٣,٤٣٥	نقدية بالبنك
٩,٨٧٣	٥٦,٨٨١	النقد بالصندوق
٧٨٤,٤٩١	١,٢٩٠,٣١٦	

٧. ذمم تجارية مدينة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٣٤,١٠٩	٨٧٦,٣٩٦	عملاء
٨٣٤,١٠٩	٨٧٦,٣٩٦	

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٣,٣٣٣	١٦٠,٨٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٣٠,١٦٧	سلف وعهد موظفين
-	٢٨,٤٥٣	دفعات مقدمة للموردين
٢,٧٩٢	١٦٤,٢٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٦,١٢٥	٣٨٣,٧٣٣	

٩. المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦,٠٠٠	١,٥٨٩,٢٦٧	قوارب ومحركات بحرية وأدوات صيد
٥٦,٠٠٠	١,٥٨٩,٢٦٧	

١٠. توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٩,٠٤٠	٨٩,٨٤٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٤,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
(١٥٣,٢٠٠)	(٤٠٠)	المسدد خلال السنة
٨٩,٨٤٠	٨٩,٤٤٠	

١١. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٢٥٠	٣٤,٢٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٩,٩٧٥	٢٧,٠٥٤	المكون خلال السنة
-	(٨,٨١٢)	المسدد خلال السنة
٣٤,٢٢٥	٥٢,٤٦٧	

١٢. قروض طويلة الأجل

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤ م أبرمت الجمعية اتفاقية تمويل طويل الاجل مع صندوق التنمية الزراعية للحصول على مبلغ ٣,٤٧٣,٥٨٦ ريال سعودي لمدة اربع سنوات على دفعة واحدة يستحق السداد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٨، وقد تم الحصول على مبلغ ٣,٠٨٨,٧١٣ ريال وسيتم الحصول على المبلغ المتبقي بعد اكتمال الاشتراطات المفروضة من صندوق التنمية الزراعية على الأرض المستأجرة، التمويل مضمون برهن حق الانتفاع للأرض المستأجرة بالعقد رقم ١/٢٠٨١٩٨٤٦٦٣٤.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٣,٠٨٨,٧١٣	قرض صندوق التنمية الزراعية
-	٣,٠٨٨,٧١٣	

١٣. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٥,٠٠٠	٧,٢٠٠	مصارييف مستحقة
٥٤,٤٢٥	١٠٥,٩٤٧	مخصص الاجازات
-	١١٠,٠٠٠	دائنون تمويل *
-	٨,٠٧٤	عهد
-	٢,٧٥٠	عملاء - دفعات مقدمة
-	٦,٣٠٠	تأمينات اجتماعية
٨٩,٤٢٥	٢٤٠,٢٧١	

*يتمثل مبلغ دائنون تمويل في رصيد مستحق للمستثمر يشارك الجمعية في مبيعات الوقود بمحطة الrais والعزيرية وقد تم الاتفاق على الحصول على نسبة ٨٠% للمستثمر من صافي ربح مبيعات الوقود. وقد بلغت حصة المستثمر من صافي الربح لمحطة الrais والعزيرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٤,٣٨٨ ريال سعودي، تم سداد ١٧,١٨٨ ريال سعودي خلال السنة، وتم سداد المبلغ المتبقي في الفترة اللاحقة.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. مخصص الزكاة

أ- يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(١٦٧,٧٣٦)	(٥٦٤,٢٠٦)	صافي الربح الدفتری
٥٣,٩٠٠	-	إجمالي التعديلات الزكوية
(١١٣,٨٣٦)	(٥٦٤,٢٠٦)	صافي الربح المعدل زكويًا
١,٩٧٩,٨٧٥	١,٥٢١,٠٣٩	إجمالي الإضافات
(١٩٠,٣١٤)	(٣٨١,٣٨٩)	إجمالي الحسميات
١,٦٧٥,٧٢٥	١,١٣٩,٦٥٠	إجمالي الوعاء
-	٤,٥٢١,١٠١	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
-	(٥٦٤,٢٠٦)	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
١,٦٧٥,٧٢٥	١,١٣٩,٦٥٠	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
١,٦٧٥,٧٢٥	١,١٣٩,٦٥٠	الوعاء الزكوي
٤٣,٣٢٥	٢٩,٤٥٧	الزكاة المستحقة

ب. حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١,٩٨٠	٤٧,٤٤١	الرصيد بداية السنة
٤٣,٣٢٥	٢٩,٤٥٧	المكون خلال السنة
(٤٧,٨٦٤)	(٤٣,٢٨٣)	المسدد خلال السنة
٤٧,٤٤١	٣٣,٦١٥	

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت علي شهادة تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

١٥. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٦٨,٢٣٠	٨٥,٩٩٥	إيرادات مركز التدريب
١,٠٨٥,٩٦٥	١,٠٨٨,٠٠٤	إيرادات مرسى جازان
٥٢٤,٣٨٩	٣٨٤,٩٠٦	إيرادات مرسى العزيزية
٥٠٦,٩٢٦	٦٧٩,٠٤٦	إيرادات مرسى الرايس
-	٦٠,٦٠٦	إيرادات مرسى القنفذة
٣١٨,٧٧٢	١٤٢,٠٠٥	إيرادات مشروعات صغيرة
-	٤٢,٨٧٠	مبيعات الجمعية التعاونية
-	٧٨٥,٩٠٠	مبيعات مركز رواسي الصيادين التجارية
-	٦٠٤,٦٨٨	إيرادات مشروع المرباط العائمة
-	(٤١,١٧٦)	مردودات وخصم مسموح به
٣,٨٠٤,٢٨٢	٣,٨٣٢,٨٤٣	

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بينبع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٧٠٠,٢٩٣	رواتب واجور ومافي حكمها
-	١١,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٣٤٨,٦٢٩	٣٩,١٥٣	مصرفات مركز التدريب
٦٨٥,٨٢٤	٣١,٦٠١	مصرفات مرسى جازان
٤٣١,٨٩٥	٣٨٦,٥٩١	مصرفات مرسى العزيرة
٦١٧,٠٦١	٨١٨,٥٤٣	مصرفات مرسى الرايس
١٠٨,٣٣٨	٥٥,٨٢٠	مصرفات مرسى القنفذة
٤٥٩,٧٩٩	٨٨١,٠٨٦	مصرفات المركز البحري
-	٢٠٧,٠٣٦	مصرفات مشروع المرباط العائمة
-	١٥,١٥٥	مصرفات مشاريع صغيرة
٧٢,٣٠٠	٢٠٢,٥٠٠	ايجارات
٥٢,٢٥٣	-	مصرفات صيانة
-	٢٥,٧٣٤	نقل وشحن
-	١,٦١٠	مستهلكات
-	٢٦,٠٠٠	تسوية المخزون
-	(٤٣,٧٨٨)	خصم مكتسب
٢,٧٧٦,٠٩٩	٣,٣٥٨,٣٣٤	

١٧. مصرفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٥١,٣٧٢	٢٧٧,٤١٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
-	١١٩,٨٣٢	حوافز ومكافآت
١٢٩,١٥١	١٧١,٧٦٧	إيجارات وكهرباء
٢٨,٩٤٠	٧٦,٥٥٢	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١٠,٦٥١	٤٤,٤٨٨	دعاية وإعلان وهدايا
١٩,٩٧٥	٢٢,١٣٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٣,٩٢٥	٦٥,٧٠٧	مخصص اجازات الموظفين
١٣٤,٧٣٠	٢١٤,٣٨١	رسوم حكومية وتاثيرات وبنكية
٣,٧٦٥	١٥,٢٨٩	مصرفات سيارات ومحروقات
-	٢٣,٤٨٤	سفر وانتقالات
-	١٥,٩٠٣	ضيافة ونظافة
١٩٠,٠٠٠	-	مصرفات سنوات سابقة
٢٩٣,٤١٠	١٨٠,٩٧٤	متنوعة
١,١٩٥,٩١٩	١,٢٢٧,٩٢٧	

١٨. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات 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 إدارتها:

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 كثب ومتابعة التحصيل بالإضافة إلى أنه 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 العملات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العملات.

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.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما 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.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ إبريل ٢٠٢٥ م .