

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية
صفوى - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجلس

١٧

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ٢١

١٧٤



شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

طريق الخليج ٢٣٨٢
الجوهرة وحدة رقم: ٦
الدمام ٣٢٢٤٢٢
VAT: 310662438100003
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662
+966 13 833 2232
رقم السجل: 2050107175
ترخيص مهني رقم: 512
info@hym-audit.com



تقرير المراجع المستقل^١

المحترمين

إلى السادة / المؤسسين
الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية
صفوى - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى (مؤسسة فردية)، والتي تشمل 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، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، وبإستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

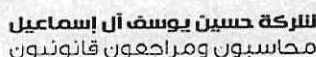
- لم نتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ولم نتحقق من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.
- وفقاً للمادة (٢٥) السنة المالية من اللائحة الأساسية للجمعية تبدأ السنة المالية للجمعية من اليوم الأول من شهر شعبان وتنتهي في اليوم الأخير من شهر رجب (اثنا عشر شهراً هجرياً) لكن الجمعية أعددت القوائم المالية على أساس السنة المالية بداية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر (اثنا عشر شهراً ميلادياً).

ولقد 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 الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

أمر آخر

القوائم المالية لسنة المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني آخر أبدى امتناع عن إبداء الرأي بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م.

^١ الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى، ٢٠٢٣، ٣/١، المرجع ٢٥/٠٤/٠٩/١٧٤



@ info@hym-audit.com



22

Ques Ans L Lps



شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٣٨٢ طريق الخليج
الجوهرة وحدة رقم: ٦
الدمام ١٢٩٢-٣٢٤٢٢
VAT: 310662438100003
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662
+966 13 833 2232
رقم السجل: 2050107175
ترخيص مهني رقم: 512
info@hym-audit.com



تقرير المراجع المستقل (تمة) ٢

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

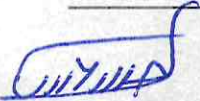
نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

شركة حسين يوسف آل إسماعيل
محاسبون ومراجعون قانونيون


حسين يوسف محمد آل إسماعيل
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥١٢)

٢٣٨٢ طريق الخليج، حي الجوهرة
الدمام
المملكة العربية السعودية
١١ شوال ١٤٤٦ هـ
٠٩ إبريل ٢٠٢٥ م







٢ الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى، ٢٠٢٣، ٣/٣، المرجع ٢٥/٠٤/٠٩/١٧٤

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٨٨,٥٢٨	٢٣١,٨٢٩	٥	نقد وما في حكمه
٤٥٧,٤٦٢	٣٥٥,٣٧٧	٦	ذمم مدينة - تجارية
-	١٢,٤٧٤	٧	الأصول المتداولة الأخرى
٦٤٥,٩٩٠	٥٩٩,٦٨٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٣٧٢,٩٣٨	٢,٢٧٣,٦٠٧	٨	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
٢,٣٧٢,٩٣٨	٢,٢٧٣,٦٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٠١٨,٩٢٨	٢,٨٧٣,٢٨٧		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٣٧١,١١٦	١,٢٣٠,٦٠٠	٩	الالتزامات المتداولة الأخرى
٣٧١,١١٦	١,٢٣٠,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٧١,١١٦	١,٢٣٠,٦٠٠		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٠٠,٣٥٥	٤٠٠,٣٥٥		احتياطي نظامي
١,٥٩٧,٦٩٧	١,٥٩٧,٦٩٧		احتياطي عام
٦٢٩,٧٦٠	(٣٧٥,٣٦٥)		(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقاه
٢,٦٤٧,٨١٢	١,٦٤٢,٦٨٧		مجموع حقوق الملكية
٣,٠١٨,٩٢٨	٢,٨٧٣,٢٨٧		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٩١٥,٥٠٠	٩٢٢,٢٦٤		صافي الإيرادات
-	-		تكلفة الإيرادات
٩١٥,٥٠٠	٩٢٢,٢٦٤		إجمالي الربح للسنة
			مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٢٩٧,٢٨٧)	(١,٩١٨,٧١٨)	١١	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢٩٧,٢٨٧)	(١,٩١٨,٧١٨)		مجموع مصاريف الأعمال الرئيسية
٦١٨,٢١٣	(٩٩٦,٤٥٤)		صافي (الخسارة) الربح للسنة من الأعمال الرئيسية
٦١٨,٢١٣	(٩٩٦,٤٥٤)		صافي (الخسارة) الربح للسنة قبل الزكاة
(١٥,٨٩٩)	(٨,٦٧١)	١٠	الزكاة
٦٠٢,٣١٤	(١,٠٠٥,١٢٥)		صافي (الخسارة) الربح للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير العام

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فورية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

المجموع	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد كما في ١/٠١/٢٠٢٢ م
٢,٠٤٥,٥٠٠	٢٧,٤٤٨	١,٥٩٧,٦٩٧	٤٠٠,٣٥٥	٢٠,٠٠٠	تسويات
(٢)	(٢)	-	-	-	صافي الربح للسنة
٦,٢٢,٣١٤	٦,٢٢,٣١٤	-	-	-	الرصيد كما في ٢/٣١/٢٠٢٢ م
٢,٦٤٧,٨١٢	٦٢٩,٧٦٠	١,٥٩٧,٦٩٧	٤٠٠,٣٥٥	٢٠,٠٠٠	صافي الخسارة للسنة
(١,٠٠٥,١٢٥)	(١,٠٠٥,١٢٥)	-	-	-	الرصيد كما في ٢/٣١/٢٠٢٢ م
١,٦٤٢,٦٨٧	(٣٧٥,٣٦٥)	١,٥٩٧,٦٩٧	٤٠٠,٣٥٥	٢٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مدير عام
مدير مالي

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦١٨,٢١٣	(٩٩٦,٤٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٣٥٣	١١٢,٣٣١	صافي (الخسارة) الربح للسنة قبل الزكاة
(٢)	-	تعديلات عن:
		الاستهلاكات
		تسويات
(٣٢٧,٤٦٢)	١٠٢,٠٨٥	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
-	(١٢,٤٧٤)	ذمم مدينة - تجارية
(١٧١,٧١٠)	٨٥٠,٨١٣	الأصول المتداولة الأخرى
١٢٣,٣٩٢	٥٦,٣٠١	الالتزامات المتداولة الأخرى
		صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٣٤٣)	(١٣,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٣٤٣)	(١٣,٠٠٠)	مدفوعات شراء العقارات والآلات والمعدات
٩٤,٠٤٩	٤٣,٣٠١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٤,٤٧٩	١٨٨,٥٢٨	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١٨٨,٥٢٨	٢٣١,٨٢٩	نقد وما في حكمه، ٠١ يناير
		نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.







الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

١. التنظيم والنشاط

إن الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى (مؤسسة فردية) تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٦٣٦٠٧٣٥١ الصادر من مدينة صفوى بتاريخ ١٦/١٠/٢٠٢٢ م.

حصلت الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى على ترخيص رقم (١٥١) من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩/١٢/١٤٠١ هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في الجمعيات التعاونية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تسويق أسماك الأعضاء.
 - فتح مراكز بيع بالمفرق في أنحاء المملكة.
 - تحسين أوضاع الصيادين وإدخال وسائل الصيد الحديثة.
- يبلغ رأس مال الجمعية ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

أن القوائم المالية تشمل نشاط السجل الرئيسي ونشاط السجل الفرعي التالي:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
٢٠٦٣٦٠٧٦١٨	صفوى	٢٠٢٣/٠٨/٠١ م	مؤسسة بحار الخليج العقارية	إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير سكنية، الوساطة العقارية.

وفقاً للمادة (٢٥) السنة المالية من اللائحة الأساسية للجمعية تبدأ السنة المالية للجمعية من اليوم الأول من شهر شعبان وتنتهي في اليوم الأخير من شهر رجب (اثنا عشر شهراً هجرياً)، لكن الجمعية أعددت القوائم المالية على أساس السنة المالية بداية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر (اثنا عشر شهراً ميلادياً).

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة صفوى، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند الجمعية في التقديرات والافتراضات على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

وتتبع المنشأة عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي :

١-٣ مفهوم الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣ المخصصات

- يتم إثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من الجمعية تحويل موارد اقتصادية لتسويته ويمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية استردادها:

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في أصل مالي معين في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة هبوط ضمن قائمة الدخل الشامل.

• انخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقدمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

• انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٤-٣ الهبوط في الأصول غير المالية

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادلة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المولدة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٥-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات على مدى الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم المحتمل وبرنامج الصيانة والقيمة المتوقعة استردادها للأصل ولأغراض الاستهلاك تم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة والجمعية لم تدرج أي قيمة متبقية للعقارات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي على النحو الآتي:

١-٤ النقد ومعادلات النقد

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد بالبنوك والودائع لأجل ثابت والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. يتم إدراج الودائع لأجل ثابت التي لها فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً كجزء من الاستثمارات قصيرة الأجل. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع لأجل ثابت، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالجمعية.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

(إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي (عندما / فقط عندما) تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأداة المالية، حيث تحدد الجمعية تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي. تقوم الجمعية بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

أ. بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)

ب. التكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الجمعية لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية (الأدوات الدين) لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ "الختبار: تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية ولا ينطبق عليها التقييم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الجمعية الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة هذه الأصول المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. الأصول المالية المصنفة والمقاسة على أساس التكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال يتم الاحتفاظ بها بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٢-٢-٤ القياس

١-٢-٤ القياس الأولي

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية باستثناء المدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو مطروح منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية. (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة). يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الأصول المالية - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

٢-٢-٤ القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

أ. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل. تشمل الأصول المالية للجمعية المقاسة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والصكوك والقروض المقدمة للموظفين.

ب. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الدخل الشامل) في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الجمعية عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة واستثمارات في حقوق ملكية والتي لم تختار الجمعية بإختيار لا رجعة فيه. تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة على أساس أنها أدوات مشتقة منفصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها غير مرتبطة بشكل كبير بالعقود المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة على أساس القيمة العادلة حيث تدرج تغيرات القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة (الدخل الشامل). يتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهري للتدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف أصل مالي من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ج. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الجمعية عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل. عند الاعتراف المبدي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية باختيار لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب "معياري المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة (الدخل الشامل) أو مع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

٣-٢-٤ الأصول المالية والالتزامات المالية

تشتمل الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما في حكمها، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل الالتزامات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للأصول المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريباً) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

١-٣-٢-٤ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل في المبالغ المستحقة من الذمم المدينة وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للخدمة المقدمة إلى عميل بانتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل أو من حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٢-٣-٢-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٤ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقّقها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحقّقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة استخدامها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأرض)، وخسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) ويتم قياس الأرض بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة (إن وجدت) تتمثل تكلفة العقارات والآلات والمعدات في سعر شراؤها وأية تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية ويجري رسملة تكاليف التحسينات وأعمال الصيانة الجوهرية التي يترتب عليها زيادة العمر الإنتاجي أو الطاقة الإنتاجية للأصل في حين تحمل مصاريف الصيانة الأخرى على مصاريف السنة التي تتم فيها.

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصل من البيع مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي في قائمة الدخل الشامل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد تخفض العقارات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد للأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات وكما يلي:

المباني	٥٪
الآلات والمعدات	١٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الأجهزة الكهربائية	١٥٪
المعدات المكتبية	١٥٪

٥-٤ الأصول غير المالية

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٦-٤ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرية، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٧-٤ تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض عن بيع البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء ويتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية ويتم إثبات الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- انتقال المخاطر والمنافع إلى العميل.
- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- إمكانية قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٨-٤ تكلفة الإيرادات

تشتمل على تكلفة المواد المشتراة والأجور المباشرة ومصاريف التشغيل المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالتشغيل.

٩-٤ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية.

ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي على مضمون المعاملة وليس شكل العقد وتحمل الجمعية دفعات الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة عقد الإيجار.

١٠-٤ المصاريف

تشمل مصاريف البيع والتوزيع المتكبدة لبيع وتوزيع المنتجات وخدمات الجمعية وكذلك تشتمل على المصاريف الإدارية والعمومية وعلى التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالتحديد مرتبطة بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وتسجل المصاريف وفق أساس الاستحقاق المحاسبي.

١١-٤ تحويل العملات الأجنبية

تحويل العملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، تحول الأصول والالتزامات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل الشامل.

١٢-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة: تخضع الجمعية لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وتحسب الزكاة وفق لائحة نظام الزكاة ويتم تكوين مخصص للزكاة (كاللتزام) في الالتزامات المتداولة ويتم إثبات مصروف الزكاة في قائمة الدخل الشامل وتقيد الفروق بين المخصص ومبلغ الربط النهائي إن وجد عند اعتماد الربط النهائي.

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصقوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٤-١٣ ضريبة القيمة المضافة

عند إظهار الذمم المدينة والدائنة تظهر شاملة الضريبة وعند التسوية يتم فصل الضريبة.

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند.

٤-١٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٥. نقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٥,٣٥٣	نقد بالصندوق
١٨٨,٥٢٨	٢٢٦,٤٧٦	أرصدة لدى البنوك
١٨٨,٥٢٨	٢٣١,٨٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦. ذمم مدينة تجارية

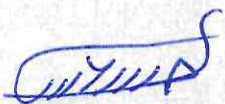
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٧,٤٦٢	٨٣٨,٣٧٣	ذمم مدينة تجارية
-	(٤٨٢,٩٩٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (٦-١)
٤٥٧,٤٦٢	٣٥٥,٣٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦-١ بيان حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد أول المدة
-	٤٨٢,٩٩٦	المكون خلال السنة
-	٤٨٢,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧. الأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٢,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٧٤	ذمم موظفين مدينة
-	١٢,٤٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



 - ١٦ -

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٨. العقارات والآلات والمعدات									
١-٨ العقارات والآلات والمعدات									
المجموع	مشتريات تحت التنفيذ	المعدات المكتبية	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المباني	الأراضي	التكلفة	
٢,٤٠١,٧٧٥	٢,٠٢١,٠٠٠	٢٢,٢٩٧	٢٨,٧٢٥	١٥,٦٧٤	٤,٠٢٩	-	٣١٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٣	
١٣,٠٠٠	-	-	-	-	١٣,٠٠٠	-	-	الإضافات	
-	(٢,٠٢١,٠٠٠)	-	-	-	-	٢,٠٢١,٠٠٠	-	تحويل	
٢,٤١٤,٧٧٥	-	٢٢,٢٩٧	٢٨,٧٢٥	١٥,٦٧٤	١٧,٠٢٩	٢,٠٢١,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٧٨٧	-	٨,٥٦٣	٧,٥٨٢	١١,٥٦٠	١,٠٨١	-	-	الاستهلاك المزاكم	
١١٢,٣٣١	-	٣,٣٤٥	٤,٣٠٨	١,٥٦٨	٢,٠٦٠	١,٠١,٠٥٠	-	١ يناير ٢٠٢٣	
١٤١,١١٨	-	١١,٩٠٨	١١,٨٩١	١٣,١٢٨	٣,١٤١	١,٠١,٠٥٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة	
٢,٢٧٣,٦٠٧	-	١٠,٣٨٩	١٦,٨٣٤	٢,٥٤٦	١٣,٨٨٨	١,٩١٩,٩٥٠	٣١٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
								صافي القيمة الدفترية	
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

Signature

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصقوى
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)
اللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بالريال السعودي

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	المعدات المكتبية	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	الألات والمعدات	الأراضي	٢-٨ العقارات والآلات والمعدات
٢,٣٧٢,٣٨٢	٢,٠٢١,٠٠٠	٨,٠٠٢	٢١,٦٠٠	١١,٢٥٠	٥٣٠	٣١٠,٠٠٠	التكلفة ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩,٣٤٣	-	١٤,٢٩٥	٧,١٢٥	٤,٤٢٤	٣,٤٩٩	-	الإضافات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٤٠١,٧٢٥	٢,٠٢١,٠٠٠	٢٢,٢٩٧	٢٨,٧٢٥	١٥,٦٧٤	٤,٠٢٩	٣١٠,٠٠٠	
٢٤,٤٣٤	-	٧,٩٩٨	٤,٦٥٩	١١,٢٤٩	٥٢٨	-	الاستهلاك المتراكم ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٣٥٣	-	٥٦٥	٢,٩٢٤	٣١١	٥٥٣	-	الاستهلاك المحمل للسنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٧٨٧	-	٨,٥٦٣	٧,٥٨٣	١١,٥٦٠	١,٠٨١	-	
٢,٣٧٢,٩٣٨	٢,٠٢١,٠٠٠	١٣,٧٣٤	٢١,١٤٢	٤,١١٤	٢,٩٤٨	٣١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

Handwritten:

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٩. الالتزامات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٣٨٨	٤٠,٢٢٥	مصاريف مستحقة
٢٣٧,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	مستحقات مقاول
-	١٢٥,٦٧٣	ايراد ايجارات مقدمة
-	٨٣٦,٣٠٣	مخصص قضايا
١٢١,٤٢٨	١٣٠,٠٩٩	الزكاة المستحقة (إيضاح رقم ١٠)
٣٧١,١١٦	١,٢٣٠,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. الزكاة

أ. احتسبت الزكاة على أساس البنود التالية:

٢٠٢٣	
٢,٦٠٩,٠٨٩	حقوق الملكية وما في حكمها
-	الالتزامات في حدود الحسميات
-	الفرق بين صافي الخسارة المعدلة والخسارة الدفترية بعد الزكاة
(٢,٢٧٣,٦٠٧)	الحسميات وما في حكمها
٣٣٥,٤٨٢	صافي الوعاء الزكوي
٨,٦٧١	الزكاة المستحقة

ب. احتسبت الزكاة على أساس البنود التالية:

٢٠٢٢	
٢,٥٠٦,٤٩٤	حقوق الملكية وأخرى
(٢,٣٧٢,٩٣٨)	القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات
١٣٣,٥٥٦	وعاء الزكاة بإستثناء الربح المعدل
٦١٨,٢١٣	صافي الربح المعدل
٧٥١,٧٦٩	وعاء الزكاة
	الزكاة المستحقة:
١٥,٤٥٦	على صافي الربح المعدل
٣,٤٤٣	على الوعاء الزكوي بإستثناء صافي الربح المعدل
١٨,٨٩٩	الزكاة الشرعية

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى
مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

ج. الحركة في المخصص

إن الحركة على مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٥,٥٢٩	١٢١,٤٢٨	الرصيد أول المدة
١٥,٨٩٩	٨,٦٧١	المكون خلال السنة
١٢١,٤٢٨	١٣٠,٠٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

د. الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الجمعية أقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولم تسدد الزكاة المستحقة.

١١. المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٨,٥٠٠	١٢٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٠٠	٤٧,١١٨	رسوم حكومية
٣٩,٧٣٢	٢٢,٣٠٣	تأمين وصيانة وإصلاح
٤,٩١٩	٩,٥٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٦,٠٤٠	٢,٠٧٩	مناقع وخدمات
٤,٣٥٣	١١٢,٣٣١	الاستهلاكات
-	٧٥,٢١٠	ديون معدومة
-	٤٩,٧٨٥	كهرباء وهاتف وماء
-	٤٨٢,٩٩٦	ديون مشكوك في تحصيلها
-	٩١٨,٨٠٣	مصاريف قضايا
١٣٩,٤٤٣	٧٤,٤٩٦	أخرى
٢٩٤,٢٨٧	١,٩١٨,٧١٨	المجموع

الجمعية التعاونية لصيادي الأسماك بصفوى

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

١٢. الالتزامات المحتملة

لا توجد أية التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: لا توجد).

١٣. الارتباطات المالية

لا توجد ارتباطات مالية على الجمعية يتطلب الأمر الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: لا توجد).

١٤. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٥. إصدار القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية للجمعية في ٢٠٢٥/٠٤/٠٨ م.

مدير

مدير