

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٧-٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٧ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي المطلق:

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

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٢٧م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

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

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALDUBAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٥)	١,٥١٨,٧٥٦	١,١٠١,٠١٥
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٥١٩	-
مجموع الأصول المتداولة		١,٥١٩,٢٧٥	١,١٠١,٠١٥
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أصول غير ملموسة - بالصافي	(٨)	١,١٣٤	١,٤٤٤
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٩)	٣٤٧,٢١٤	٤٠٩,٧٨٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٤٨,٣٤٨	٥١١,٢٢٧
الأصول الإستثمارية			
الأصول الإستثمارية - بالصافي	(١٠)	٢,٥٤٦,٧٨٢	٢,٦٦٧,٣٥٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٥٤٦,٧٨٢	٢,٦٦٧,٣٥٦
إجمالي الأصول		٤,٥١٤,٤٠٥	٤,٢٧٩,٥٩٨
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	١٦٩,٠٥٠	١٨٥,٠٠٠
دائنو توزيعات ارباح أسهم		٦٤,٥٧٦	٦٥,٨٧١
دائنو توزيعات عائد تعاملات		١٨٢,٥٠١	١٨٦,٨٤٥
مخصص الخدمة الاجتماعية		٥,٢٠٧	٥,٢٠٧
مخصص الزكاة الشرعية	(١٦/ب)	٣٣,٣٩٦	٤١,٩١٥
مجموع الالتزامات المتداولة		٤٥٤,٧٣٠	٤٨٤,٨٣٨
الالتزامات المتداولة غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	٦٢,٣٩١	٥٥,٦٤١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦٢,٣٩١	٥٥,٦٤١
اجمالي الالتزامات		٥١٧,١٢١	٥٤٠,٤٧٩
حقوق المساهمين			
رأس المال		٦٣٠,٨٠٠	٦٢٦,٠٠٠
أرباح مرحلة		١١٧,٥٩٦	(١٤٧,٣٦٩)
احتياطي نظامي		٣١٥,١٦٥	٣١٥,١٦٥
احتياطي عام		٦٣٢,٦٨٥	٦٣٢,٦٨٥
احتياطي اعانة فنية		٩٩١,٥٢٤	٩٩١,٥٢٤
احتياطي إعانة بناء مقر		١٤,١٣٤	٢٥,٧٣٤
احتياطي منظمة الاغذية		٨٠,٤٠٥	٨٠,٤٠٥
احتياطي تطوير الادارة		٥٩,٩٧٥	٥٩,٩٧٥
احتياطي اعانة مشاريع		١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
احتياطي اعانة تطويرية		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع حقوق المساهمين		٣,٩٩٧,٢٨٤	٣,٧٣٩,١١٩
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		٤,٥١٤,٤٠٥	٤,٢٧٩,٥٩٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الإيرادات</u>
١٩٨,٠٤٨	١٧٦,٩١٣	(١٣)	الإيرادات
(١٥٠,٤٨٠)	(١٤٧,٤٣٣)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٤٧,٥٦٨	٢٩,٤٨٠		مجمول ربح النشاط
			<u>المصروفات</u>
(٤٥٦,٧٢٩)	(٤٢٧,١٦٣)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠,٨٥٤)	-		خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(١,٤٢٩)	-		خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
(٤٦٩,٠١٢)	(٤٢٧,١٦٣)		مجمول المصروفات
(٤٢١,٤٤٤)	(٣٩٧,٦٨٣)		صافي الخسارة من النشاط الرئيسي
-	٨١,٠٠٠		إعانة تشغيلية
٥٢٩,٠٤٨	٥٧٣,١٢٩		إيرادات أخرى
١٠٧,٦٠٤	٢٥٦,٤٤٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٨,٥٨٩)	(٣٣,٣٩٦)	(١٦/أ)	الزكاة الشرعية
٧٩,٠١٥	٢٢٣,٠٥٠		صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
٧٩,٠١٥	٢٢٣,٠٥٠		صافي الربح والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٧,٦٠٤	٢٥٦,٤٤٦	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٦,٢٥٠	٦,٧٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٤,٩٥٥	٦٢,٥٦٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣١٠	٣١٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
١٢٠,٥٧٤	١٢٠,٥٧٤	إهلاك الأصول الاستثمارية
-	(١١,٦٠٠)	المستهلك من احتياطي إعانة بناء مقر
٣٥٩,٦٩٣	٤٣٥,٠٤٩	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٦٧٨	(٥١٩)	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٨٥٤	-	المخزون
١٢,٠٠٠	(١٥,٩٥٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨٩)	(١,٢٩٥)	دائنو توزيعات ارباح أسهم
(١,٢٧٦)	(٤,٣٤٤)	دائنو توزيعات عائد تعاملات
(٥,٩٠٨)	-	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
٣٧٧,٦٥٢	٤١٢,٩٤١	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,١٥٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٤,٨٠٠	زيادة رأس المال
-	٤,٨٠٠	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
٣٧٦,٥٠٢	٤١٧,٧٤١	التغير في النقدية خلال السنة
٧٢٤,٥١٣	١,١٠١,٠١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٠١,٠١٥	١,٥١٨,٧٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اعانة فنية	احتياطي إعانة بناء مقر
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦٢٦,٠٠٠	(٢٢٦,٣٨٤)	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٩٩١,٥٢٤
المستخدم من احتياطي إعادة بناء مقر	-	-	-	-	٣٧,٣٣٤
صافي ربح السنة	-	٧٩,٠١٥	-	-	(١١,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٢٦,٠٠٠	(١٤٧,٣٦٩)	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٩٩١,٥٢٤
تسوية مخصص الزكاة السابق	-	٤١,٩١٥	-	-	٢٥,٧٣٤
زيادة رأس المال	٤,٨٠٠	-	-	-	-
المستخدم من احتياطي إعادة بناء مقر	-	-	-	-	(١١,٦٠٠)
صافي ربح السنة	-	٢٢٣,٠٥٠	-	-	-
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٣٠,٨٠٠	١١٧,٥٩٦	٣١٥,١٦٥	٦٣٢,٦٨٥	٩٩١,٥٢٤
					١٤,١٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	احتياطي منظمة الاغذية	احتياطي تطوير الادارة	احتياطي اعانة مشاريع	احتياطي اعانة تطويرية	الإجمالي
٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٧١,٧٠٤	
-	-	-	-	-	(١١,٦٠٠)
-	-	-	-	-	٧٩,٠١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٣٩,١١٩
-	-	-	-	-	٤١,٩١٥
-	-	-	-	-	٤,٨٠٠
-	-	-	-	-	(١١,٦٠٠)
-	-	-	-	-	٢٢٣,٠٥٠
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠,٤٠٥	٥٩,٩٧٥	١٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٩٧,٢٨٤

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

(١) التعريف بالجمعية :

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤) ، مركزها الرئيسي :- ثول – المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تنمية روح التعاون بين الأعضاء ومن يتعاملون معهم من الجماعات والأفراد بنية تحسين أحوالهم الاقتصادية والاجتماعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م و تنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) أسس الإعداد

١،٢- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢،٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٣،٢- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة نشاط الجمعية.

٤،٢- استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- تصنيف الممتلكات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كممتلكات استثمارية. وعند اجراء التقدير تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه الموجودات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك الممتلكات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه الممتلكات وفيما إذا كانت هذه الممتلكات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الجمعية.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ت- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

٤,٢ - استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

ث- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

ج- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند الجمعية في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم الجمعية مجموعة أحكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتمال القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للجمعية والظروف الحالية للسوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة.

ح- مخصصات المطلوبة غير المؤكدة

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم إذا تم تلبية معايير الإثبات بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية. يعتمد مخصصات القضايا القانونية على تقدير التكاليف مع الأخذ في الحسبان المشورة القانونية ومعلومات أخرى متوفرة حالياً. وتشكل مخصصات المطلوبة الغير مؤكدة أفضل تقدير للإدارة إذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

١,٣- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول
تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

أ- الموجودات
يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دوره الاعمال التشغيلية.
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجر.
- توقع بيع الأصل خلال الاثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي،
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان هناك قيوداً على استخدام هذه الأصل خلال الاثني عشر شهراً التالية لتاريخ التقرير المالي.
- بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف موجوداتها الأخرى كموجودات غير متداولة.

ب - المطلوبات

- تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حال :
- توقع تسوية الالتزام خلال دوره الاعمال التشغيلية.
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجر،
- توقع تسوية الالتزام خلال الاثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل لتسوية الالتزام على مدي اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٣- الأدوات المالية

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والزام مالي أو اداه حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تتكون الادوات المالية للجمعية يصفه اساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينة والدائنة التجارية والذمم الأخرى وارصدة الاطراف ذات العلاقة. لم تقم الجمعية بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لان قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة لها بشكل رئيسي بسبب قصر اجل استحقاق هذه الادوات.

٣,٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للجمعية دون أي قيود. ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه بالإضافة إلى ما ذكر اعلاه من السحوبات على المكشوف لدى البنوك (إن وجدت) والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من ادارة الجمعية للنقد ومن المحتمل تذبذب هذه السحوبات إلى ارصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسوية هذه الارصدة كقروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٤,٣- الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الجمعية على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٥,٣- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالجمعية أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

٦,٣- عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى فرع الجمعية.

أ- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الربح أو الخسارة للسنة يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ،. يثبت دخل الإيجار بقائمه الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم اكتسابها.

٧,٣- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٨,٣- المخصصات

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

٩,٣- منافع الموظفين

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١٠,٣- تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على الجمعية ، و يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد.

أ- الإيرادات من العقود طويلة الأجل

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقه نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحله الانجاز بأحد الطرق التالية:

١- احتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.

٢- حصر الأعمال المنفذة الي تاريخ التقرير المالي.

٣- انجاز جزء مادي من معاملة الخدمة أو العقد.

عندما يشير التقدير الحالي لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، يتم عمل مخصص لإجمالي الخسارة على العقد بغض النظر عن مقدار العمل المنجز

ب- الإيرادات الأخرى

يتم إثبات التوزيعات عند استلامها ، وتقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١١,٣- المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية الإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

١٢,٣- الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة الشرعية ضمن الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات للزكاة الشرعية ، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٣,٣ - المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

١٤,٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

مباني	٤%	مواتير	١٥%
حاسب الي وبرامج	١٥%	اجهزه والآلات وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مستودع	٥%

(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى .

- مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية : إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادنى مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصدها القابلة للتحويل.

- مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب , و بالسرعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما هذا وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

- مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب , وبناءاً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

- توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي 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 علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقررره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الصندوق
١,١٠١,٠١٥	١,٥١٧,٣٠٢	البنوك
١,١٠١,٠١٥	١,٥١٨,٧٥٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الذمم المدينة		٥١٩	١,٤٢٩
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة		-	(١,٤٢٩)
		٥١٩	-
(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مشروع الاستزراع السمكي *		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

- قامت الجمعية بدفع مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مقابل قيمة الرخصة البيئية لمشروع الاستزراع السمكي ومازال المشروع تحت إجراءات التصديق بوزارة الزراعة والجهات المختصة .

(٨) أصول غير ملموسة - بالصافي		برامج محاسبية	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٢,٠٦٤	٢,٠٦٤
الرصيد في نهاية السنة		٢,٠٦٤	٢,٠٦٤
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		٦٢٠	٦٢٠
إطفاء السنة		٣١٠	٣١٠
الرصيد في نهاية السنة		٩٣٠	٩٣٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١,١٣٤	١,١٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		١,٤٤٤	١,٤٤٤

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	مواثير صيد	قوارب	محول كهربائي	مصنع الثلج	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٤٢٣,٧١٩	١٩٩,٣٠٠	٦٨,٨٤٧	١١٠,٧٦٧	٤٢,٠٠٦	١٩,٧٦٨	٢٦,٩٠٧	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٨٩٦,٩٩٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٢٣,٧١٩	١٩٩,٣٠٠	٦٨,٨٤٧	١١٠,٧٦٧	٤٢,٠٠٦	١٩,٧٦٨	٢٦,٩٠٧	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٨٩٦,٩٩٩
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة	١,٠٣٦,٢٠٨	١٩٩,٣٠٠	٥٣,٠٩٥	١٠٤,٢٤٧	٤٢,٠٠٦	١٩,٧٦٨	٢٦,٩٠٧	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٤٨٧,٢١٦
إهلاك السنة	٥٦,٩٤٩	-	١,١٧٠	٤,٤٥٠	-	-	-	-	٦٢,٥٦٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٩٣,١٥٧	١٩٩,٣٠٠	٥٤,٢٦٥	١٠٨,٦٩٧	٤٢,٠٠٦	١٩,٧٦٨	٢٦,٩٠٧	١,٠٠٥,٦٨٥	٢,٥٤٩,٧٨٥
القيمة الدفترية									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٣٠,٥٦٢	-	١٤,٥٨٢	٢,٠٧٠	-	-	-	-	٣٤٧,٢١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٨٧,٥١١	-	١٥,٧٥٢	٦,٥٢٠	-	-	-	-	٤٠٩,٧٨٣

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) أصول استثمارية - بالصافي	اراضي	مباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة	٥٤,٩١٨	٣,٠١٤,٣٥٢	٣,٠٦٩,٢٧٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٤,٩١٨	٣,٠١٤,٣٥٢	٣,٠٦٩,٢٧٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة	-	٤٠١,٩١٤	٤٠١,٩١٤
إهلاك السنة	-	١٢٠,٥٧٤	١٢٠,٥٧٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٢٢,٤٨٨	٥٢٢,٤٨٨
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٤,٩١٨	٢,٤٩١,٨٦٤	٢,٥٤٦,٧٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٤,٩١٨	٢,٦١٢,٤٣٨	٢,٦٦٧,٣٥٦

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أتعاب مهنية مستحقة	٨,٠٥٠	-
إيرادات مقبوضة مقدما	١٦١,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠
	١٦٩,٠٥٠	١٨٥,٠٠٠

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد بداية السنة	٥٥,٦٤١	٤٩,٣٩١
المكون خلال السنة	٦,٧٥٠	٦,٢٥٠
	٦٢,٣٩١	٥٥,٦٤١

(١٣) الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات مصنع الثلج	٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠
إيرادات الروضة	٩٥,٩١٣	١١٧,٠٤٨
	١٧٦,٩١٣	١٩٨,٠٤٨

الجمعية التعاونية لصيادي الاسماك بثول
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) تكلفة الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخزون اول المدة	-	١٠,٨٥٤
مصروفات مصنع الثلج	٣٠,٧٦١	٤٣,٣٦٦
مصروفات الروضة	١١٦,٦٧٢	١٠٧,١١٤
مخزون اخر المدة	-	(١٠,٨٥٤)
	١٤٧,٤٣٣	١٥٠,٤٨٠

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٠٤,٧٣٥	١٠٥,٢٢٢
التأمينات الاجتماعية	١٢,٤٠٠	١٢,٤٧٢
ادوات كتابية ومطبوعات ومستهلكات	٢,٥٨٧	١,٥١٨
وقود ومحروقات	١,٢٤٥	٢٤٠
مصاريف سفر وانتقال	٩,٠٨٧	٢,٦٢٦
مصاريف بريد وهاتف وانترنت	٤,٤٥٨	٤,١٨٩
مصاريف كهرباء ومياه	٧,٤٨٩	٢,٧٤١
صيانة وإصلاح وترميم	٤٦,٣٢٥	٤٥,٢٠٩
رسوم حكومية	٢٢,٧٧١	٦١٥
مصروف مكافأة نهاية خدمة	٥,٧٥٠	٥,٢٥٠
مصاريف ضيافة ونظافة	١٢,٠٣٧	٤,٣٨٥
رسوم بنكية	٨,٦٢٥	٥,٧٥٠
تأمين طبي	٢,٤٥١	٥,٨٣٠
منافع وخدمات	-	٨٩
اتعاب مهنية واستشارية	٨,٠٥٠	٧,٣٠٠
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٧١,٥٤٣	٢٤٥,٥٢٩
إطفاء أصول غير ملموسة	٣١٠	٣١٠
اجازات	٣,٧٠٠	-
بدل انتداب	٣,٦٠٠	-
اخرى	-	٧,٤٥٤
	٤٢٧,١٦٣	٤٥٦,٧٢٩

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) الزكاة الشرعية :

(١/١٦) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي عن السنة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٧,٦٠٤	٢٥٦,٤٤٦	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٦,٢٥٠	٦,٧٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٢٨٣	-	المكون من مخصصات أخرى
١٢٦,١٣٧	٢٦٣,١٩٦	صافي الربح المعدل
		يضاف إليه
٦٢٦,٠٠٠	٦٢٦,٠٠٠	راس المال
١٧٣,٠٠٠	-	إيرادات ودفعات مقدمة
٣١٥,١٦٥	٣١٥,١٦٥	احتياطي نظامي
٦٣٢,٦٨٥	٦٣٢,٦٨٥	احتياطي عام
٩٩١,٥٢٤	٩٩١,٥٢٤	احتياطي إعانة فنية
٣٧,٣٣٤	١٤,١٣٤	احتياطي إعانة بناء مقر
٨٠,٤٠٥	٨٠,٤٠٥	احتياطي منظمة الاغذية
٥٩,٩٧٥	٥٩,٩٧٥	احتياطي تطوير الادارة
١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	احتياطي اعانة مشاريع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اعانة تطويرية
٤٩,٣٩١	٥٥,٦٤١	مخصص ترك الخدمة
٦٥,٨٧١	٦٤,٥٧٦	دائنو توزيعات ارباح اسهم
١٨٦,٨٤٥	١٨٢,٥٠١	دائنو توزيعات عائد تعاملات
٥,٢٠٧	٥,٢٠٧	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٣,٣٢٦	-	مخصص الزكاة الشرعية المرحل
٤,٣٩١,٧٢٨	٤,١٨٢,٨١٣	أجمالي عناصر الوعاء الزكوى الموجبة
		يخصم منه
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٦٦٧,٣٥٦)	(٢,٥٤٦,٧٨٢)	أصول استثمارية - بالصافي
(٤٠٩,٧٨٣)	(٣٤٧,٢١٤)	صافي الممتلكات والآلات و المعدات
(٢٢٦,٣٨٤)	(١٤٧,٣٦٩)	الخسائر المبقة
(١,٤٤٤)	(١,١٣٤)	صافي الأصول غير الملموسة
(٣,٤٠٤,٩٦٧)	(٣,١٤٢,٤٩٩)	أجمالي عناصر الوعاء الزكوى السالبة
٩٨٦,٧٦١	١,٣٣٥,٨٣٦	صافي وعاء الزكاة الشرعية وفقا للتقويم الميلادي
٢٨,٥٨٩	٣٣,٣٩٦	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء الزكوي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦/ب) حركة المخصص
١٩,٢٣٤	٤١,٩١٥	رصيد المخصص بداية السنة
(٥,٩٠٨)	-	المسدد خلال السنة
-	(٤١,٩١٥)	تسويات علي أرصدة سابقة
٢٨,٥٨٩	٣٣,٣٩٦	المكون خلال السنة
٤١,٩١٥	٣٣,٣٩٦	رصيد المخصص نهاية السنة

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦/٣/٢٠٢٤ م