

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية  
بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

# الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحة | جدول المحتويات                             |
|--------|--------------------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير المراجع المستقل                      |
| ٣      | قائمة المركز المالي                        |
| ٤      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥      | قائمة التدفق النقدي                        |
| ٦      | قائمة حقوق الملكية                         |
| ٧ - ١٤ | إيضاحات حول القوائم المالية                |

## تقرير المراجع المستقل

السادة / الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
المقرين  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة ("جمعية تعاونية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما يلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة

الرايس - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

*(Signature)*

رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٧ فبراير ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م<br>(بالريالات السعودية) | إيضاح | الموجودات                     |
|------------------------------------------|-------|-------------------------------|
|                                          |       | الموجودات المتداولة           |
| ٢٨١,٠٣٨                                  | ٤     | النقد وما في حكمه             |
| ٢٨١,٠٣٨                                  |       | مجموع الموجودات المتداولة     |
|                                          |       | الموجودات غير المتداولة       |
| ٨,٤٧٦                                    | ٥     | ممتلكات ومعدات                |
| ٨,٤٧٦                                    |       | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٢٨٩,٥١٤                                  |       | مجموع الموجودات               |
|                                          |       | المطلوبات وحقوق الملكية       |
|                                          |       | المطلوبات المتداولة           |
| ٢,٥٠٠                                    |       | مصرفات مستحقة                 |
| ٢,٥٠٠                                    |       | مجموع المطلوبات المتداولة     |
| ٢,٥٠٠                                    |       | مجموع المطلوبات               |
|                                          |       | حقوق الملكية                  |
| ٢٤٥,٠٠٠                                  |       | رأس المال                     |
| ٤٢,٠١٤                                   |       | أرباح وخسائر (المترجمة)       |
| ٢٨٧,٠١٤                                  |       | مجموع حقوق الملكية            |
| ٢٨٩,٥١٤                                  |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

" تم إعداد القوائم المالية بواسطة المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م<br>(بالريالات السعودية) | إيضاح |                                          |
|------------------------------------------|-------|------------------------------------------|
| ١٥٠                                      |       | التبرعات العامة                          |
| ٥٠,٨٣٠                                   |       | المنح الحكومية - اعانة تأسيس             |
| ٥٠,٩٨٠                                   |       | إجمالي الربح                             |
| ( ٤٧٤ )                                  |       | استهلاك الاصول الثابتة                   |
| (٨,٤٩٢)                                  | ٦     | مصروفات إدارية وعمومية                   |
| ٤٢,٠١٤                                   |       | صافي (الخسارة) الربح من الأعمال الرئيسية |
| ٤٢,٠١٤                                   |       | صافي (الخسارة) الربح                     |
| ٤٢,٠١٤                                   |       | صافي (الخسارة) الربح                     |

" تم إعداد القوائم المالية بواسطة المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

قائمة التدفق النقدي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م<br>(بالريالات السعودية) |                                                      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                          | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية                   |
| ٤٢,٠١٤                                   | صافي (الخسارة) الربح                                 |
|                                          | التعديلات :                                          |
| ٤٧٤                                      | الإستهلاكات                                          |
|                                          | مخصص الزكاة                                          |
|                                          | مخصص ذمم عملاء                                       |
| ٢,٥٠٠                                    | التغيرات في رأس المال العامل                         |
| ٤٤,٩٨٨                                   | مصروفات مستحقة                                       |
| ٤٤,٩٨٨                                   | النقدية الناتجة من العمليات                          |
|                                          | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
|                                          | التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية                 |
| ( ٨,٩٥٠ )                                | شراء ممتلكات ومعدات                                  |
| ( ٨,٩٥٠ )                                | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية |
|                                          | التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية                   |
| ٢٤٥,٠٠٠                                  | رأس المال المدفوع                                    |
| ٢٤٥,٠٠٠                                  | صافي التدفق النقدي المتوفرة من الأنشطة التمويلية     |
| ٢٨١,٠٣٨                                  | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة         |
|                                          | النقد وما في حكمه كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م             |
| ٢٨١,٠٣٨                                  | النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م            |

" تم إعداد القوائم المالية بواسطة المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والغاية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

قائمة حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| المجموع | أرباح مبقاة<br>(بالريالات السعودية) | رأس المال  |                                               |
|---------|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|
| -       | -                                   | -          | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م                     |
| ٢٤٥,٠٠٠ | -                                   | ٢٤٥,٠٠٠,٠٠ | الزيادة خلال العام                            |
| ٤٢,٠١٤  | ٤٢,٠١٤                              | -          | صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢٨٧,٠١٤ | ٤٢,٠١٤                              | ٢٤٥,٠٠٠    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                    |

"تم إعداد القوائم المالية بواسطة المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- التنظيم والعمليات

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة ("جمعية تعاونية") - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تمارس نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٠١٥١) الرايس - محافظة ينبع - منطقة المدينة المنورة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٤ هـ .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي : تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الإنتاج بإشراك جهود الأعضاء متبعة في ذلك مبادئ الجمعية - تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الاستهلاك والتسويق - تحسين الحالة الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها في نواحي الخدمات .

٢- أسس الإعداد

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . يتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر . ويتم الإعتراف بالتعديلات على هذه التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الجمعية في إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الإستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لأغراض الإستهلاك بناءً على الإستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم ضبط مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد أن الأعمار الإنتاجية مختلفة عن التقديرات السابقة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع احد الموجودات ، او دفعها لتحويل اي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر بإستعمال تقييم

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني : المدخلات التي يمكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث : المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

#### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة. يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الجمعية عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حول الجمعية بصورة جوهريّة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الجمعية لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات. يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو إنتهائه. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو إلتزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

#### أ) الموجودات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو (ب) بالتكلفة المستنفذة ضمن تصنيف موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ، القروض والذمم المدينة . تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي .

##### القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

يتم تصنيف الإستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الإستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل . يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر .

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق  
الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي اصول مالية غير مشتقة ذات مدفوعات  
ثابتة أو قابلة للتحديد تنوي الجمعية أن تكون قادرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ إستحقاقها ولا  
تفي بتعريف القروض والمدينين ولا يتم تحديدها عند الإعتراف المبدئي كموجودات بالقيمة  
العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كما هو متاح للبيع. يتم قياس الإضافات المحتفظ بها حتى  
تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المطفأة.

#### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير  
مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الإستحقاقات أكثر من  
١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت  
القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي  
إنخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها / جدولتها بالشروط والأحكام المنقحة أو  
المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

#### إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية إستردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على  
إمكانية حدوث إنخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ  
إدراج أية خسارة من الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد الإنخفاض في القيمة كما يلي :

(أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة  
والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو  
الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة  
المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق  
لأصل مالي، مماثل.

(ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفذة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين  
القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق .

#### ب) المطلوبات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر او مطلوبات مالية  
أخرى ، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي. يتم  
الإعتراف بكافة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة  
للمعاملات. تتضمن المطلوبات الجمعية المالية الذمم الدائنة التجارية ومستحقات وأرصدة دائنة

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو  
الخسارة أو " المطلوبات المالية الأخرى " لم تصنف الجمعية أية مطلوبات مالية كمطلوبات  
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

##### المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية الأخرى )  
يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . تكاليف المعاملات  
المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الإتفاقية بإستخدام  
طريقة معدل الفائدة الفعال .

##### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنقد بالصندوق ، وارصدة لدى البنوك ، وودائع تحت الطلب يمكن  
تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول غير الملموسة

تشتمل الأصول غير الملموسة على تكلفة تنفيذ البرامج. يتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ست سنوات. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق به. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى ، بما في ذلك النفقات على الشهرة والعلامات التجارية (إن وجدت) الناتجة داخليًا ، في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحميل إطفاء الأصول غير الملموسة ، ذات العمر الإنتاجي المحدود ، بتطبيق طريقة القسط الثابت ، وذلك من أجل تحميل تكلفة الأصول بمعدل الإطفاء كما هو مذكور في الملاحظة ٩ على البيانات المالية. تتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك .

ممتلكات ومعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ولأغراض محاسبية يتم إستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها ، وباستخدام النسب المئوية الموضحة للأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الموجودات الثابتة للسنة المالية الحالية وسنوات المقارنة السابقة كما يلي :

|              |     |               |     |
|--------------|-----|---------------|-----|
| معدات مكتبية | ٢٥% | السيارات      | ٢٥% |
| المباني      | ٢٥% | أثاث ومفروشات | ٢٥% |

تتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات مع المنافع الاقتصادية المستقبلية في بند الآلات والمعدات وكذلك يتم إثبات كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها ، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ، يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة قيم ممتلكاته ومعداته للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات ، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت). وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات ، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه . عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

تحقق الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة للعملاء وعند تأدية الخدمة خلال الفترة

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل . يمثل المبلغ القابل للإسترداد الفرق بين سعر البيع المقدر في ظروف العمل العادية ، ناقصًا تكاليف الإنجاز

#### الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

#### المصروفات

المصروفات العمومية والإدارية تتضمن تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست جزء من تكاليف التشغيل طبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية . كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر ، علم ، أساس

#### تعويض نهاية الخدمة

يتم الإستدراك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

#### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري للمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي من تاريخ نشأة عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أيهما أقل . يتم توزيع كل دفعة عقد إيجار تمويلي بين المطلوبات وتكلفة التمويل . تعتبر التزامات الإيجار بعد خصم تكلفة التمويل من ضمن المطلوبات غير المتداولة. يحمل بند الفوائد المضمنة في تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدة الفترة المستفاد منها للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل. تصنف جميع الإيجارات الأخرى ، كعقود إيجار تشغيلية.

#### الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم احتسابها على أساس الوعاء الزكوي ، ويتم تسجيل أي فروقات عند تحديد الربط النهائي من الهيئة ، يتم تحميل الزكاة الشرعية المستحقة ضمن قائمة الربح أو الخسارة

#### تحويل العملات الأجنبية

تمسك الجمعية حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل، الآخر

#### ٤- النقد وما في حكمه

النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

٢٨١,٠٣٨

٢٨١,٠٣٨

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- ممتلكات ومعدات

| المجموع | الأثاث والمفروشات          | لوحات دعائية وإعلان | الأجهزة المكتبية |
|---------|----------------------------|---------------------|------------------|
|         | (بالريالات السعودية)       |                     |                  |
|         | التكلفة                    |                     |                  |
|         | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م  |                     |                  |
| ٨,٩٥٠   | ٢,٩٠٠                      | -                   | ٤,٠٥٠            |
| -       | -                          | -                   | -                |
| ٨,٩٥٠   | ٢,٩٠٠                      | -                   | ٤,٠٥٠            |
|         | إضافات                     |                     |                  |
|         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |                  |
| ٨,٩٥٠   | ٢,٩٠٠                      | -                   | ٤,٠٥٠            |
|         | مجمع الإستهلاك             |                     |                  |
|         | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م  |                     |                  |
| -       | -                          | -                   | -                |
| ٤٧٤     | ١٠٠                        | ١٢١                 | ٢٥٣              |
|         | إهلاكات                    |                     |                  |
|         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |                  |
| -       | -                          | -                   | -                |
| ٤٧٤     | ١٠٠                        | ١٢١                 | ٢٥٣              |
|         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |                  |
| ٨,٤٧٦   | ١,٩٠٠                      | ٢,٧٧٩               | ٣,٧٩٧            |
|         | صافي القيمة الدفترية       |                     |                  |
|         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م        |                     |                  |

الجمعية التعاونية لتنمية الثروة السمكية والعناية بالصيادين بمنطقة المدينة المنورة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م<br>(بالريالات السعودية) | ٦- مصروفات إدارية وعمومية |
|------------------------------------------|---------------------------|
| ٥,٠٠٠                                    | أتعاب مهنية               |
| ١,٩٧٧                                    | مستلزمات مكتبية           |
| ٧٦٨                                      | الهاتف والنت والبريد      |
| ٢٠٠                                      | مصاريف حكومية وتراخيص     |
| ٧١                                       | وقود ومحروقات             |
| ١٤٤                                      | الرسوم البنكية            |
| ٣٣٢                                      | ضيافة ونثریات             |
| ٨,٤٩٢                                    |                           |

٧- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية والذمم المدينة والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في سعر السوق مثل اسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات ، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هم، إدارة ورقابة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسائر مالية ، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان ذات تأثير هام تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها . تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند إستحقاقها . تتكون المطلوبات المالية في الجمعية من الذمم الدائنة ومستحقات و أرصدة دائنة أخرى ، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . لا تتعرض الجمعية لتقلبات أسعار الصرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الاعتيادية لأن جميع المعاملات الهامة للجمعية خلال الفترة هي بالريال السعودي .

#### القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . تتكون الموجودات المالية للجمعية من نقد والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى ، بينما تتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

#### ٨- الأحداث اللاحقة

مازال تأثير إنتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخراً على الإقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي عدة نواحي و التي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل والطلب على منتجاتنا والسيولة المتوفرة لدى الجمعية . وبناءً على ذلك، فقد قامت إدارة الجمعية بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الإستثنائية، ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بإنتشار الفيروس المستجد. حيث سيتم إتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتها التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وموردي وعملاء الجمعية وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالجمعية .

وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار في المستقبل المنظور.

#### ٩- عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .