

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

٢_١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغير في حقوق الملكية

١٥ - ٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تعاونية مزارع البحر الأحمر

الوجه - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعاونية مزارع البحر الأحمر ("جمعية تعاونية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قوائم الدخل الشامل والتغييرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية 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 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعايير الدولية للقرارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعمدهتها 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 إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي :-

- تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال ، ويشير ذلك إلى عدم وجود تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة .
- هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٩/٢١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م .

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.

-١-

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تعاونية مزارع البحر الأحمر

الوجه - 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. وبعد 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 وهيكل 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



١٣ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ ابريل ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>ايضاح</u> | <u>الأصول المتداولة</u> |
|-------------------------|--------------|--|
| ٢٨١,١٦٣ | (٣) | النقد وما في حكمه |
| ٤٩,١٥٩ | | المخزون |
| ٢٠٣,٦٥١ | (٤) | المدينون |
| <u>٥٣٣,٩٧٣</u> | | <u>إجمالي الموجودات المتداولة</u> |
| | | <u>أصول غير المتداولة</u> |
| ٢٥٨,٥١٧ | (٥) | صافي الأصول الثابتة |
| ١٢٣,١٩١ | (٦) | صافي الاصول غير ملموسه |
| <u>٣٨١,٧٠٨</u> | | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u> |
| <u>٩١٥,٦٨١</u> | | <u>إجمالي الأصول</u> |
| | | <u>الالتزامات وحقوق الملكية</u> |
| | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ١٥٢,٢١١ | (٧) | داننون |
| ٩,٥٤٤ | (٨) | مخصص الزكاة |
| <u>١٦١,٧٥٥</u> | | <u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u> |
| | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ١١,٩٢٤ | (٩) | مخصص نهاية الخدمة |
| <u>١٧٣,٦٧٩</u> | | <u>إجمالي الالتزامات</u> |
| | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ١,٧٨٢,٠٠٠ | | رأس المال |
| <u>(١,٠٣٩,٩٩٨)</u> | | (الخسائر) المتراكمة |
| ٧٤٢,٠٠٢ | | <u>إجمالي حقوق الملكية</u> |
| <u>٩١٥,٦٨١</u> | | <u>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</u> |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>ايضاح</u> | |
|-------------------------|--------------|-------------------------------------|
| ٩٠٤,٠٦١ | | المبيعات |
| (٨١٤,٣٣٥) | (١٠) | <u>يخصم منه تكلفه المبيعات</u> |
| ٨٩,٧٢٦ | | مجمل الربح |
| | | <u>المصروفات</u> |
| (١,٢٩٦,٨٦٩) | (١١) | مصاريف عمومية وإدارية |
| <u>(١,٢٩٦,٨٦٩)</u> | | <u>اجمالي المصروفات</u> |
| . | | التبرعات النقدية |
| (١,٢٠٧,١٤٣) | | صافي الخسارة من النشاط الرئيسي |
| ١٦٢,٥٠٠ | | اعانة الوزارة |
| ١٤,١٨٩ | | ايرادات اخرى |
| <u>(١,٠٣٠,٤٥٤)</u> | | صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية |
| (٩,٥٤٤) | (١٢) | الزكاة شرعية |
| <u>(١,٠٣٩,٩٩٨)</u> | | صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
|-------------------------|---|
| (١,٠٣٠,٤٥٤) | صافي (الخسارة) بعد الزكاة |
| ١٩,٣٦٩ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١٣,٢١٦ | إهلاك الأصول غير الملموسة |
| ١١,٩٢٤ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>(٩٨٥,٩٤٥)</u> | <u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u> |
| (٤٩,١٥٩) | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| (٢٠٣,٦٥١) | المخزون |
| ١٥٢,٢١١ | المدينون |
| <u>(١,٠٨٦,٥٤٤)</u> | دائنون |
| (٢٧٧,٨٨٦) | <u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (١٣٦,٤٠٧) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| <u>(٤١٤,٢٩٣)</u> | إضافات أصول ثابتة |
| ١,٧٨٢,٠٠٠ | إضافات أصول غير ملموسة |
| ١,٧٨٢,٠٠٠ | <u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| ٢٨١,١٦٣ | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| ٠ | تخفيض راس المال |
| <u>٢٨١,١٦٣</u> | <u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| | صافي التغير في رصيد النقدية |
| | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| | <u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u> |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

| الاجمالي | ارباح العام | ارباح او خسائر مرحله | احتياطي نظامى | رأس المال | البديـ ان |
|-------------|-------------|----------------------|---------------|-----------|----------------------------|
| ١,٧٨٢,٠٠٠ | | | | ١,٧٨٢,٠٠٠ | راس مال |
| (١,٠٣٩,٩٩٨) | | (١,٠٣٩,٩٩٨) | | | صافي الخسارة الشامل |
| ٧٤٢,٠٠٢ | ٠ | (١,٠٣٩,٩٩٨) | ٠ | ١,٧٨٢,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)

الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :-

(١/٢) المركز الرئيسي : الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠) بتاريخ ١٤٤٤ / ٠٤ / ٠٢ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- ١- صناعة علامة تجارية تسويقية لمنتجات مزارع البحر الأحمر .
- ٢- رفع جودة عرض المنتجات الزراعية بهوية احترافية مع التأكد من جودة المنتجات
- ٣- تنظيم التسويق الزراعي للمنتجات العضوية المستدامة
- ٤- بناء الصورة الذهنية لدى العملاء عن جودة المنتجات العضوية الزراعية للمنطقة
- ٥- تنويع المنافذ التسويقية للمنتجات الزراعية أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية .

(١/٥) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٩/٢١م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م وتاريخ بداية القوائم وهو تاريخ أول عملية بكشف الحساب حيث أن التشغيل الفعلي للجمعية في ٢٠٢٢/٠٩/٢١م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

إستخدام الحكم والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام 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 الاعتراف 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.

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)

الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/ ١٢ /٣١ م

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

(١/٢) المركز الرئيسي : أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الزكاة الشرعية :

(١/٤) أهداف الجمعية :-

توزيع الأرباح :-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي :-

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .
- ٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لاتزيد 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 .

قائمة التدفقات النقدية:

(١/٥) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٩/٢١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وتاريخ بداية القوائم وهو تاريخ أول عملية بكشف الحساب حيث أن التشغيل الفعلي للجمعية في ٢٠٢٢/٠٩/٢١ م .

الأعانات والتسهيلات :

يتم معالجة الأعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)

الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

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 سنويًا 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 أحد الموجودات ، أو دفعها لتحويل أي 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 آخر.

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

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 الإعتراف 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 الإعتراف بأصل مالي أو الإلتزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذم المدينة) أو المدفوع (المستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبني 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 والذم المدينة . تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف 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 الإعتراف بكافة الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر .

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/ ١٢ / ٣١ م

ممتلكات ومعدات

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

تتم رسمة النفقات الأحققة عندما تزيد تلك النفقات مع المنافع الاقتصادية المستقبلية في بند الآلات والمعدات وكذلك يتم إثبات كافة النفقات

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 الممتلكات ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدره للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من واقع الفواتير الصادرة للعملاء وعند تأدية الخدمة خلال الفترة المالية.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. يمثل المبلغ القابل للاسترداد للفرق بين سعر البيع المقدر في ظروف العمل العادية ، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدره. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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 ، على أساس منتظم.

تعويض نهاية الخدمة

يتم الاستدراك 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 رسمة 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. تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على

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 والدخل الشامل الأخر.

تحويل العملات الأجنبية

تمسك الجمعية حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملية 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 الأخر.

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

| <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إيضاح : (٣) النقد وما في حكمه: -</u> |
|---------------------|--|
| ١٨٩٢١٠ | حساب الرياض ٢١٢٤٩٤٨٨٠٩٩٤٠ |
| ٩١٩٥٣ | حساب جاري الراجحي رقم ٧١٠٠٠٠١٠٠٠٦٠٨٠٦٧٧٧٧٤ |
| <u>٢٨١,١٦٣</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إيضاح : (٤) المدينون: -</u> |
|---------------------|--------------------------------|
| ٢١٦٢ | شركة البحر الاحمر الدولية |
| ٤٧٧٨ | المركز الوطني للنخيل والتمور |
| ١٦١٠٠ | red sea farms |
| ١٤٦٨١ | شركة الكتبان الرملية |
| ١٠٧٦٧ | مصروف ايجار مقدم |
| ٥٨٣٣ | رسوم إشتراكات وتصديقات مقدمة |
| ١٤٩٣٣٠ | ضريبة القيمة المضافة |
| <u>٢٠٣,٦٥١</u> | <u>الاجمالي</u> |

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

إيضاح : (٥) صافي العقارات والألات والمعدات :-

| صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | إهلاكات العام | مجمع الإهلاكات في بداية العام | تكلفة الأصول في نهاية العام | إضافات خلال العام | تكلفة الأصول في بداية العام | البيان |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| ١١٣٩١٦ | ٣١٢١ | ٣١٢١ | ٠ | ١١٧٠٣٧ | ١١٧٠٣٧ | ٠ | تجهيزات مباني مستأجرة |
| ٧٨١٦٧ | ٩٣٣٣ | ٩٣٣٣ | ٠ | ٨٧٥٠٠ | ٨٧٥٠٠ | ٠ | السيارات المشتراه |
| ٢٠١٧٨ | ١٥٩٧ | ١٥٩٧ | ٠ | ٢١٧٧٥ | ٢١٧٧٥ | ٠ | الأثاث المكتبي |
| ٢٨٧١ | ٣١٩ | ٣١٩ | ٠ | ٣١٩٠ | ٣١٩٠ | ٠ | أجهزة الإتصال والأمن والحماية |
| ١٥٥٥٧ | ١٧٥٥ | ١٧٥٥ | ٠ | ١٧٣١٢ | ١٧٣١٢ | ٠ | أجهزة الحاسب الألى وملحقاتها |
| ١٢١٩٣ | ١٥٠٧ | ١٥٠٧ | ٠ | ١٣٧٠٠ | ١٣٧٠٠ | ٠ | أجهزة التفتحة والتبريد والتعبئة |
| ١٥٦٣٥ | ١٧٣٧ | ١٧٣٧ | ٠ | ١٧٣٧٢ | ١٧٣٧٢ | ٠ | لوحات الدعاية والإعلان |
| ٢٥٨٥١٧ | ١٩٣٦٩ | ١٩٣٦٩ | ٠ | ٢٧٧٨٨٦ | ٢٧٧٨٨٦ | ٠ | الإجمالي |

إيضاح رقم (٦) الاصول غير الملموسة

| صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | إهلاكات العام | مجمع الإهلاكات في بداية العام | تكلفة الأصول في نهاية العام | إضافات خلال العام | تكلفة الأصول في بداية العام | البيان |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| ٥٦١ | ١٤ | ١٤ | ٠ | ٥٧٥ | ٥٧٥ | ٠ | العلامات التجارية |
| ٤٧٦٣ | ١٠٦٩ | ١٠٦٩ | ٠ | ٥٨٣٢ | ٥٨٣٢ | ٠ | رخص البرامج والأنظمة |
| ١١٧٨٦٧ | ١٢١٣٣ | ١٢١٣٣ | ٠ | ١٣٠٠٠٠ | ١٣٠٠٠٠ | ٠ | دراسة الجوهري |
| ١٢٣١٩١ | ١٣٢١٦ | ١٣٢١٦ | ٠ | ١٣٦٤٠٧ | ١٣٦٤٠٧ | ٠ | الإجمالي |

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

| | |
|-------------------------|-------------------------------------|
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٧) دائنون :-</u> |
| ٦,٣٧٦ | تأمينات إجتماعية - مستحقة |
| ٤,٦٠٠ | رسوم مهنية مستحقة إلتزامات |
| ٤,٤٤٤ | شركة باصقات القصيم التجارية |
| ١٣٦,٧٩١ | ضريبة القيمة المضافة على المبيعات |
| <u>١٥٢,٢١١</u> | <u>الإجمالي</u> |
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٨) مخصص الزكاة</u> |
| ٠ | رصيد المخصص اول المدة |
| ٠ | المسدد خلال العام |
| ٩,٥٤٤ | المكون خلال العام |
| <u>٩,٥٤٤</u> | <u>الإجمالي</u> |
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u> |
| ٠ | رصيد المخصص أول العام |
| ١١,٩٢٤ | تعزيز المخصص خلال العام |
| ٠ | تسوية في المخصص خلال العام |
| <u>١١,٩٢٤</u> | <u>الإجمالي</u> |
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٠) تكلفة المبيعات :-</u> |
| ٨٥٧,٩٩٤ | مخزون اول المده |
| ٥,٥٠٠ | صافي المشتريات |
| (٤٩,١٥٩) | مصروفات نقل وتنزيل ابضائع |
| <u>٨١٤,٣٣٥</u> | مخزون اخر المده |
| | <u>الإجمالي</u> |

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

| <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إيضاح : (١١) المصروفات العمومية والاداريه -</u> |
|---------------------|--|
| ٤٧.٣٢٣ | الرواتب والأجور الأساسية |
| ٢٥٠٠ | بدل السكن |
| ٨٧٦٨٥ | التأمينات الإجتماعية |
| ٦٩٦٠ | بدل إجازة |
| ٢٤٣٩١ | تذاكر السفر |
| ١٢٠٢ | التأمين الطبي |
| ٤٦٢.٠٠٠ | مكافآت وحوافز أخرى |
| ٩١٥٠ | مصاريف حكومية تجديد إقامات |
| ١٢٤٤١ | تكاليف العاملين عمالة مؤقتة |
| ٦٠٠٠ | رسوم نقل الكفالة |
| ١٠٠٠ | رسوم تغيير مهنة |
| ١١٩٢٤ | مكافأة نهاية خدمة العاملين |
| ٣١٧٩ | مستلزمات مكتبية |
| ٣٤١١ | الوقود والمحروقات |
| ١٨٧٥٤ | مطبوعات |
| ١٦٣٦ | مواد التنظيف |
| ٨١٥ | مستلزمات المطبخ |
| ١٥٢٨ | صيانة وإصلاح عدد أدوات |
| ٨٣٥ | صيانة وإصلاح أجهزة الحاسب وملحقاتها |
| ٩٦ | صيانة وإصلاح أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية |
| ٤٥٤٣ | الكهرباء |
| ٣٢٤٢ | الهاتف والفاكس والإنترنت |
| ٢٥٥٠ | مصاريف تأمين السيارات |
| ٣٠٠٠ | مصاريف الشحن |
| ٧٥٠ | أجور تحميل وتنزيل |
| ٢٤٦٣ | مصاريف الضيافة |
| ٥٠٠ | إيجار ممتلكات مكاتب وطاولات |
| ٣٢٠٠ | إيجار ممتلكات مستودعات |
| ٧٢٠٠ | إيجار ممتلكات معدات والآلات |
| ١٠.٨١٩ | إيجار ممتلكات سيارات |
| ٤٥٨٣٣ | إيجار ممتلكات مباني |
| ٣٨.٠٩٠ | إيجار ممتلكات شقق وفنادق |
| ٤٠٠ | إيجار ممتلكات فرش وستائر |
| ٤٠٠ | إيجار ممتلكات أجهزة والكترونيات |
| ٩٢٠٠ | رسوم مهنية |
| ٥٧٣٩ | مصاريف اشتراكات وتصديقات |
| ١٥٠ | مصاريف الدعاية والإعلان |
| ٣٧٥ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ١٩٣٦٩ | مصاريف الاستهلاك والنفاد |
| ١٣٢١٦ | مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة |
| <u>١,٢٩٦,٨٦٩</u> | <u>الإجمالي</u> |

جمعية تعاونية مزارع البحر الاحمر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٣٠)
الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

| <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إيضاح : (١٢) الزكاة الشرعية :-</u> |
|---------------------|--|
| (١,٠٣٠,٤٥٤) | صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية |
| ١١٩٢٤ | مكون من مخصص نهايه خدمه |
| | <u>يضاف اليه :-</u> |
| ١٧٨٢٠٠٠ | راس المال |
| <u>٧٦٣,٤٧٠</u> | أجمالي عناصر الوعاء الزكوي |
| | <u>يخصم منه :-</u> |
| (٢٥٨,٥١٧) | صافي الموجودات الثابتة |
| (١٢٣,١٩١) | صافي الاصول غير ملموسه |
| <u>٣٨١,٧٦٢</u> | وعاء الزكاة الشرعية |
| | وعاء البملادى |
| <u>٩,٥٤٤,٠٥</u> | الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء |