



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٣٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ + ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية (جمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل والتدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات القسم رقم (٢٨) من معيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة في القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة التنفيذية لها المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساس للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن ان تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.





الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)

مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية واللائحة التنفيذية لها المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩
س.ت. : ١١٠٧٧٥٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
License 223 / 11 / 749
S.R. 1010607799

عن العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

إبراهيم بن أحمد العزق

ترخيص رقم ٤٠٢

(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٠ إبريل ٢٠٢٣م

الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٤٠١	(٣)	النقد وما في حكمه
-	١٠,٧٥٠	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٤٢,١٥١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤٧,٩٩٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٢٥٠	-	(٦)	مشاريع تحت التنفيذ
-	١٣,٨٠٠	(٧)	أصول غير ملموسة
١٧,٢٥٠	٦١,٧٩٨		إجمالي الأصول الغير متداولة
١,٣٦١,٩٠٧	١,١٠٣,٩٤٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٦,٥٨١	٦,٥٨١		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	(٨)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٤٧,٦٤٩	٧٤,٧١٢	(٩)	مخصص الزكاة
٦١,٥٤٣	٨٨,٦٠٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٢,٨٥٢	٢٢,٨٥٢		إحتياطي نظامي
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١		أرباح للتوزيع على المساهمين
٥٩,٢٣١	(٢٢٥,٧٩٠)		أرباح (خسائر) مبقاة
١,٣٠٠,٣٦٤	١,٠١٥,٣٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٣٦١,٩٠٧	١,١٠٣,٩٤٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل		عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)	
للفترة ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			المصروفات
(٥٨,٠٩٣)	(٢٤٧,٢٢٨)	(١١)	المصروفات العمومية والادارية
-	(٦,٤٢٩)		استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٣,٤٥٠)		استهلاك أصول غير ملموسة
(٥٨,٠٩٣)	(٢٥٧,١٠٧)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الاخرى
٢٢٠,٠٠٠	٣٠٠	(١٢)	إيرادات أخرى
١٦١,٩٠٧	(٢٥٦,٨٠٧)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة
(٤٧,٦٤٩)	(٢٧,٠٦٣)		الزكاة
١١٤,٢٥٨	(٢٨٣,٨٧٠)		صافي (الخسارة) / الدخل
-	-		الدخل الشامل الأخر
١١٤,٢٥٨	(٢٨٣,٨٧٠)		صافي (الخسارة)/ الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦١,٩٠٧	(٢٥٦,٨٠٧)	صافي (الخسارة) / الدخل لعام قبل الزكاة
-	٦,٤٢٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٤٥٠	استهلاك الأصول غير ملموسة
-	(١,١٥٢)	تسويات سنوات سابقة
١٦١,٩٠٧	(٢٤٨,٠٨٠)	صافي (الخسارة) / الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٠,٧٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٦١,٩٠٧	(٢٥٨,٨٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٢٥٠)	(٥٤,٤٢٦)	النقد المدفوع لإضافة مشاريع تحت التنفيذ
(١٧,٢٥٠)	(٥٤,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٢٠٠,٠٠٠	-	المحصل من اصدار أسهم رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٣٤٤,٦٥٧	(٣١٣,٢٥٦)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال
-	١,٣٤٤,٦٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٤٠١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	أرباح للتوزيع على مساهمين	الأحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
-	-	-	-	-	رصيد في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م
١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
١١٤,٢٥٨	١١٤,٢٥٨	-	-	-	صافي الدخل الشامل
-	(٢٢,٨٥٢)	-	٢٢,٨٥٢	-	المحول من الأرباح المبقاة إلى الأحتياطي النظامي
-	(١٨,٢٨١)	١٨,٢٨١	-	-	أرباح للتوزيع على المساهمين
(٧,٣١٣)	(٧,٣١٣)	-	-	-	مخصص خدمات إجتماعية
(٦,٥٨١)	(٦,٥٨١)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٠٠,٣٦٤	٥٩,٢٣١	١٨,٢٨١	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٠٠,٣٦٤	٥٩,٢٣١	١٨,٢٨١	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,١٥١)	(١,١٥١)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٨٣,٨٧٠)	(٢٨٣,٨٧٠)	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
١,٠١٥,٣٤٣	(٢٢٥,٧٩٠)	١٨,٢٨١	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية؛ جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤) وتاريخ ١٢ / ٠٧ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م ومركزها الرياض - المملكة العربية السعودية.
بلغ رأس مال الجمعية ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بقيمه أسمية للسهم بلغت ١٠ ريال سعودي) سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٦٤٢١٠.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- ١- تأسيس بيت خبرة متخصص لخلق الفرص وتشجيع الإستثمار في قطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية
- ٢- المشاركة في تصنيع المنتجات الكيماوية والبتروكيماوية
- ٣- فتح منافذ البيع للمواد الأساسية والأجهزة والمعدات الخاصة بالتصنيع تماشياً مع خطة التحول الوطني وأهداف رؤية المملكة ٢٠٣٠.
- ٤- تقديم خدمات التأهيل والتدريب والمشاركة في إعداد وتصميم البرامج التعليمية والحقائب التدريبية
- ٥- توطين خدمات الإستشارات والدراسات الفنية وإعداد دراسات الجدوي في قطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية.
- ٦- تقديم خدمات السلامة والصحة والبيئة والحلول المستدام وإدارة الموارد وخدمات التشغيل والصيانه
- ٧- العمل على إنشاء وإدارة قاعدة بيانات لقطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية بما فيها المواد وتقنيات الإنتاج وبيانات الأسواق.
- ٨- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي وبذلك تكون السنة المالية اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في قائمه المركز المالي بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الاعمار الإنتاجية المقدرة لها علي أساس طريقه القسط الثابت وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمه الدخل في الفترة التي تكبدها فيها

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمه الدخل.

٤/٢/٢. الإنخفاض في قيمه الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقدير ما اذكان هناك مؤشر علي هبوط قيمه الأصل وفي حاله وجود أي مؤشر علي ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل او وحده توليد النقد ناقصا تكلفه البيع او قيمه قيد الاستخدام للأصل ايها اعلي وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقديه غير مستقله بشكل كبير عن التدفقات المتولده من أصول او مجموعات اخري من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحده توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمه الأصل الي قيمته القابلة للاسترداد.

٥/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٧/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا لوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٩/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١٠/٢/٢ . توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على 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 على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الإجتماعية.
- ٤- ماتقرره 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 على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١١/٢/٢ . الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢/٢/٢ . قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٤٠١	بنك الانماء
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٤٠١	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٠٠٠	عهد
-	٥,٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٠,٧٥٠	

٥. الممتلكات والالات والمعدات " بالصافي "

الإجمالي	الاثاث والمفروشات	اجهزة مكتبية	تحسينات على أماكن مؤجرة	
-	-	-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٤,٤٢٧	٢١,٥٩٧	٢٢,٦٢١	١٠,٢٠٩	إضافات
٥٤,٤٢٧	٢١,٥٩٧	٢٢,٦٢١	١٠,٢٠٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦,٤٢٩)	(٢,٥٠٣)	(٢,٣٣٠)	(١,٥٩٦)	استهلاك العام
(٦,٤٢٩)	(٢,٥٠٣)	(٢,٣٣٠)	(١,٥٩٦)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٩٩٨	١٩,٠٩٤	٢٠,٢٩١	٨,٦١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧,٢٥٠	-	إنشاء موقع إلكتروني
١٧,٢٥٠	-	

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. أصول غير ملموسة

الإجمالي	موقع إلكتروني	
-	-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	استهلاك العام
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

*- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة إنشاء موقع إلكتروني

٨. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٧,٣١٣	رصيد أول العام
٧,٣١٣	-	المكون خلال السنة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦١,٩٠٧	(٢٥٦,٨٠٧)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون خلال العام
١٦١,٩٠٧	(٢٥٦,٨٠٧)	صافي الدخل المعدل
		<u>يضاف إليه:</u>
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	٦,٥٨١	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
-	٢٢,٨٥٢	رصيد أول العام الزكوي من الإحتياطيات المرحلة من سنوات سابقة
-	٥٨,٠٧٩	العائد على المعاملات
-	٥٤,٩٦٢	المخصصات أول العام الزكوي بعد حسم المستخدم منها خلال العام الزكوي
-	١٨,٢٨١	الأرباح تحت التوزيع بشروطها
١,٣٦١,٩٠٧	١,١٠٣,٩٤٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		<u>(يخصم) منه:</u>
١٧,٢٥٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٧,٩٩٨)	الممتلكات الاستثمارية صافي
١٧,٢٥٠	-	إجمالي الجسميات
-	(١٣,٨٠٠)	الأصول غير الملموسة حسب شروطها
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٤٢,١٥٠	وعاء الزكاة
١,٧٤٤,٠٥٥	١,٣٣٩,٣٢٠	الوعاء المعدل بدون صافي الدخل المعدل طبقاً للسنة الهجرية
١,٩٠٥,٩٦٢	١,٠٨٢,٥١٣	والوعاء الخاضع للزكاة (الوعاء الزكوي المعدل أو صافي الدخل أيهما أكبر)
٤٧,٦٤٩	٢٧,٠٦٣	الزكاة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٧,٦٤٩	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٦٤٩	٢٧,٠٦٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٧,٦٤٩	٧٤,٧١٢	الرصيد في نهاية العام

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣,٢٨٧	١٨٠,٢٩٣	أجور ومرتبات ومافي حكمها
-	٢,٥٠٠	رسوم واشتراكات وتراخيص
-	٣٠,٧٥٠	ايجارات
-	٤,٨٣٩	تأمينات اجتماعية
-	٩,٧٢٣	أجازات
-	٤٩٨	قرطاسية ومطبوعات
-	٤٠٦	مياه وكهرباء
-	١,٠٨٧	اتصالات وأنترنت
-	٢,٠٠٠	أقامات وتأشيرات
-	١٠,٦٩٥	أتعاب مهنية وأستشارات
٩,٠٠٠	٣,٣٤٥	رسوم وأشتراكات حكومية
-	١,٠٣٦	دعاية واعلان
٥,٧٩٠	-	مستلزمات مكتبية
١٦	٥٦	مصارييف بنكية وعمولات
٥٨,٠٩٣	٢٤٧,٢٢٨	

١١. إيرادات أخرى

للفترة ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٠,٠٠٠	-	إعانة فنية (دعم الوزارة)
٥٠,٠٠٠	-	البنك العربي الوطني
-	٣٠٠	خصم مكتسب
٢٢٠,٠٠٠	٣٠٠	

١٢. عام

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٤هـ الموافق ٠٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.