



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩١١
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ + ٩٦٦١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية (جمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها 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 الهيئه السعودية للمراجعين وللمحاسبين.

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.





الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)

مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة في القوائم المالية (تتمة)

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 عمّا 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 بإكتشاف 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 الإستمرارية 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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / 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 ١٣٢٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢





الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.

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.



عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٨ شوال ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٧ إبريل ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠٣١,٤٠١	١,١٥٢,٦٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٧٥٠	٤٩,٧٦٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٢,١٥١	١,٢٠٢,٤٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٧,٩٩٨	٥٠,٨١٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات
١٣,٨٠٠	١٣,٧٩٠	(٧)	أصول غير ملموسة
٦١,٧٩٨	٦٤,٦٠٨		إجمالي الأصول الغير متداولة
١,١٠٣,٩٤٩	١,٢٦٧,٠٣٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الإلتزامات المتداولة
٦,٥٨١	٢١,٨٣١	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣١٣	٧,٣١٣	(٩)	مخصص الخدمة الإجتماعية
٧٤,٧١٢	٧٨,١١٦	(١٠)	مخصص الزكاة
٨٨,٦٠٦	١٠٧,٢٦٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٨,٦٠٦	١٠٧,٢٦٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٢,٨٥٢	٢٢,٨٥٢		إحتياطي نظامي
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١		أرباح للتوزيع على المساهمين
(٢٢٥,٧٩٠)	(٨١,٣٥٧)		أرباح (خسائر) مبقاة
١,٠١٥,٣٤٣	١,١٥٩,٧٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٠٣,٩٤٩	١,٢٦٧,٠٣٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)

قائمة الدخل والدخل الشامل		عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
-	٦٩٤,٦٦٥	(١١)	الإيرادات
-	(١٥٨,٧٥٦)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
-	٥٣٥,٩٠٩		مجمل الربح
(٢٤٧,٢٢٨)	(٣٥١,٩٥١)	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
(٦,٤٢٩)	(٦,٢٩٩)		استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٤٥٠)	(٢,٧٦٠)		استهلاك أصول غير ملموسة
(٢٥٧,١٠٧)	١٧٤,٨٩٩		صافي الربح/(الخسارة) من النشاط الرئيسي
٣٠٠	-	(١٤)	إيرادات أخرى
(٢٥٦,٨٠٧)	١٧٤,٨٩٩		صافي الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
(٢٧,٠٦٣)	(٣٠,٤٦٦)		الزكاة
(٢٨٣,٨٧٠)	١٤٤,٤٣٣		صافي الربح/(الخسارة)
-	-		الدخل الشامل الأخر
(٢٨٣,٨٧٠)	١٤٤,٤٣٣		صافي الدخل/(الخسارة) الشامل

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	أرباح للتوزيع على مساهمين	الأحتياطي النظامي	رأس المال	البيان
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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠١٥,٣٤٣	(٢٢٥,٧٩٠)	١٨,٢٨١	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤٤,٤٣٣	١٤٤,٤٣٣	-	-	-	صافي (الخسارة) الشامل للعام
١,١٥٩,٧٧٦	(٨١,٣٥٧)	١٨,٢٨١	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠١٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٦,٨٠٧)	١٧٤,٨٩٩		صافي الربح / (الخسارة) للعام قبل الزكاة
٦,٤٢٩	٦,٢٩٩	(٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٥٠	٢,٧٦٠	(٧)	استهلاك الأصول غير مملوثة
(١,١٥٢)	-		تسويات
(٢٤٨,٠٨٠)	١٨٣,٩٥٨		صافي الربح / (الخسارة) بعد التسويات
			التغيرات في بنود الأصول والإلتزامات المتداولة
(١٠,٧٥٠)	(٣٩,٠١٧)	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥,٢٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٧,٠٦٣)	(١٠)	المسدد من الزكاة
(٢٥٨,٨٣٠)	١٣٣,١٢٨		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٤٢٦)	(١١,٨٦٩)	(٦)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٤,٤٢٦)	(١١,٨٦٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١٣,٢٥٦)	١٢١,٢٥٩		صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٤٠١		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٣١,٤٠١	١,١٥٢,٦٦٠	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية، مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥) وتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ هـ الموافق ٢٨/٠٧/٢٠٢٠ م.
- المركز الرئيسي: الرياض – المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية : ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١٠١٠٧٦٤٢١٠ وتاريخ ٠٨/٠٥/١٤٤٣ هـ الموافق ١٢/١٢/٢٠٢١ م.
- أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

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. توطئ خدمات الإستشارات والدراسات الفنية وإعداد دراسات الجدوى في قطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية.
٦. تقديم خدمات السلامة والصحة والبيئة والحلول المستدام، وإدارة الموارد، وخدمات التشغيل، والصيانة.
٧. العمل على إنشاء وإدارة قاعدة بيانات لقطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية بما فيها المواد وتقنيات الإنتاج وبيانات الأسواق.

أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية

- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
تحسينات علي مباني مؤجره	١٥%	عدد وأجهزة وآلات	١٠%	أثاث ومفروشات	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتناء بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

البند	النسبة
موقع إلكتروني	١٥%

لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

٩.٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

٨.٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩.٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافيًا من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-
- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

- عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٠.٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلميها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١١,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كـ مصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٢,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 كـ ربح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة 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 (١٠٠١٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٣١,٤٠١	١,١٥٢,٦٦٠	بنك الانماء
١,٠٣١,٤٠١	١,١٥٢,٦٦٠	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠	٣,٧٦٨	عهد
٥,٧٥٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤٦,٠٠٠	المدينون
١٠,٧٥٠	٤٩,٧٦٨	

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	الاثاث والمفروشات	اجهزة مكتبية	تحسينات على أماكن مؤجرة	
٥٤,٤٢٧	٢١,٥٩٧	٢٢,٦٢١	١٠,٢٠٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩,١١٩	-	٩,١١٩	-	إضافات خلال العام
٦٣,٥٤٦	٢١,٥٩٧	٣١,٧٤٠	١٠,٢٠٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦,٤٢٩)	(٢,٥٠٣)	(٢,٣٣٠)	(١,٥٩٦)	مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦٢٩٩)	(١,٩٠٩)	(٣,٠٤٤)	(١,٣٤٦)	استهلاك العام
(١٢,٧٢٨)	(٤,٤١٢)	(٥,٣٧٤)	(٢,٩٤٢)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠,٨١٨	١٧,١٨٥	٢٦,٣٦٦	٧,٢٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧,٩٩٨	١٩,٠٩٤	٢٠,٢٩١	٨,٦١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. أصول غير ملموسة

الإجمالي	موقع إلكتروني	
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧٥٠	٢,٧٥٠	إضافات
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	مجمع الاستهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢,٧٦٠)	(٢,٧٦٠)	استهلاك العام
(٦,٢١٠)	(٦,٢١٠)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٧٩٠	١٣,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

*- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة إنشاء موقع إلكتروني

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٥٨١	٦,٥٨١	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
-	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية وأستشارية مستحقة
-	٨,٦٧٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٢٥	عهد دائنة
٦,٥٨١	٢١,٨٣١	

٩. مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٣١٣	٧,٣١٣	رصيد أول العام
-	-	المكون خلال السنة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٥٦,٨٠٧)	١٧٤,٨٩٩	صافي الدخل قبل الزكاة
-	-	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون خلال العام
(٢٥٦,٨٠٧)	١٧٤,٨٩٩	صافي الدخل المعدل
		يضاف إليه:
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٥٨١	٦,٥٨١	الديون المستحقة طويلة الأجل بشروطها
٢٢,٨٥٢	٢٢,٨٥٢	رصيد أول العام الزكوي من الإحتياطيات المرحلة من سنوات سابقة
٥٨,٠٧٩	-	العائد على المعاملات
٥٤,٩٦٢	٥٤,٩٦٢	المخصصات أول العام الزكوي بعد حسم المستخدم منها خلال العام الزكوي
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١	الأرباح تحت التوزيع بشروطها
١,١٠٣,٩٤٨	١,٤٧٧,٥٧٥	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه:
(٤٧,٩٩٨)	(٥٠,٨١٨)	الممتلكات الاستثمارية "بالصافي"
(١٣,٨٠٠)	(١٣,٧٩٠)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
-	(٢٢٥,٧٩٠)	الخسائر المرحلة
(٦١,٧٩٨)	(٢٩٠,٣٩٨)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
١,٠٤٢,١٥٠	١,١٨٧,١٧٧	والوعاء الخاضع للزكاة
٢٧,٠٦٣	٣٠,٤٦٦	الزكاة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧,٦٤٩	٧٤,٧١٢	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٠٦٣	٣٠,٤٦٦	المكون خلال السنة
-	(٢٧,٠٦٢)	المسدد خلال السنة
٧٤,٧١٢	٧٨,١١٦	الرصيد في نهاية العام

١١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٩٤,٦٦٥	إيرادات الخدمات
-	٦٩٤,٦٦٥	

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٩,٠٠٠	أجور المتعاونين - تشغيلي
-	٣٠,٠٠٠	الايجازات - تشغيلي
-	٢٢٠	الصيانة والاصلاح - تشغيلي
-	١٠,١٩٤	رسوم واشتراكات وتراخيص - تشغيلي
-	٥٧٦	غرامات ومخالفات - تشغيلي
-	١٠٨,٧٦٦	مصاريف نشاط - مصاريف وعقود استشارية
-	١٥٨,٧٥٦	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٠,٢٩٣	١٩٧,٥٠٨	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٢,٥٠٠	٥,٣٣٠	رسوم واشتراكات وتراخيص
٣٠,٧٥٠	-	الإيجارات
٤,٨٣٩	٢٧,٣٠٦	تأمينات أقتصادية
٩,٧٢٣	١٢,٦٧٣	أجازات
٤٩٨	١,٠١١	قرطاسية ومطبوعات
٤٠٦	٥٠٣	مياه وكهرباء
١,٠٨٧	٢,٥٩٢	اتصالات وأنترنت
٢,٠٠٠	-	أقامات وتأشيرات
١٠,٦٩٥	٦٨,٧٦٠	أنعاب مهنية وأستشارات
٣,٣٤٥	-	رسوم واشتراكات حكومية
١,٠٣٦	٤,٣٣٥	دعاية وإعلان
٥٦	٥٥٥	مصاريف بنكية وعمولات
-	١,٥٧٧	مصاريف نقل وأنتقال
-	٤,٣٦٦	مصاريف نظافة وضيافة
-	١٢٠	مصاريف محروقات
-	١٦,٠٧١	مصاريف إقامة وسكن فنادق
-	٩,٢٤٤	مصاريف أخرى متنوعة
٢٤٧,٢٢٨	٣٥١,٩٥١	

١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٠	-	خصم مكتسب
٣٠٠	-	

١٥. عام

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٥هـ الموافق ١٦/٠٤/٢٠٢٤م.