

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم
(١٠٠١٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الدخل الشامل
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦	٥- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
صفحة رقم ٧-١٨	٦- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وابدئ رأياً متحفظ بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
 - وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
 - التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	٤	نقد لدى البنوك
٤٦,٠٠٠	٤,٦٠٠		ذمم مدينة
٣,٧٦٨	٨,٠١٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٠٢,٤٢٨	٩٦١,٠٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٨١٨	٣٧,٦٠٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٣,٧٩٠	١٠,٧٩٠	٨	الأصول غير ملموسة
٦٤,٦٠٨	٤٨,٣٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٦٧,٠٣٦	١,٠٠٩,٤٤٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٠,١١٢	١٨,٢٨١	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٨,١١٦	٤٧,٦٥٠	١٠	مخصص الزكاة
١١٨,٢٢٨	٦٥,٩٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	١١	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٢٥,٥٤١	٧٣,٢٤٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٢,٨٥٢	٢٢,٨٥٢		احتياطي نظامي
(٨١,٣٥٧)	(٢٨٦,٦٥٦)		(الخسائر المتراكمة)
١,١٤١,٤٩٥	٩٣٦,١٩٦		إجمالي حقوق الملكية
١,٢٦٧,٠٣٦	١,٠٠٩,٤٤٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٩٤,٦٦٥	٨٨,٠٠٠		الايرادات
(١٥٨,٧٥٦)	(٤٠,٥٤٥)	١٣	تكلفة الايرادات
٥٣٥,٩٠٩	٤٧,٤٥٥		مجمل الدخل
(٣٦١,٠١٠)	(٢٥٧,٦٤٩)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٧٤,٨٩٩	(٢١٠,١٩٤)		صافي أرباح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٣٠,٤٦٦)	---	١٠/ب	الزكاة الشرعية
١٤٤,٤٣٣	(٢١٠,١٩٤)		صافي أرباح / (خسارة) السنة
---	---		الدخل الشامل الاخر
١٤٤,٤٣٣	(٢١٠,١٩٤)		إجمالي الدخل الشامل

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٤,٨٩٩	(٢١٠,١٩٤)	صافي (خسارة) / أرباح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦,٢٩٩	٦,١٢٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٦٠	٣,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤٦,٠٠٠)	٤١,٤٠٠	ذمم مدينة
٦,٩٨٣	(٤,٢٤٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٢٥٠	(٢١,٨٣٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٧,٠٦٣)	(٣٠,٤٦٦)	الزكاة الشرعية - المسدد
---	٤,٨٩٥	تسويات من سنوات سابقة
١٣٣,١٢٨	(٢١١,٣١٧)	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٦٩)	(٩٢٤)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
---	٨,٠١٢	استبعادات ممتلكات والآلات ومعدات
(١١,٨٦٩)	٧,٠٨٨	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
١٢١,٢٥٩	(٢٠٤,٢٢٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٠٣١,٤٠١	١,١٥٢,٦٦٠	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	الاحتياطيات	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٧,٠٦٢	(٢٢٥,٧٩٠)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد أول المدة
١٤٤,٤٣٣	١٤٤,٤٣٣	---	---	إجمالي الدخل الشامل
١,١٤١,٤٩٥	(٨١,٣٥٧)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٩٥	٤,٨٩٥	---	---	تسويات سنوات سابقة
(٢١٠,١٩٤)	(٢١٠,١٩٤)	---	---	إجمالي الدخل الشامل
٩٣٦,١٩٦	(٢٨٦,٦٥٦)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تسويات سنوات سابقة كما هو موضح في الايضاح رقم ١٦

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية - جمعية تعاونية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠١٥) بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م. مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- ١- تأسيس بيت خبرة متخصص لخلق الفرص وتشجيع الاستثمار 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 م.
 - ٤- تقديم خدمات التأهيل والتدريب والمشاركة في إعداد وتصميم البرامج التعليمية والحقائب التدريبية.
 - ٥- توطيق خدمات الاستشارات 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.

ب- تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية بمدينة الرياض رقم السجل ١٠١٠٧٦٤٢١٠

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية التعاونية للصناعات الكيماوية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

التحسينات على مباني مؤجرة	٪١٥
أجهزة مكتبية	٪١٠
أثاث ومفروشات	٪١٠

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٢-٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة او طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

/١٤

الموقع الالكتروني

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أفتني من أجله.

٧-٢ مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 العيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨-٢ الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية التعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١١-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

١٢-٢ الإيرادات

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 للعمال و انتقال منافع و مخاطر الملكية للمشتري .

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٥-٢ توزيع الأرباح والاحتياطي النظامي والخدمة الاجتماعية

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل و التنمية 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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٦-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة والأعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	مصرف الانماء
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	النقد لدى البنوك
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٨,٤٣١	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٥٥٤	ضريبة القيمة المضافة
٣,٧٦٨	١,٤٥٦	عهدة بطاقة الصراف الآلي المكتب
٣,٧٦٨	٨,٠١٠	المجموع

٧- ممتلكات وألات ومعدات- بالصافي

المجموع	الأثاث والمفروشات	أجهزة مكتبية	تحسينات علي أماكن مؤجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٦٣,٥٤٦	٢١,٥٩٧	٣١,٧٤٠	١٠,٢٠٩	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٩٢٣	---	٩٢٣	---	الإضافات
(٨,٠١٢)	(٢,١٠٩)	(٥,١٦٨)	(٧٣٥)	الاستبعادات
٥٦,٤٥٧	١٩,٤٨٨	٢٧,٤٩٥	٩,٤٧٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
				مجمع الاستهلاك
١٢,٧٢٨	٤,٤١٢	٥,٣٧٤	٢,٩٤٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٦,١٢٠	١,٩٤٨	٢,٧٥٠	١,٤٢٢	إضافات
١٨,٨٤٨	٦,٣٦٠	٨,١٢٤	٤,٣٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
				صافي القيمة الدفترية
٣٧,٦٠٩	١٣,١٢٨	١٩,٣٧١	٥,١١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥٠,٨١٨	١٧,١٨٥	٢٦,٣٦٦	٧,٢٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

المجموع	مواقع الكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
---	---	الاضافات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦,٢١٠	٦,٢١٠	مجمع الاستهلاك
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١ م
٩,٢١٠	٩,٢١٠	إضافات
١٠,٧٩٠	١٠,٧٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٣,٧٩٠	١٣,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١	توزيعات أرباح لمساهمي رأس المال مستحقة
٦,٥٨١	---	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٥,٧٥٠	---	أتعاب مهنية واستشارية مستحقة
٨,٦٧٥	---	ضريبة القيمة المضافة
٨٢٥	---	عهد دائنة
٤٠,١١٢	١٨,٢٨١	المجموع

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٨٩٩	(٢١٠,١٩٤)	صافي الأرباح / (الخسارة) الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي الدخل
١٧٤,٨٩٩	(٢١٠,١٩٤)	صافي الأرباح / (الخسارة) للسنة المعدلة
١,١٥٩,٧٧٦	٩٢٩,٧٦٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(٦٤,٦٠٨)	(٤٨,٣٩٩)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
---	---	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
١,١٨٧,١٧٧	٩٥٦,١٤٦	الوعاء الزكوي
٣٠,٤٦٦	٢٤,٧١٤	الزكاة المستحقة (٢,٥٪ * ٣٥٤/٣٦٦)

ب) حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٧١٢	٧٨,١١٦	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٤٦٦	---	المكون خلال السنة
(٢٧,٠٦٢)	(٣٠,٤٦٦)	المسدد خلال السنة
٧٨,١١٦	٤٧,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت علي شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١١- مخصص الخدمة الاجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣١٣	٧,٣١٣	الرصيد اول العام
----	----	المكون خلال العام
٧,٣١٣	٧,٣١٣	المجموع

١٢- رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (١٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (١٢٠,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٣- تكلفة الايرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠	٣٢,٣٩١	الاجارات
٩٠٠٠	---	المرتببات وما في حكمها
٢٢٠	١٣٠	الصيانة والاصلاح
---	١,٠٠٠	تكلفة الخدمات
١٠,١٩٤	٤,٧٨٦	رسوم واشتراكات وتراخيص
١٠٨,٧٦٦	٢,٢٣٨	اتعاب استشارات
٥٧٦	---	غرامات ومخالفات
١٥٨,٧٥٦	٤٠,٥٤٥	الإجمالي

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٧,٥٠٨	١٥٨,٥٥١	الرواتب ومافي حكمها
٢٧,٣٠٦	١٣,٠٩٦	تأمينات اجتماعية
---	٧,٢٧٥	منافع الموظفين
---	٦,٤٥٠	مكافآت نهاية الخدمة
٤,٣٣٥	---	دعاية وإعلان
١,٠١١	---	قرطاسية ومطبوعات
٥,٣٣٠	٢,٣٥٩	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٥٩٢	٤,٦٦٣	هاتف وانترنت
٢,٧٦٠	٣,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٧٧	٦٧٨	نقل وانتقالات
٦٨,٧٦٠	٥١,٧٧٧	أتعاب مهنية
٦,٢٩٩	٦,١٢٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥٥٥	٧٨٦	رسوم بنكية
٤,٨٦٩	٢,٦٧٤	مياه ونظافة وكهرباء
١٢,٦٧٣	---	أجازات
١٢٠	---	مصاريف محروقات
١٦,٠٧١	---	مصاريف إقامة وسكن فنادق
٩,٢٤٤	٢٢٠	أخرى
٣٦١,٠١٠	٢٥٧,٦٤٩	الإجمالي

١٥- إعادة تبويب الأرصدة

تم إعادة تبويب (بند المدينون) من ضمن الأرصدة المدينة الأخرى في السنة المالية المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك لأن الرصدة يمثل الأرصدة المستحقة علي العملاء وتم توجيهه الي الذمم المدينة، وأيضا إعادة تبويب توزيعات أرباح مساهمي رأس المال المستحقة من ضمن أرباح للتوزيع علي المساهمين وتم توجيهه الي الأرصدة الدائنة الأخرى وكان الاثر علي الارصدة كالآتي :-

٢٣-ديسمبر-٢٣	التعديل (إعادة تبويب)	٢٣-ديسمبر-٢٣	
بعد التعديل		قبل التعديل	
---	(٤٦,٠٠٠)	٤٦,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	---	ذمم مدينة
---	(١٨,٢٨١)	١٨,٢٨١	أرباح للتوزيع علي المساهمين
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١	---	الأرصدة الدائنة الأخرى

١٦- تسويات سنوات سابقة

٢٠٢٤ م

ريال سعودي	
٤,٨٩٥	الخسائر المتراكمة
٤,٨٩٥	المجموع

*تسويات سنوات سابقة ناتجة عن استبعاد مصروفات تم تعليقها علي الأصول في ٢٠٢٣ ولا تخص الأصول وأيضا رد مكافاة مستحقة لمجلس الإدارة حيث انه تم التنازل عنها.

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٨- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر الفائدة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠/٠٩/١٤٤٦ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٠ م.