

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١٩)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء ما تم ذكره في فقرة الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، يتضمن بند الذمم المدينة رصيداً مستحقاً على أحد العملاء بمبلغ ١٢,٩٣٨ ريال سعودي. ولم تتمكن من الحصول على مصادقة خارجية تؤكد صحة هذا الرصيد، كما لم يتسنى لنا التحقق من صحته بوسائل مراجعة بديلة كافية وملائمة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

لفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، والذي يبين أن الجمعية تكبدت خسائر متراكمة بلغت ٣٩٤,٩٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، إضافة إلى تحقيق خسارة خلال السنة بمبلغ ١٠٨,٢٧٧ ريال سعودي.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥م.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولأنحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

عن شركة متعب الخضير وشركاؤه
للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ إبريل ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٧,٦٠٩	٣١,٥٤٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٧٩٠	٧,٧٩٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٤٨,٣٩٩	٣٩,٣٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٤٩,٨٨٧	٨١٧,٥٢١	(٧)	نقد وما في حكمه
٤,٦٠٠	٣٨,٨٣٨		ذمم مدينة
٦,٥٥٤	٦,٥٢٢	(٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٦١,٠٤١	٨٦٢,٨٨١		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٠٩,٤٤٠	٩٠٢,٢١١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال
٢٢,٨٥٢	٢٢,٨٥٢		احتياطي نظامي
(٢٨٦,٦٥٦)	(٣٩٤,٩٣٣)		الخسائر المتراكمة
٩٣٦,١٩٦	٨٢٧,٩١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	(١٠)	مخصص الخدمة الاجتماعية
٧,٣١٣	٧,٣١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨,٢٨١	٢٢,٣٧٨	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٦٥٠	٤٤,٦٠١	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٦٥,٩٣١	٦٦,٩٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٣,٢٤٤	٧٤,٢٩٢		إجمالي الالتزامات
١,٠٠٩,٤٤٠	٩٠٢,٢١١		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٨,٠٠٠	١١٤,٥٠٠	(١٣)	إيرادات
(٤٠,٥٤٥)	(٤٧,٨٧١)	(١٤)	تكلفة إيرادات
٤٧,٤٥٥	٦٦,٦٢٩		إجمالي ربح السنة
(٢٥٧,٦٤٩)	(٢٢٨,٢٤١)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٧٥,٠٠٠	(١٦)	دعم حكومي
(٢١٠,١٩٤)	(٨٦,٦١٢)		الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢١٠,١٩٤)	(٨٦,٦١٢)		صافي الخسارة قبل الزكاة
-	(٢١,٦٦٥)	(١٢)	الزكاة
(٢١٠,١٩٤)	(١٠٨,٢٧٧)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الأخر
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
(٢١٠,١٩٤)	(١٠٨,٢٧٧)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	الاحتياطيات	رأس المال	
١,١٤١,٤٩٥	(٨١,٣٥٧)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٩٥	٤,٨٩٥	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢١٠,١٩٤)	(٢١٠,١٩٤)	-	-	صافي خسائر السنة
٩٣٦,١٩٦	(٢٨٦,٦٥٦)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠٨,٢٧٧)	(١٠٨,٢٧٧)	-	-	صافي خسائر السنة
٨٢٧,٩١٩	(٣٩٤,٩٣٣)	٢٢,٨٥٢	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٢١٠,١٩٤)	(٨٦,٦١٢)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٦,١٢٠	٦,١٢٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٠١,٠٧٤)	(٧٧,٤٩٢)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٤١,٤٠٠	(٣٤,٢٣٨)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
(٤,٢٤٢)	٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١,٨٣٠)	٤,٠٩٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٩٥	-	تسويات من سنوات سابقة
(١٨٠,٨٥١)	(١٠٧,٦٠١)	
		<u>النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠,٤٦٦)	(٢٤,٧١٤)	الزكاة المدفوعة
(٢١١,٣١٧)	(١٣٢,٣١٥)	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٩٢٤)	(٥١)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٨,٠١٢	-	استبعايدات ممتلكات وألات ومعدات
٧,٠٨٨	(٥١)	
(٢٠٤,٢٢٩)	(١٣٢,٣٦٦)	<u>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
١,١٥٢,٦٦٠	٩٤٩,٨٨٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٤٩,٨٨٧	٨١٧,٥٢١	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
		رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٨٢) بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٢٨م.
مركزها الرئيسي: مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض رقم ١٠١٠٧٦٤٢١٠.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- تأسيس بيت خبرة لخلق الفرص وتشجيع الاستثمار في قطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية.
- المشاركة في تصنيع المنتجات الكيماوية
- فتح منافذ البيع للمواد الأساسية والأجهزة والمعدات الخاصة بالتصنيع تماشياً مع خطة التحول الوطني وأهداف رؤية المملكة ٢٠٣٠.
- تقديم خدمات التأهيل والتدريب والمشاركة في إعداد وتصميم البرامج التعليمية والحقائب التدريبية.
- توطين خدمات الاستشارات والدراسات الفنية وإعداد دراسات الجدوى في قطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية.
- تقديم خدمات السلامة والصحة والبيئة والحلول المستدامة، وإدارة الموارد، وخدمات التشغيل، والصيانة.
- العمل على إنشاء وإدارة قاعدة بيانات لقطاع الصناعات التحويلية الكيماوية والبتروكيماوية بما فيها المواد وتقنيات الإنتاج وبيانات الاسواق.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

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

٢/٢- أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الجمعية لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٦/٢- الأحكام والتقدير:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:
فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:
١/٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:
تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
٢/٣ الممتلكات والآلات والمعدات:
يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:
إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:
تحسينات على مباني مستأجرة ١٥٪
أجهزة مكتبية ١٠٪
أثاث وتجهيزات 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 تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.
٣/٣ الأصول غير الملموسة:
تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمال الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.
٤/٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:
يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٥/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدنيين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترابطة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

٩/٣- ذم داتنة تجارية والأرصدة الداتنة الأخرى - تنمة:

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- الذكاة والضريبة:

مصروف الذكاة

تخضع الجمعية لنظام الذكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الذكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الذكاة على وعاء الذكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الذكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الذكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذم المدينة أو الداتنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسوية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات الحكومية:

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

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل 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 كربح 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.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:
١٥/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب عند إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أوفي فترة التعديل والفتترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة مكتبية	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٩,٤٧٤	٢٧,٤٩٥	١٩,٤٨٨	٥٦,٤٥٧
إضافات خلال السنة	-	٥١	-	٥١
الرصيد في نهاية السنة	٩,٤٧٤	٢٧,٥٤٦	١٩,٤٨٨	٥٦,٥٠٨
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٤,٣٦٤	٨,١٢٤	٦,٣٦٠	١٨,٨٤٨
المحمل للسنة	١,٤٢١	٢,٧٥٠	١,٩٤٩	٦,١٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٨٥	١٠,٨٧٤	٨,٣٠٩	٢٤,٩٦٨
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٦٨٩	١٦,٦٧٢	١١,١٧٩	٣١,٥٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,١١٠	١٩,٣٧١	١٣,١٢٨	٣٧,٦٠٩

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦- أصول غير ملموسة

مواقع الكترونية	التكلفة
٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٩,٢١٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	المحمل للسنة
١٢,٢١٠	الرصيد في نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية
٧,٧٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٧٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- نقد وما في حكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الإنماء
٩٤٨,٤٣١	٨١٦,٤٧٨	بطاقة الصراف الآلي المكتب
١,٤٥٦	١,٠٤٣	
٩٤٩,٨٨٧	٨١٧,٥٢١	

٨- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيجار مقدم
-	٦,٥٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٦,٥٥٤	-	
٦,٥٥٤	٦,٥٢٢	

٩- رأس المال

حدد رأس مال الجمعية بقيمة ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠- مخصص الخدمة الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٣١٣	٧,٣١٣	رصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
٧,٣١٣	٧,٣١٣	

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٢٨١	١٨,٢٨١	توزيعات أرباح المساهمين مستحقة
-	٣,٥٥٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٤٤	بدل اجازة مستحق
١٨,٢٨١	٢٢,٣٧٨	

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٢١٠,١٩٤)	(٨٦,٦١٢)	صافي (الخسارة) الدفترية
٩٢٩,٧٦٣	٨٧٩,٨٣٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(٤٨,٣٩٩)	(٣٩,٣٣٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٩٥٦,١٤٦	٨٤٠,٥٠٣	الوعاء الزكوي
٢٤,٧١٤	٢١,٦٦٥	الزكاة المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٨,١١٦	٤٧,٦٥٠	رصيد أول السنة
-	٢١,٦٦٥	مكون خلال السنة
(٣٠,٤٦٦)	(٢٤,٧١٤)	مدفوع خلال السنة
٤٧,٦٥٠	٤٤,٦٠١	

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقد قامت بسداد جزء من الزكاة المستحقة عليها خلال عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦.

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
 مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

١٣ - إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٨,٠٠٠	١١٤,٥٠٠	إيرادات خدمات استشارية
٨٨,٠٠٠	١١٤,٥٠٠	

١٤ - تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢,٣٩١	٣٠,٤٣٥	إيجارات
١,٠٠٠	١٤,٧٨٨	تكلفة خدمات استشارية
٤,٧٨٦	١,٥٧٧	رسوم واشتراكات وتراخيص
٢,٢٣٨	١,٠٧١	أتعاب مهنية واستشارات
١٣٠	-	صيانة وإصلاح
٤٠,٥٤٥	٤٧,٨٧١	

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٢,٢٧٦	١٦٥,٢١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٥١,٧٧٧	٤٠,٤٧٧	أتعاب مهنية واستشارات
٦,١٢٠	٦,١٢٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧,٣٣٧	٤,٧٣٩	مصاريف مرافق
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٥,٤٥٥	٢,٦٤٧	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٨٤	٦,٠٤١	أخرى
٢٥٧,٦٤٩	٢٢٨,٢٤١	

١٦ - دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٥,٠٠٠	دعم وزراء الموارد البشرية
-	٧٥,٠٠٠	

الجمعية التعاونية الصناعات الكيماوية بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠١٥)
مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة الموجودة ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة مجلس الجمعية بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م.