

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - 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
١٢ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية للجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)، 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 (١٦)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن التسوية التي تمت على حساب رأس المال بمبلغ (٦,٠٠٠) ريال سعودي، والتي تم إقفالها ضمن العجز المتراكم، وذلك لعدم تزويدنا بالمستندات المؤيدة التي تمكننا من التحقق من صحة هذه التسوية والمعالجة المحاسبية الخاصة بها.

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 وأداب 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

نلفت الانتباه إلى أن الجمعية لم تمارس أي نشاط تشغيلي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ولم تحقق أي إيرادات تشغيلية خلال السنة، واقتصرت نتائج أعمالها على المصروفات العمومية والإدارية والزكاة الشرعية. ولم يتم تعديل رأينا المتحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير معدل بتاريخ ٢٩ سبتمبر 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 اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة 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، والممثلين 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 جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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 جوهري 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الجوهري، 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 وشركاه
للاستشارات المهنية

متعب إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٢٨ محرم ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٣ يوليو ٢٠٢٦ م

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨,٨٢٢	١٢,٧٨٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٨٢٢	١٢,٧٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٨٩٩	٣٣٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٧,٤٦٨	١٤١,٦٥٠	(٧)	نقد وما في حكمه
١٦٥,٣٦٧	١٤١,٩٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٨٤,١٨٩	١٥٤,٧٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٣٠,٥٠٠	٢٢٤,٥٠٠	(٨)	رأس المال
١,٠٠٠	١,٠٠٠		احتياطي عام
(٥٢,١٤٠)	(٨١,١٠٠)		(عجز) متراكم
١٧٩,٣٦٠	١٤٤,٤٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٧٤	٢,٠٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة
٤,٧٥٥	٨,٣٦٣	(١٠/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٨٢٩	١٠,٣٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٨٢٩	١٠,٣٦٣		إجمالي الالتزامات
١٨٤,١٨٩	١٥٤,٧٦٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	-		إيرادات
-	-		تكلفة إيرادات
-	-		إجمالي / (خسارة) الربح
(٣٢,٩٨٣)	(٣١,٣٥٢)	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢,٩٨٣)	(٣١,٣٥٢)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
١٥٩,٣٤٥	-	(١٢)	إيرادات أخرى
(١٢٥,٥٠٠)	-	(١٣)	مصاريف أخرى
٨٦٢	(٣١,٣٥٢)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٤,٢٧٢)	(٣,٦٠٨)	(١٠)	زكاة شرعية
(٣,٤١٠)	(٣٤,٩٦٠)		صافي (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣,٤١٠)	(٣٤,٩٦٠)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
 منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	(عجز) متراكم	احتياطي عام	رأس المال	
١٨١,٧٧٠	(٤٨,٧٣٠)	١,٠٠٠	٢٢٩,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٠٠	-	-	١٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣,٤١٠)	(٣,٤١٠)	-	-	صافي خسارة السنة
١٧٩,٣٦٠	(٥٢,١٤٠)	١,٠٠٠	٢٣٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٦,٠٠٠	-	(٦,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٣٤,٩٦٠)	(٣٤,٩٦٠)	-	-	صافي خسارة السنة
١٧٩,٣٦٠	(٨١,١٠٠)	١,٠٠٠	٢٢٤,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - 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>
٨٦٢	(٣١,٣٥٢)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٦,٠٤١	٦,٠٤٢	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٠٣	(٢٥,٣١٠)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٧٢١	٧,٥٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٤	١,٩٢٦	مصاريف مستحقة
٧,٦٩٨	(١٥,٨١٨)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٤٣٢)	-	زكاة شرعية (مدفوع)
٣,٢٦٦	(١٥,٨١٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١,٠٠٠		محصل من زيادة رأس المال
١,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٢٦٦	(١٥,٨١٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥٣,٢٠٢	١٥٧,٤٦٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
١٥٧,٤٦٨	١٤١,٦٥٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاط:

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٤/١٨ م. مركزها الرئيسي: منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية. تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة رقم ٢٠٣١١٠٩٠٥٦. وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:

- تدريب وتأهيل الأسر المنتجة في مجالات مختلفة.
- تطوير الحرف والصناعات التقليدية والتراثية وزيادة قدرتها التنافسية.
- تسويق منتجات المساهمين من خلال إقامة المعارض والمشاركة فيها بالداخل والخارج والمساعدة في تسجيل علامات تجارية.
- تشغيل الأسر المنتجة في الجمعية وتوفير فرص عمل لأبناء المحافظة.
- إثراء سوق العمل بالكفاءات المتميزة المبدعة من الأسر الوطنية.
- إيجاد والبحث عن قنوات تمويلية لتوفير وتأمين عمليات الإنتاج لدى الأسر.

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- 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 إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي بياناً 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 استنفادها 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، إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

أثاث وتجهيزات	١٥٪	أجهزة كهربائية	٢٠٪
---------------	-----	----------------	-----

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 الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب 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- 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 اقتني من أجله.

٥/٣- الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويلة الأجل ويتم إثبات توزيعات الأرباح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع إثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - إن وجد).

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لئتم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٨/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين 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 المخصوصة على أساس معدل العملة 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.

٩/٣- 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 المدرة 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.

١٠/٣- النقد وما في حكمه:

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

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم، وتُحْمَل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق 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 المترجمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة 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.

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصرف الزكاة

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

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

١٤/٣- 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.

١٥/٣- 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 والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء أو تمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٦/٣- 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.

١٧/٣- 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 إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

١٨/٣ - 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 والتقديرية والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويترب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرية إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرية 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 التقديرية والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرية أوفي فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرية المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرية 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 التقديرية السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل 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 إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١,٥١٢	٢١,٥٧٥	٣٣,٠٨٧
إضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١١,٥١٢	٢١,٥٧٥	٣٣,٠٨٧
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٧,٠٥٤	٧,٢١١	١٤,٢٦٥
المحمل للسنة	١,٧٢٧	٤,٣١٥	٦,٠٤٢
الرصيد في نهاية السنة	٨,٧٨١	١١,٥٢٦	٢٠,٣٠٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,٢٩٣	٣٣,١٠١	١٢,٧٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٥٦٦	٢٨,٧٨٦	١٨,٨٢٢

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً

إيجارات مدفوعة مقدماً
رسوم واشتراكات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٥٠٠	-
١,٣٩٩	٣٣٣
٧,٨٩٩	٣٣٣

٧- نقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٧,٤٦٨	١٤١,٦٥٠
١٥٧,٤٦٨	١٤١,٦٥٠

٨- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ بقيمة (٢٢٤٥٠٠) ريال سعودي مقسم إلى عدد (٢٢٤٥) سهم متساوي القيمة قيمة كل سهم (١٠٠) ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

٩- مصاريف مستحقة

أتعاب مهنية مستحقة
كهرباء مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٢,٠٠٠
٧٤	-
٧٤	٢,٠٠٠

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(٢,٣١٠)	(٣١,٣٥٢)	صافي الأرباح الدفترية
١٨٣,٦٣٢	١٥٢,٧٦٣	حقوق الملكية وما في حكمها
(١٨,٨٢٢)	(١٢,٧٨٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
٤٨٣	-	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)
١٦٥,٢٩٣	١٣٩,٩٨٣	الوعاء الزكوي
٤,٢٧٢	٣,٦٠٨	الزكاة الشرعية المستحقة

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩١٥	٤,٧٥٥	رصيد أول السنة
٤,٢٧٢	٣,٦٠٨	مكون خلال السنة
(٤,٤٣٢)	-	مدفوع خلال السنة
٤,٧٥٥	٨,٣٦٣	

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقامت بسداد الالتزامات الزكوية خلال فترة لاحقة وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٨٩٣	١٦,٨٥٣	إيجارات
٦,٠٤١	٦,٠٤٢	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٤,٠٠٠	مكافأة وحوافز
-	٢,٠٦٦	رسوم واشتراكات
٣,٨٤٩	١,٣٥٩	كهرباء ومياه وهاتف وإنترنت
١,٠٠٠	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٢٠٠	٣٢	مصاريف بنكية
١,٠٠٠	-	أجور عمالة مؤقتة
٣٢,٩٨٣	٣١,٣٥٢	

الجمعية التعاونية إصرار للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٥٣)
منطقة الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٢- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٥٩,٣٤٥	-	تبرعات مؤسسة الملك خالد الخيرية
١٥٩,٣٤٥	-	

١٣- مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٢٥,٥٠٠	-	تكلفة مشروع صنع
١٢٥,٥٠٠	-	

١٤- 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 التزام 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 لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٥- الأحداث اللاحقة

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

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٦م.