

الجمعية التعاونية للبصريات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية للبصریات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التعاونية للبصریات - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للبصریات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة 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، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

الجمعية التعاونية للبصريات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تنمة):

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 وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- 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. واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية. بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح

ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في: ١٤٤٥/٠٥/١٣هـ

الموافق: ٢٠٢٣/١١/٢٧م

الجمعية التعاونية للبصريات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات :
			الموجودات غير المتداولة:
٤٧,١٢٤	٤٣,١٤٤	(٤)	ممتلكات وألات ومعدات (صافي)
٤٧,١٢٤	٤٣,١٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٢٤,٩٠٩	٣٠٢,٠٩٩	(٥)	نقد ومعادلات النقد
٤٢٤,٩٠٩	٣٠٢,٠٩٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٧٢,٠٣٣	٣٤٥,٢٤٣		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات:
			حقوق المساهمين :
٤٢١,٤٠٠	٤٢١,٤٠٠	(٦)	رأس المال
٨,٦٠٤	٨,٦٠٤	(٧)	احتياطي نظامي
١٣,٤٤٣	(١٢٨,٥٨٤)		أرباح (خسائر) مبقاة
٤٤٣,٤٤٧	٣٠١,٤٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٢,٧٥٣	٦,٠٠٠	(٨)	التزامات منافع الموظفين طويلة الاجل
٢,٧٥٣	٦,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
٦,٢٢٣	٦,٢٢٣		دائنو أرباح الأسهم
١٩,٦١٠	٣١,٦٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٨٣٣	٣٧,٨٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٥٨٦	٤٣,٨٢٣		إجمالي المطلوبات
٤٧٢,٠٣٣	٣٤٥,٢٤٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية للبصريات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
-	-		الإيرادات
(١٣٨,٩٧٧)	(١٤٢,٠٢٧)	(١٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣٨,٩٧٧)	(١٤٢,٠٢٧)		الدخل (الخسارة) من الأعمال التشغيلية
١٧٠,٠٠٠	-		أعانات الوزارة
٣١,٠٢٣	(١٤٢,٠٢٧)		صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
-	-	(١/٩)	الزكاة
٣١,٠٢٣	(١٤٢,٠٢٧)		صافي (خسارة) دخل السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية للبصرات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
-	-	-	-
٤٢١,٤٠٠	-	-	٤٢١,٤٠٠
٣١,٠٢٣	٣١,٠٢٣	-	-
-	(٨,٦٠٣)	٨,٦٠٣	-
(٦,٢٢٣)	(٦,٢٢٣)	-	-
(٢,٧٥٣)	(٢,٧٥٣)	-	-
٤٣٣,٤٤٧	١٣,٤٤٣	٨,٦٠٤	٤٢١,٤٠٠
(١٤٢,٠٢٨)	(١٤٢,٠٢٨)	-	-
٣٠١,٤٢٠	(١٢٨,٥٨٤)	٨,٦٠٤	٤٢١,٤٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية التعاونية للبصريات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		تعديلات على صافي الدخل :
٣١,٠٢٣	(١٤٢,٠٢٧)	صافي الدخل قبل الزكاة
١,٥١٩	٣,٩٨٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	٣,٢٤٧	مصروف منافع الموظفين المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٩,٦١٠	١١,٩٩٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,١٥٢	(١٢٢,٨١٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٤٨,٦٤٣)	-	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٤٨,٦٤٣)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٤٢١,٤٠٠	-	راس المال
٤٢١,٤٠٠	-	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٢٤,٩٠٩	(١٢٢,٨١٠)	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
-	٤٢٤,٩٠٩	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة / الفترة
٤٢٤,٩٠٩	٣٠٢,٠٩٩	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية التعاونية للبصریات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

الجمعية التعاونية للبصریات - مسجلة برقم (٣٤٥) بتاريخ ١٤٣٢/٠٢/٠٧ هـ ، ومقرها مدينة الرياض ، وقد حدد النشاط الأساسي للجمعية وفقا للسجل في أنشطة الموارد المالية للجمعية ومنسوبيها والمستثمرين لتحقيق الاستدامة ، المساهمة في تحسين الحالة الاقتصادية لمنسوبي الجمعية والمستثمرين لتحقيق الاستدامة ، ممارسة نشاط البصریات وتصنيع وتسويق منتجاتها وإقامة المعارض المتخصصة ، تأهيل المتخصصين في البصریات من خلال البرامج التدريبية والدراسات البحثية العلمية المبتكرة ، غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

(٢) أسس الاعداد:

الالتزام بالمعايير:

-تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها المؤسسة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا ضد الجمعية بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الجمعية القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - تقوم الإدارة بإخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

الجمعية التعاونية للبصريات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

ممتلكات وألات ومعدات:

يتم قياس الممتلكات 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 والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. 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 المقدرة القابلة للاسترداد. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

الأصل	الأهالك	الأصل	الأهالك
أثاث ومفروشات	١٠ %	تحسنات على مباني مستأجرة	٥ %
الألات ومعدات	١٠ %		

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

ذمم مدينة تجارية وأخرى:

تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المنشأة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل وأي استرداد لاحقاً لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد، 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، دون أي قيود.

ذمم دائنة تجارية ومستحقات:

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملية الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

الجمعية التعاونية للبصريات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تحقق 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 بصورة موثوقة ومن المحتمل بدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقيق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة اعلاه قبل تحقق الإيرادات.

المخصصات:

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ والتوقيت، عندما يكون للمؤسسة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتحمل الزكاة على قائمة الدخل للفترة الجارية. ويتم احتساب مطالبات الزكاة الإضافية ان وجدت عن سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

المصروفات:

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء تكاليف النشاط والمصروفات التسويقية والمصروفات التمويلية كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن العقارات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

الجمعية التعاونية للبصريات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

توزيع الأرباح:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الأحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

- مبلغ لا يزيد عن (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمين في رأس المال.

- مبلغ لا يزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.

- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة. تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، وتتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة باستخدام سعر الصرف في ذلك.

الجمعية التعاونية للبصريات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 إيصاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م				
الإجمالي	الألات ومعدات	تخصّصات على مبالغ مستأجرة	أثاث ومفروشات	التكاليف:
٤٨,٦٤٣	٥,٥٦٩	١٧,٦٩٣	٢٥,٣٨١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٨,٦٤٣	٥,٥٦٩	١٧,٦٩٣	٢٥,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>
١,٥١٩	١٠٦	٣٦٩	١,٠٤٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٩٨٠	٥٥٧	٨٨٥	٢,٥٣٨	المحمل للسنة
٥,٤٩٩	٦٦٣	١,٢٥٤	٣,٥٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣,١٤٣	٤,٩٠٦	١٦,٤٢٩	٢١,٧٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,١٢٤	٥,٤٦٣	١٧,٣٢٤	٢٤,٣٣٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية للبصريات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد ومعادلات النقد :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٤,٩٠٩	٣٠٢,٠٩٩	النقد لدى مصرف الانما
٤٢٤,٩٠٩	٣٠٢,٠٩٩	الإجمالي

(٦) رأس المال :

حد رأس مال الجمعية بمبلغ ٤٢١,٠٠٠ أربعمائة واحد وعشرون الف ريال سعودي .

(٧) إحتياطي نظامي :

وفقا لعقد تأسيس الجمعية ونظام الجمعيات التعاونية ، يتم تحويل ٢٠% من صافي الأرباح السنوية إلى الإحتياطي النظامي، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

(٨) إلتزام منافع الموظفين طويلة الاجل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٧٥٣	رصيد المخصص اول السنة
٢,٧٥٣	٣,٢٤٧	المكون خلال السنة
٢,٧٥٣	٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٠٠٠	٢٩,٤٧٤	مصروفات مستحقة
٧,٦١٠	٢,١٢٦	عهد وذمم الموظفين
١٩,٦١٠	٣١,٦٠٠	الإجمالي

الجمعية التعاونية للبصريات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		(١/٩) احتساب الزكاة:
		التعديلات على صافي الدخل :
٣١,٠٢٣	(١٤٢,٠٢٧)	صافي الدخل
٢,٧٥٣	٣,٢٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٣٣,٧٧٦	(١٣٨,٧٨٠)	صافي الدخل المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
		العناصر الخاضعة للزكاة :
٤٢١,٤٠٠	٤٢١,٤٠٠	رأس المال
٣٣,٧٧٦	(١٣٨,٧٨٠)	صافي الدخل المعدل
٤٧,١٢٤	٤٣,١٤٤	مستحق إلى الاطراف ذوي العلاقة
-	٢,٧٥٣	مخصصات مدورة
٥٠٢,٣٠٠	٣٤١,٩٦٠	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		العناصر غير الخاضعة:
(٤٧,١٢٤)	(٤٣,١٤٤)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
(٤٧,١٢٤)	(٤٣,١٤٤)	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٤٥٥,١٧٦	٢٩٨,٨١٦	وعاء الزكاة
-	-	الزكاة

الجمعية التعاونية للبصريات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات :

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	إيرادات الجمعية
-	-	الإجمالي

(١٠) مصروفات إدارية وعمومية :

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٨,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٨٥,٣١٠	٤١,٧٨٤	مصروف الايجار
-	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٥١٩	٣,٩٨٠	استهلاكات واطفاءات
-	٣,٦٣١	هاتف وبريد ونت
-	٣,٢٤٧	مصروف نهاية الخدمة
-	٢,٤١١	سفر وانتقال
٤٣٩	٢,٢٠٨	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٠٠	٨٠٠	مصروفات تسويقية
١,٥٠٠	٣٠٠	أجور عمالة خارجية
٦.٩	١٦٦	مصروفات متنوعة
١٣٨,٩٧٧	١٤٢,٠٢٧	الاجمالي

(١١) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .
- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٢) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحويل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية .

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(١٣) الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.