



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٢٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١

رؤية
2030
الجمعية العامة السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة للجمعية بلغت أكثر من نصف رأس المال مما يلقي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٣٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ حدة ١٣٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧



رؤية 2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
Saudi Food & Drug Authority



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة

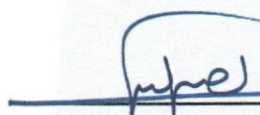
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


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

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihocpa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨
هاتف : ٩٦٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٩٦٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٩٦٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : ٩٦٩ ١١ ٤١٦١٢٢٢



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٥٩٣,٢٥٨	١,١١٨,٢٠٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٨,٠٠٠	٥١,٩٧١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٤١,٢٥٨	١,١٧٠,١٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٤٧٨,٠٨٢	١,٥٠٣,٦٧٧	(٥)	الاستثمارات
-	٤٧٦,٩٧٨	(١-٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨١٠,٥٤٩	٨٦٧,٧١٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢,٢٨٨,٦٣١	٢,٨٤٨,٣٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٢٩,٨٨٩	٤,٠١٨,٥٤٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٩٠١,٠٨٠	٩٠٦,٥٦٤	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ✓
٢٩٣,٣٠٦	٢٩٣,٣٠٦		أمانات غير أعضاء ✓
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣		دائنو توزيعات أسهم ✓
١٥٢,١٥٠	١٥٢,١٥٠		عائد تعاملات المساهمين ✓
٥٢,٨٩٣	٤٢,٨٩٣		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٠٨,٩٠٩	٤٢,٠١٤	(٨)	مخصص الزكاة
١,٥٣٦,٦٢١	١,٤٦٥,٢١٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٦٦,٠٧١	١٦٨,٧٢١		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٦٦,٠٧١	١٦٨,٧٢١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٠٢,٦٩٢	١,٦٣٣,٩٣١		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,٤٦٨,٧٦٢	٣,٤٦٨,٧٦٢		رأس المال
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤		إحتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣		إحتياطي عام
(٢,٠٨٣,٣٥٢)	(٢,٩٢٥,٩٣٥)		(خسائر) متراكمة
٣,٢٢٧,١٩٧	٢,٣٨٤,٦١٤		إجمالي حقوق الملكية
٤,٩٢٩,٨٨٩	٤,٠١٨,٥٤٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة: أ.د. عبد الله بن حمود الحربي

المشرف المالي: أ.د. أحمد بن ناصر الكنانى

الخاسب: أ. بسام بن صالح الحربي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٢٢١,١٦٩	١,٩٠١,٠٨٠	(٩)	الإيرادات
(١,٠٦٧,٤٥٦)	(١,٩٤٧,٥٣١)	(١٠)	تكلفة الإيرادات
١٥٣,٧١٣	(٤٦,٤٥١)		مجمّل الدخل
			المصروفات
(٨١١,٢٩٧)	(٨٠٦,١٣٥)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٥٧,٥٨٤)	(٨٥٢,٥٨٦)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
			نتائج الأعمال الأخرى
٢,٤٩٩	١٢,٥٩١		إيرادات أخرى
١٦,٧٧٩	٢٥,٥٩٥		عوائد الاستثمار
(٦٣٨,٣٠٦)	(٨١٤,٤٠٠)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٦١,٥٨٣)	(٢٨,١٨٣)		الزكاة
(٦٩٩,٨٨٩)	(٨٤٢,٥٨٣)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٦٩٩,٨٨٩)	(٨٤٢,٥٨٣)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام



رئيس مجلس الإدارة: أ.د/ عبدالله بن هود الحربي

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى

الحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٨,٣٠٦)	(٨١٤,٤٠٠)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٢٣٧,٣٦٨	٢٤٠,١١٢	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١٦,٧٧٩)	(٢٥,٥٩٥)	الاستثمارات
١٢,٥٠٧	٢,٦٥٠	مخصص مزايا ومناافع الموظفين المكون
(٢,٤٩٩)	-	أرباح رأسمالية
(٤٠٧,٧٠٩)	(٥٩٧,٢٣٣)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢٣,٠٠٠)	(٣,٩٧١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧١,٠٤٩	٥,٤٨٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص خدمات اجتماعية
(٣٠٨,٨٠٢)	(٩٥,٠٧٩)	المسدد من الزكاة
(٤٦٨,٤٦٢)	(٧٠٠,٧٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٢٢)	(٢٩٧,٢٧٥)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٩٩	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٧٦,٩٧٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٥٢٣)	(٧٧٤,٢٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨,١٨٠)	-	التغير في رأس المال
(١٨,١٨٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٩٣,١٦٥)	(١,٤٧٥,٠٥١)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٠٨٦,٤٢٣	٢,٥٩٣,٢٥٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٥٩٣,٢٥٨	١,١١٨,٢٠٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة




رئيس مجلس الإدارة: أ.د/ عبدالله بن حمود الحربي


المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى


أخاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	(خسائر) متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٤٨٦,٩٤٢	١,٦٣٨,٣٩٤	٢٠٣,٣٩٣	(١,٣٨٣,٤٦٣)	٣,٩٤٥,٢٦٦
التغير في رأس المال	(١٨,١٨٠)	-	-	(٦٩٩,٨٨٩)	(١٨,١٨٠)
صافي (الخسارة) الشامل	-	-	-	(٦٩٩,٨٨٩)	(٦٩٩,٨٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٤٦٨,٧٦٢	١,٦٣٨,٣٩٤	٢٠٣,٣٩٣	(٢,٠٨٣,٣٥٢)	٣,٢٢٧,١٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣,٤٦٨,٧٦٢	١,٦٣٨,٣٩٤	٢٠٣,٣٩٣	(٢,٠٨٣,٣٥٢)	٣,٢٢٧,١٩٧
صافي (الخسارة) الشامل	-	-	-	(٨٤٢,٥٨٣)	(٨٤٢,٥٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٦٨,٧٦٢	١,٦٣٨,٣٩٤	٢٠٣,٣٩٣	(٢,٩٢٥,٩٣٥)	٢,٣٨٤,٦١٤

رئيس مجلس الإدارة: أ.د/عبدالله بن حمود الحربي



المشرف المالي: أ.د/أحمد بن ناصر الكناني

المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
وتاريخ ١٤٢١/٩/٣ هـ، ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي

- متعددة الأغراض
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبادئ الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. علماً يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أهمها أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية:-

أثاث ومفروشات	١٠ - ٢٠ %	الأدوات والمعدات	١٥ %
أجهزة وآلات	١٥ %	السيارات	٢٠ %
التجهيزات	١٠ %		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناء على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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 المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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 بصوره موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات واعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/ المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

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 كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢,٣٣٤,٥٤٥	البنك السعودي الامريكي - سامبا
١	١	البنك الاهلي التجاري
٧٥٦,٣١٦	٢٥٨,٧١٢	بنك الرياض
٣٦١,٨٩٠	-	البنك الأهلي SNB
١,١١٨,٢٠٧	٢,٥٩٣,٢٥٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٥٩١	٢٣,٠٠٠	عهد موظفين
١٣,٥٥٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٨٣٠	-	أرصدة مدينة أخرى
٥١,٩٧١	٤٨,٠٠٠	

٥. الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٤٧٨,٠٨٢	وحدات صندوق بنك الرياض
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٤٧٨,٠٨٢	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

البيان	أثاث ومفروشات	الأدوات والمعدات	أجهزة والآت	السيارات	التجهيزات	الإجمالي
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٢٠,٥٦١	٥١٣,٦١٣	٩٨٩,٦٨٩	١٨٣,٥٠٠	٢,٨٩٠,٣٩٢	٥,٢٩٧,٧٥٥
إضافات خلال العام	٧١,٢٤٢	-	١٤٢,٧٥٥	-	٨٣,٢٧٨	٢٩٧,٢٧٥
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٩١,٨٠٣	٥١٣,٦١٣	١,١٣٢,٤٤٤	١٨٣,٥٠٠	٢,٩٧٣,٦٧٠	٥,٥٩٥,٠٣٠
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(٦٣٦,٨٢٧)	(٥٠٩,٧٨٩)	(٧٩٤,٩٨٦)	(١٨٣,٤٩٨)	(٢,٣٦٢,١٠٦)	(٤,٤٨٧,٢٠٦)
إهلاكات العام	(٢٨,٠٠٢)	(٢٧٠)	(٣٢,٠١٦)	-	(١٧٩,٨٢٤)	(٢٤٠,١١٢)
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦٦٤,٨٢٩)	(٥١٠,٠٥٩)	(٨٢٧,٠٠٢)	(١٨٣,٤٩٨)	(٢,٥٤١,٩٣٠)	(٤,٧٢٧,٣١٨)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢٦,٩٧٤	٣,٥٥٤	٣٠٥,٤٤٢	٢	٤٣١,٧٤٠	٨٦٧,٧١٢
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٣,٧٣٤	٣,٨٢٤	١٩٤,٧٠٣	٢	٥٢٨,٢٨٦	٨١٠,٥٤٩

١-٦ مشروعات تحت التنفيذ

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة إنشاء ملعب ومدخل لروضة الأطفال.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨٨	٤٨٨
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠
-	١٣,٦٠٠
٣	٣
١٨,٥٦٦	١٨,٥٦٦
٣٤,٩٣٨	٢٩,١٢٧
٧٤,٣٨٥	٥٩,٢٥١
٧٦٩,٨٠٠	٧٨٢,٦٢٩
٩٠١,٠٨٠	٩٠٦,٥٦٤

إدارة الامن والسلامة

مؤسسة المالكي

مؤسسة صباح هبة القاسم للتجارة

محمد إدريس

بسام الحربي

ضريبة القيمة المضافة

إيرادات مقبوضه مقدما

مصروفات ايجارات مستحقة

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦٣٨,٣٠٦)	(٨١٤,٤٠٠)
١٢,٥٠٧	٢,٦٥٠
-	(٢٥,٥٩٥)
(٦٢٥,٧٩٩)	(٨٣٧,٣٤٥)

صافي الدخل قبل الزكاة

مزايا ومنافع الموظفين المكون

أرباح غير محققة من الاستثمارات

صافي الدخل المعدل

يضاف إليه

رأس المال

إحتياطي نظامي

إحتياطي عام

الإيرادات والدفوعات المقدمة

الديون المستحقة طويلة الأجل

دائنو توزيعات أسهم

عائد تعاملات مساهمين

مخصص الخدمة الاجتماعية

مخصص الزكاة

مزايا ومنافع الموظفين

التغير في القيمة العادلة

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه

(يخصم) منه

الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"

الاستثمارات

مشروعات تحت التنفيذ

صافي الخسارة المدورة

إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة

٣,٤٦٨,٧٦٢	٣,٤٦٨,٧٦٢
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣
٦٧,١٤١	٦٧,١٤١
٨٥٦,١٩٦	١,٠٩٨,٦٣٥
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣
١٥٢,١٥٠	١٥٢,١٥٠
٥٢,٨٩٣	٤٢,٨٩٣
٤٧,٣٢٦	١٣,٨٣٠
١٥٣,٥٦٤	١٦٦,٠٧١
-	(٤٢,٣٧٤)
٦,٠٤٢,٣٠٣	٥,٩٩٩,٨٣٣
(٨١٠,٥٤٩)	(٨٦٧,٧١٢)
(١,٤٧٨,٠٨٢)	(١,٥٠٣,٦٧٧)
(١,٣٨٣,٤٦٣)	(٤٧٦,٩٧٨)
-	(٢,٠٨٣,٣٥٢)
(٣,٦٧٢,٠٩٤)	(٤,٩٣١,٧١٩)
٢,٣٧٠,٢٠٩	١,٠٦٨,١١٤
٦١,٥٨٣	٢٨,١٨٣

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥٦,١٢٨	١٠٨,٩٠٩	رصيد المخصص أول السنة
٦١,٥٨٣	٢٨,١٨٣	المكون خلال السنة
(٣٠٨,٨٠٢)	(٩٥,٠٧٨)	المسدد خلال السنة
١٠٨,٩٠٩	٤٢,٠١٤	رصيد المخصص آخر السنة

٩. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٨٦٤	٧٨٨,٢٥٠	إيرادات روضة الشيماء
٧٤٢,٧٦٠	٥٢٠,٥٨٢	إيرادات النادي الصحي
٨,٣٠٥	٤٣,٩٣١	إيرادات القاعات
١٦٥,٧٦٩	١٢٥,٩٥٠	إيراد السكن السائقين
٣٩,٤٤٣	٢٤٧,٨٩٠	إيراد أكاديمية المؤسس الرياضي
٢٦١,٠٢٨	١٧٤,٤٧٧	الإدارة العامة
١,٢٢١,١٦٩	١,٩٠١,٠٨٠	

١٠. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤١,٢٩١	٧٢٩,١٢٦	مصروفات روضة الشيماء
٤٢٩,٥٢٢	٦٦٠,٧٧٢	مصروفات النادي الصحي
٢,٥٠٢	٥,٦٧٧	مصروفات القاعات
٢٦,٨٩٥	٢١٢,٨٢٦	مصروفات أكاديمية المؤسس الرياضي
٣٥,١٠٣	٣٧,٨٦٤	مصروفات سكن السائقين
-	٨,٥٣٦	مصروفات أدوات رياضية
-	٩٢٥	مصاريف برامج
-	٢,٩٥٠	مصروف اشتراك قنوات رياضية
٢٣٢,١٤٣	٢٨٨,٨٥٥	مصروفات الصيانة (١٠-أ)
١,٠٦٧,٤٥٦	١,٩٤٧,٥٣١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠-أ) مصروفات الصيانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١,٦٥٠	١٩٠,٠٢١	روضة الشيماء
١٩٨,٥٢٦	٨٤,٣٥٤	النادي الصحي
١,٩٥٥	-	القاعات
١٢	-	اكاديمية المؤسس الرياضي
-	١٤,٤٨٠	مصروفات صيانة أدوات السلامة
٢٣٢,١٤٣	٢٨٨,٨٥٥	

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٨,٤٢٥	٢٥٥,٠٢٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٥٦,٦٠٠	٢٦٩,٤٣٠	إيجارات
١٦,٧٢٨	١٠,٣٧٥	تأمينات إجتماعية
٦,٥٠٠	١٧,٩٤٠	بدل إجازة
٢,١٢٥	٤,٥٤٠	مكافآت
٣,٨٩٤	٥,٦٤٦	تأمين طبي
٩,٧١١	٩,٩٧٨	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١٠٦,٧٤١	٨١,٥٩٠	كهرباء ومياه وغاز
٣,٥٩٥	١,٥٤٤	قرطاسية ومطبوعات وأحبار
٥,٥٠٩	٩,١٥٣	ضيافة ونضافة
١٩١	١,٢١٥	مصروفات بنكية
٨,٩٣٤	٣,٩٤٢	هاتف وبريد وانترنت
١,٠٠٠	١٩,٣٠٠	دعايا وإعلان
٤,٠٥٢	٢,٠٠٧	صيانة الاجهزة
٢٣,٩٤٢	-	صيانة عامة
٤,٦١٤	٧٦٨	تجهيزات وأدوات
٦٦,٩١٨	٣٠,٩٢٥	رسوم واشتراكات وأتعاب
١٥,٦٢٣	٧٦,٧٦٩	مكافاة نهاية الخدمة
-	٨١	مصروفات زراعية
٩٦٠	٩٣٨	مصروفات متنوعه
٥,٢٢٥	٤,٩٦٩	إهلاك الاصول الثابتة
٨١١,٢٩٧	٨٠٦,١٣٥	

١٢. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤هـ الموافق ٣١/٠٥/٢٠٢٣م.