

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

المحتويات

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة ("الجمعية") والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### عدم التأكد الجوهرية ذو العلاقة بالاستمرارية

كما هو مبين في إيضاح (٤-٢) بلغت الخسائر المتراكمة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ (٤,١٧١,٦٣٦) ريال سعودي، والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال البالغ ٣,٤٦٦,٤٠٠ ريال سعودي، كما ان رأس المال العامل والتدفقات النقدية التشغيلية سالبة. إن تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهرية قد يلقي شكاً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.





## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات التعاونية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرية 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.

تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.





## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 تم 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 إدارة الجمعية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها 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 والزيلي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
هدى عقيل الزيلي  
ترخيص رقم ٤٦٧

التاريخ: ١٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١,٣٤٤,٦٩٠	١,٣٩٣,٤٨٥	(٥) ممتلكات ومعدات
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٠٦٤,٦٦١	(٦) الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٤٨,٣٦٧	٢,٤٥٨,١٤٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>		
١,١١٨,٢٠٧	١,١٢٠,٠٢٣	(٧) نقد لدى البنوك
٥١,٩٧١	٢٤,٥٥٨	(٨) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١٧٠,١٧٨	١,١٤٤,٥٨١	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٠١٨,٥٤٥	٣,٦٠٢,٧٢٧	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٣,٤٦٨,٧٦٢	٣,٤٦٦,٤٠٠	راس المال
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤	احتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣	احتياطي عام
(٢,٩٢٥,٩٣٥)	(٤,١٧١,٦٣٦)	خسائر متراكمة
٢,٣٨٤,٦١٤	١,١٣٦,٥٥١	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٦٨,٧٢١	٢٠٧,٠٣٤	(٩) إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٨,٧٢١	٢٠٧,٠٣٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٩٠٦,٥٦٤	١,٧٢٨,٦٤٧	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٣,٣٠٦	٢٩٣,٣٠٦	أمانات غير الأعضاء
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	دائنو توزيعات أسهم
١٥٢,١٥٠	١٤٨,٩٦١	عائد تعاملات المساهمين
٤٢,٨٩٣	٤٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٢,٠١٤	١٧,٠٥٢	مخصص الزكاة
١,٤٦٥,٢١٠	٢,٢٥٩,١٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٦٣٣,٩٣١	٢,٤٦٦,١٧٦	إجمالي المطلوبات
٤,٠١٨,٥٤٥	٣,٦٠٢,٧٢٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى

المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
 قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١,٩٠١,٠٨٠	٢,٦٠١,٩٢٩	(١٢)	الإيرادات
(١,٩٤٧,٥٣١)	(٢,٨١٤,١٧٤)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
(٤٦,٤٥١)	(٢١٢,٢٤٥)		مجممل الخسارة للسنة
(٨٠٦,١٣٥)	(٧٨٨,٠٧٧)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١٢,٥٩١	١١,٤٠٨		إيرادات أخرى
٢٥,٥٩٥	٦٠,٩٨٤	(٦)	عوائد الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨١٤,٤٠٠)	(٩٢٧,٩٣٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة
(٢٨,١٨٣)	(٣,٢٢١)	(١١)	الزكاة
(٨٤٢,٥٨٣)	(٩٣١,١٥١)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
-	-		بنود الدخل الشامل
-	-		إجمالي الدخل الشامل الاخر
(٨٤٢,٥٨٣)	(٩٣١,١٥١)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة



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

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى

المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣,٢٢٧,١٩٧	(٢,٠٨٣,٣٥٢)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٦٨,٧٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٨٤٢,٥٨٣)	(٨٤٢,٥٨٣)	-	-	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
(٨٤٢,٥٨٣)	(٨٤٢,٥٨٣)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢,٣٨٤,٦١٤	(٢,٩٢٥,٩٣٥)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٦٨,٧٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٨٤,٦١٤	(٢,٩٢٥,٩٣٥)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٦٨,٧٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣١٦,٩١٢)	(٣١٦,٩١٢)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	٢,٣٦٢	-	-	(٢,٣٦٢)	إعادة مساهمات
(٩٣١,١٥١)	(٩٣١,١٥١)	-	-	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
(٩٣١,١٥١)	(٩٣١,١٥١)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١,١٣٦,٥٥١	(٤,١٧١,٦٣٦)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٦٦,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



المشرف المالي: أ.د. أحمد بن ناصر الكناني

الخاسب: أ. بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٨١٤,٤٠٠)	(٩٢٧,٩٣٠)	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافي الخسارة قبل الزكاة للسنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الربح الناتج من أنشطة التشغيل:</b>
٢٤٠,١١٢	٢٨٤,٥٩٨	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٥,٥٩٥)	(٦٠,٩٨٤)	(٦) عوائد الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٨,٤٢١	(٨) مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
٢,٦٥٠	٣٨,٣١٣	(٩) المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٣١٤,٥٥٠)	تسويات سنوات سابقة
(٥٩٧,٢٣٣)	(٩٤٢,١٣٢)	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٣,٩٧١)	(١١,٠٠٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٨٥	٨٢٢,٠٨٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٠٠٠)	-	المسدد من مخصص خدمات اجتماعية
(٩٥,٠٧٩)	(٢٨,١٨٣)	(١١) المسدد من الزكاة
(٧٠٠,٧٩٨)	(١٥٩,٢٤٠)	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٩٧,٢٧٥)	(٣٣٣,٣٩٣)	(٥) مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٧٦,٩٧٨)	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	٥٠٠,٠٠٠	(٦) مسحوبات الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٧٤,٢٥٣)	١٦٦,٦٠٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	(٢,٣٦٢)	إعادة مساهمات
-	(٣,١٨٩)	عائد تعاملات المساهمين
-	(٥,٥٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٤٧٥,٠٥١)	١,٨١٦	صافي التغيرات في النقد لدى البنوك
٢,٥٩٣,٢٥٨	١,١١٨,٢٠٧	نقد لدى البنوك بداية السنة
١,١١٨,٢٠٧	١,١٢٠,٠٢٣	نقد لدى البنوك نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية</b>
-	٤٧٦,٩٧٨	(٥) محول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات



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

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى

أ.د/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة ("الجمعية") تأسست بموجب نظام الجمعيات التعاونية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٧٣ بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ. تعمل الجمعية بموجب شهادة التسجيل رقم ١٩٨ الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٣ رمضان ١٤٢١ هـ وسجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم ٤٣٠٢٨٩٠٤٣ وتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٠ هـ.

يقع مقر الجمعية المسجل في العنوان التالي:

حي الجامعة، جدة، المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي:

- توفير المواد الغذائية لمنسوبي الجامعة مثل إنشاء سوبر ماركت داخل سكن أعضاء هيئة التدريس وإنشاء محل مواد غذائية عند إسكان الطلاب داخل الجامعة.
- إنشاء مكاتب تعليمية لخدمة أعضاء هيئة التدريس والطلاب والإداريين.
- تقديم خدمة المواصلات لأبناء وأسر أعضاء هيئة التدريس والإداريين.
- إنشاء ورش الصيانة للسيارات ومنازل منسوبي الجامعة.
- فتح مكاتب خدمات عامة لتقديم خدمة لمنسوبي الجامعة.
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصاريفها وكافة عملياتها المالية، فيما عدا إذا ذكر غير ذلك.

٣-٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٤-٢ الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ (٤,١٧١,٦٣٦) ريال سعودي، والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال البالغ ٣,٤٦٦,٤٠٠ ريال سعودي. لقد تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الإستمرارية في العمل والذي يفترض بأن الجمعية سوف تستمر بالعمل في المستقبل المنظور. ان قدرة الجمعية على الاستمرار في اعمالها يتوقف على تحسين النتائج التشغيلية والحصول على دعم المساهمين وموارد تمويل كافية للوفاء بالتزاماتها مع توفر العناصر البشرية المؤهلة التي ستدير وتنفذ هذه الخطة على مراحل حتى يتم تحقيق أرباح للجمعية.

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



المشرف المالي: أ.د/أحمد بن ناصر الكنافي

المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### ١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

##### أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة وهي الريال السعودي ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

##### ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن تحويل أسعار الصرف للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الشامل ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل" يتم عرض جميع مكاسب وخسائر العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الشامل ضمن " (الخسائر) / المكاسب الأخرى - صافي".

#### ٢-٣ الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. وفي نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بتقييم استثماراتها في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية التي يتم تداولها في سوق عامة بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد مرير ويتم إثبات التغيير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر.

التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

#### ٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والألات والمعدات في البداية بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والألات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل فوائد مستقبلية إضافية للجمعية. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم الاعتراف بجميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإهلاك. لا يتم إهلاك الأراضي. يتم تحميل إهلاك الموجودات الأخرى بغرض توزيع تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدر كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠ - ٢,٥ %	الأدوات والمعدات	١٥ %
أجهزة وألات	١٠ %	السيارات	٢٠ %
التجهيزات	١٠ %		

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الشطب بمقارنة العائدات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "إيرادات / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل بالصافي.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ولحين إكمال الإنشاءات، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٥-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والأستثمارات العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٦-٣ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٧-٣ الدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الإلتزامات عن بضاعة تم إستلامها وخدمات تم توريدها للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد سواء صدرت بها فاتورة للجمعية او لم تصدر. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ الزكاة

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية "الهيئة"، ويتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو الربح المعدل، أيهما أكبر. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. أي فروقات قد تنتج عن الربط النهائي للزكاة، إن وجدت، يتم تسجيلها في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الجمعية لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو استلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

١٠-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقيس الجمعية الإلتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لإلتزامها باستخدام طريقة مبسطة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التي تسمح ببعض الاستثناءات من طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير، بما في ذلك معدل الخصم. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١-٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق عمل نشاط الجمعية التشغيلي الرئيسي.

٣. أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات للمطالبات القانونية عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة؛ ومن المحتمل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. مخصصات إعادة الهيكلة، إن وجدت، تشتمل على عقوبات إنهاء عقد الإيجار ومدفوعات نهاية خدمة الموظف. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٣-٣ 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 موثوقه ومن المحتمل تدفق منافع إقتصاديته مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٤-٣ المصروفات

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

١٥-٣ 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 إحتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام.
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبه المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- مانقرة الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا يزيد 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.

١٦-٣ الإعانات والتسهيلات

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

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود إيجار الأصول التي تتحمل الجمعية معظم مخاطر وعوائد الملكية كعقود تأجير تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي، عند بدء الإيجار، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار أيهما أقل.

يتم توزيع الدفعات الإيجارية بين الإلتزام والتمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج التزامات التأجير، بالصافي بعد رسوم التمويل، ضمن التزامات تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي. يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة المقتناة بعقود إيجار تمويلية على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل.

#### ٤. التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:-

##### المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

##### أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

##### ب. انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة العملاء. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهريّة، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهريّة بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الإسترداد السابقة.

##### ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية، في تاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإستردادية للأصول. القيمة الإستردادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الإستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل بإستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإستردادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة. معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

##### د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبء المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات							
أثاث ومفروشات	الأدوات والمعدات	أجهزة والآت	السيارات	التجهيزات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	
							<u>التكلفة</u>
٧٩١,٨٠٣	٥١٣,٦١٣	١,١٣٢,٤٤٤	١٨٣,٥٠٠	٢,٩٧٣,٦٧٠	٤٧٦,٩٧٨	٦,٠٧٢,٠٠٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٧,٨٠٥	-	١٠١,٨٣٢	-	١٧٣,٧٥٦	-	٣٣٣,٣٩٣	الإضافات*
-	-	-	-	٤٧٦,٩٧٨	(٤٧٦,٩٧٨)	-	تحويلات**
٨٤٩,٦٠٨	٥١٣,٦١٣	١,٢٣٤,٢٧٦	١٨٣,٥٠٠	٣,٦٢٤,٤٠٤	-	٦,٤٠٥,٤٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<u>الاستهلاك المتراكم</u>
(٦٦٤,٨٢٩)	(٥١٠,٠٥٩)	(٨٢٧,٠٠٢)	(١٨٣,٤٩٨)	(٢,٥٤١,٩٣٠)	-	(٤,٧٢٧,٣١٨)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٨,٧٦٦)	(٢٧٠)	(٤٢,٠٦٩)	-	(٢١٣,٤٩٣)	-	(٢٨٤,٥٩٨)	استهلاك السنة
(٦٩٣,٥٩٥)	(٥١٠,٣٢٩)	(٨٦٩,٠٧١)	(١٨٣,٤٩٨)	(٢,٧٥٥,٤٢٣)	-	(٥,٠١١,٩١٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٥٦,٠١٣	٣,٢٨٤	٣٦٥,٢٠٥	٢	٨٦٨,٩٨١	-	١,٣٩٣,٤٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٦,٩٧٤	٣,٥٥٤	٣٠٥,٤٤٢	٢	٤٣١,٧٤٠	٤٧٦,٩٧٨	١,٣٤٤,٦٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\* يتضمن مبلغ الإضافات وممتلكات ومعدات بمبلغ ١٣٦,٤٠٤ ريال سعودي حصلت عليها الجمعية مقابل التنازل عن قيمة الايجار المستحق على أحد المستأجرين بعد انتهاء عقد الايجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

\*\* قامت الجمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م برسلة المشروعات تحت التنفيذ والتي تمثلت في ملعب كرة قدم متعدد الاستخدام .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الإستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٠٦٤,٦٦١	وحدات صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٠٦٤,٦٦١	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٤٧٨,٠٨٢	١,٥٠٣,٦٧٧	الرصيد في بداية السنة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	مسحوبات خلال السنة
٢٥,٥٩٥	٦٠,٩٨٤	عوائد استثمارات خلال السنة
١,٥٠٣,٦٧٧	١,٠٦٤,٦٦١	

٧. نقد لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١١٨,٢٠٧	١,١٢٠,٠٢٣	نقدية بالبنك
١,١١٨,٢٠٧	١,١٢٠,٠٢٣	

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٠٠٠	٤٦,١٠٨	إيرادات مستحقة القبض *
٥٩١	٥٩١	عهد موظفين
١٣,٥٥٠	٣,٤٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٨٣٠	١٢,٨٣٠	أرصدة مدينة أخرى
-	(٣٨,٤٢١)	مخصص ارصدة مدينة مشكوك في تحصيلها (٨-أ)
٥١,٩٧١	٢٤,٥٥٨	

\* تتمثل الإيرادات مستحقة القبض في إيرادات إيجارات مستحقة بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال وإيرادات روضة الشيماء المستحقة بمبلغ ٨,٦٠٨ ريال سعودي .

(٨-أ) مخصص ارصدة مدينة مشكوك في تحصيلها

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣٨,٤٢١	المكون خلال السنة
-	٣٨,٤٢١	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٦,٠٧١	١٦٨,٧٢١	الرصيد بداية السنة
٧٠,٥٥٧	٣٨,٣١٣	المكون خلال السنة
(٦٧,٩٠٧)	-	المسدد خلال السنة
١٦٨,٧٢١	٢٠٧,٠٣٤	

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨٢,٦٢٩	٨٨٥,٢٦٩	مصروفات ايجارات مستحقة *
٢٩,١٢٧	٣٧,٥١١	ضريبة القيمة المضافة
٥٩,٢٥١	٧٤١,٧٤٦	إيرادات مقبوضه مقدما**
-	٤٢,١٣١	مصروفات مستحقة
٣٥,٥٥٧	٢١,٩٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٠٦,٥٦٤	١,٧٢٨,٦٤٧	

\* تتمثل الإيجارات المستحقة في قيمة الإيجار المستحق لمقر الجمعية عن سنوات سابقة .

\*\* تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً في رسوم دراسية لطلاب روضة الشيماء بمبلغ ٦٢٦,١٧٠ ريال سعودي واشتراكات أكاديمية المؤسس

الرياضية بمبلغ ٥٦,٧٧٢ ريال سعودي و إيجارات مبلغ ٥٨,٨٠٤ ريال سعودي .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. مخصص الزكاة

يتم احتساب الوعاء الزكوي للسنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٨١٤,٤٠٠)	(٥٧٣,٩٩٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة للسنة
٢,٦٥٠	٣٨,٣١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٥,٥٩٥)	-	أرباح غير محققة من الاستثمارات
(٨٣٧,٣٤٥)	(٥٣٥,٦٨٠)	صافي (الخسارة) المعدل
		يضاف إليه :
٣,٤٦٨,٧٦٢	٣,٤٦٨,٧٦٢	رأس المال
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤	إحتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣	إحتياطي عام
٦٧,١٤١	٥٤,٦٢٦	الإيرادات والدفعات المقدمة
١,٠٩٨,٦٣٥	٢٩٣,٣٠٦	الديون المستحقة طويلة الأجل
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	دائنو توزيعات أسهم
١٥٢,١٥٠	-	عائد تعاملات مساهمين
٤٢,٨٩٣	٤٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٣,٨٣٠	١٣,٨٣١	مخصص الزكاة
١٦٦,٠٧١	١٦٨,٧٢١	مزايا ومنافع الموظفين
(٤٢,٣٧٤)	-	التغير في القيمة العادلة
٥,٩٩٩,٨٣٣	٥,٣٧٦,٥٢٩	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي
		(يخصم) منه :
(٨٦٧,٧١٢)	(١,٢٥٧,٠٨١)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
(١,٥٠٣,٦٧٧)	(١,٠٦٤,٦٦١)	الاستثمارات في الأصول المالية
(٤٧٦,٩٧٨)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٨٣,٣٥٢)	(٢,٩٢٥,٩٣٥)	صافي الخسارة المدورة
١,٠٦٨,١١٤	١٢٨,٨٥٢	وعاء الزكاة
٢٨,١٨٣	٣,٢٢١	الزكاة المستحقة

ب. حركة المخصص

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٨,٩٠٩	٤٢,٠١٤	الرصيد بداية السنة
٢٨,١٨٣	٣,٢٢١	المكون خلال السنة
(٩٥,٠٧٨)	(٢٨,١٨٣)	المسدد خلال السنة
٤٢,٠١٤	١٧,٠٥٢	

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت علي شهادة تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨٨,٢٥٠	١,٢٤٧,٣٨١	إيرادات روضة الشيماء
٥٢٠,٥٨٢	٥٠٤,٢٢٩	إيرادات النادي الصحي
٤٣,٩٣١	٣٣,٦٧٥	إيرادات القاعات
١٢٥,٩٥٠	٢٣١,٦٠٠	إيراد سكن السائقين
٢٤٧,٨٩٠	٢٩٨,٨٧٨	إيراد أكاديمية المؤسس الرياضي
١٧٤,٤٧٧	٢٨٦,١٦٦	إيرادات ايجارات
١,٩٠١,٠٨٠	٢,٦٠١,٩٢٩	

١٣. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٢٩,١٢٦	١,٦١٦,٥٧٤	مصروفات روضة الشيماء
٦٦٠,٧٧٢	٦٣١,٠٤٢	مصروفات النادي الصحي
٢٨٨,٨٥٥	٢٣٨,٨٥٠	مصروفات الصيانة (١٣-أ)
٢١٢,٨٢٦	٢٧٢,٤١٤	مصروفات أكاديمية المؤسس الرياضي
٣٧,٨٦٤	٣٤,١٨٦	مصروفات سكن السائقين
٥,٦٧٧	٩,٤٦٣	مصروفات القاعات
٨,٥٣٦	١٠,١٩٥	مصروفات أدوات رياضية
٩٢٥	-	مصاريف برامج
٢,٩٥٠	١,٤٥٠	مصروف اشترك قنوات رياضية
١,٩٤٧,٥٣١	٢,٨١٤,١٧٤	

مصروفات الصيانة (١٣-أ)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩٠,٠٢١	٩٢,٨٣٢	روضة الشيماء
٨٤,٣٥٤	٧٤,٣٢٧	النادي الصحي
١٤,٤٨٠	٢,٠٢٥	مصروفات صيانة أدوات السلامة
-	١٤,٣٧٠	مصروفات صيانة أكاديمية المؤسس
-	٥٤,٥٣٧	مصروفات صيانة قاعة المناسبات
-	٧٥٩	مصروفات صيانة سكن السائقين
٢٨٨,٨٥٥	٢٣٨,٨٥٠	

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥٥,٠٢٥	٢٣٣,١٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦٩,٤٣٠	٢٩٥,٠٩٠	إيجارات
١٠,٣٧٥	٢,٠٣٠	تأمينات إجتماعية
١٧,٩٤٠	٦,٥٠٠	بدل إجازة
٤,٥٤٠	-	مكافآت
٥,٦٤٦	٧٢٦	تأمين طبي
٩,٩٧٨	١٣,٧٩٢	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٨١,٥٩٠	٦١,٦٧٧	كهرباء ومياه وغاز
١,٥٤٤	٢,٩٢٧	قرطاسية ومطبوعات وأخبار
٩,١٥٣	٦,٧٠٨	ضيافة ونضافة
١,٢١٥	٣,٨٠٦	مصروفات بنكية
٣,٩٤٢	٤,٨٥٣	هاتف وبريد وانترنت
١٩,٣٠٠	٤,٠٠٨	دعايا وإعلان
٢,٠٠٧	٢٠,٨٥٥	صيانة الاجهزة
-	٩,١٧٢	صيانة عامة
٧٦٨	١,٤٦٦	تجهيزات وأدوات
٣٠,٩٢٥	٢٤,٩٧٠	رسوم واشتراكات وأتعاب
٧٦,٧٦٩	٣٨,٣١٣	مكافاة نهاية الخدمة
٨١	٣٠١	مصروفات زراعية
٩٣٨	١٤,٣٥٦	مصروفات متنوعه
٤,٩٦٩	٤,٩٤٣	إهلاك الاصول الثابتة
-	٣٨,٤٢١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<b>٨٠٦,١٣٥</b>	<b>٧٨٨,٠٧٧</b>	

١٥. الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف بكل أداة مالية في إيضاح السياسة المحاسبية المطبقة المرتبط بكل أداة. إن القيمة العادلة (المبلغ الذي يمكن تبادل معه أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة في سوق تجاري حر) الموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. وفيما يلي المخاطر التي تواجهها الجمعية وكيفية اداراتها:

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية على الوفاء بالالتزام والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لجميع فئات الأدوات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للجمعية هو القيمة الدفترية كما هو موضح في المركز المالي وتقوم الإدارة بمتابعة الأرصدة المدينة عن كثب ومتابعة التحصيل بالإضافة الى انه يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية للجمعية لدى بنوك محلية ذي سمعة حسنة وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة العليا.

**مخاطر سعر العمولة**

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بسبب التغيرات في سوق أسعار العمولات. لا تحتفظ الجمعية بأي ودائع تحصل عليها عمولة ثابتة. إن الموجودات والمطلوبات الأخرى للجمعية ليست ذات حساسية لمخاطر أسعار العمولات.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. الأدوات المالية (تتمة)

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات السيولة في الجمعية، على أساس منتظم، للمساعدة على ضمان وجود أموال كافية، لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. كافة موجودات ومطلوبات الجمعية متوقع تحصيلها او تسويتها على التوالي خلال فترة ١٢ شهرا.

#### مخاطر سعر العملة

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم تنفيذ معاملات الجمعية بالريال السعودي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تعرض لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معاملاتها بالعملات الأجنبية محدودة وتم تنفيذها بعملات أجنبية مرتبطة بالريال السعودي.

#### القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تشمل الموجودات المالية للجمعية نقد لدى البنوك ومديون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بينما تشمل مطلوباتها المالية دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف عن قيمتها الدفترية اختلافاً جوهرياً.

١٦. ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتاه بأرقام السنة الحالية .

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨/٠٩/٢٠٢٤م