



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 ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٦٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ - ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ - ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية 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	المفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة 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 جامعة الملك عبد العزيز بجدة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 جامعة الملك عبد العزيز بجدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 وأداب 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.

لفت أنتباه - عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية
للفت الإنتباه إلى أن الخسائر المتراكمة للجمعية بلغ ما نسبته ٦٠% من رأس المال مما يلقي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمراًخر

تمت مراجعته القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً غير معدل (نظيف) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٨ يونيو ٢٠٢١م الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ.





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 ولانتهه التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري 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 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، 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 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، 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 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.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب 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: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٣ يونيو ٢٠٢٢ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٣,٠٨٦,٤٢٣	٢,٥٩٣,٢٥٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١١١,٤٢٣	٢,٦٤١,٢٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٤٦١,٣٠٣	١,٤٧٨,٠٨٢	(٥)	الإستثمارات
١,٠٣٨,٨٩٥	٨١٠,٥٤٩	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٢,٥٠٠,١٩٨	٢,٢٨٨,٦٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٦١١,٦٢١	٤,٩٢٩,٨٨٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٦٣٠,٠٣١	٩٠١,٠٨٠	(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	٥٢,٨٩٣		مخصص الخدمة الاجتماعية
٣٥٦,١٢٨	١٠٨,٩٠٩	(٨)	مخصص الزكاة
١,٥١٢,٧٩١	١,٥٣٦,٦٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥٣,٥٦٤	١٦٦,٠٧١		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٥٣,٥٦٤	١٦٦,٠٧١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٦٦٦,٣٥٥	١,٧٠٢,٦٩٢		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣,٤٨٦,٩٤٢	٣,٤٦٨,٧٦٢		رأس المال
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤		إحتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣		إحتياطي عام
(١,٣٨٣,٤٦٣)	(٢,٠٨٣,٣٥٢)		(خسائر) متراكمة
٣,٩٤٥,٢٦٦	٣,٢٢٧,١٩٧		إجمالي حقوق الملكية
٥,٦١١,٦٢١	٤,٩٢٩,٨٨٩		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكناني

أخاسب: 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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٨٤٠,٠٤٨	١,٢٢١,١٦٩	(٩)	المبيعات
(١,٤٧٥,٤٧٤)	(١,٠٦٧,٤٥٦)	(١٠)	تكلفة المبيعات
(٦٣٥,٤٢٦)	١٥٣,٧١٣		مجمل الدخل
(٩٤١,١٥٧)	(٨١١,٢٩٧)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٥٧٦,٥٨٣)	(٦٥٧,٥٨٤)		صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٣٨,٠٦٦	-		إيرادات إيجارات
٢٠,٧٠٨	١٦,٧٧٩		عوائد الاستثمار
-	٢,٤٩٩		أرباح رأسمالية
٧٥,٥٠٥	-		دعم الوزارة لمكافأة مجلس الإدارة
(١,٣٤٢,٣٠٤)	(٦٣٨,٣٠٦)		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٧,٦٩٤)	(٦١,٥٨٣)		الزكاة
(١,٣٩٩,٩٩٨)	(٦٩٩,٨٨٩)		صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١,٣٩٩,٩٩٨)	(٦٩٩,٨٨٩)		صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام



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 (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

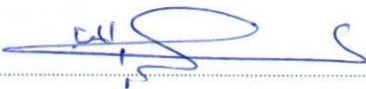
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعه الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

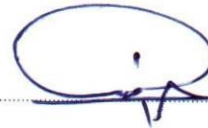
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٤٢,٣٠٤)	(٦٣٨,٣٠٦)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٢٣٨,٨٧٨	٢٣٧,٣٦٨	استهلاك ممتلكات والالات والمعدات
(٢٠,٧٠٨)	(١٦,٧٧٩)	الاستثمارات
-	١٢,٥٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	(٢,٤٩٩)	أرباح رأسمالية
(١,١٢٤,١٣٤)	(٤٠٧,٧٠٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٨,٣٣١	(٢٣,٠٠٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٠,١٦٧	٢٧١,٠٤٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٦,٧٣٠	-	أمانات غير أعضاء
(٦٤,٠١٦)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٣٠٨,٨٠٢)	المسدد من الزكاة
(٥٨٢,٩٢٢)	(٤٦٨,٤٦٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٥١)	(٩,٠٢٢)	النقد المدفوع لاضافه الممتلكات والالات والمعدات
-	٢,٤٩٩	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٢٥١)	(٦,٥٢٣)	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
(٦٠٣,١٧٣)	(٤٩٣,١٦٥)	صافي التغيرات في النقديه وما في حكمها خلال السنة
٣,٦٨٩,٥٩٦	٣,٠٨٦,٤٢٣	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٣,٠٨٦,٤٢٣	٢,٥٩٣,٢٥٨	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة



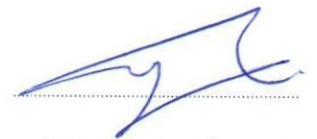
رئيس مجلس الإدارة: أ.د/ عبدالله بن حمود الحربي



الجمعية التعاونية لمنسوبي
جامعة الملك عبدالعزيز



المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى



المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر) متراكمة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٥,٢٤٥,٣٦٤	١٦,٥٣٥	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٨٦,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١,٣٩٩,٩٩٨)	(١,٣٩٩,٩٩٨)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,٩٤٥,٣٦٦	(١,٣٨٣,٤٦٣)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٨٦,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٩٤٥,٣٦٦	(١,٣٨٣,٤٦٣)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٨٦,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١٨,١٨٠)	-	-	-	(١٨,١٨٠)	التغير في رأس المال
(٦٩٩,٨٨٩)	(٦٩٩,٨٨٩)	-	-	-	صافي الدخل الشامل
٣,٢٢٧,١٩٧	(٢,٠٨٣,٣٥٢)	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	٣,٤٦٨,٦٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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



المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكناني

الحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

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 ١ يناير وتنتهي في ٣١ 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 مبدأ 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. عليها 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 أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. المتلكات والآلات 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 المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

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

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة 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 المورد.

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- ماتقرره 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 ومافي 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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٨٢٧,٧١٠	٢,٣٣٤,٥٤٥	البنك السعودي الأمريكي - سامبا
١	١	البنك الاهلي التجاري
٢٥٨,٧١٢	٢٥٨,٧١٢	بنك الرياض
<u>٣,٠٨٦,٤٢٣</u>	<u>٢,٥٩٣,٢٥٨</u>	

٤. مصورفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة من بيت الثقافة
-	٢٣,٠٠٠	عهد موظفين
<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤٨,٠٠٠</u>	

٥. الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٦١,٣٠٣	١,٤٧٨,٠٨٢	وحدات صندوق بنك الرياض
<u>١,٤٦١,٣٠٣</u>	<u>١,٤٧٨,٠٨٢</u>	

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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"		البيان	
		أثاث ومفروشات	الأدوات والمعدات
		أجهزة وآلات	سيارات
		التجهيزات	الإجمالي
٥,٢٩٦,٠٠٧	٢,٨٩,٣٩٢	١٨٣,٥٠٠	٩٨٧,٨٧٩
٩,٠٢٢	-	١,٨١٠	٧١٣,٣٤٩
(٧,٢٧٤)	-	(٧,٢٧٤)	٧,٣١٢
٥,٢٩٧,٧٥٥	٢,٨٩,٣٩٢	٩٨٩,٦٨٩	٥١٣,٦١٣
(٤,٢٥٧,١١٢)	(٢,١٨٤,٣٩٢)	(٧٦٣,٠٢٢)	(٥١٦,٤١٤)
(٢٢٧,٣٦٨)	(١٧٧,٧١٤)	(٣١,٩٦٤)	(٦٤٩)
٧,٢٧٤	-	-	٧,٢٧٤
(٤,٨٧٢,٠٠٦)	(٢,٣٦٢,١٠٦)	(٧٩٤,٩٨٦)	(٥٠٩,٧٨٦)
٨١٠,٥٤٩	٥٢٨,٢٨٦	١٩٤,٧٠٣	٣,٨٢٤
١,٠٣٨,٨٩٥	٧٠٦,٠٠٠	٢٤٤,٨٥٧	٤,٤٧٣
		١٠٣,٥٦٣	٨٣,٧٣٤
		(٦٣٦,٨٢٧)	(٦٠٩,٧٧٦)
		-	(٢٧,٠٤١)
		-	-
		(٦٣٦,٨٢٧)	(٥٠٩,٧٨٦)
		٨٣,٧٣٤	٣,٨٢٤
		١٠٣,٥٦٣	٤,٤٧٣

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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨٨	٤٨٨	إدارة الامن والسلامة
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	مؤسسة المالكي
٣	٣	محمد إدريس
١٨,٥٦٦	١٨,٥٦٦	بسام الحربي
٢٧,٧٣٣	٣٤,٩٣٨	ضريبة القيمة المضافة
٦٧,١٤١	٧٤,٣٨٥	إيرادات مقبوضه مقدما
٥١٣,٢٠٠	٧٦٩,٨٠٠	مصروفات ايجارات مستحقة
٦٣٠,٠٣١	٩٠١,٠٨٠	

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١,٣٤٢,٣٠٤)	(٦٣٨,٣٠٦)	صافي الدخل قبل الزكاة
-	١٢,٥٠٧	مزايا ومنافع الموظفين المكون
(١,٣٤٢,٣٠٤)	(٦٢٥,٧٩٩)	صافي الدخل المعدل
		يضاف اليه
٣,٤٨٦,٩٤٢	٣,٤٦٨,٧٦٢	رأس المال
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤	إحتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣	إحتياطي عام
-	٦٧,١٤١	الإيرادات والدفعات المقدمة
-	٨٥٦,١٩٦	الديون المستحقة طويلة الأجل
١٦,٥٣٥	-	الأرباح المبقاة
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	دائنو توزيعات أسهم
١٥٢,١٥٠	١٥٢,١٥٠	عائد تعاملات مساهمين
٥٢,٨٩٣	٥٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
٢٩٨,٤٣٤	٤٧,٣٢٦	مخصص الزكاة
١٥٣,٥٦٤	١٥٣,٥٦٤	مزايا ومنافع الموظفين
٤,٦٨٨,٢٨٤	٦,٠٤٢,٣٠٣	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبه
		(يخصم) منه
(١,٠٣٨,٨٩٥)	(٨١٠,٥٤٩)	الممتلكات والالات والمعدات "بالصافي"
(١,٤٦١,٣٠٣)	(١,٤٧٨,٠٨٢)	الاستثمارات
-	(١,٣٨٣,٤٦٣)	صافي الخسارة المدورة
(٢,٥٠٠,١٩٨)	(٣,٦٧٢,٠٩٤)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي المخصومة
٢,١٨٨,٠٨٦	٢,٣٧٠,٢٠٩	وعاء الزكاة
٥٧,٦٩٤	٦١,٥٨٣	الزكاة المستحقة

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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩٨,٤٣٤	٣٥٦,١٢٨	رصيد المخصص أول السنة
٥٧,٦٩٤	٦١,٥٨٣	المكون خلال السنة
-	(٣٠٨,٨٠٢)	المسدد خلال السنة
٣٥٦,١٢٨	١٠٨,٩٠٩	رصيد المخصص آخر السنة

٩. المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٤٧,٨٣٩	٣,٨٦٤	إيرادات روضة الشيماء
١٩٩,٨٠١	٧٤٢,٧٦٠	إيرادات النادي الصحي
١٢,٣١٧	٨,٣٠٥	إيرادات القاعات
١٨٠,٠٩١	١٦٥,٧٦٩	إيراد السكن السائقين
-	٣٩,٤٤٣	إيراد أكاديمية المؤسس الرياضي
-	٢٦١,٠٢٨	الإدارة العامة
٨٤٠,٠٤٨	١,٢٢١,١٦٩	

١٠. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٦١,٤٣٦	٣٤١,٢٩١	مصروفات روضة الشيماء
٣٠٨,٩٧٤	٤٢٩,٥٢٢	مصروفات النادي الصحي
٣,٢٨٤	٢,٥٠٢	مصروفات القاعات
-	٢٦,٨٩٥	مصروفات أكاديمية المؤسس الرياضي
٦٨,٨٦٢	٣٥,١٠٣	مصروفات سكن السائقين
٢٣٢,٩١٨	٢٣٢,١٤٣	مصروفات الاستهلاك
١,٤٧٥,٤٧٤	١,٠٦٧,٤٥٦	

١١. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٥٤٧	٣١,٦٥٠	روضة الشيماء
١٩٨,٤١٦	١٩٨,٥٢٦	النادي الصحي
١,٩٥٥	١,٩٥٥	القاعات
-	١٢	أكاديمية المؤسس الرياضي
٢٣٢,٩١٨	٢٣٢,١٤٣	

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 ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤٤,٧٦٩	٢٦٨,٤٢٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٥٦,٦٠٠	٢٥٦,٦٠٠	إيجارات
٣٨,٥٣٨	١٦,٧٢٨	تأمينات إجتماعية
-	٦,٥٠٠	بدل إجازة
-	٢,١٢٥	مكافآت
٦,٠٠٠	-	سفر وانتقال
٣,٩٢٦	٣,٨٩٤	تأمين طبي
٥,٩٢٣	٩,٧١١	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١١٠,٣٨٧	١٠٦,٧٤١	كهرباء ومياه وغاز
١,٧٢٧	٣,٥٩٥	قرطاسية ومطبوعات وأحبار
١٠,٧٨٣	٥,٥٠٩	ضباغة ونضافة
-	١٩١	مصروفات بنكية
٩,٤٣٤	٨,٩٣٤	هاتف وبريد وانترنت
٤٠٢	١,٠٠٠	دعايا وإعلان
٢,٠٠٢	٤,٠٥٢	صيانة الاجهزة
٩,٠٤٨	٢٣,٩٤٢	صيانة عامة
٣,٠٠٠	-	تطوير إداري
١,١٢١	٤,٦١٤	تجهيزات وأدوات
٢٢,١١١	٦٦,٩١٨	رسوم واشتراكات وأتعاب
٣١,٥٢٢	١٥,٦٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٢٥	-	مصروفات زراعية
٧٥,٥٠٥	-	مكافآت مجلس الادارة
١,١٧٤	٩٦٠	مصروفات متنوعه
٥,٩٦٠	٥,٢٢٥	إهلاك الاصول الثابتة
٩٤١,١٥٧	٨١١,٢٩٧	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤٠/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٢ م.