

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض

لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة

مسجلة بوزارة الموارد بشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٩٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية و التغيير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل, من كافة النواحي الجوهرية, المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠, وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية, كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

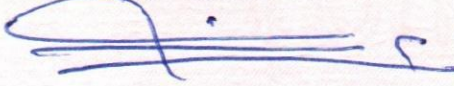
نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ

الموافق : ٨ يونيو ٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٦٨٩,٥٩٦	٣,٠٨٦,٤٢٣	(٣)	النقد لدى البنوك
٣٣,٣٣١	٢٥,٠٠٠	(٤)	إيرادات مستحقة
٣,٧٢٢,٩٢٧	٣,١١١,٤٢٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>استثمارات وأصول مالية</u>
١,٤٤٠,٥٩٥	١,٤٦١,٣٠٣	(٥)	الاستثمارات
١,٤٤٠,٥٩٥	١,٤٦١,٣٠٣		مجموع استثمارات وأصول مالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٢٥٧,٥٢٢	١,٠٣٨,٨٩٥	(٦)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١,٢٥٧,٥٢٢	١,٠٣٨,٨٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٤٢١,٠٤٤	٥,٦١١,٦٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٩,٦٤٥	٦٧,١٤١		إيرادات مقبوضة مقدما
٢٥٦,٦٠٠	٥١٣,٢٠٠		مصروفات إيجارات مستحقة
١٣,٦١٩	٤٩,٦٩٠	(٧)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٥٧٦	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
٢٩٨,٤٣٤	٣٥٦,١٢٨	(١١/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٨٥٨,٢٠٠	١,٥١٢,٧٩١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢١٧,٥٨٠	١٥٣,٥٦٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٧,٥٨٠	١٥٣,٥٦٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٠٧٥,٧٨٠	١,٦٦٦,٣٥٥		مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣,٤٨٦,٩٤٢	٣,٤٨٦,٩٤٢		رأس المال
١٦,٥٣٥	(١,٣٨٣,٤٦٣)		أرباح (خسائر) مبقاة
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤		احتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣		احتياطي عام
٥,٣٤٥,٢٦٤	٣,٩٤٥,٢٦٦		مجموع حقوق المساهمين
٦,٤٢١,٠٤٤	٥,٦١١,٦٢١		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين



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

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

المشرف المالي: أ.د/ أحمد بن ناصر الكنانى (٣)

المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٣,٢٩٤,٢٣٥	٨٤٠,٠٤٨	(٨)	الإيرادات
(٢,٤٤٤,٣٩٥)	(١,٤٧٥,٤٧٤)	(٩)	تكلفة الإيرادات
٨٤٩,٨٤٠	(٦٣٥,٤٢٦)		مجمول ربح النشاط الرئيسي
<u>المصروفات</u>			
(١,٢٠٠,٠٧٤)	(٩٤١,١٥٧)	(١٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٠٠,٠٧٤)	(٩٤١,١٥٧)		مجموع المصروفات
(٣٥٠,٢٣٤)	(١,٥٧٦,٥٨٣)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٩٤,١٦٢	١٣٨,٠٦٦		إيرادات إيجارات
٣٤,٨١٠	٢٠,٧٠٨		عوائد الاستثمار
-	٧٥,٥٠٥		دعم الوزارة لمكافحة مجلس الإدارة
(٢٢١,٢٦٢)	(١,٣٤٢,٣٠٤)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١٢٨,٩٤٩)	(٥٧,٦٩٤)	(١/١١)	الزكاة الشرعية
(٣٥٠,٢١١)	(١,٣٩٩,٩٩٨)		صافي (الخسارة) بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٥٠,٢١١)	(١,٣٩٩,٩٩٨)		إجمالي الدخل والدخل الشامل الاخر

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

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




المشرف المالي: أ.د./ احمد بن ناصر الكنانى



المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي



قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٢١,٢٦٢)	(١,٣٤٢,٣٠٤)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢٩٣,٥١٦	٢٣٨,٨٧٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢١٧,٥٨٠	-	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣٤,٨١٠)	(٢٠,٧٠٨)	التغير في الاستثمارات
٢٥٥,٠٢٤	(١,١٢٤,١٣٤)	التغير في صافي (الخسارة) الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٦٦٩	٨,٣٣١	إيرادات مستحقة
٢٥٦,٦٠٠	٢٥٦,٦٠٠	مصرفات ايجارات مستحقة
٢٩,٦٤٥	٣٧,٤٩٦	إيرادات مقبوضة مقدما
(٨٨,٩٨٠)	٣٦,٠٧١	الدائون وأرصدة دائنة اخرى
-	٢٦٦,٧٣٠	امانات غير اعضاء
(١٠,٠١٨)	-	دائنو توزيعات أسهم
(٥٣,٨٩٠)	-	عائد تعاملات المساهمين
-	(٦٤,٠١٦)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٣٩٠,٠٥٠	(٥٨٢,٩٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٤,٦٤٤)	(٢٠,٢٥١)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٧٤,٦٤٤)	(٢٠,٢٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٠٠٠)	-	تخفيض رأس المال
(١,٠٠٠,٤٠٦٧)	-	توزيعات ارباح
(١٦٥,٣١٩)	-	تسويات سنوات سابقة
(١,١٧٠,٣٨٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨٥٤,٩٨٠)	(٦٠٣,١٧٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٥٤٤,٥٧٦	٣,٦٨٩,٥٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٦٨٩,٥٩٦	٣,٠٨٦,٤٢٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة



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

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

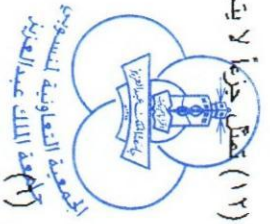
المحاسب: أ/ بسام بن صالح الحربي المشرف المالي: أ.د/ احمد بن ناصر الكناني

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبدالعزيز
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياطي عام	احتياطي نظامي	أرباح (خسائر) مبقاة	رأس المال	
٦,٨٦٥,٨٦١	٢,٠٣٢,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	١,٥٣٦,١٣٢	٣,٤٤٨٧,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١٠٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(١٠٠٠٤٠٦٧)	-	-	(١٠٠٠٤٠٦٧)	-	توزيع أرباح
(١٦٥,٣١٩)	-	-	(١٦٥,٣١٩)	-	كسوبات سنوات سابقة
(٣٥٠,٢١١)	-	-	(٣٥٠,٢١١)	-	صافي (خسارة) السنة
٥,٣٤٥,٢٦٤	٢,٠٣٢,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	١٦,٥٣٥	٣,٤٤٨٦,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(١,٣٩٩,٩٩٨)	-	-	(١,٣٩٩,٩٩٨)	-	صافي (خسارة) السنة
٣,٩٤٥,٢٦٦	٢,٠٣٢,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	(١,٣٨٣,٤٦٣)	٣,٤٤٨٦,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

رئيس مجلس الإدارة: أمه عبدالله بن حمود الخريفي
 ٥١١٥



المصرف المالي: أمه/احمد بن ناصر الكعابي

الحاسب: / بسام بن صالح الخريفي

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨) وتاريخ ١٤٢١/٩/٣ هـ ، ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

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

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف 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 الفترة . وبالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

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

مخصص نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنه التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدوله بدلا من احتسابها بالطريقه الاكتواريه وذلك لوجود التكلفة لامبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، وتجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم أثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلي العملاء , بينما يتم أثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكبدتها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال .

٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

٤- ما تقررته 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

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 .

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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
٣,٤٣٠,٨٨٣	٢,٨٢٧,٧١٠	البنك السعودي الأمريكي - سامبا
١	١	البنك الأهلي التجاري
٢٥٨,٧١٢	٢٥٨,٧١٢	بنك الرياض
<u>٣,٦٨٩,٥٩٦</u>	<u>٣,٠٨٦,٤٢٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٤) إيرادات مستحقة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة من بيت الثقافة
٨,٣٣١	-	إيجارات مستحقة من سوپر ماركت
<u>٣٣,٣٣١</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) الاستثمارات
١,٤٤٠,٥٩٥	١,٤٦١,٣٠٣	وحدات صندوق بنك الرياض
<u>١,٤٤٠,٥٩٥</u>	<u>١,٤٦١,٣٠٣</u>	

- تتمثل وحدات صندوق بنك الرياض في عدد ٦٥٩,١٨ وحدة بسعر الوحدة ٢,٢١٦,٨٣٥١ ريال .

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لموسى بن مسعود بن عبد العزيز
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	التجهيزات	السيارات	أجهزة وآلات	الأدوات والمعدات	أثاث ومفروشات	التكلفة
٥,٢٧٥,٧٥٦	٢,٨٩٠,٣٩٢	١٨٣,٥٠٠	٩٧٧,٧٩٥	٥٢٠,٨٨٧	٧٠٣,١٨٢	الرصيد بداية السنة
٢٠,٢٥١	-	-	١٠,٠٨٤	-	١٠,١٦٧	الإضافات خلال السنة
٥,٢٩٦,٠٠٧	٢,٨٩٠,٣٩٢	١٨٣,٥٠٠	٩٨٧,٨٧٩	٥٢٠,٨٨٧	٧١٣,٣٤٩	الرصيد في نهاية السنة
٤,٠١٨,٢٣٤	٢,٠٠٦,٦٧٨	١٨٣,٤٩٨	٧٢٩,١٨٥	٥١٥,٤٧٤	٥٨٣,٣٩٩	الإهلاك المتراكم
٢٣٨,٨٧٨	١٧٧,٧١٤	-	٣٣,٨٣٧	٩٤٠	٢٦,٣٨٧	الرصيد بداية السنة
٤,٢٥٧,١١٢	٢,١٨٤,٣٩٢	١٨٣,٤٩٨	٧٦٣,٠٢٢	٥١٦,٤١٤	٦٠٩,٧٨٦	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
١,٠٣٨,٨٩٥	٧٠٦,٠٠٠	٢	٢٢٤,٨٥٧	٤,٤٧٣	١٠,٣,٥٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٢٥٧,٥٢٢	٨٨٣,٧١٤	٢	٢٤٨,٦١٠	٥,٤١٣	١١٩,٧٨٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
						القيمة الدفترية
						٢٢,٦٣٢
						٥,٩٦٠
						٢٣٢,٩١٨
						٢٣٨,٨٧٨
						٢٩٣,٥١٦
						(١١)

أهلاك الادارى وصومعي

أهلاك تشغيلي

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) الدائنون وأرصدة دائنة اخرى
٤٨٨	٤٨٨	إدارة الأمن والسلامة
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	مؤسسة المالكي
٣	٣	محمد ادريس
-	١٨,٥٦٦	بسام الحربي
١٠,٢٢٨	٢٧,٧٣٣	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٦١٩	٤٩,٦٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) الإيرادات
٢,٢٤١,٩٦٤	٤٤٧,٨٣٩	إيراد روضة الشيماء
٦٩٢,٧٨١	١٩٩,٨٠١	إيرادات النادي الصحي
٥٧,٨٠٠	١٢,٣١٧	إيرادات القاعات
٣٠١,٦٩٠	١٨٠,٠٩١	إيراد سكن السائقين
٣,٢٩٤,٢٣٥	٨٤٠,٠٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٩) تكلفة الإيرادات
١,٦٠٠,٣٩٨	٨٦١,٤٣٦	مصروفات روضة الشيماء
٤٨٥,٥٨٨	٣٠٨,٩٧٤	مصروفات النادي الصحي
١٠,٨٨٤	٣,٢٨٤	مصروفات القاعات
٧٦,٦٤١	٦٨,٨٦٢	مصروفات سكن السائقين
٢٧٠,٨٨٤	٢٣٢,٩١٨	مصروفات الاستهلاك (١/٩)
٢,٤٤٤,٣٩٥	١,٤٧٥,٤٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١/٩) مصروفات الاستهلاك
٦٢,٣٩٦	٣٢,٥٤٧	روضة الشيماء
٢٠٦,٥٣٣	١٩٨,٤١٦	النادي الصحي
١,٩٥٥	١,٩٥٥	القاعات
٢٧٠,٨٨٤	٢٣٢,٩١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٠) مصاريف عمومية وإدارية
٤٤٢,٦٦٢	٣٤٤,٧٦٩	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٥٦,٦٠٠	٢٥٦,٦٠٠	إيجارات
١٣١,١١٧	٣٨,٥٣٨	تأمينات اجتماعية
١١,٣٠٠	٦,٠٠٠	تذاكر سفر ونقل وانتقال
٢,٢٠٢	٣,٩٢٦	تأمين طبي
٨,٠٩٦	٥,٩٢٣	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٢٣١,٤٨١	١١٠,٣٨٧	كهرباء ومياه
٢,٨٩٥	١,٧٢٧	قرطاسية ومطبوعات واحبار
٣,١٤٧	٢,٤٦٨	مصاريف نظافة
١,٢٩٤	٨,٣١٥	ضيافة وتعريفية
٩,٣٧١	٩,٤٣٤	هاتف وبريد وانترنت
-	٤٠٢	دعاية وإعلان
٤,٦٢٦	٢,٠٠٢	صيانة الأجهزة
٦,٤٥٠	٩,٠٤٨	صيانة عامة
١٠,٧٥٠	٣,٠٠٠	تطوير اداري
٢,٢٣٦	١,١٢١	تجهيزات وادوات
٢٥,٣٣٢	٢٢,١١١	رسوم واشتراكات واتعاب محامى
١٤,٣٨٨	-	تسويات قيمة مضافة
١٢,١٠٠	٣١,٥٢٢	مكافأة نهاية الخدمة
٨١٠	١,٢٢٥	مصروفات زراعية
-	٧٥,٥٠٥	مكافآت مجلس الادارة
٥٨٥	١,١٧٤	مصروفات متنوعة
٢٢,٦٣٢	٥,٩٦٠	م. الاهلاك
١,٢٠٠,٠٠٧٤	٩٤١,١٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) الزكاة الشرعية :

(١/١١) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(٢٢١,٢٦٢)	(١,٣٤٢,٣٠٤)	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢١٧,٥٨٠	-	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣,٦٨٢)	(١,٣٤٢,٣٠٤)	صافي الربح المعدل
		<u>يضاف إليه :-</u>
٣,٤٨٦,٩٤٢	٣,٤٨٦,٩٤٢	رأس المال
٥٣٢,٠٦٥	١٦,٥٣٥	الارباح المبقة
١,٦٣٨,٣٩٤	١,٦٣٨,٣٩٤	الاحتياطي النظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣	الاحتياطي العام
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	دائنو توزيعات أسهم
١٥٢,١٥٠	١٥٢,١٥٠	عائد تعاملات المساهمين
٥٢,٨٩٣	٥٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٦٩,٤٨٥	٢٩٨,٤٣٤	مخصص الزكاة الشرعية
-	١٥٣,٥٦٤	مخصص نهاية الخدمة
٦,٢٦٣,٦٠٥	٦,٠٣٠,٥٨٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>يخصم منه :-</u>
(١,٢٥٧,٥٢٢)	(١,٠٣٨,٨٩٥)	صافي العقارات والآلات والمعدات
-	(١,٤٦١,٣٠٣)	الاستثمارات
(١,٢٥٧,٥٢٢)	(٢,٥٠٠,١٩٨)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٥,١٥٧,٩٥٧	٢,٣٠٧,٧٦٠	وعاء الزكاة الشرعية
١٢٨,٩٤٩	٥٧,٦٩٤	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١/ب) حركة المخصص
١٦٩,٤٨٥	٢٩٨,٤٣٤	رصيد بداية السنة
١٢٨,٩٤٩	٥٧,٦٩٤	المكون خلال السنة
٢٩٨,٤٣٤	٣٥٦,١٢٨	رصيد نهاية السنة

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٨ .
- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .