

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قوائم الدخل الشامل والتغييرات 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 لمنسوبي جامعة تبوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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.

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.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى 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 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك

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 بجملته 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 ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٤ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٠٤ مارس ٢٠٢٥م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٧٧٠,٦٠٤	٧٦٦,٩٨٢	(٤)	النقد وما في حكمة
٩٣,٨٩٤	٩٠,٠٢٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٨٦٤,٤٩٨	٨٥٧,٠٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٥٦,٠٤٧	٥٣٩,٣١٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٧,٥١٢	٦,٦٥٣	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٥٦٣,٥٥٩	٥٤٥,٩٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٢٨,٠٥٧	١,٤٠٢,٩٦٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢١,٣٨٣	٢٢,١٥١	(٩)	مخصص الزكاة
٢٧,١٣٣	٢٧,٩٠١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٠,٢٥٢	٤٤,٣١٢	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع موظفين
٢٠,٢٥٢	٤٤,٣١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٧,٣٨٥	٧٢,٢١٣		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٤٨٥,٤٠٠	١,٤٨٥,٤٠٠		رأس المال
١١,٧٨٤	١١,٧٨٤		إحتياطي نظامي
(١١٦,٥١٢)	(١٦٦,٤٢٩)		(خسائر) / أرباح مبقاة
١,٣٨٠,٦٧٢	١,٣٣٠,٧٥٥		مجموع حقوق الملكية
١,٤٢٨,٠٥٧	١,٤٠٢,٩٦٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٢١,٥٢٢	٥٢٥,٥١١	(١١)	الإيرادات
(٤٧١,٤٢٤)	(٧٢٠,١٨٥)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
(٤٩,٩٠٢)	(١٩٤,٦٧٤)		مجمعل (الخسارة)
(٢٧٠,٥٨٨)	(٤٢٣,٣٨٨)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢٠,٤٩٠)	(٦١٨,٠٦٢)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٤٤,٢٥٠	٥٩٠,٢٩٦	(١٤)	الإيرادات الأخرى
(١٧٦,٢٤٠)	(٢٧,٧٦٦)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٢١,٣٨٣)	(٢٢,١٥١)		الزكاة
(١٩٧,٦٢٣)	(٤٩,٩١٧)		صافي (خسارة) العام
-	-		الدخل الشامل الأخر
(١٩٧,٦٢٣)	(٤٩,٩١٧)		صافي (الخسارة) الشاملة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	أرباح مبقاة	الأحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٥٤٤,٣٢١	٤٧,١٣٧	١١,٧٨٤	١,٤٨٥,٤٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٣,٩٧٤	٣٣,٩٧٤	-	-	تسويات علي الأرباح المرحلة
(١٩٧,٦٢٣)	(١٩٧,٦٢٣)	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
١,٣٨٠,٦٧٢	(١١٦,٥١٢)	١١,٧٨٤	١,٤٨٥,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٨٠,٦٧٢	(١١٦,٥١٢)	١١,٧٨٤	١,٤٨٥,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٩,٩١٧)	(٤٩,٩١٧)	-	-	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
١,٣٣٠,٧٥٥	(١٦٦,٤٢٩)	١١,٧٨٤	١,٤٨٥,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٦,٢٤٠)	(٢٧,٧٦٦)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٥٧,٤٤٤	١١١,٧٣٤	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٨٥٩	٨٥٩	اهلاك أصول غير ملموسة
١٨,٣٣٣	٢٤,٠٦٠	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
(٩٩,٦٠٤)	١٠٨,٨٨٧	التغير في صافي الدخل / (الخسارة) بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٩٣,٨٩٤)	٣,٨٧٤	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقه وارصدة دائنة اخرى
(١٢,١١٦)	(٢١,٣٨٣)	مخصص الزكاة الشرعية المسدد
(١٩٩,٨٦٤)	٩١,٣٧٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٢,٣٠٤)	(٩٥,٠٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠٢,٣٠٤)	(٩٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٣,٩٧٤	-	تسويات سنوات سابقة على الأرباح المرحلة
٣٣,٩٧٤	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤٦٨,١٩٤)	(٣,٦٢٢)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
١,٢٣٨,٧٩٨	٧٧٠,٦٠٤	رصيد النقد وما في حكمه أول العام
٧٧٠,٦٠٤	٧٦٦,٩٨٢	رصيد النقد وما في حكمه آخر العام

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عن الجمعية:-

- إسم الجمعية: الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك مسجلة برقم (١٠٠٧١) وتاريخ ١٤٤٣/٤/١٦ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م
 - المركز الرئيسي: تبوك – المملكة العربية السعودية.
 - رأس مال الجمعية: .٤٨٥,٤٠٠ ريال سعودي عدد ١٤,٨٥٤ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
 - رقم السجل التجاري: ١٤٦٦٢٣.٣٥٥٠٠٢/٠٢ وتاريخ ١٤٤٤/٠٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٢ م.
 - أهداف الجمعية: تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق
 - ١. العمل على مشروع دار ضيافة للاطفال بمنطقة تبوك وداخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات.
 - ٢. العمل على مشروع تشغيل مراكز للنادي الأدبية الإجتماعية الرياضية بمنطقة تبوك وداخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات.
 - ٣. العمل على انشاء وتشغيل مدارس عالمية داخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات.
 - ٤. العمل على تشغيل النقل التعاوني لطلاب وطالبات واطباء هيئة التدريس ومنسوب الجامعة بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات.
 - ٥. العمل على انشاء وتشغيل مرافق خدمية واستهلاكية وبتروولية بمدينة تبوك وداخل الحرم الجامعي بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات.
 - ٦. العمل على انشاء سوبر ماركت بمدينة تبوك وبمنطقة تبوك.
 - أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاصات الجمعية.
- تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ بيان الالتزام:

- تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢ أسس القياس:-

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣/٢ عملة العرض:-

- تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك الإيرادات والمصروفات والإيضاحات المرفقة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، 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.
- وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشمل النقد وما في حكمه، النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

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 الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها أصل عندما يترتب على استخدامه تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة مضاعفاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الاتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
١٠%	الأثاث المكتبي	١٥%	أجهزة اتصال والامن والحماية	٢٠%	تحسينات مباني مستأجرة
		١٥%	أجهزة حاسب الي	١٥%	الالات والمعدات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس ويتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. ويتم قياس الأصل بعد الاقتران بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الدخل. وتقوم الجمعية وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها وبطريقة يمكن الاعتماد عليها بتحديد العمر الافتراضي لتلك الأصول وكانت كما يلي:

النسبة	البند
١٠%	رخص برامج حاسب آلي

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية وسنوات الخدمة لكل موظف، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل المؤسسة العامة.

٧,٣ الزكاة:-

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً للوعاء الزكوي، ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الشامل، ويتم تسجيل أي تعديلات عن الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، وحينئذ يتم تسوية المخصص.

٨,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كإلتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات، يتم الخصم من الإلتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة. وتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩,٣ تحقق الإيرادات:-

يتم قياس إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق التحصيل للجمعية من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الجمعية. يظهر الإيراد صافياً من ضريبة القيمة المضافة والمردودات والخصومات وبعد إستبعاد المبيعات داخل الجمعية. إذا قامت الجمعية بتقديم ائتمان بدون فوائد إلى مشتري، يتم الإقرار بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وقد تم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية، كما هو موضح أدناه:

٣/٢١/أ. بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم الجمعية باستيفاء كل الشروط الآتية:-

- قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية والسلع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية وبالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣/٢١/ب. تقديم الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها."

١٠,٣ المنح والإعانات الحكومية:-

- يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي لا تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح متحصلات المنحة مستحقة.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي تفرض على مستلمها شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل ولا يتم ذلك إلا بعد إستيفاء شروط الأداء.
- يتم إثبات المنح والإعانات الحكومية التي يتم الحصول عليها قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
- يتم قياس المنح والإعانات الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة."

١١,٣ التكاليف والمصروفات:-

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة حال استحقاقها بقائمة الدخل الشامل للفترة، ويتم تبويبها بالدخل الشامل طبقاً لوظيفة المصروف كـ مصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية وغيرها.

١٢,٣ توزيع الأرباح:-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة الموارد البشرية 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 كـ ربح 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
- ٦- يتم صرف نسبة ١٠% من الإيرادات خلال العام المالي وفقاً لللائحة الداخلية للجمعية وذلك مخالف لنظام الجمعيات التعاونية المادة الرابعة عشر والتي تنص على أن مكافأة مجلس الإدارة تكون ١٠% من الأرباح السنوية المحققة بعد استقطاع النسب النظامية وعليه وفقاً للمادة السابق ذكرها يتم صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية وليس الإيرادات السنوية.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩٧,٨٣١	٢٤٢,٢٠٧	بنك الرياض
١٧٢,٧٧٣	٥٢٤,٧٧٥	بنك الرياض الروضة
٧٧٠,٦٠٤	٧٦٦,٩٨٢	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٩٤٤	٨٥,٠٢٠	تسويات ضريبة القيمة المضافة
١٧,٩٥٠	-	ذمم العاملين - عهد مستديمة
-	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية مقدمة
٩٣,٨٩٤	٩٠,٠٢٠	

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
 تبوك - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"						
الإجمالي	الأثاث المكتبي	أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصال	الالات والمعدات	تحسينات مباني مستأجرة (*)	البيان
٦١٨,٠٤٦	٣٧,٧٩٥	٣٣,٢٦٩	٨٨,١٠٦	٤٠,٥٤٤	٤١٨,٣٣٢	تكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٥,٠٠٠	-	-	-	-	٩٥,٠٠٠	إضافات خلال العام
٧١٣,٠٤٦	٣٧,٧٩٥	٣٣,٢٦٩	٨٨,١٠٦	٤٠,٥٤٤	٥١٣,٣٣٢	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦١,٩٩٩)	-	(٣,٥٨٨)	(٨,٠٢٨)	(٦,٣٥٨)	(٤٤,٠٢٥)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١١١,٧٣٤)	(٣,٧٨٠)	(٤,٩٩٠)	(١٣,٢١٦)	(٦,٠٨٢)	(٨٣,٦٦٦)	إهلاكات العام
(١٧٣,٧٣٣)	(٣,٧٨٠)	(٨,٥٧٨)	(٢١,٢٤٤)	(١٢,٤٤٠)	(١٢٧,٦٩١)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٩,٣١٣	٣٤,٠١٥	٢٤,٦٩١	٦٦,٨٦٢	٢٨,١٠٤	٣٨٥,٦٤١	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٦,٠٤٧	٣٧,٧٩٥	٢٩,٦٨١	٨٠,٠٧٨	٣٤,١٨٦	٣٧٤,٣٠٧	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(*) تتمثل التحسينات في مباني مؤجرة في في التحسينات على مقر الحضانة والروضة المؤجر من جامعه الملك تبوك لمدة ٥ سنوات.

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"		
الإجمالي	رخص برامج	
٨,٥٨٦	٨,٥٨٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	إضافات العام
٨,٥٨٦	٨,٥٨٦	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١,٠٧٤)	(١,٠٧٤)	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٥٩)	(٨٥٩)	إطفاء العام
(١,٩٣٣)	(١,٩٣٣)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٦٥٣	٦,٦٥٣	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥١٢	٧,٥١٢	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية - مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٧٦,٢٤٠)	(٢٧,٧٦٦)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
١٨,٣٣٣	-	إجمالي التعديلات الزكوية
(١٥٧,٩٠٧)	(٢٧,٧٦٦)	صافي الدخل المعدل
١,٣٨٨,٣٣٣	١,٣٩٧,٢١٨	إجمالي الإضافات
(٥٦٣,٥٥٩)	(٥٤٥,٩٦٦)	إجمالي الحسميات
٨٢٤,٧٧٤	٨٥١,٢٥٢	إجمالي الوعاء
-	١,٤٠٢,٩٦٨	إجمالي الأصول طبقاً لقائمة المركز المالي
-	٨٥٧,٠٠٢	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (مادة ٢٧)
-	١,٣٥٢,٩٠٦	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (مادة ٢٨)
-	٨٥٧,٠٠٢	الوعاء الزكوي
٢١,٣٨٣	٢٢,١٥١	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,١١٦	٢١,٣٨٣	رصيد المخصص أول السنة
٢١,٣٨٣	٢٢,١٥١	المكون خلال الفترة
(١٢,١١٦)	(٢١,٣٨٣)	المسدد خلال السنة
٢١,٣٨٣	٢٢,١٥١	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٩١٩	٢٠,٢٥٢	رصيد المخصص أول السنة
١٨,٣٣٣	٢٤,٠٦٠	المكون خلال الفترة
٢٠,٢٥٢	٤٤,٣١٢	رصيد المخصص آخر السنة

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١.١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٢,١١٣	١٤٦,١٩٩	إيرادات الحضانة
١٦٩,٤٠٩	٣٧٩,٣١٢	إيرادات الروضة
٤٢١,٥٢٢	٥٢٥,٥١١	

١.٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤٦,٥٨٨	٢١٦,٥٥٧	رواتب معلمات الحضانة
١٧,٥٧٤	١١,١٦٠	مصاريف تشغيل الحضانة
٥١,٦٠٠	٥٥,٤٤٠	تأمينات اجتماعية لمعلمات الحضانة
٩٦,٠٨٥	٢٤٢,٦٢٧	رواتب معلمات الروضة
٤٤,٢٣٧	٦٧,٣٢٤	مصاريف تشغيل الروضة
١٥,٣٤٠	٤٨,٣٧٩	تأمينات اجتماعية لمعلمات الروضة
-	٥٣,٦٩٨	مصاريف كوفي ١
-	٢٥,٠٠٠	مصاريف كوفي ٢
٤٧١,٤٢٤	٧٢٠,١٨٥	

١.٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٧٢	١٠٠,٦٤٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١٦,٢٣٣	٢١,١٢٠	تأمينات اجتماعية
-	١٤,٠٠٥	مصاريف التأمين - الطبي
١٨,٣٣٣	٢٤,٠٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٨٤	٣,٤١٠	صيانة واصلاح
١٧,٧٠٩	١٧,٢٨٣	هاتف وإنترنت وبريد
٨,٧٠٣	٢٥,٣٤٥	إيجار ممتلكات - مكاتب
١٣,٨٠٠	١٧,٥٠٠	رسوم مهنية
-	١٧,٩٥٠	ضيافة ونظافة
٩,٨٥٤	٣٠,٢١٣	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٨,٢٨٠	مصاريف دعاية واعلان
٦٢٧	٩٨٩	مصاريف بنكية وعمولات
٥٧,٤٤٤	١١١,٧٣٤	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٨٥٩	٨٥٩	استهلاك أصول غير ملموسة
١٧,٠٧٠	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
٤,٠٠٠	-	مصاريف استشارات
٢٧٠,٥٨٨	٤٢٣,٣٨٨	

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٠٢,٧٨١	إعانة وزارية
١٣٢,٠٠٠	١٣١,٩٤٥	اعانات رواتب معلمات الحضنة
١٢,٢٥٠	٧٥,٥٠٠	اعانه رواتب معلمات الروضة
-	٨,٤٥٢	اعانة التعليم
-	٣٢,٤٦٨	اعانة قره
-	٣٩,١٥٠	إيرادات متنوعه
١٤٤,٢٥٠	٥٩٠,٢٩٦	

١٥. عام:

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢/٠٩/١٤٤٦ هـ الموافق ٠٢/٠٣/٢٠٢٥ م.