



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

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 ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٣٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	المفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٢ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

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 ٢٠٢٢ م، 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 لمنسوبي جامعة تبوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراً

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة السجل التجاري كما في ٠٢ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢ - ١ -

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 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، فيما عدا مخالفة اللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بما يلي:-

١. أعدت القوائم المالية بالسنة الميلادية وقد نصت اللائحة الأساسية للجمعية على أن السنة المالية للجمعية سنة هجرية.

٢. أعدت القوائم المالية الأولى من تاريخ شهادة السجل التجاري ونصت اللائحة الأساسية على أن القوائم المالية الأولى تبدأ من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية.

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

التاريخ: ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٩٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
١,٢٣٨,٧٩٨	(٣)	النقد وما في حكمة
١,٢٣٨,٧٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٣١١,١٨٧	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨,٣٧١	(٥)	صافي الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣١٩,٥٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٥٨,٣٥٦		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
١٢,١١٦	(٦)	مخصص الزكاة
١٢,١١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
١,٩١٩		مخصص مزايا ومنافع موظفين
١,٩١٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٠٣٥		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
١,٤٨٥,٤٠٠		رأس المال
١١,٧٨٤		إحتياطي نظامي
٤٧,١٣٧		أرباح مبقاة
١,٥٤٤,٣٢١		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٨,٣٥٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل والدخل الشامل

للفترة من ٢٩ أغسطس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٤٤,٥٩٠	(٧)	الإيرادات
(٣٢,٤٣٨)	(٨)	تكلفة الإيرادات
١٢,١٥٢		صافي الدخل
		المصروفات
(٩١,١٦٥)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٩١,١٦٥)		مجموع المصروفات
(٧٩,٠١٣)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٥٠,٠٥٠	(١٠)	الإيرادات الأخرى
٧١,٠٣٧		صافي الربح قبل الزكاة
(١٢١١٦)		الزكاة
٥٨,٩٢١		صافي ربح العام
-		الدخل الشامل الآخر
٥٨,٩٢١		صافي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١,٠٣٧	صافي الدخل قبل الزكاة
	التعديلات للبنود غير النقدية
٤,٥٥٥	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٢١٥	اهلاك أصول غير ملموسة
١,٩١٩	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
٧٧,٧٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٥,٧٤٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٥٨٦)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٣٢٤,٣٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٥,٤٠٠	رأس المال
١,٤٨٥,٤٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢٣٨,٧٩٨	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
١,٢٣٨,٧٩٨	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	الأحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي	
-	-	-	-	الرصيد في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م
١,٤٨٥,٤٠٠	-	-	١,٤٨٥,٤٠٠	زيادة رأس المال
-	-	٥٨,٩٢١	٥٨,٩٢١	صافي الدخل الشامل
-	١١,٧٨٤	(١١,٧٨٤)	-	المحول من دخل العام للأحتياطي النظامي
١,٤٨٥,٤٠٠	١١,٧٨٤	٤٧,١٣٧	١,٥٤٤,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك مسجلة برقم (١٠٠٧١) وتاريخ ١٦/٤/١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م ومقرها تبوك-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية الى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
 - العمل على مشروع دار ضيافة للأطفال بمنطقة تبوك وداخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك وفروع الجامعة بالمحافظات
 - العمل على مشروع (تشغيل مراكز للنوادي الأدبية، الاجتماعية والرياضية) بمنطقة تبوك وداخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك
 - العمل على إنشاء وتشغيل مدارس عالمية داخل المدينة الجامعية بجامعة تبوك
 - العمل على تشغيل النقل التعاوني لطلاب وطالبات وأعضاء هيئة التدريس ومنسوبي الجامعة
 - العمل على إنشاء وتشغيل مرافق خدمية واستهلاكية وبتروولية بمدينة تبوك وداخل الحرم الجامعي
 - العمل على إنشاء سوبر ماركت بمدينة تبوك وبمنطقة تبوك
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

السنة المالية

هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الاولى للجمعية وتم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

- لقد تم اعداد 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 اعداد القوائم المالية معبرا عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام التقديرات

ان 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. عليهما يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية اضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل 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 بناء على اعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. الممتلكات 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% أجهزة والآلات ومعدات ١٠%

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

٥/٢/٢. 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.

٦/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلا عن الخدمات المستلمة سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٧/٢/٢. الزكاة

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

٨/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصوره عامه يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقه ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها الجمعية او ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

٩/٢/٢. المصروفات

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

١٠/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقا 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 الي ان يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة الي 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 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

١١/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

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

١٢/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

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

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١,٢٣٨,٧٩٨

١,٢٣٨,٧٩٨

بنك الرياض

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
 تبوك – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

البيان	تحسينات مباني مستأجرة (*)	الآلات والمعدات	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
تكلفة في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-
إضافات خلال العام	٢٠١,٦٤٧	٣٩,٥٠١	٥٣,٥٢١	٢١,٠٧٣	٣١٥,٧٤٢
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠١,٦٤٧	٣٩,٥٠١	٥٣,٥٢١	٢١,٠٧٣	٣١٥,٧٤٢
مجمع الإهلاكات في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-
إهلاكات العام	(٣,٦٩٥)	(٤٣٣)	-	(٤٢٧)	(٤,٥٥٥)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٣,٦٩٥)	(٤٣٣)	-	(٤٢٧)	(٤,٥٥٥)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٧,٩٥٢	٣٩,٠٦٨	٥٣,٥٢١	٢٠,٦٤٦	٣١١,١٨٧

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

٥. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

التكلفة في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	رخص برامج	الإجمالي
إضافات العام	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦
مجمع الإهلاكات في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	-	-
إطفاء العام	(٢١٥)	(٢١٥)
مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢١٥)	(٢١٥)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٣٧١	٨,٣٧١

٦. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١,٠٣٧	صافي الدخل قبل الزكاة
١,٩١٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧٢,٩٥٧	مجموع صافي دخل (خسارة) السنة المعدل
	يضاف
١,٤٨٥,٤٠٠	رأس المال
١,٥٥٨,٣٥٦	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
	(يخصم) منه
(٣١١,١٨٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٨,٣٧١)	الأصول غير الملموسة حسب شروطها
(٣١٩,٥٥٨)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
١,٢٣٨,٧٩٨	الوعاء الزكوي
١٢,١١٦	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	رصيد المخصص أول السنة
١٢,١١٦	المكون خلال الفترة
-	المسدد خلال السنة
١٢,١١٦	رصيد المخصص آخر السنة

٧. الإيرادات

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤,٥٩٠	إيرادات الحضانة
٤٤,٥٩٠	

٨. تكلفة الإيرادات

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤,٠٠٠	رواتب معلمات
٣,٢٧٨	مصاريف الحضانة
٥,١٦٠	تأمينات اجتماعية للمعلمات
٣٢,٤٣٨	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣,٠٠٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤,٥٥٥	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٢١٥	استهلاك أصول غير ملموسة
٥,٩٥٧	تأمينات اجتماعية
٤,١٢٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٩٢٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٥١	ضيافة ونظافة
٢,٦٩٦	هاتف وإنترنت وبريد
٤,٩٢٢	وقود ومحروقات
٤,١٠٠	مصاريف دعاية وإعلان
١,٩١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٩٩	صيانة وإصلاح
٩١,١٦٥	

١٠. الإيرادات الأخرى

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٠,٠٠٠	إعانة وزارية
٥٠	أخرى
١٥٠,٠٥٠	

١١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٥/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥/٠٥/٢٠٢٣ م.