



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 ٢٠٢٣ 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 / 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 +



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

الصفحة	المُعرِّن
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 نلتزمنا 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 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.

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

التاريخ: ١١ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢١ فبراير ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
١,٢٣٨,٧٩٨	٧٧٠,٦٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٩٣,٨٩٤	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١,٢٣٨,٧٩٨	٨٦٤,٤٩٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣١١,١٨٧	٥٥٦,٠٤٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٨,٣٧١	٧,٥١٢	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٣١٩,٥٥٨	٥٦٣,٥٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٥٨,٣٥٦	١,٤٢٨,٠٥٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٢,١١٦	٢١,٣٨٣	(٩)	مخصص الزكاة
١٢,١١٦	٢٧,١٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٩١٩	٢٠,٢٥٢	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع موظفين
١,٩١٩	٢٠,٢٥٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٠٣٥	٤٧,٣٨٥		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١,٤٨٥,٤٠٠	١,٤٨٥,٤٠٠		رأس المال
١١,٧٨٤	١١,٧٨٤		إحتياطي نظامي
٤٧,١٣٧	(١١٦,٥١٢)		(خسائر) / أرباح مبقاة
١,٥٤٤,٣٢١	١,٣٨٠,٦٧٢		مجموع حقوق الملكية
١,٥٥٨,٣٥٦	١,٤٢٨,٠٥٧		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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤٤,٥٩٠	٤٢١,٥٢٢	(١١)	الإيرادات
(٣٢,٤٣٨)	(٤٧١,٤٢٤)	(١٢)	تكلفة الإيرادات
١٢,١٥٢	(٤٩,٩٠٢)		مجمّل (الخسارة) / الربح
(٩١,١٦٥)	(٢٧٠,٥٨٨)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٩,٠١٣)	(٣٢٠,٤٩٠)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٥٠,٠٥٠	١٤٤,٢٥٠	(١٤)	الإيرادات الأخرى
٧١,٠٣٧	(١٧٦,٢٤٠)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٢١١٦)	(٢١,٣٨٣)		الزكاة
٥٨,٩٢١	(١٩٧,٦٢٣)		صافي (خسارة) / ربح العام
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٨,٩٢١	(١٩٧,٦٢٣)		صافي الدخل الشامل

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

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 للفترة
-	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
١,٤٨٥,٤٠٠	١١,٧٨٤	٤٧,١٣٧	١,٥٤٤,٣٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٣٣,٩٧٤	٣٣,٩٧٤	تسويات علي الأرباح المرحلة
-	-	(١٩٧,٦٢٣)	(١٩٧,٦٢٣)	صافي (الخسارة) الشاملة للعام
١,٤٨٥,٤٠٠	١١,٧٨٤	(١١٦,٥١٢)	١,٣٨٠,٦٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١,٠٣٧	(١٧٦,٢٤٠)	صافي الدخل قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٤,٥٥٥	٥٧,٤٤٤	إهلاك العقارات والمعدات والآلات
٢١٥	٨٥٩	اهلاك أصول غير ملموسة
١,٩١٩	١٨,٣٣٣	مخصص مزايا ومنافع موظفين المكون
٧٧,٧٢٦	(٩٩,٦٠٤)	التغير في صافي (الخسارة) الدخل بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	(٩٣,٨٩٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقه وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٢,١١٦)	مخصص الزكاة الشرعية المسدد
٧٧,٧٢٦	(١٩٩,٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٥,٧٤٢)	(٣٠٢,٣٠٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٥٨٦)	-	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٣٢٤,٣٢٨)	(٣٠٢,٣٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٥,٤٠٠	-	رأس المال
-	٣٣,٩٧٤	تسويات سنوات سابقة على الأرباح المرحلة
١,٤٨٥,٤٠٠	٣٣,٩٧٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٢٣٨,٧٩٨	(٤٦٨,١٩٤)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	١,٢٣٨,٧٩٨	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
١,٢٣٨,٧٩٨	٧٧٠,٦٠٤	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

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 ١٦/٤/١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م
- المركز الرئيسي: تبوك - المملكة العربية السعودية.
- رأس مال الجمعية: ١,٤٨٥,٤٠٠ ريال سعودي عدد ١٤,٨٥٤ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ١٠٠ ريال.
- رقم السجل التجاري: ١٤٦٦٢٣. ٣٥٥٠. تاريخ ٠٢/٠٢/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩/٠٨/٢٠٢٢ 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 للأطفال 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 واعضاء 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 تأريخ 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

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية 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 وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم إثبات تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية:

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير 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 الاقتناء 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:

البند	النسبة
رخص برامج حاسب آلي	١٠%

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء 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 الاكتواري، 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 للعبء 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 الإعتراف بالإيراد بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما تتوفر درجة كافية من التأكد أن تتدفق 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 تتدفق 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 كمصروفات 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 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
- 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 ٢٠٢٢ م	
٥٩٧,٨٣١	١,٢٣٨,٧٩٨	بنك الرياض
١٧٢,٧٧٣	-	بنك الرياض الروضة
٧٧٠,٦٠٤	١,٢٣٨,٧٩٨	

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥,٩٤٤	-	تسويات ضريبة القيمة المضافة
١٧,٩٥٠	-	ذمم العاملين - عهد مستديمة
٩٣,٨٩٤	-	

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
 تبوك – المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"						
البيان	تحسينات مباني مستأجرة (*)	الألات والمعدات	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب الي	الأثاث المكتبي	الإجمالي
تكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٠١,٦٤٧	٣٩,٥٠١	٥٣,٥٢١	٢١,٠٧٣	-	٣١٥,٧٤٢
إضافات خلال العام	٢١٦,٦٨٥	١,٠٤٣	٣٤,٥٨٥	١٢,١٩٦	٣٧,٧٩٥	٣٠٢,٣٠٤
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٨,٣٣٢	٤٠,٥٤٤	٨٨,١٠٦	٣٣,٢٦٩	٣٧,٧٩٥	٦١٨,٠٤٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٣,٦٩٥)	(٤٣٣)	-	(٤٢٧)	-	(٤,٥٥٥)
إهلاكات العام	(٤٠,٣٣٠)	(٥,٩٢٥)	(٨,٠٢٨)	(٣,١٦١)	-	(٥٧,٤٤٤)
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤٤,٠٢٥)	(٦,٣٥٨)	(٨,٠٢٨)	(٣,٥٨٨)	-	(٦١,٩٩٩)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٧٤,٣٠٧	٣٤,١٨٦	٨٠,٠٧٨	٢٩,٦٨١	٣٧,٧٩٥	٥٥٦,٠٤٧
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.

٧. الأصول غير الملموسة "بالصافي"	رخص برامج	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦
إضافات العام	-	-
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٥٨٦	٨,٥٨٦
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢١٥)	(٢١٥)
إطفاء العام	(٨٥٩)	(٨٥٩)
مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١,٠٧٤)	(١,٠٧٤)
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٥١٢	٧,٥١٢
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٣٧١	٨,٣٧١

الجمعية التعاونية لمنسوبي جامعة تبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧١)
تبوك – المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية - مستحقة
-	٥,٧٥٠	

٩. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١,٠٣٧	(١٧٦,٢٤٠)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
١,٩١٩	١٨,٣٣٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٧٢,٩٥٧	(١٥٧,٩٠٧)	مجموع صافي (خسارة) / الربح المعدل
		يضاف
١,٤٨٥,٤٠٠	١,٤٩٧,١٨٤	رصيد حقوق الملكية
-	٤٧,١٣٧	الأرباح المبقاة
-	١,٩١٩	المخصصات المدورة
١,٥٥٨,٣٥٦	١,٣٨٨,٣٣٣	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
		(يخصم) منه
(٣١١,١٨٧)	(٥٥٦,٠٤٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
(٨,٣٧١)	(٧,٥١٢)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
(٣١٩,٥٥٨)	(٥٦٣,٥٥٩)	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
١,٢٣٨,٧٩٨	٨٢٤,٧٧٤	الوعاء الزكوي
١٢,١١٦	٢١,٣٨٣	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٢,١١٦	رصيد المخصص أول السنة
١٢,١١٦	٢١,٣٨٣	المكون خلال الفترة
-	(١٢,١١٦)	المسدد خلال السنة
١٢,١١٦	٢١,٣٨٣	رصيد المخصص آخر السنة

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٩١٩	رصيد المخصص أول السنة
١,٩١٩	١٨,٣٣٣	المكون خلال الفترة
١,٩١٩	٢٠,٢٥٢	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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. الإيرادات

السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٢,١١٣	٤٤,٥٩٠	إيرادات الحضانة
١٦٩,٤٠٩	-	إيرادات الروضة
٤٢١,٥٢٢	٤٤,٥٩٠	

١٢. تكلفة الإيرادات

السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٦,٥٨٨	٢٤,٠٠٠	رواتب معلمات الحضانة
١٧,٥٧٤	٣,٢٧٨	مصاريف الحضانة
٥١,٦٠٠	٥,١٦٠	تأمينات اجتماعية لمعلمات الحضانة
٩٦,٠٨٥	-	رواتب معلمات الروضة
٤٤,٢٣٧	-	مصاريف الروضة
١٥,٣٤٠	-	تأمينات اجتماعية لمعلمات الروضة
٤٧١,٤٢٤	٣٢,٤٣٨	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٠,٠٧٢	٥٣,٠٠٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٥٧,٤٤٤	٤,٥٥٥	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٨٥٩	٢١٥	استهلاك أصول غير ملموسة
١٦,٢٣٣	٥,٩٥٧	تأمينات اجتماعية
٩,٨٥٤	٤,١٢٩	مصاريف اشتراكات وتصدقات
١٧,٠٧٠	٣,٩٢٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٤٥١	ضيافة ونظافة
١٧,٧٠٩	٢,٦٩٦	هاتف وإنترنت وبريد
-	٤,٩٢٢	وقود ومحروقات
-	٤,١٠٠	مصاريف دعاية وإعلان
١٨,٣٣٣	١,٩١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٨٤	٨٥,٢٩	صيانة وإصلاح
-	١	مصروفات أخرى
٨,٧٠٣	-	إيجار ممتلكات - مكاتب
١٣,٨٠٠	-	رسوم مهنية
٦٢٧	-	مصاريف بنكية وعمولات
٤,٠٠٠	-	مصاريف استشارات
٢٧٠,٥٨٨	٩١,١٦٥	

١٤. الإيرادات الأخرى

السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٥٠,٠٠٠	إعانة وزارية
-	٥٠	أخرى
١٣٢,٠٠٠	-	اعانات رواتب معلمات الحضانة
١٢,٢٥٠	-	اعانه رواتب معلمات الروضة
١٤٤,٢٥٠	١٥٠,٠٥٠	

١٥. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠/٠٨/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠/٠٢/٢٠٢٤ م.