



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٠ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤٦٦٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 المتحفظ

- لم تتمكن من الحصول على مصادقة من مستشار الزكاة بشأن وضع الجمعية الخاص بالزكاة ، وبشأن كفاية مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، حيث تبين لنا أن حاسبة الزكاة لم تعد طبقاً للنظام ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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 إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ٢٧ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ١٧ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة

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 ولائحة 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 إكتشاف 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.
- 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihocpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً 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 الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٢٢ / ١١ / ٧٧٥
ص.ب : ١١١٠٠٧٧٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 223 / 11 / 775
P.O. Box: 1010507795

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

التاريخ: ١١ صفر ١٤٤٤هـ
الموافق: ٠٧ سبتمبر ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣,٣٢١,٣٨٣ | ٢,٤٥٨,٤٩٥ | (٣) | النقد لدى البنوك |
| ١٠,٠٠٠ | - | (٤) | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٣٣١,٣٨٣ | ٢,٤٥٨,٤٩٥ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٥٤٥,٢٦١ | ٨٦٨,١٦٢ | (٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٨٨,٤٣١ | ١٧٩,٨٧٨ | (٦) | الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي" |
| ٩,٤٥٠ | ١٤,٩٧٠ | (٧) | الأصول الغير ملموسة "بالصافي" |
| ٧٤٣,١٤٢ | ١,٠٦٣,٠١٠ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٤,٠٧٤,٥٢٥ | ٣,٥٢١,٥٠٥ | | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات وحقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٣٩,٠٣٠ | ١٦,٢٢٤ | (٨) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣١٧,٥٠٧ | - | (٩) | مخصص الزكاة |
| ٣٥٦,٥٣٧ | ١٦,٢٢٤ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ٢١,٦٨٣ | ١٨,٨١٩ | (١٠) | مخصص مزايا ومنافع الموظفين |
| ٢١,٦٨٣ | ١٨,٨١٩ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| ٣٧٨,٢٢٠ | ٣٥,٠٤٣ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥,١٥٩,٣١٩ | ٥,١٨٩,٣١٩ | | رأس المال |
| (١,٤٦٣,٠١٤) | (١,٧٠٢,٨٥٧) | | (خسائر) متراكمة |
| ٣,٦٩٦,٣٠٥ | ٣,٤٨٦,٤٦٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٤,٠٧٤,٥٢٥ | ٣,٥٢١,٥٠٥ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)

| قائمة الدخل والدخل الشامل | | |
|--|------------------|-------|
| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية) | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |
| ١٧٦,٣٥٢ | ١٥٨,٨١٧ | (١١) |
| (٧٢,٨٩٣) | (١٦٧,٨١٨) | (١٢) |
| ١٠٣,٤٥٩ | (٩,٠٠١) | |
| مجمّل الدخل (الخسارة) | | |
| المصروفات | | |
| (٤٧٤,٣١٠) | (٤٥٥,٨٦٤) | (١٣) |
| (٢٥,٢٦٨) | (٢٦,٢٩٠) | |
| - | (١,٧٨٠) | |
| (٤٩٩,٥٧٨) | (٤٨٣,٩٣٤) | |
| (٣٩٦,١١٩) | (٤٩٢,٩٣٥) | |
| مجمّل الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي | | |
| نتائج الأعمال الأخرى | | |
| - | ١٤,٠١٠ | (١٤) |
| (٣٩٦,١١٩) | (٤٧٨,٩٢٥) | |
| (٨١,٧٦٧) | - | |
| (٤٧٧,٨٨٦) | (٤٧٨,٩٢٥) | |
| - | - | |
| (٤٧٧,٨٨٦) | (٤٧٨,٩٢٥) | |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)

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 |
| (٣٩٦,١١٩) | (٤٧٨,٩٢٥) | صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة |
| | | التعديلات للبيود غير النقدية |
| ٢٥,٢٦٨ | ٢٦,٢٩٠ | إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات |
| | ١,٧٨٠ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٢١,٦٨٣ | ١٠,٣٧٩ | مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون) |
| (٣٤٩,١٦٨) | (٤٤٠,٤٧٦) | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة |
| ١٠٦,٠٢٥ | ١٠,٠٠٠ | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨,٢٣٠ | (٢٢,٨٠٦) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | (١٣,٢٤٣) | مزايا نهاية الخدمة للموظفين المسدد |
| - | (٧٨,٤٢٥) | الزكاة المسددة |
| (٢٣٤,٩١٣) | (٥٤٤,٩٥٠) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| (٥٣,٢٥٠) | (١٧,٧٣٧) | النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والألات والمعدات |
| - | (٧,٣٠٠) | النقد المدفوع لإضافه أصول غير ملموسة |
| (٥٤٥,٢٦١) | (٣٢٢,٩٠١) | مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٩٨,٥١١) | (٣٤٧,٩٣٨) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨,٠٠٠) | ٣٠,٠٠٠ | إضافة رأس المال |
| (٨,٠٠٠) | ٣٠,٠٠٠ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨٤١,٤٢٤) | (٨٦٢,٨٨٨) | صافي التغيرات في النقديه وما في حكمها خلال السنة |
| ٤,١٦٢,٨٠٧ | ٣,٣٢١,٣٨٣ | رصيد النقد لدى البنوك أول السنة |
| ٣,٣٢١,٣٨٣ | ٢,٤٥٨,٤٩٥ | رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | (الخسائر) المتراكمة | رأس المال | |
|-----------|---------------------|-----------|-----------------------------|
| ٤,١٨٢,١٩١ | (٩٨٥,١٢٨) | ٥,١٦٧,٣١٩ | رصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م |
| (٨,٠٠٠) | - | (٨,٠٠٠) | إنخفاض رأس المال |
| (٤٧٧,٨٨٦) | (٤٧٧,٨٨٦) | - | صافي الدخل (الخسارة) الشامل |
| ٣,٦٩٦,٣٠٥ | (١,٤٦٣,٠١٤) | ٥,١٥٩,٣١٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٣,٦٩٦,٣٠٥ | (١,٤٦٣,٠١٤) | ٥,١٥٩,٣١٩ | رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| ٣٠,٠٠٠ | - | ٣٠,٠٠٠ | إضافات رأس مال |
| ٢٣٩,٠٨٢ | ٢٣٩,٠٨٢ | - | تسويات سنوات سابقة |
| (٤٧٨,٩٢٥) | (٤٧٨,٩٢٥) | - | صافي الدخل (الخسارة) الشامل |
| ٣,٤٨٦,٤٦٢ | (١,٧٠٢,٨٥٧) | ٥,١٨٩,٣١٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢) بتاريخ ١ رمضان ١٤٣٩ هـ مركزها الرئيسي: المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية بلغ رأس مال الجمعية ٥,١٨٩,٣١٩ ريال مقسم إلى (عدد ٥١,٨٩٣,١٩ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريال) وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمتها الأساسي فيما يلي

- تنفيذ متاجر للمواد الغذائية
- إنشاء مكاتب خدمات عامة
- تقديم خدمات النقل والمواصلات وإنشاء مركز نشر الثقافات ومكتبات تعليمية أو أي خدمات أخرى تتضمن إختصاص الجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

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 معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام التقديرات

أن 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 والإستثمارات 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 إعمار 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. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

| | | | |
|-------------------------|----------|---------------------|----------|
| تجسينات على مباني الغير | ٢٥ سنة | الأثاث والمفروشات | ١٠ سنوات |
| الأجهزة والمعدات | ٧ سنوات | لوحات دعاية وإعلان | ١٠ سنوات |
| العدد والأدوات | ١٠ سنوات | الأصول غير الملموسة | ١٠ سنوات |

ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لإسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لإسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الإستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

٦/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على موهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل.

٧/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٨/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنه الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

٩/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم إحساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل ايه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتداد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١٠/٢/٢. الإعترا ف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعترا ف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الإعترا ف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١١/٢/٢. المصروفات

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

١٢/٢/٢. 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 الإحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي 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 الإجتماعية.
- ٤- ماتقررة 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.

١٣/٢/٢. 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.

١٤/٢/٢. 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.

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
 المدينة المنورة - 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 | |
|------------------|------------------|--------------|
| ٢,٩٤٩,١٣١ | ٢,٠٣٠,٦٧٨ | مصرف الراجحي |
| ٢٦٠,٤٧٢ | ٢٦٠,٤٧٢ | بنك البلاد |
| ١١١,٧٨٠ | ١٦٧,٣٤٥ | مصرف الإنماء |
| ٣,٣٢١,٣٨٣ | ٢,٤٥٨,٤٩٥ | |

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|----------------|
| ١٠,٠٠٠ | - | إيرادات مستحقة |
| ١٠,٠٠٠ | - | |

٥. مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٩٦,٠٠٠ | ٣٢٦,٧٤٧ | مشروع مركز أكتاف لضيافة الطفل |
| ٢٥٨,٢٦١ | ٤٦٦,٤١٥ | مشروع مركز طيبة للأعمال |
| ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | مشروع مركز طيبة للتدريب |
| ١٦,٠٠٠ | - | مشروع الكوفي شوب |
| ٥٤٥,٢٦١ | ٨٦٨,١٦٢ | |

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

| البيان | تحسينات على مباني | الأثاث والمفروشات | الأجهزة والمعدات | العدد والأدوات | اللوحات الإعلانية | الإجمالي |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|----------|
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ | ٤٣,٩١٠ | ١١٤,٩٢٩ | ٧٠,٢١٤ | ١,٠٢٦ | ٣,٣٤٥ | ٢٣٣,٤٢٤ |
| الإضافات خلال العام | - | ١١,٧٩٠ | ٥,٩٤٧ | - | - | ١٧,٧٣٧ |
| التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٤٣,٩١٠ | ١٢٦,٧١٩ | ٧٦,١٦١ | ١,٠٢٦ | ٣,٣٤٥ | ٢٥١,١٦١ |
| مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢١ | (٦,١٤٨) | (٢٢,٧٥٢) | (١٥,٦٥٦) | (١٠٣) | (٣٣٤) | (٤٤,٩٩٤) |
| إهلاك العام | (١,٧٥٦) | (١٢,٦٧٢) | (١١,٤٢٤) | (١٠٣) | (٣٣٥) | (٢٦,٢٩٠) |
| مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧,٩٠٤) | (٣٥,٤٢٤) | (٢٧,٠٨٠) | (٢٠٦) | (٦٦٩) | (٧١,٢٨٣) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣٦,٠٠٦ | ٩١,٢٩٥ | ٤٩,٠٨١ | ٨٢٠ | ٢,٦٧٦ | ١٧٩,٨٧٨ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٧,٧٦٢ | ٩٢,١٧٧ | ٥٤,٥٥٨ | ٩٢٣ | ٣,٠١١ | ١٨٨,٤٣١ |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

| الموقع الالكتروني | الإجمالي | |
|-------------------|----------|--|
| ١٠,٥٠٠ | ١٠,٥٠٠ | التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| ٧,٣٠٠ | ٧,٣٠٠ | الإضافات خلال العام |
| ١٧,٨٠٠ | ١٧,٨٠٠ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| (١,٠٥٠) | (١,٠٥٠) | مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| (١,٧٨٠) | (١,٧٨٠) | إطفاء العام |
| (٢,٨٣٠) | (٢,٨٣٠) | مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١٤,٩٧٠ | ١٤,٩٧٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٩,٤٥٠ | ٩,٤٥٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|------------------|
| ١,٠٣٠ | ٩٢٤ | ذمم دائنة |
| ٨,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | تأمينات دائنة |
| ٣٠,٠٠٠ | - | مساهمات معلقة |
| - | ١,٣٠٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣٩,٠٣٠ | ١٦,٢٢٤ | |

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| (٣٩٦,١١٩) | (٤٧٨,٩٢٥) | صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة |
| - | - | <u>يضاف إليه:</u> |
| - | - | رأس المال |
| - | - | الديون المستحقة طويلة الأجل |
| - | - | الإيرادات والدفعات المقدمة للمكلف أول العام الزكوي أو نهايته أيهما أقل |
| ٥,٣٩٥,٠٥٩ | - | إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة |
| - | - | <u>(يخصم) منه:</u> |
| - | - | الأصول الغير ملموسة |
| (١,٧٢٨,٢٧٠) | - | إجمالي عناصر الوعاء المخصومة |
| - | - | إستثمارات في رؤوس أموال |
| ٣,٢٧٠,٦٧٠ | (٤٧٨,٩٢٥) | وعاء الزكاة |
| ٨١,٧٦٧ | - | الزكاة المستحقة* |

ب. حركة مخصص الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٢٣٥,٧٤٠ | ٣١٧,٥٠٧ | رصيد المخصص أول السنة |
| ٨١,٧٦٧ | - | المكون خلال السنة |
| - | (٢٣٩,٠٨٢) | المسدد خلال السنة |
| - | (٧٨,٤٢٥) | المسدد خلال العام |
| ٣١٧,٥٠٧ | - | رصيد المخصص آخر السنة |

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بتسوية الوضع الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الرقم المميز ٣١٠٥٢١٨٠١٥ حتى ٣١-١٢-٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة رقم ١٠٢٠٢٦٥١٠٢ وتاريخ ٢٤-١٠-١٤٤٣هـ
- * قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| - | ٢١,٦٨٣ | رصيد المخصص أول العام |
| ٢١,٦٨٣ | ١٠,٣٧٩ | المكون خلال العام |
| - | (١٣,٢٤٣) | المسدد خلال العام |
| ٢١,٦٨٣ | ١٨,٨١٩ | رصيد المخصص نهاية العام |

١١. الإيرادات

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ١١٠,٦٨٤ | ١٢,٠٠٠ | إيرادات مركز طيبة للأعمال (دراسات وبحوث) |
| ٥٥,٨٦٨ | ٦٢,٢٨٩ | إيرادات مركز طيبة للتدريب |
| ٩,٨٠٠ | ٣,٧٠٠ | إيرادات مشروع شاور |
| | ٨٠,٨٢٨ | إيرادات مركز طيبة للأعمال (تأخير وحدات) |
| ١٧٦,٣٥٢ | ١٥٨,٨١٧ | |

١٢. تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٢٣,٣٨٠ | - | مشروع إسقاء |
| ٢٧,٧١٥ | ٩٦,٨٢٨ | مركز طيبة للأعمال |
| ١٦,٨٩٨ | ٣٤,٠٣٠ | مركز طيبة للتدريب |
| ٤,٩٠٠ | ٣٦,٣٠٠ | مشروع شاور |
| - | ٦٦٠ | مركز أكتاف لضيافة الطفل (مبنى حي الفيصلية) |
| ٧٢,٨٩٣ | ١٦٧,٨١٨ | |

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٣٤٨,٧٨٣ | ٣٦٠,٣٩٢ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٨,٨٦٥ | ٢,٢٥١ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢,٦٧٢ | ٥,٧٢٨ | خدمات فواتير |
| ٢١,٦٨٣ | ١٠,٣٧٨ | مصروف مزايا ومنافع موظفين |
| ١٥,٠٣٥ | ١٥٠ | دعايات وإعلان |
| ٤,١٧٦ | ٤,١٠٠ | ضيافة ونظافة |
| ٦٣ | ١,٧٢٥ | مصاريق بنكية |
| ٦١,٦٠٠ | ١٢,٥٠٠ | أنعاب مهنية |
| ٨,٤٨٣ | ٥٨,٦٤٠ | إصلاح وصيانة |
| ٢,٩٥٠ | - | متنوعة |
| ٤٧٤,٣١٠ | ٤٥٥,٨٦٤ | |

١٤. إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--------|
| | ١٤,٠١٠ | تبرعات |
| ١٧٦,٣٥٢ | ١٤,٠١٠ | |

١٥. الموقف القانوني

أولاً: القضايا المرفوعة من الجمعية ضد الغير

القضايا المرفوعة من الجمعية ضد الغير هي عددها (١) قضية و(٤) طلبات تنفيذ بيانها كما يلي:

- القضية رقم: ٤٣١٧١٧٣٢٣ المرفوعة ضد هاني محمود خوجه بخصوص: النشر بالجمعية، والقضية منتهية ومحكوم بها في الحق العام بإدانة المتهم هاني.

- التنفيذ رقم: ٤٠١٠١٤٣٠٠٢٠٤٨٧٧ ، المقدم ضد أحمد سعد أبو عظمه، إجمالي المطالبة فيه ٧٠٦٦,٣٣ ريال، وقد تم إصدار القرار ٤٦ بتاريخ ١٤٤٣/٥/٢٦ هـ

- التنفيذ رقم: ٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٤٥ ، المقدم ضد أحمد سعد أبو عظمه، إجمالي المطالبة فيه ٧٠٦٦,٣٣ ريال، وقد تم إصدار القرار ٤٦ بتاريخ ١٤٤٣/١٠/٨ هـ

- التنفيذ رقم: ٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٩٣ ، المقدم ضد أحمد سعد أبو عظمه، إجمالي المطالبة فيه ٧٠٦٦,٣٣ ريال، وقد تم إصدار القرار ٤٦ بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٦ هـ

- التنفيذ رقم: ٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٧١ ، المقدم ضد أحمد سعد أبو عظمه، إجمالي المطالبة فيه ٧٠٦٦,٣٣ ريال، وقد تم إصدار القرار ٤٦ بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٧ هـ

ثانياً: القضايا المرفوعة من الغير ضد الجمعية

القضايا المرفوعة ضد الجمعية عددها (١) قضية، بيانها كما يلي:

(١) القضية المرفوعة رقم: ١١٠٥ من هاني محمود جلال الدين خوجه، بخصوص: مطالبة مجلس إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة بإعادة قيمة الأسهم، والقضية محكوم بها بعدم الإختصاص الولائي.

١٦. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٢/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٩/٠٧/٢٠٢٢ م