



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 ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



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	المفــــــــرس
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  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة

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 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 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 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 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 إكتشاف 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

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

Audit - Advisory - Zakat & Tax

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد



شركة مسجلة - مملكة العربية السعودية بخصخصة رقم ( ٢٠٠٩ / ١١ / ٢٢٢ ) رقم الترخيص ( ٢٠١٠ / ٢٢٢ / ٢٢٢ ) رقم الترخيص ( ٢٠١٠ / ٢٢٢ / ٢٢٢ )

www.hocpo.com

رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥  
رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥  
رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥

رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥  
رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥  
رقم الهاتف: ٥٥٥٥٥٥٥٥

2:30



تقرير المراجع المستقل  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة طيبة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفأً مستقبلية قد تسبب 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.

  
عن العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون

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

التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد



Audit - Advisory - Zakat & Tax

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

مقرنا: منطقة مكة المكرمة، من المنطقة التجارية السعودية، طريق جسر الملك سعود، رقم ٤٢ (شعبه الرياض)، الرياض، رقم ١٢٧٧٠٠٠٠

www.hocpa.com

رقم الهاتف: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧  
رقم الفاكس: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧  
رقم الجوال: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧

رقم الهاتف: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧  
رقم الفاكس: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧  
رقم الجوال: ٩٦٦٤٢٠٤٧٧

2030

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢,٤٥٨,٤٩٥	٢,٠٠٦,٨٢١	(٣)	النقد وما في حكمه
-	١٥٤,٧٨٤	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٥٨,٤٩٥	٢,١٦١,٦٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٦٨,١٦٢	١,١٣٠,٧٩٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٩,٨٧٨	١٥٨,٥١٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١٤,٩٧٠	١٣,١٩٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة "بالصافي"
١,٠٦٣,٠١٠	١,٣٠٢,٥٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٥٢١,٥٠٥	٣,٤٦٤,١٠٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١٦,٢٢٤	٥١,٠٠٢	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٥,٧٤٥	(٩)	مخصص الزكاة
١٦,٢٢٤	١٠٦,٧٤٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨,٨١٩	١٤,٠٥١	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٨,٨١٩	١٤,٠٥١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٥,٠٤٣	١٢٠,٧٩٨		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥,١٨٩,٣١٩	٥,١٨٩,٣١٩		رأس المال
(١,٧٠٢,٨٥٧)	(١,٨٤٦,٠١١)		(خسائر) متراكمة
٣,٤٨٦,٤٦٢	٣,٣٤٣,٣٠٨		إجمالي حقوق الملكية
٣,٥٢١,٥٠٥	٣,٤٦٤,١٠٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٥٨,٨١٧	١٩٩,٦٣٩	(١١)
(١٦٧,٨١٨)	(٣٨,٦١١)	(١٢)
(٩,٠٠١)	١٦١,٠٢٨	
(٤٥٥,٨٦٤)	(٢٢١,٢٤٧)	(١٣)
(٢٦,٢٩٠)	(٢٥,٥٣٤)	
(١,٧٨٠)	(١,٧٨٠)	
(٤٨٣,٩٣٤)	(٢٤٨,٥٦١)	
(٤٩٢,٩٣٥)	(٨٧,٥٣٣)	
١٤,٠١٠	١٢٤	(١٤)
(٤٧٨,٩٢٥)	(٨٧,٤٠٩)	
-	(٥٥,٧٤٥)	
(٤٧٨,٩٢٥)	(١٤٣,١٥٤)	
-	-	
(٤٧٨,٩٢٥)	(١٤٣,١٥٤)	

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٨,٩٢٥)	(٨٧,٤٠٩)	صافي الدخل (الخسارة) العام قبل الزكاة
		التعديلات للبنود غير النقدية
٢٦,٢٩٠	٢٥,٥٣٤	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٧٨٠	١,٧٨٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٣٧٩	٦,٠٣٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٤٤٠,٤٧٦)	(٥٤,٠٥٦)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات بالأصول والإلتزامات المتدولة
١٠,٠٠٠	(١٥٤,٧٨٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٨٠٦)	٣٤,٧٧٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣,٢٤٣)	(١٠,٨٠٧)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المسدد
(٧٨,٤٢٥)	-	الزكاة المسددة
(٥٤٤,٩٥٠)	(١٨٤,٨٦٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٧٣٧)	(٤,١٧٥)	النقد المدفوع لإضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٣٠٠)	-	النقد المدفوع لإضافه أصول غير ملموسة
(٣٢٢,٩٠١)	(٢٦٢,٦٣٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٧,٩٣٨)	(٢٦٦,٨٠٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠,٠٠٠	-	إضافة رأس المال
٣٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٦٢,٨٨٨)	(٤٥١,٦٧٤)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٣٢١,٣٨٣	٢,٤٥٨,٤٩٥	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٢,٤٥٨,٤٩٥	٢,٠٠٦,٨٢١	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد



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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	الخصائص المتراكمة	رأس المال
٣,٦٩٦,٣٠٥	(١,٤٦٣,٠١٤)	٥,١٥٩,٣١٩
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
٢٣٩,٠٨٢	٢٣٩,٠٨٢	-
(٤٧٨,٩٢٥)	(٤٧٨,٩٢٥)	-
٣,٤٨٦,٤٦٢	(١,٧٠٢,٨٥٧)	٥,١٨٩,٣١٩
٣,٤٨٦,٤٦٢	(١,٧٠٢,٨٥٧)	٥,١٨٩,٣١٩
(١٤٣,١٥٤)	(١٤٣,١٥٤)	-
٣,٣٤٣,٣٠٨	(١,٨٤٦,٠١١)	٥,١٨٩,٣١٩

الأمين المالي

ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

رصيد في ١ يناير ٢٠٢١م

إضافات رأس مال

تسويات سنوات سابقة

صافي الدخل (الخصارة) الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م

صافي الدخل (الخصارة) الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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 لنظامها الأساسي فيما يلي

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

**السنة المالية**

تبدأ السنة المالية في بداية شهر 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 مبدأي الإستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط.

**٢/٢. استخدام 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 استخدام 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 إحساب 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 والآلات 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:-

تحسينات على مباني الغير	٢٥ سنة	الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
الأجهزة والمعدات	٧ سنوات	لوحات دعايات وإعلان	١٠ سنوات
العدد والأدوات	١٠ سنوات	الأصول غير الملموسة	١٠ سنوات

ويتم حذف الأصول المباعية أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر

الناتجة ضمن قائمة الدخل.

الأمين المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

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 للإسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة للإسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الإستخدام للأصل أهمها 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 قيمة القابلة للإسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمة 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 سواء 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. الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستتحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الإعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وإنتقال 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 الإجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين إحتياطي 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- ماتررة 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 الإجتماعية 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

الأمين المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة

أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٣٠,٦٧٨	١,٥٧٩,٠٠٤	مصرف الراجحي
٢٦٠,٤٧٢	٢٦٠,٤٧٢	بنك البلاد
١٦٧,٣٤٥	١٦٧,٣٤٥	مصرف الإنماء
٢,٤٥٨,٤٩٥	٢,٠٠٦,٨٢١	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٥٤,٧٨٤	إيرادات مستحقة
-	١٥٤,٧٨٤	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٢٦,٧٤٧	٥٨٩,٣٧٧	مشروع مركز أكتاف لضيافة الطفل
٤٦٦,٤١٥	٤٦٦,٤١٥	مشروع مركز طيبة للأعمال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مشروع مركز طيبة للتدريب
٨٦٨,١٦٢	١,١٣٠,٧٩٢	

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمسئولي جامعة طيبة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	اللوحات الإعلانية	العدد والأدوات	المعدات والأجهزة	الأثاث والمرشحات	تحسينات على مباني	البيان
٢٥١,١٦١	٣,٣٤٥	١,٠٢٦	٧٦,١٦١	١٢٦,٧١٩	٤٣,٩١٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,١٧٥	-	٣,٣٢٥	٨٥٠	-	-	الإضافات خلال العام
٢٥٥,٣٣٦	٣,٣٤٥	٤,٣٥١	٧٧,٠١١	١٢٦,٧١٩	٤٣,٩١٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧١,٢٧٣)	(٦٦٦)	(٢٠٦)	(٢٧,٠٨٠)	(٣٥,٤٢٤)	(٧,٩٠٤)	مجموع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٥,٥٣٤)	(٣٣٥)	(٤٣٥)	(٧,٧٠١)	(١٢,٦٧٢)	(٤,٣٩١)	إهلاك العام
(٩٦,٨١٧)	(١,٠٠٤)	(٦٤١)	(٣٤,٧٨١)	(٤٨,٠٩٦)	(١٢,٢٩٥)	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٨,٥١٩	٢,٣٤٤	٣,٧١٠	٤٢,٢٣٠	٧٨,٦٢٣	٣١,٦١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٩,٨٧٨	٢,٦٧٦	٨٢٠	٤٩,٠٨١	٩١,٢٩٥	٣٦,٠٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الأمين المالي

ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الموقع الالكتروني	الإجمالي	
١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	الإضافات خلال العام
١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٨٣٠)	(٢,٨٣٠)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٧٨٠)	(١,٧٨٠)	إطفاء العام
(٤,٦١٠)	(٤,٦١٠)	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,١٩٠	١٣,١٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٩٧٠	١٤,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٢٤	٣٩,٠٠٢	ذمم دائنة
١٤,٠٠٠	-	تأمينات دائنة
-	١٢,٠٠٠	م. مستحقة
١,٣٠٠	-	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٢٢٤	٥١,٠٠٢	

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤٧٨,٩٢٥)	(٨٧,٤٠٩)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
-	٦,٠٣٩	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
-	٥,١٨٩,٣١٩	<b>يضاف إليه:</b>
-	٨,٠١٢	رأس المال
-	٥,١١٥,٩٦١	مخصصات مدورة
-	٥,١١٥,٩٦١	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
-	(١٥٨,٥١٩)	<b>(يخصم) منه:</b>
-	(١,١٣٠,٧٩٢)	ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"
-	(١٣,١٩٠)	الإنشاءات تحت التنفيذ
-	(١,٧٠٢,٨٥٧)	الأصول الغير ملموسة "بالصافي"
-	(٣,٠٠٥,٣٥٨)	(الخسائر) المبقاه
(٤٧٨,٩٢٥)	٢,١١٠,٦٠٣	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
-	٥٥,٧٤٥	وعاء الزكاة
-	٥٥,٧٤٥	الزكاة المستحقة*

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٧,٥٠٧	-	رصيد المخصص أول السنة
-	٥٥,٧٤٥	المكون خلال السنة
(٢٣٩,٠٨٢)	-	تسويات على الزكاة
(٧٨,٤٢٥)	-	المسدد خلال العام
-	٥٥,٧٤٥	رصيد المخصص آخر السنة

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بتكوين واحتساب مخصص الزكاة للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٦٨٣	١٨,٨١٩	رصيد المخصص أول العام
١٠,٣٧٩	٦,٠٣٩	المكون خلال العام
(١٣,٢٤٣)	(١٠,٨٠٧)	المسدد خلال العام
١٨,٨١٩	١٤,٠٥١	رصيد المخصص نهاية العام

الأمين المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	إيرادات مركز طيبة للأعمال (دراسات وبحوث)
٦٢,٢٨٩	-	إيرادات مركز طيبة للتدريب
٣,٧٠٠	-	إيرادات مشروع شاور
٨٠,٨٢٨	١٧٠,٦٣٩	إيرادات مركز طيبة للأعمال (تأخير وحدات)
١٥٨,٨١٧	١٩٩,٦٣٩	

١٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٦,٨٢٨	٢٩,٠٨٩	مركز طيبة للأعمال
٣٤,٠٣٠	-	مركز طيبة للتدريب
٣٦,٣٠٠	-	مشروع شاور
٦٦٠	٩,٥٢٢	مركز أكتاف لضيافة الطفل (مبنى حي الفيصلية)
١٦٧,٨١٨	٣٨,٦١١	

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٠,٣٩٢	١٤٣,٥٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٢٥١	١,٥٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٥,٧٢٨	-	خدمات فواتير
١٠,٣٧٨	٣,٥٦٩	مصروف مزايا ومنافع موظفين
١٥٠	-	دعايات وإعلان
٤,١٠٠	٣,٣٢١	ضيافة ونظافة
١,٧٢٥	-	مصاريف بنكية
١٢,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥٨,٦٤٠	٥,٠١٣	إصلاح وصيانة
-	١٠,٢٧٥	رسوم حكومية
-	٤,٠٠٠	بريد وهاتف
-	١,٩٢١	سفر وانتداب
٤٥٥,٨٦٤	٢٢١,٢٤٧	

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد



١٤. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٠١٠	١٢٤	ترعات
١٤,٠١٠	١٢٤	

١٥. الموقف القانوني

أولاً: القضايا المرفوعة من الجمعية ضد الغير

القضايا المرفوعة من الجمعية ضد الغير هي عددها (١) قضية مرفوعة من الجمعية ضد أحمد بن سعد بن أحمد أبو عظمه الساعدي ممثل المستأجر (مؤسسة الوتر الموجب لتنظيم المعارض والمؤتمرات) بموجب سندات لأمر ولم يسدد من الثلاث طلبات شديناً وبيانات

الطلبات:

- ١- الطلب رقم (٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٩٣) وتاريخ ٨/١٠/١٤٤٣هـ بمبلغ وقدره (٧٠٦٦,٣٣ ريال)
- ٢- الطلب رقم (٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٧) وتاريخ ٨/١٠/١٤٤٣هـ بمبلغ وقدره (٧٠٦٦,٣٣ ريال)
- ٣- الطلب رقم (٤٠١٠١٤٣٠٠٤٦٠٣٤٥) وتاريخ ٨/١٠/١٤٤٣هـ بمبلغ وقدره (٣٣,٧٠٦٦ ريال)

ثانياً: القضايا المرفوعة من الغير ضد الجمعية

القضية رقم (٤٣٩٤٧٦٨٥٥) وتاريخ ٦/١١/١٤٤٣هـ والمقامة من المساهم) هاني محمود جلال الدين خوجه) ضد الجمعية فقد انتهت القضية بالحكم لصالحه بمبلغ وقدره (٢٠,٠٠٠ ريال) و وفقاً لصك الحكم رقم (٤٤٧١٦٧٥٨٣) وتاريخ ١٧/١/١٤٤٤هـ

١٦. عام:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ / ١١ / ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.

الأمين المالي

م. ياسر بن محمد حبيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

د. حسام بن عمر الفحل

رئيس مجلس الإدارة

د. ماجد بن علي الماجد