

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض
لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الأمناء

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي والتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة - مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

تتضمن القوائم المالية رصيد البنك الأهلي التجاري ، ولم يتم موافاتنا بكشف حساب أو شهادة رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي وتعبر القوائم المالية المقارنه عن الفتره من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونلفت الانتباه الى انه بمراجعة التسوية البنكية لبنك سامبا وجود متعلقات مضى عليها عدة سنوات ولم يتم معالجتها.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٣ رمضان ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٨ مايو ٢٠١٩ م.

خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuwas & Co
Certified Accountants
& Auditors

ترخيص رقم (٣٦٠)

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبدالعزيز
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٢٠٥,٣٧٠	٤,٥٤٤,٥٧٦	(٤)	النقد لدى البنوك
٥٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٥)	إيرادات مستحقة
٤,٢٥٥,٣٧٠	٤,٥٧٩,٥٧٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>استثمارات واصل مالية</u>
١,٣٦٨,٨٣٥	١,٤٠٥,٧٨٥	(٦)	استثمارات قصيرة الأجل
١,٣٦٨,٨٣٥	١,٤٠٥,٧٨٥		مجموع استثمارات واصل مالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٦٥٢,٣٦٠	١,٤٧٦,٣٩٤	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١,٦٥٢,٣٦٠	١,٤٧٦,٣٩٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٢٧٦,٥٦٥	٧,٤٦١,٧٥٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٣٨٨	١,٠٢,٥٩٩	(٨)	الدائنون
٢٦,٥٧٦	٢٦,٥٧٦		أمانات غير أعضاء
٣٨,٣٠١	٣٨,٣٠١		دائنو توزيعات أسهم
٢٠٦,٠٤٠	٢٠٦,٠٤٠		عائد تعاملات المساهمين
٥٢,٨٩٣	٥٢,٨٩٣		مخصص الخدمة الاجتماعية
١٧٠,١٤٧	١٦٩,٤٨٥	(١٢/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٩٧,٣٤٥	٥٩٥,٨٩٤		مجموع الالتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣,٤٨٧,٩٤٢	٣,٤٨٧,٩٤٢		رأس المال
١,٤٦٧,٠٠٢	١,٥٣٦,١٣٢		الأرباح المبقاة
١,٦٢٠,٨٨٣	١,٦٣٨,٣٩٤		احتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	٢٠٣,٣٩٣		احتياطي عام
٦,٧٧٩,٢٢٠	٦,٨٦٥,٨٦١		مجموع حقوق المساهمين
٧,٢٧٦,٥٦٥	٧,٤٦١,٧٥٥		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبدالعزيز
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٥,٢٦٧,٣٢٧	٣,٦٦٦,٧٩١	(٩)	الإيرادات
(٣,٢٠٧,٠٤٣)	(٢,٤٩٨,٦٢١)	(١٠)	تكاليف الإيرادات
٢,٠٦٠,٢٨٤	١,١٦٨,١٧٠		مجموع ربح النشاط الرئيسي
المصروفات			
(١,٧٢٣,٤٩١)	(١,٧٤٢,٥٨١)	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٣٣٥)	(٢٤,٨٦٥)	(٧)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٧٥٣,٨٢٦)	(١,٧٦٧,٤٤٦)		مجموع المصروفات
٣٠٦,٤٥٨	(٥٩٩,٢٧٦)		صافي الربح (الخسارة) من النشاط الرئيسي
١٨٨,٢٣٢	١٤٩,٢٨٦		إيرادات إيجارات
٣٢,٩٨٣	٣٦,٩٥٠		عوائد الاستثمار
٢٠٠,٠٠٠	٦٤٧,٠٠٠		إعانة فنية
٢٠,٠٠٠	-		إيرادات أخرى
٧٤٧,٦٧٣	٢٣٣,٩٦٠		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٧٠,١٤٧)	(١٤٦,٤٠٥)	(١٢/أ)	الزكاة الشرعية
٥٧٧,٥٢٦	٨٧,٥٥٥		صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٧٧,٥٢٦	٨٧,٥٥٥		اجمالي الدخل والدخل الشامل الاخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبدالعزيز
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٧٧,٥٢٦	٨٧,٥٥٥	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
١٧٠,١٤٧	١٤٦,٤٠٥	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
٤١٩,٦٢١	٣٣١,١٩٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
<u>١,١٦٧,٢٩٤</u>	<u>٥٦٥,١٥٥</u>	التغير في صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	٩٩,٢١١	الدائنون
(٤٠٧,٤٧٣)	(١٤٧,٠٦٧)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
<u>٧٨٤,٨٢١</u>	<u>٥٣٢,٢٩٩</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٤,٦٢٢)	(١٥٥,٢٢٩)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٣٢,٩٨٣)	(٣٦,٩٥٠)	إستثمارات قصيرة الأجل
<u>(١٣٧,٦٠٥)</u>	<u>(١٩٢,١٧٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠٨,٦٢٩)	-	تخفيض رأس المال
(٢,٢٥٢,٤٨٣)	(٩١٤)	توزيعات ارباح
<u>(٢,٣٦١,١١٢)</u>	<u>(٩١٤)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٧١٣,٨٩٦)	٣٣٩,٢٠٦	التغير في النقدية خلال الفترة
٥,٩١٩,٢٦٦	٤,٢٠٥,٣٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٤,٢٠٥,٣٧٠</u>	<u>٤,٥٤٤,٥٧٦</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	
٨,٥٦٢,٨٠٦	٢٠٣,٣٩٣	١,٥٠٥,٣٧٨	٣,٢٥٧,٤٦٤	٣,٥٩٦,٥٧١	الرصيد في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م
(١٠٨,٦٢٩)	-	-	-	(١٠٨,٦٢٩)	تخفيض رأس المال
٥٧٧,٥٢٦	-	-	٥٧٧,٥٢٦	-	صافي ربح الفترة
(٢,٢٥٢,٤٨٣)	-	-	(٢,٢٥٢,٤٨٣)	-	توزيعات ارباح
-	-	١١٥,٥٠٥	(١١٥,٥٠٥)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي من أرباح الفترة
٦,٧٧٩,٢٢٠	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٢٠,٨٨٣	١,٤٦٧,٠٠٢	٣,٤٨٧,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(٩١٤)	-	-	(٩١٤)	-	توزيعات أرباح
٨٧,٥٥٥	-	-	٨٧,٥٥٥	-	صافي ربح الفترة
-	-	١٧,٥١١	(١٧,٥١١)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي من أرباح الفترة
٦,٨٦٥,٨٦١	٢٠٣,٣٩٣	١,٦٣٨,٣٩٤	١,٥٣٦,١٣٢	٣,٤٨٧,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض لمنسوبي جامعة الملك عبد العزيز بجدة ، جمعية تعاونية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٨) وتاريخ ١٤٢١/٩/٣ هـ ، ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - جدة - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي وتعتبر القوائم المالية المقارنه عن الفتره من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدئي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك الفترة . و بالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك التكلفة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

أثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%
الأدوات والمعدات	١٥%
أجهزة وآلات	١٥%
السيارات	٢٠%
التجهيزات	١٠%

مخصص نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافاه نهاية خدمه وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنه التي امضاها الموظف في خدمه وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدوله بدلا من احتسابها بالطريقه الاكتواريه وذلك لوجود تكلفه لامبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

الزكاة الشرعية :

تحسب الزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة و الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ، و تجري تسجيل أي فروقات بين المخصص و الربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

أثبات الإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلي العملاء , بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى إن وجدت عند تحصيلها .

المصاريف:

تتكون بنود تكلفة الإيرادات من المصروفات المباشرة والغير مباشرة التي تتكدها الجمعية من أجل تحقيق الإيرادات المباشرة .

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بالأعمال الإدارية للجمعية والتي لا تعتبر من التكاليف التشغيلية .

توزيع الأرباح :

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية علي النحو التالي:-

١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلي أن يتساوي رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال , وعندها يتم تحويل النسبة إلي الاحتياطي العام .

٢- مبلغ لا يزيد علي (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كرباح بنسبة المساهمة في رأس المال .

٣- مبلغ لا يزيد علي (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية .

٤- ما تقرره 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 علي المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

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 .

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.

(٣) توضيح التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م , والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م, وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي في ٢ أكتوبر ٢٠١٦م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم, قامت الجمعية بدراسة اثر التحول الي المعايير الدولية و اتضح عدم وجود اثر جوهري للتحول , فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الي تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع)

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضة سابقا وفقا للمعايير السعودية	كما في ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٩١٩,٢٦٦	-	٥,٩١٩,٢٦٦	النقد لدى البنوك
٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة
<u>٥,٩٩٤,٢٦٦</u>	-	<u>٥,٩٩٤,٢٦٦</u>	<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
			<u>استثمارات واصلو مالية</u>
١,٣٣٥,٨٥٢	-	١,٣٣٥,٨٥٢	استثمارات قصيرة الأجل
<u>١,٣٣٥,٨٥٢</u>	-	<u>١,٣٣٥,٨٥٢</u>	<u>مجموع استثمارات واصلو مالية</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩٦٧,٣٥٩	-	١,٩٦٧,٣٥٩	صافي العقارات والالات والمعدات
<u>١,٩٦٧,٣٥٩</u>	-	<u>١,٩٦٧,٣٥٩</u>	<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
<u>٩,٢٩٧,٤٧٧</u>	-	<u>٩,٢٩٧,٤٧٧</u>	<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٣٨٨	-	٣,٣٨٨	الدائنون
٢٦,٥٧٦	-	٢٦,٥٧٦	أمانات غير أعضاء
٣٨,٣٠١	-	٣٨,٣٠١	دائنو توزيعات أسهم
٢٠٦,٠٤٠	-	٢٠٦,٠٤٠	عائد تعاملات المساهمين
٥٢,٨٩٣	-	٥٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٠٧,٤٧٣	-	٤٠٧,٤٧٣	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٧٣٤,٦٧١</u>	-	<u>٧٣٤,٦٧١</u>	<u>مجموع الالتزامات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣,٥٩٦,٥٧١	-	٣,٥٩٦,٥٧١	رأس المال
٣,٢٥٧,٤٦٤	-	٣,٢٥٧,٤٦٤	أرباح المبقاة
١,٥٠٥,٣٧٨	-	١,٥٠٥,٣٧٨	احتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	-	٢٠٣,٣٩٣	احتياطي عام
<u>٨,٥٦٢,٨٠٦</u>	-	<u>٨,٥٦٢,٨٠٦</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٩,٢٩٧,٤٧٧</u>	-	<u>٩,٢٩٧,٤٧٧</u>	<u>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</u>

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع)

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضة سابقا وفقا للمعايير السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٢٠٥,٣٧٠	-	٤,٢٠٥,٣٧٠	النقد لدى البنوك
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٤,٢٥٥,٣٧٠	-	٤,٢٥٥,٣٧٠	مجموع الأصول المتداولة
			استثمارات واصلون مالية
١,٣٦٨,٨٣٥	-	١,٣٦٨,٨٣٥	استثمارات قصيرة الأجل
١,٣٦٨,٨٣٥	-	١,٣٦٨,٨٣٥	مجموع استثمارات واصلون مالية
			الأصول غير المتداولة
١,٦٥٢,٣٦٠	-	١,٦٥٢,٣٦٠	صافي العقارات والالات والمعدات
١,٦٥٢,٣٦٠	-	١,٦٥٢,٣٦٠	مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٢٧٦,٥٦٥	-	٧,٢٧٦,٥٦٥	إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			الالتزامات المتداولة
٣,٣٨٨	-	٣,٣٨٨	الدائنون
٢٦,٥٧٦	-	٢٦,٥٧٦	أمانات غير أعضاء
٣٨,٣٠١	-	٣٨,٣٠١	دائنو توزيعات أسهم
٢٠٦,٠٤٠	-	٢٠٦,٠٤٠	عائد تعاملات المساهمين
٥٢,٨٩٣	-	٥٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
١٧٠,١٤٧	-	١٧٠,١٤٧	مخصص الزكاة الشرعية
٤٩٧,٣٤٥	-	٤٩٧,٣٤٥	مجموع الالتزامات
			حقوق المساهمين
٣,٤٨٧,٩٤٢	-	٣,٤٨٧,٩٤٢	رأس المال
١,٤٦٧,٠٠٢	-	١,٤٦٧,٠٠٢	أرباح المبقاة
١,٦٢٠,٨٨٣	-	١,٦٢٠,٨٨٣	احتياطي نظامي
٢٠٣,٣٩٣	-	٢٠٣,٣٩٣	احتياطي عام
٦,٧٧٩,٢٢٠	-	٦,٧٧٩,٢٢٠	مجموع حقوق المساهمين
٧,٢٧٦,٥٦٥	-	٧,٢٧٦,٥٦٥	إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية

(٣/٣) تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر

عن الفترة من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضة سابقا وفقا للمعايير السعودية	
			الإيرادات
٥,٢٦٧,٣٢٧	-	٥,٢٦٧,٣٢٧	الإيرادات
(٣,٢٠٧,٠٤٣)	-	(٣,٢٠٧,٠٤٣)	تكلفة الإيرادات
٢,٠٦٠,٢٨٤	-	٢,٠٦٠,٢٨٤	مجمول ربح النشاط الرئيسي
			المصروفات
(١,٧٢٣,٤٩١)	-	(١,٧٢٣,٤٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٣٣٥)	-	(٣٠,٣٣٥)	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٧٥٣,٨٢٦)	-	(١,٧٥٣,٨٢٦)	مجموع المصروفات
٣٠٦,٤٥٨	-	٣٠٦,٤٥٨	صافي الربح من النشاط الرئيسي
١٨٨,٢٣٢	-	١٨٨,٢٣٢	إيرادات إيجارات
٣٢,٩٨٣	-	٣٢,٩٨٣	عوائد الاستثمار
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	إعانة فنية
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
٧٤٧,٦٧٣	-	٧٤٧,٦٧٣	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٧٠,١٤٧)	-	(١٧٠,١٤٧)	الزكاة الشرعية
٥٧٧,٥٢٦	-	٥٧٧,٥٢٦	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥٧٧,٥٢٦	-	٥٧٧,٥٢٦	اجمالي الدخل والدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٤) النقد لدى البنوك
٣,٩٨٢,٥٩٢	٤,٢٨٥,٨٦٦	البنك السعودي الأمريكي - سامبا
١٤,٠٦٩	١	البنك الأهلي التجاري
٢٠٨,٧٠٩	٢٥٨,٧٠٩	بنك الرياض
٤,٢٠٥,٣٧٠	٤,٥٤٤,٥٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٥) إيرادات مستحقة
٥٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة من بيت الثقافة
٥٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٦) استثمارات قصيرة الأجل
١,٣٦٨,٨٣٥	١,٤٠٥,٧٨٥	أسهم بنك الرياض
١,٣٦٨,٨٣٥	١,٤٠٥,٧٨٥	

- تتمثل أسهم بنك الرياض في عدد ٦٥٩,١٨٧ سهم .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٨) الدائنون
٤٨٨	٤٨٨	إدارة الأمن والسلامة
٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	مؤسسة المالكي
-	٩٩,٢١١	ضريبة القيمة المضافة
٣,٣٨٨	١٠٢,٥٩٩	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٩) الإيرادات
٣,٤٠٩,٦٨٧	٢,٣١١,٤٠٧	إيراد روضة الشيماء
١,١٦٦,١١٠	٩٤٨,٧٢٤	إيرادات النادي الصحي
٨١,١٠٠	٤٥,٣١٤	إيرادات القاعات
٦١٠,٤٣٠	٣٦١,٣٤٦	إيراد سكن السائقين
٥,٢٦٧,٣٢٧	٣,٦٦٦,٧٩١	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١٠) تكلفة الإيرادات
٢,٠٧٧,٢٧٩	١,٥٥٣,٢٢٤	مصروفات روضة الشيماء
٥٨٠,٧٧٧	٥٢١,٣٩٨	مصروفات النادي الصحي
١٨,٥٤٧	٥,٢٠٦	مصروفات القاعات
١٤١,١٥٤	١١٢,٤٦٣	مصروفات سكن السائقين
٣٨٩,٢٨٦	٣٠٦,٣٣٠	مصروفات الاستهلاك (١/١٠)
٣,٢٠٧,٠٤٣	٢,٤٩٨,٦٢١	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	من ١ يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١/١٠) مصروفات الاستهلاك
١١١,٣٩٩	٩٢,٧٤٤	روضة الشيماء
٢٥٢,٢٥٨	٢١٠,٥٩٤	النادي الصحي
١٢,٥٣٧	٢,٣٢٩	القاعات
١٢,٩٠٠	٦٦٣	سكن السائقين
١٩٢	-	خدمات الأنشطة - البرامج
٣٨٩,٢٨٦	٣٠٦,٣٣٠	

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
٧٨٠,٩٣٤	٤٣٦,٨١٦	مرتبات وأجور وما في حكمها
٧٦٩,٨٠٠	٢٥٦,٦٠٠	إيجارات
٩,٠٠٠	-	بدلات سفر وانتقال وإجازة
٥٥,٤٥٦	٧٥,١٦٧	تأمينات اجتماعية
-	٥٠	سفر وانتقال وإجازة
-	١,٧٠٩	تأمين طبي
٧,٢٥٢	١٠,٧٨٧	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
-	٨٣١,٨٢٥	كهرباء ومياه
٤,٥٢٤	٣,٣١١	قرطاسية ومطبوعات واحبار
٣,٢٥٧	٢,١٥٦	مصاريف نظافة
٢٠,٣٧٤	٩,٦٣٠	ضيافة وتعريفية
١٩,٠٠٣	٩,٥٥٥	هاتف وبريد وانترنت
٢,٢٢٠	٣,٧٤٧	دعاية وإعلان
٧,٥٨٩	٥,٠٨٣	صيانة الأجهزة والاثاث
٤,٤٥٧	٦,٠٢٥	صيانة عامة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تطوير اداري
٥,٣٤٤	٢,٠٨٢	تجهيزات وادوات
١٢,٠٥٠	٢٧,٧٦٧	رسوم واشتراقات واتعاب محامى
١٧,٤٠٩	-	مصروفات ادارية البرامج
-	٥٥,٨٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٦١	٣٢١	مصروفات زراعية
٢,٤٦١	٣,١٠٣	مصروفات متنوعة
١,٧٢٣,٤٩١	١,٧٤٢,٥٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) الزكاة الشرعية :

(أ/١٢) فيما يلي ملخص لعناصر الوعاء الزكوي :

من ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٤٧,٦٧٣	٢٣٣,٩٦٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		يضاف إليه :-
٤,٣٥٩,٩٢٨	٣,٤٨٧,٩٤٢	رأس المال
١,٢٥٦,٢٢٦	١,٤٦٦,٠٨٨	الارباح المبقاه
١,٨٨١,٧٢٣	١,٦٢٠,٨٨٣	الاحتياطي النظامي
٢٥٤,٢٤١	٢٠٣,٣٩٣	الاحتياطي العام
٤٧,٨٧٦	٣٨,٣٠١	دائنو توزيعات أسهم
٢٥٧,٥٥٠	٢٠٦,٠٤٠	عائد تعاملات المساهمين
٦٦,١١٦	٥٢,٨٩٣	مخصص الخدمة الاجتماعية
-	٢٣,٠٨٠	مخصص الزكاة الشرعية
٨,٨٧١,٣٣٣	٧,٣٣٢,٥٨٠	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		يخصم منه :-
(٢,٠٦٥,٤٥٠)	(١,٤٧٦,٣٩٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
(٢,٠٦٥,٤٥٠)	(١,٤٧٦,٣٩٤)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٦,٨٠٥,٨٨٣	٥,٨٥٦,١٨٦	وعاء الزكاة الشرعية
١٧٠,١٤٧	١٤٦,٤٠٥	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢/ب) حركة المخصص
٤٠٧,٤٧٣	١٧٠,١٤٧	رصيد بداية السنة
١٧٠,١٤٧	١٤٦,٤٠٥	المكون خلال السنة
(٤٠٧,٤٧٣)	(١٤٧,٠٦٧)	المسدد خلال السنة
١٧٠,١٤٧	١٦٩,٤٨٥	رصيد نهاية السنة

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ