



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣٤٤ )  
جدة- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩١٢٦٥٠٤٧٧ +  
فاكس : ٦٥٠٤٧٧٦٠١٢٩٦٦ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +  
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +

رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣٤٤ )  
جدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٣ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
الجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤)  
جدة- المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 للأعمال البحرية بجدة 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.

تمت المراجعة 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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمراً آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمثل الفترة منذ بداية النشاط بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ) وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

## تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة

### 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 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 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، سواءً 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 للأعمال البحرية بجدة

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 خالصنا 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 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية. فيما عدا ما تشير إليه المادة (٢٣) من اللائحة التنفيذية والمتعلقة بالسنة المالية للجمعية بأن تبدأ من تاريخ إجتماع الجمعية العمومية التأسيسية والتي عقدت في تاريخ ١٤/٢/١٤٤٢هـ الموافق ١٠/٠٢/٢٠٢٠م، ولم تقم الجمعية بإعداد قوائم مالية من هذا التاريخ وقامت بإعداد القوائم المالية المرفقة كأول قوائم مالية تصدر لها وتعد من الفترة ٠٧/٠٥/١٤٤٢هـ (تاريخ السجل التجاري) الموافق ٢٢/١٢/٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حسب متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وطبقاً للإقرار الزكوي المتاح بالموقع.

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

التاريخ: ٩ شوال ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٠ مايو ٢٠٢٢م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

عن الفترة المنتهية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٧٩٩,٨٣٨	(٣)	النقد وما في حكمه
١١٦,٦٦٧	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩١٦,٥٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢٠,٦٨٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٠,٦٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٣٧,١٩٣		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
١٧٩,٦٢٢	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٣٦٤	(٧)	مخصص الزكاة
١٩٩,٩٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٩,٩٧٣		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩,٩٧٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٠٩,٩٥٩		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
١,٣٣٠,٠٠٠		راس المال
(٦٠٢,٧٦٦)		خسائر (متراكمة)
٧٢٧,٢٣٤		إجمالي حقوق الملكية
٩٣٧,١٩٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المنتهية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٨) المصروفات العمومية والإدارية	(٥٨٢,٤٠٢)
الدخل من الأعمال الرئيسية	(٥٨٢,٤٠٢)
صافي الدخل قبل الزكاة	(٥٨٢,٤٠٢)
الزكاة	(٢٠,٣٦٤)
صافي الدخل بعد الزكاة	(٦٠٢,٧٦٦)
الدخل الشامل الاخر	-
صافي الدخل الشامل للعام	(٦٠٢,٧٦٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المنتهية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر	
(٥٨٢,٤٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل للعام قبل الزكاة
٣,٢١٦	التعديلات للبنود الغيرنقديه استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٧٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
(٥٦٩,٢١٣)	التغيرات الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١١٦,٦٦٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,٦٢٢	مصرفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
(٥٠٦,٢٥٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٩٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية المدفوع لاضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٩٠٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١,٣٣٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المسدد لزيادة رأس المال
١,٣٣٠,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٧٦٩,٤٩٥	صافي التغير في رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك
-	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك أول السنة
٧٩٩,٨٣٨	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
عن الفترة المنتهية من ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٣٠,٠٠٠	-	١,٣٣٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
(٦٠٢,٧٦٦)	(٦٠٢,٧٦٦)	-	صافي الدخل الشامل للعام
<u>٧٢٧,٢٣٤</u>	<u>(٦٠٢,٧٦٦)</u>	<u>١,٣٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للأعمال البحرية بجدة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والجمعيات التعاونية برقم (٣٤٤) بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٤ هـ وسجل تجاري رقم (٤٠٣٠٤٠٢٢٢٥) بتاريخ ١٤٤٢/٥/٧ هـ الموافق ٢٢/١٢/٢٠٢٠ م ويقع مركزها الرئيسي في جدة - المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الجمعية ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال (عدد ١٣٠٠٠ سهم القيمة الأسمية للسهم ١٠٠ ريال سعودي).

أهداف الجمعية:

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:
- تقديم الخدمات العامة والخاصة واللوجيستية للموانئ والسفن بأسعار تنافسية بعيداً عن الإحتكار وإقامة وإدارة مزادات الموانئ وما يختص بالمجال البحري.
- الصناعات وتقنية السفن وقطع غيارها، وإنشاء ورش الصيانة وتوفير قطع الغيار البحري.
- إنشاء نوادي صحية واجتماعية وترفيهية للبحريين وعوائلهم العامة وإنشاء مراسي لليخوت والقوارب والعائمات والوسائط البحرية.
- توظيف الوظائف وتأهيل وتدريب الشباب السعودي للعمل في القطاع البحري.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام.

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 وبأستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

٢/٢. استخدام التقديرات

إن 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 والافتراضات 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 مبنيها 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 والاستثمارات 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 بناء على أعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

### ٣/٢/٢. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك. ويتم حذف الأصول المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

### ٤/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

### ٥/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

### ٦/٢/٢. 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 باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٧/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

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

### ٨/٢/٢. المصروفات

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

### ٩/٢/٢. 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 الاحتياطي النظامي مع راس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
  - ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في راس المال.
  - ٣- مبلغ لا يزيد على (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 على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

### ١٠/٢/٢. 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.

### ١١/٢/٢. 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.

٣. النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧٩٩,٨٣٨

بنك سامبا

٧٩٩,٨٣٨

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١٦,٦٦٧

إيجار مقدم

١١٦,٦٦٧

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	تجهيزات	أجهزة حاسب آلي	
-	-	-	التكلفة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣,٩٠٤	٤,٥٩٩	١٩,٣٠٥	الإضافات خلال العام
٢٣,٩٠٤	٤,٥٩٩	١٩,٣٠٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	مجمع الإستهلاك ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣,٢١٦)	(٦١٦)	(٢,٦٠٠)	إستهلاك العام
(٣,٢١٦)	(٦١٦)	(٢,٦٠٠)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٦٨٨	٣,٩٨٣	١٦,٧٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧,٥٩٢	أجور مستحقة
١٠١,٦٢٩	مصروفات مستحقة
٤٩,٥٨٠	تأمينات إجتماعية مستحقة
٨٢١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٩,٦٢٢</u>	

٧. أ. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٥٨٢,٤٠٢)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٩,٩٧٣	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
<u>(٥٧٢,٤٢٩)</u>	صافي الدخل المعدل
	يضاف اليه
١,٣٣٠,٠٠٠	راس المال
<u>١,٣٣٠,٠٠٠</u>	مجموع الإضافات
	يخصم منه
(٢٠,٦٨٨)	الممتلكات والالات والمعدات صافي
<u>٧٣٦,٨٨٣</u>	وعاء الزكاة
٧٣٦,٨٨٣	المبالغ الخاضعة (صافي الدخل المعدل / الوعاء الزكوي أيهما أكبر)
٨١٤,٥٥٤	المبالغ الخاضعة (الوعاء الزكوي المعدل طبقاً للسنة الهجرية وفترة)
<u>٢٠,٣٦٤</u>	الزكاة

ب. حركة مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	رصيد المخصص في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	المسدد خلال السنة
٢٠,٣٦٤	المكون خلال السنة
<u>٢٠,٣٦٤</u>	رصيد المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١٠,٦٩٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
٦٥,١٤٦	تأمينات إجتماعية
٩,٩٧٣	مزايا ومنافع الموظفين
٢٠,٤٥١	دعاية وإعلان
٥١,٠٨٨	إستشارات وأتعاب مهنية
٧,٧٣٣	مصاريف تأسيس
٣,٥٠٠	أتعاب التعقيب للدوائر الحكومية
٦٣,٣٣٣	مصروف الايجار
١,٧٧١	كهرباء وهاتف وإنترنت
٤٥,٤٩٨	مصاريف نثرية
٣,٢١٦	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>٥٨٢,٤٠٢</u>	

٩. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩/١٠/١٤٤٣هـ الموافق ١٠/٥/٢٠٢٢م.