



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

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 ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبية

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

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ + ٩٦٦١١



الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات بمنطقة الرياض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها المالي وتدفعاتها 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

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. باعتبارنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تمثل الفترة من تاريخ شهادة التسجيل كما في ١٨ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م 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 سواء بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

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، 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 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.





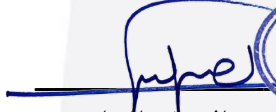

تقرير المراجع المستقل
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

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 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 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 الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

التاريخ: ٢٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٩ أبريل ٢٠٢٣ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الأصول المتداولة
٤٧٧,٧٧١	(٣)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٢,٧٧١		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الغير متداولة
٤٤,٧٤٥	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات بالصافي
٤٠,٥٠٠	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
٨٥,٢٤٥		إجمالي الأصول الغير متداولة
٥٧٨,٠١٦		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وحقوق الملكية
		الإلتزامات المتداولة
٣,٥٠٦	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,١٠٤		مخصص إجازات
١٥,٨٨٦	(٨)	مخصص الزكاة
٣٤,٤٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٧,٥٧٥		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٧,٥٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٢,٠٧١		إجمالي الإلتزامات
		حقوق الملكية
٥٦٠,٠٠٠		رأس المال
(٢٤,٠٥٥)		(خسائر) متراكمة
٥٣٥,٩٤٥		مجموع حقوق الملكية
٥٧٨,٠١٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٣٨,١٥٠	(٩)	الإيرادات
(٧٨,٩٩٠)	(١٠)	تكلفة الإيرادات
٥٩,١٦٠		مجمل الدخل
		المصروفات
(٣٣٧,٣٧٨)	(١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٨,٢١٨)		صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
		نتائج الأعمال الأخرى
٢٧٠,٠٠٠		دعم الوزارة
٤٩		إيرادات أخرى
(٨,١٦٩)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(١٥,٨٨٦)		الزكاة
(٢٤,٠٥٥)		صافي (الخسارة)
-		الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٠٥٥)		صافي (الخسارة) الشامل للعام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٦٩)	صافي (الخسارة) للعام قبل الزكاة
	التعديلات في البنود الغير النقدية
٩,٥٩٦	إهلاك الآلات والمعدات
٤,٥٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧,٥٧٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٥,١٠٤	مخصص إجازات
٢٨,٦٠٦	التغير في صافي الدخل بعد التسويات
	التغيرات في الأصول والإلتزامات المتدولة
(١٥,٠٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٠٦	أرصدة دائنة
١٧,١١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمارية
(٥٤,٣٤١)	إضافات الأصول الثابتة
(٤٥,٠٠٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٩٩,٣٤١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويلية
٥٦٠,٠٠٠	إضافة رأس المال
٥٦٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧٧,٧٧١	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
-	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٤٧٧,٧٧١	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	رأس المال	
-	-	-	الرصيد في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
٥٦٠,٠٠٠	-	٥٦٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٤,٠٥٥)	(٢٤,٠٥٥)	-	صافي (الخسارة) الشامل
٥٣٥,٩٤٥	(٢٤,٠٥٥)	٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات مسجلة برقم (١٠٠٧٤) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٨ صفر ١٤٤٣ هـ ويقع مركزها الرئيسي في الرياض - المملكة العربية السعودية

- تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وبذلك عن طريق:-

- تقديم كل ما من شأنه تنمية مهارات أفراد المجتمع السعودي وتطوير قدراتهم مع ما يعود بالنفع على أعضاء الجمعية ويخدم مصالحها.
 - تصميم وابتكار برامج تدريب نوعية ومتميزة تواكب وتلبي احتياج ومتطلبات المجتمع.
 - استحداث أنشطة تطويرية سلوكية ومعرفية.
 - تنفيذ جلسات وورش عمل استشارية مخصصة.
 - تأسيس مجمع تدريبي بأحدث المواصفات الفنية والتقنية.
 - تعزيز العمل التعاوني وخدمة مسهقاته بين الأعضاء ومع الكيانات الأخرى.
 - إجراء الدراسات والبحوث وجمع وتبويب المعلومات الإحصائية
 - إقامة المؤتمرات والندوات والدورات التدريبية التعاونية أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.
- السنة المالية:- تبدأ السنة المالية من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 وبإستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط.

٢/٢. إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفراضات 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 الاحداث 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 بناءً 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 والألات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٤/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى: -

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

٥/٢/٢. الزكاة: -

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

٦/٢/٢. 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 إقتصادية 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.

٧/٢/٢. 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.

٨/٢/٢. 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 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

٩/٢/٢. 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.

١٠/٢/٢. 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 وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧٧,٧٧١
٤٧٧,٧٧١

بنك الراجحي

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٠٠٠
٥,٠٠٠
١٥,٠٠٠

مصروفات مدفوعه مقدماً

عهد

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث مكتبي	مباني	البيان
-			-	تكلفة الأصول في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
٥٤,٣٤١	٢٦,١٩٥	١٩,١٠٢	٩,٠٤٤	إضافات خلال العام
٥٤,٣٤١	٢٦,١٩٥	١٩,١٠٢	٩,٠٤٤	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	مجمع الإهلاكات في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
(٩,٥٩٦)	(٤,٢٢٨)	(٣,٥٦٠)	(١,٨٠٨)	إهلاكات العام
(٩,٥٩٦)	(٤,٢٢٨)	(٣,٥٦٠)	(١,٨٠٨)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٧٤٥	٢١,٩٦٧	١٥,٥٤٢	٧,٢٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الأصول الغير ملموسة "بالصافي"

الإجمالي	برامج	البيان
-	-	تكلفة الأصول في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	إضافات خلال العام
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الإهلاكات في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)	إهلاكات العام
(٤,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠,٥٠٠	٤٠,٥٠٠	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروفات مستحقة
٣,٥٠٦	
٣,٥٠٦	

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,١٦٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٧,٥٧٥	مخصص اجازات مكون
١٥,١٠٤	صافي الدخل المعدل
١٤,٥١٠	يضاف إليه
٥٦٠,٠٠٠	رأس المال
٥٧٤,٥١٠	مجموع الاضافات
-	يخصم منه
(٤٤,٧٤٥)	المتلكات والالات والمعدات صافي
(٤٠,٥٠٠)	الأصول غير الملموسة بالصافي
(٨٥,٢٤٥)	مجموع الخصمات
٤٨٩,٢٦٥	الوعاء الخاضع للزكاة
١٥,٨٨٦	الزكاة المستحقة

ج. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد المخصص في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م
-	المسدد خلال الفترة
-	المكون خلال الفترة
١٥,٨٨٦	رصيد المخصص في نهاية الفترة
١٥,٨٨٦	

ج. الموقف الزكوي

- قامت الجمعية بإحتساب الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٩. الإيرادات

الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٨,١٥٠	إيرادات دورات تدريبية واشتراكات
١٣٨,١٥٠	

١٠. تكلفة الإيرادات

الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٨,٩٩٠	مصروفات التشغيل
٧٨,٩٩٠	

١١. المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢١ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦٦,١٦٥	الرواتب والأجور الأساسية
١٥,٩٠٤	تأمينات إجتماعية
١٥,١٠٤	الإجازات
٦,٤٠٧	مصاريف حكومية - رسوم
٧,٥٧٥	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٢٢٠	مستلزمات مكتبية
٣,٤٣٨	ضبيافة ونظافة
١,٨٥١	صيانة واصلاح
١٨,٤٠٠	أنعاب مهنية وإستشارات
١,٧٤٤	الكهرباء
٨,٢٦٢	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٨,٦٣٢	إيجارات
٢,٧٨٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٦,٦٥٣	مصاريف الدعاية والاعلان
٥,٨٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٢٧٠	مصروفات سعي
٩,٥٩٦	إستهلاك الآلات ومعدات
٤,٥٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٣٧,٣٧٨	

١٢. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م.