



جمعية الشمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الاجتماعية بشروق نجران  
ترخيص رقم (١٢١٥)  
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٢)



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الاجتماعية بشرق بنجران

الملاء عليه ورحمة الله وبركاته . . .

**الرأي :-**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بشرق بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

**وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :**

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاجتماعية بشرق بنجران كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين والملائمة لظروف الجمعية .

**أساس الرأي :-**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومستوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 'مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية' في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لتواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

**أمر آخر :-**

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م من قبل محاسب قانوني اخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٣١ م الموافق ١٤٤٢/٠٨/١٨ هـ .

**مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ .

مكتب المحاسبة القانوني  
عبدالله شاهر والشركاء  
للحسابات والمراجعات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٢٠١٧-٢٠٢١

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز زين ثابت التج ٢٥٧ رقم ١٧٢٥٥٥٧٨٤  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز - ١١٦ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦١٧٣٩٢٩  
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤  
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٤٤٢١٣٩٢١  
تبوك : حي العليا - شارع الامير سلطان - مقابل شركة استرا - الدور الرابع - مكتب اربعة - تليفون : ٠١٤٤٢١٣٩٢١  
الموقع الإلكتروني : www.ashaherq.com البريد الإلكتروني : info@ashaherq.com





(٣)

لقد ابلاغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-**

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تلتق مع متطلبات نظام الجمعيات والنوؤسات الأهلية ومع معايير المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

٢- تلتق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٢/٠٣/١٠ م

الموافق : ١٤٤٣/٠٨/٠٧ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢١م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح	الن
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول :</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
١٤٠١١٧.٠٠	٢٨٣٣٠٣.٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٩٠٠.٠٠	٣٢٣٣.٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما (مناقص وخدمات)
١٥٥٠١٧.٠٠	٢٨٦٥٣٦.٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٢٧٦٢٣.٠٠	٥٥٨٥٤.٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٥٦٠٦.٠٠	٩٥١٨.٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٣٣٢٢٩.٠٠	٦٥٣٧٢.٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨٨٢٤٦.٠٠	٣٥١٩٠٨.٠٠		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات متداولة:</b>
٥١٧٥.٠٠	٠.٠٠		مصروفات مستحقة
٥١٧٥.٠٠	٠.٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥١٧٥.٠٠	٠.٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٧)	<b>صافي الأصول:</b>
(٣٥,٧٢٩)	٧٨٣٨٦.٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٨٨.٠٠٠٠	٢٧٣٥٢٢.٠٠	(١-٧)	صافي الأصول المقيدة
١٨٣,٧١.٠٠	٣٥١٩٠٨.٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٨٨٢٤٦.٠٠	٣٥١٩٠٨.٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

عبدالله شاهر المحاسبين والقانونيين  
شركة المحاسبين والقانونيين  
للخدمات والمحاسبة  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠١٧  
Abdullah Shaher Al-Qanuniyoon  
Certified Acc. No. 267  
For Audit And Accounting Services

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران  
ترخيص رقم (١٢١٥)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		إيضاح	التعليق
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١٧٨٠٠٠٠٠٠	١٤٥١٠٠٠٠٠	١٤٤١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	(٨)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٥٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠٠	١١٤٠٠٠٠٠٠	(٩)	إعانة الوزارة
٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠	٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠		إشتراكات أعضاء
٠٠٠	٠٠٠	(١٤٢,٣٧٨)	١٤٣٣٧٨,٠٠	(١-٧)	صافي الأصول المفيدة المحررة من القيود
٢٢٨٠٠٠٠٠٠	٣١٥٢٠٠٠٠٠	٥٤٧٢٢,٠٠	٢٦٠٤٧٨,٠٠		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>مصرفات البرامج والأنشطة:</b>
٩٢٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	(١٠)	مصرفات البرامج والأنشطة:
٠٠٠	٤٢٣٥٢,٠٠	٠٠٠	٤٢٣٥٢,٠٠	(١١)	م. عمومية محملة على النشاط (رواتب)
(٩,٢٠٠)	(١٠٢,٣٥٢)	٠٠٠	(١٠٢,٣٥٢)		إجمالي مصرفات البرامج
٢١٨٨٠٠٠٠٠	٢١٢٨٤٨,٠٠	٥٤٧٢٢,٠٠	١٥٨١٢٦,٠٠		<b>مجموع التغير في صافي الأصول</b>
					<b>مصرفات عمومية وإدارية:</b>
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٨٢٨٠٠٠٠	٠٠٠	٢٨٢٨٠٠٠٠		أجور ورواتب إدارية
١٠١٥٦,٠٠	٧٠٩٨,٠٠	٠٠٠	٧٠٩٨,٠٠	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٣٥,١٥٦)	(٣٥,٣٧٨)	٠٠٠	(٣٥,٣٧٨)		إجمالي مصرفات عمومية
(٤٢٩)	(٧,٤٨٣)	٠٠٠	(٧,٤٨٣)	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
(١٤٤)	(١,١٥٠)	٠٠٠	(١,١٥٠)	(٦)	إلغاء أصول غير ملموسة
(٣٥,٧٢٩)	(٤٤,٠١١)	٠٠٠	(٤٤,٠١١)		<b>مجموع المصروفات</b>
١٨٣٠٧١,٠٠	١٦٨٨٣٧,٠٠	٥٤٧٢٢,٠٠	١١٤١١٥,٠٠		<b>صافي التغير في صافي الأصول</b>
٠٠٠	١٨٣٠٧١,٠٠	٢١٨٨٠٠٠٠٠	(٣٥,٧٢٩)		<b>إرصدة صافي الأصول أول العام</b>
١٨٣٠٧١,٠٠	٣٥١٩٠٨,٠٠	٢٧٣٥٢٢,٠٠	٧٨٣٨٦,٠٠		<b>إرصدة صافي الأصول نهاية العام</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتبها المحاسبية والقانونية  
عبدالله شاهر المحاسب القانوني  
لمراجعة وإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٥٥٢٥٩٠٧٠٧  
Abdullah Shahr Al-Qirntani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران  
ترخيص رقم (١٢١٥)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣.٧١.٠٠٠	١٦٨٨٣٧.٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
٥٧٣.٠٠٠	٨٦٣٣.٠٠٠	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
		إهلاكات وإطفاءات
(١٤.٩٠٠)	١١٦٦٧.٠٠٠	التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٥١٧٥.٠٠٠	(٥.١٧٥)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
		التغير في مصروفات مستحقة
١٧٣٩١٩.٠٠٠	١٨٣٩٦٢.٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٢٨.٠٥٢)	(٤٠.٧٧٦)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٥.٧٥٠)	٠.٠٠٠	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٣٣.٨٠٢)	(٤٠.٧٧٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)</u>
١٤٠١١٧.٠٠٠	١٤٣١٨٦.٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٠.٠٠٠	١٤٠١١٧.٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٤٠١١٧.٠٠٠	٢٨٣٣٠٣.٠٠٠	

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب المحاسبة القانوني  
عبدالله شاهر القاسبي  
المراجعين والاستشاريين المحاسبين  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ت ٤٤٥٧٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qasbi Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



جمعية التنمية الاجتماعية بشرق تجران  
ترخيص رقم (١٢١٥)  
تجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.م.:

التاريخ	القيمة التقديرية في	مجموع الأهلاك		نسبة	التكلفة		البيان
		تأمينات	استهلاك		القيمة في	استهلاك	
٢٠٢١/٠٧/٣١ م	٢١٢٢٦,٠٠	٠,٠٠	٢٥٩٢,٠٠	%١٠	٣٤٣٩٤,٠٠	١٢١١١,٠٠	ثلاث ومطروشات
١٠٩٧,٠٠	٣٠,٠٠	٠,٠٠	٢٧,٠٠	%٢,٥	١١٠٠,٠٠	٠,٠٠	خزائن حديدية
٥٥١,٠٠	١١٧٩٧,٠٠	٠,٠٠	٣١٩٤,٠٠	%٢٥	١٥٥٠٩,٠٠	١٤٩٤٠,٠٠	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
٤٠٤٩,٠٠	٣١٣٩,٠٠	٠,٠٠	٤١٠,٠٠	%١٣	٤١٠,٠٠	٠,٠٠	لوحات إعلانية
٠,٠٠	٧٩٠٤,٠٠	٠,٠٠	٧٥٩,٠٠	%٩	٨١٦٣,٠٠	٠,٠٠	أجهزة تبريد وتدفئة
٢٧١٢٣,٠٠	٥٥٨٥٤,٠٠	٠,٠٠	٧١٨٢,٠٠	-	٦٣٧٦٦,٠٠	٣٥٧١٤,٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول غير المنقوسة ومجموع إطفاءها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.م.:

التاريخ	القيمة التقديرية في	مجموع الأطفاء		نسبة	التكلفة		البيان
		تأمينات	استهلاك		القيمة في	استهلاك	
٢٠٢١/٠٧/٣١ م	٥٦٠٦,٠٠	٠,٠٠	١١٥٠,٠٠	٢٠	٣,٠٨٢,٠٠	٥,٠٦٢,٠٠	برامج الحاسوبية
٥٦٠٦,٠٠	٤٥١٨,٠٠	٠,٠٠	١١٥٠,٠٠	-	١,٠٨١٢,٠٠	٥,٠٦٢,٠٠	الإجمالي

(٨)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران  
ترخيص رقم (١٢١٥)  
نجران - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

إسم الجمعية :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢١٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٩م ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المتخذة لمضمونه .

التكوين و النشاط :

أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني آخر .

إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للتعليمات والوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

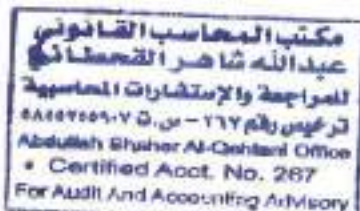
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت قيمت بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير منشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن لتقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالمستحق والنقد لدى البنوك .



(١)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١١١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

#### الأصول الثابتة والإيقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الإيقاف بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك طيها على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الإيقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستهلاك بمقارنة المتحصلات مع القيمة النظرية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .  
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة النظرية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

#### الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

#### مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف ،

#### الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

#### الأصول المقيدة :

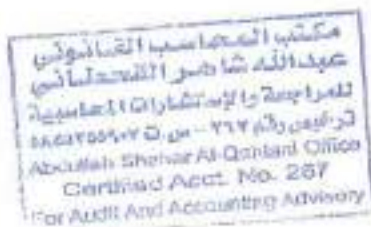
تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

#### أصول الإيقاف :

تعد أصول الإيقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

#### التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المسئآت غير النهائي للربح عندما ينهيا للجمعية امثالية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم هيدو بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات ( إيرادات مؤجلة ) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العتلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلم المستعملة .



(١٠)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

#### المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرنامج الجمعية كمصروفات اشتملة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي. وذلك وفقا ل دليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

#### المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات اجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الاصول والخصوم بالمصالحات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بتلك التواريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لفترة السنة .

#### تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

#### عام :

\* سنة المقارنة منقطة من قبل محاسب قانوني آخر .

\* تم إعادة تدوير بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تدوير العملة الحالية .



(١١)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح / ١٠٦٥٧٠٠١
١٤٠١١٧.٠٠	٢٨٣٣٠٣.٠٠	المجموع
١٤٠١١٧.٠٠	٢٨٣٣٠٣.٠٠	

مكتبها المحاسبي القانوني  
عبدالله شاهر المحاسبين  
لمراجعة وإستشارات المحاسبة  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٧٥٥٥٥٩٠٧٥  
Abdullah Shaher Al-Qanouni Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها : " كشف مرفق "





(١٤)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦٦.٠٠	٢٩٦٢.٠٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٠.٠٠	٦٠.٠٠	تأمينات إجتماعية
٠.٠٠	١٤٥.٠٠	وقود ومحروقات
٠.٠٠	٨٣٩.٠٠	ضيافة
٥١٧٥.٠٠	٠.٠٠	أنعاب تدفئ
١٥.٠٠	٠.٠٠	مصروفات نثرية
٠.٠٠	١١٢٦.٠٠	مواد نظافة
٠.٠٠	٨١٦.٠٠	كهرباء
٠.٠٠	١١٥٠.٠٠	رسوم واشتراكات
١٠١٥٦.٠٠	٧٠٩٨.٠٠	المجموع

شهادة اعتماد من الجمعية العامة  
 عبد الله شاهر المحاسب القانوني  
 للتدقيق والإشارات المحاسبية  
 الرياض رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٥٥٥٥٩٠٧٠  
 Abdullah Shafer Al-Ghazal Office  
 Certified Acct. No. 267  
 For Audit And Accounting Advisory