



جمعية التسمية الاجتماعية بشرق فخران

ترخيص رقم (١٢١٥)

فخران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

الملاء عليهم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

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

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ

مستحب المحاسبين المحترمين
عبدالله شاهر التمتع
للمراجعة والإصدارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahran Office
Certified Acc. No. 267

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - العالدية - مركزين ثابت التجاري - تليفون : ١٧٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤



(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

مكتب المحاسبة والقانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
لمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ك ٥٥٥٢٥٩٧٧

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركزين باب التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبدالمعز - برج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



(٢)

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:

1- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

2- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق . . .

خميس مشيط في : ٠١ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م

الموافق : ٢٠ / ٠٧ / ١٤٤٥ 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
٢١٤٣٤٠,٠٠	١٢٨٦٨٨,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١٤٣٤٠,٠٠	١٢٨٦٨٨,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
١٠٢٧٠٢,٠٠	٨١٩٣٧,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٢٦٥٨٩,٠٠	٢٠٤٢٧,٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
١٢٩٢٩١,٠٠	١٠٢٣٦٤,٠٠		الإجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤٣٦٣١,٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
		(٧)	صافي الأصول:
١٨٧٥٥٢,٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٦٠٧٩,٠٠	٠,٠٠	(٧-١)	صافي الأصول المقيدة
٣٤٣٦٣١,٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٣٤٣٦٣١,٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر شمس القحطاني
لمراجعة وإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٠٩٠٢٥٥٩٧٧
Abdullah Shaheer Al-Qahatani Office
Certified Aoct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٥)

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

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			ايضاح	البيانات
اجمالي ريال سعودي	اجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٥٠٦٢٦,٠٠	١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٨) الإيرادات والمكاسب: تبرعات واستقطاعات نقدية
٢٨٣١٦,٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة الشرعية
٧٠٠٠,٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات عينية
١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان
٢٠٧٦٠,٠٠	١٨٣٠٠٠,٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨٣٠٠٠,٠٠	(٩) المنح الحكومية
٢١,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	١٨,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٧٩)	١٥٦,٠٧٩,٠٠	(٧-١) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٤١٤٥٤٢,٠٠	٢٠١١٥٠,٠٠	٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٧٩)	٣٥٧٢٢٩,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٢٨٣٠٠,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠	مساعداات الزكاة
(١٧٠٣١٧,٠٠)	(١٧١٩٢٦,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٧١٩٢٦,٠٠)	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠٦٥١٢,٠٠)	(٥٧٩٨٢,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٧٩٨٢,٠٠)	(١١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
(٢١٠٠٠,٠٠)	(١٨٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٨٠٠٠,٠٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٧٩٥٩٩,٠٠)	(٣٧٠٩٤,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٧٠٩٤,٠٠)	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٢٦٢,٠٠)	(٢٢٥٦٥,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٢٥٦٥,٠٠)	(٥) استهلاك الأصول الثابتة
(٢٩٢٩,٠٠)	(٦١٦٢,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦١٦٢,٠٠)	(٦) إطفاء أصول غير ملموسة
(٤٢٢٨١٩,٠٠)	(٣١٣٧٢٩,٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣١٣٧٢٩,٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٢٧٧,٠٠)	(١١٢٥٧٩,٠٠)	٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٧٩,٠٠)	٤٣٥٠,٠٠	صافي التغير في صافي الأصول
٣٥١٩٠٨,٠٠	٣٤٣٦٣١,٠٠	٠,٠٠٠	١٥٦,٠٧٩,٠٠	١٨٧٥٥٢,٠٠	أرصدة صافي الأصول أول العام
٣٤٣٦٣١,٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٣١٠٥٢,٠٠	أرصدة صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والمراجعة
عبدالله شاهر شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢١٧ - ٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Goldani Office
Certified ACOI No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٨٢٧٧,٠٠)	(١١٢٥٧٩,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:</u>
١٧١٩١,٠٠	٢٨٧٢٧,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٣٢٣٣,٠٠	*	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
١٢١٤٧,٠٠	(٨٣٨٥٢,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٦١١١٠,٠٠)	(١٨٠٠,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٢٠٠٠٠,٠٠)	*	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٨١١١٠,٠٠)	(١٨٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(٦٨٩٦٣,٠٠)	(٨٥٦٥٢,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومما في حكمه (٢+١)
٢٨٣٣٠٣,٠٠	٢١٤٣٤٠,٠٠	رصيد النقد ومما في حكمه في بداية الفترة
٢١٤٣٤٠,٠٠	١٢٨٦٨٨,٠٠	رصيد النقد ومما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٦٥٥٩٧
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
for Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاجتماعية بشرف تجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

تجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية التنمية الاجتماعية بشرف تجران

التكسيون و النشاط :

لادرس الجمعية لنشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢١٥) الصادر من المركز الوطني للتطوع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٩ م وقدمها تجران . وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والتؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ م .

نتهاء الشهادة :

يسري العمل بالشهادة من تاريخ ١٤٤٨/٤/٣٠ م .

أهداف الجمعية

- ١- اكتشاف امميجات المواطنين وحلهم عليها .
- ٢- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي وللشراكة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقومها وتنميتها .
- ٣- لمساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القدرات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .
- ٤- تطوير فئة الشباب والشباب بما يتواءم مع رؤية ٢٠٣٠ وما يحتاجه سوق العمل من خلال تقديم العديد من الدورات التطويرية والبرامج التعليمية والديبلومات التي تقدمهم في تشجيعهم التعليمي وتسهم في خدمتهم لوطنهم .
- ٥- تقبل العديد من منظمات الاحياء السكنية ودعم كل الأنشطة الخيرية لبلورة العمل التطوعي والثقافي والاجتماعي والاقتصادي والرياضي .

إيضاح رقم (٢) اسم الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والأصناف الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت لتغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاحتقار ومبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم باقوية العادلة.

التقديرات المحاسبية :

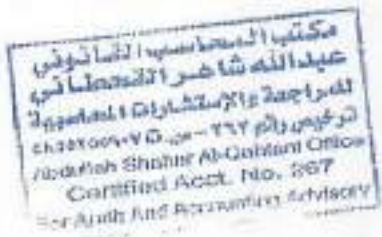
إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والالتزامات المعقدة وعلى الإفصاح عن السجلات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على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

التقيد وما في حكمه :

يأصل التقيد وما في حكمه التقيد بالصندوق والتقيد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الأوقاف بالتكلفة بد حسب الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لهما على أساس طريقة القسط ثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لتسبب الزيادة بجداول الأصول ثابتة و أصول الأوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف للصيانة فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الأشغال مقارنة بالمتحصلات مع القيمة التقديرية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .



(٨)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

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 لتلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة النظرية لتلك 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 تكاملية 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 الأوقاف :

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع للقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها وتوفير مصدر دائم للتدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهانئة للربح عندما ينطبق للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قبله بعامل الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) ونحن استوفاه الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية والائتمانية بالقيمة تعادلية أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لنيل المصروفات الموحد المعتمد من قبل وزارة الشؤون والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالمعاملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الترخيص أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ١٢١٥٤١٧٢٠١٧
Abdullah Shaheer Al-Qehani Office
Certified Acct. No. 267
Tax Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح / ١٠٦٥٧٠٠١
٢١٤٣٤٠,٠٠	١٢٨٦٨٨,٠٠	
٢١٤٣٤٠,٠٠	١٢٨٦٨٨,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق القانوني
عبدالله شاهر القانوني
للمراجعة والإشارات الاستشارية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج. ٥٥١٥٥٨٠٧٠
Abdullah Shafer Al-Ghafari Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

مكتبها الرئيسي: ص.ب. ١٢١٥ - شرق نجران
 ص.ب. ١٢١٥ - شرق نجران
 للترخيص رقم ١٢١٥ - شرق نجران
 Abdullah Shafer Al-Qabani Office
 Registration No. 1215
 Certified Audit & Accounting Advisory

إيضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

التكلفة	مجموع الاستهلاكات				نسبة الاستهلاك	مجموع الأصول الثابتة				النسبة
	الرصيد في	استهلاكات	إهلاكات	الرصيد في		الرصيد في	استهلاكات	إهلاكات	الرصيد في	
الثابت ومعدات	٣٥٢٨٤,٠٠٠	١٨٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧٠٨٤,٠٠٠	٢١,٥	٢٤٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧٧٨,٠٠٠	٢١,٥
مركب حديدية	١١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٠٠,٠٠٠	٢٧,٥	٥٨٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٧,٥
أجهزة حاسب آلي ومخاطفها	٦٦٣١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٦٣١,٠٠٠	٢٧,٥	١٣١٨,٠٠٠	١٦٨٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٩٤٥,٠٠٠	٢٧,٥
لوحات إعلانية	٤١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤١٠٠,٠٠٠	٢١,٥	٨٧٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	٢١,٥
أجهزة تبريد ودفء	٨٦٣٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٦٣٣,٠٠٠	٢١,٥	١٦٢٥,٠٠٠	٨٦٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٩٦٨,٠٠٠	٢١,٥
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٨٩٤٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٩٤٨,٠٠٠	٢١,٥	١٠٢,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٠٢٦,٠٠٠	٢١,٥
الإجمالي	١٢٤٨٧,٠٠٠	١٨٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٦٨٧,٠٠٠		٤٢١٧,٠٠٠	٢٢٥٦٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٤١٢,٠٠٠	

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول غير المنومة ومجموع اطفاءها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

التكلفة	مجموع الأطفاء				نسبة الأطفاء	مجموع الأصول غير المنومة				النسبة
	الرصيد في	إهلاكات	استهلاكات	الرصيد في		الرصيد في	إهلاكات	استهلاكات	الرصيد في	
الرصيد في	٣٠٨١٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٨١٢,٠٠٠	٢,٢٥	٤٢٣٣,٠٠٠	٦١٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٦٢١,٠٠٠	٢,٢٥
الإجمالي	٣٠٨١٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٨١٢,٠٠٠		٤٢٣٣,٠٠٠	٦١٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٦٢١,٠٠٠	

(١١)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٧- صافي الأصول:

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م				البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول غير	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة	
٣٥١,٩٠٨,٠٠٠	٣٤٣,٦٣١,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٦,٠٧٩,٠٠٠	١٨٧,٥٥٢,٠٠٠	رصيد أول المدة
(٨,٢٧٧,٠٠٠)	(١١٢,٥٧٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٧٩,٠٠٠)	٤٣,٥٠٠,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
٣٤٣,٦٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٣١,٠٥٢,٠٠٠	المجموع

٧/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م				البيان
الرصيد في	الرصيد في آخر العام	المحور خلال العام	المفرد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م					
١٦,٠٠٠	٠	(١٦,٠٠٠)	٠	١٦,٠٠٠	برعات زكاة
١٣٥٤٢٢,٠٠٠	٠	(١٣٥٤٢٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	١٣٥٤٢٢,٠٠٠	برعات لتأسيس الجمعية
١٦٣٩١,٠٠٠	٠	(١٦٣٩١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	١٦٣٩١,٠٠٠	دعم لتأسيس الجمعية - أوقاف الضحيان الخيرية
٤٢٥٠,٠٠٠	٠	(٤٢٥٠,٠٠٠)	٠	٤٢٥٠,٠٠٠	المنح الحكومية - التدريب والتأهيل
١٥٦,٧٩,٠٠٠	٠	(١٥٦,٧٩,٠٠٠)	٠	١٥٦,٧٩,٠٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والتدقيق المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit and Accounting Advisory

(١٢)
جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران
ترخيص رقم (١٢١٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

التبرعات غير المعقودة	٢٠٢٣م		التبرعات المعقودة	التبرعات المؤقتة	الإجمالي ريال سعودي	البيان
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م				
١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٢٦,٠٠٠	تبرعات نقدية عامة
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مشروع معدل الحساب الآلي - دعم مؤسسة أهامي الخيرية
١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٦٢٦,٠٠٠	المجموع

٩- المنح الحكومية:

المنح غير المعقودة	٢٠٢٣م		المنح المعقودة	المنح المؤقتة	الإجمالي ريال سعودي	البيان
	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م				
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم المتجر الإلكتروني
١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٧٦,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - التدريب والتأهيل
١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٠٧٦,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

المكتب المحاسبى والمراجعة
شركة عبد الله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٥٩٧٠٢
Abdullah Shahr Al-Qabliani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠.٠٠٠.٠٠	.	مصروفات منصة إحسان - برنامج الكفاءة التعليمية
٦٤٦٧.٠٠	.	برنامج الزوم
٦٣٧٥٠.٠٠	٥٥٠٠.٠٠	م. المنح الحكومية - برنامج الإرشاد المهني
.	٢٦٤٨٤.٠٠	برنامج دورات الحاسب الالى
.	٢٣٥٠٠.٠٠	برنامج دورة فن للكياج
.	٢٠٠٠.٠٠	برنامج الإرشاد المهني
.	١٥٧٥٠.٠٠	برنامج دورة اخصائي المبيعات
.	١٥٧٥٠.٠٠	برنامج دورة اخصائي عملة العملة
.	١٥٧٥٠.٠٠	برنامج دورة مهارات التسويق الالكتروني
.	١٢٠٠.٠٠	برنامج اليوم العالمي للصفحة ضد المرأة
.	١٧٠٠٠.٠٠	برنامج دورة اللغة الإنجليزية
.	٩٠٠٠.٠٠	برنامج دورة احكامية لغير المحاسبين
.	٣٩٩٩٢.٠٠	برنامج دورات لغوية متنوعة
١٧٠٢١٧.٠٠	١٧١٩٢٦.٠٠	المجموع

١١- مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٩٥٠.٠٠	١٣٠٠٠.٠٠	رواتب وأجور
١٩٩٦٢.٠٠	.	مزايا وسوافر
٤٥٧٢.٠٠	٢٦٧٣.٠٠	مستهلكات
٢٥٠.٠٠	٦١٥.٠٠	صيانة واصلاح
١٧٧٧٨.٠٠	٤١٦٩٤.٠٠	مدفوع وخدمات
١٠.٦٥١٢.٠٠	٥٧٩٨٢.٠٠	المجموع

مكتبها العام في الرياض
عبدالله شاهر المحاسبين والقانونيين
للإدارة والمحاسبة والاستشارات
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.س. ٥٨٥٣٥٩٠٧٠٢
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
Tax Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٥٠٠,٠٠	٢٤٠٠٠,٠٠	رواتب وأجور
٢٦٠٠٠,٠٠	.	إيجار مقر الجمعية
١٣١٤,٠٠	.	أدوات مكتبية ومطبوعات
.	١٢٦٥,٠٠	رسوم واشتراكات
٧٤٠,٠٠	٣٣٤,٠٠	ضيافة
٩٠٢,٠٠	.	مواد نظافة
٣١٤٣,٠٠	١٢٩١,٠٠	كهرباء ومياه
.	٦٧٤,٠٠	مواد نظافة
.	٣٣٠,٠٠	صيانة وإصلاح
.	٩٢٠٠,٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٧٩٥٩٩,٠٠	٣٧٠٩٤,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (١٣) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٠ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ الموافق : ٠١ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م .

إيضاح رقم (١٤) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

مكتبية المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة وإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٠٩٠٢٥٥٩٠٢٥٥
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit And Accounting Advisory