



جمعية الشمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

| <u>صفحة</u> | <u>بيان</u> |
|-------------|--|
| ٣-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| ٥ | قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| ١٥-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (٩) |



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بشمال نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 الأهلية بشمال نجران كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وإدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

بتاريخ ١٤٤٣/٩/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٤/٢٦ م تحولت لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنجران ترخيص رقم (٢٩١) إلى جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران ترخيص رقم (٤٣١٤) بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي وقد صدرت هذه القوائم لعام ٢٠٢١ م باسم (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنجران ترخيص رقم (٢٩١) .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار 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 جوهرى سواء بسبب غش او خطأ .



- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الجاهلية مركز زين بابا التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
- الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - برج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
- جدة : شارع البلدية - مركز حس - من هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
- جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فان 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 :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا 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 انه 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 اذا 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 فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

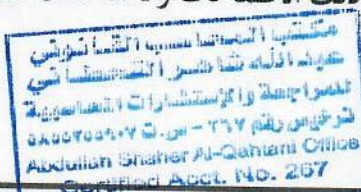
-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

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

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد 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 فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم 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 .



- المركز الرئيسي : خميس مش
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسان هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤



(٣)

لقد ابلغنا 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- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية اليدوية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٣/٠٦/٠٣ م

الموافق : ١٤٤٤/١١/١٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨

الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨

جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

info@ashahera.com

(٤)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| البيانات | إيضاح | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------------------------|-------|--------------|--------------|
| الأصول : | | | |
| الأصول المتداولة: | | | |
| النقد وما في حكمه | (٤) | ٧٥٦,٢٧٣ | ١,٣٧٨,٧٩٥ |
| إجمالي الأصول المتداولة | | ٧٥٦,٢٧٣ | ١,٣٧٨,٧٩٥ |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| الأصول الثابتة بالصافي | (٥) | ٣٠٤,٩١٣ | ٣٣٢,٠٦٣ |
| مجموع الأصول غير المتداولة | | ٣٠٤,٩١٣ | ٣٣٢,٠٦٣ |
| إجمالي الأصول | | ١,٠٦١,١٨٦ | ١,٧١٠,٨٥٨ |
| الإلتزامات و صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول: | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | (٦) | ٢٨٣,٣٠٨ | (٦٤٣,٩٨٨) |
| صافي الأصول المقيدة | (١-٦) | ٧٧٧,٨٧٨ | ٢,٣٥٤,٨٤٦ |
| إجمالي صافي الأصول | | ١,٠٦١,١٨٦ | ١,٧١٠,٨٥٨ |
| إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول | | ١,٠٦١,١٨٦ | ١,٧١٠,٨٥٨ |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة وإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.س. ٥٨٥٧٥٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران
ترخيص رقم (٤٣١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | | | ايضاح | البیان |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---|
| إجمالي ريال سعودي | إجمالي ريال سعودي | أوقاف ريال سعودي | مقيدة ريال سعودي | غير مقيدة ريال سعودي | |
| | | | | | الإيرادات والمكاسب: |
| ٤٢٦,٣١٣ | ٤٦٩,٨٤٣ | . | ٨٣,٠٠٠ | ٣٨٦,٨٤٣ | (٧) تبرعات واستقطاعات نقدية |
| ١,٦٩١,٠٠٠ | . | . | . | . | المنح الحكومية |
| ٣٤,٨٠٠ | ١٥٠,٥٠٠ | . | . | ١٥٠,٥٠٠ | إيرادات روضة الطفل السعيد |
| . | ٤٩٩,٠٠٠ | . | . | ٤٩٩,٠٠٠ | تبرعات خدمات تطوعية |
| . | . | . | (١,٥٧٤,٢٩٩) | ١,٥٧٤,٢٩٩ | (١-٦) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود |
| ٢,١٥٢,١١٣ | ١,١١٩,٣٤٣ | . | (١,٤٩١,٢٩٩) | ٢,٦١٠,٦٤٢ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر: |
| (٤٦٦,١٣٠) | (١,٠٧٥,٢٩٩) | . | . | (١,٠٧٥,٢٩٩) | (٨) مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٩٩,٣٠٠) | . | . | . | . | مصروفات التشغيل المحملة على النشاط |
| (٧٢,١٩٢) | (٧٠,٣٤٠) | . | . | (٧٠,٣٤٠) | مصروفات جمع الأموال |
| (٦٤,٧٥٠) | (١٦,٠٠٠) | . | . | (١٦,٠٠٠) | مصروفات روضة الطفل |
| . | (٤٩٩,٠٠٠) | . | . | (٤٩٩,٠٠٠) | مصروفات خدمات تطوعية |
| (٢٠٣,٤٢٤) | (٦٤,٧٢٦) | . | . | (٦٤,٧٢٦) | (٩) مصاريف عمومية وإدارية |
| (٥٢,٦٢٧) | (٤٣,٦٥٠) | . | . | (٤٣,٦٥٠) | (٥) إستهلاك الأصول الثابتة |
| (٩٥٨,٤٢٣) | (١,٧٦٩,٠١٥) | . | . | (١,٧٦٩,٠١٥) | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ١,١٩٣,٦٩٠ | (٦٤٩,٦٧٢) | . | (١,٤٩١,٢٩٩) | ٨٤١,٦٢٧ | صافي التغير في صافي الأصول |
| ٥١٧,١٦٨ | ١,٧١٠,٨٥٨ | . | ٢,٣٥٤,٨٤٦ | (٦٤٣,٩٨٨) | أرصدة صافي الأصول أول العام |
| . | . | . | (٨٥,٦٦٩) | ٨٥,٦٦٩ | إعادة تويب |
| ١,٧١٠,٨٥٨ | ١,٠٦١,١٨٦ | . | ٧٧٧,٨٧٨ | ٢٨٣,٣٠٨ | أرصدة صافي الأصول نهاية العام |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران
ترخيص رقم (٤٣١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | البيان |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ١,١٩٣,٦٩٠ | (٦٤٩,٦٧٢) | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول : |
| ٥٢,٦٢٧ | ٤٣,٦٥٠ | إهلاكات الأصول الثابتة |
| | | التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة : |
| ١,٢٤٦,٣١٧ | (٦٠٦,٠٢٢) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١) |
| . | (١٦,٥٠٠) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية (٢) |
| ١,٢٤٦,٣١٧ | (٦٢٢,٥٢٢) | صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١) |
| ١٣٢,٤٧٨ | ١,٣٧٨,٧٩٥ | رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١,٣٧٨,٧٩٥ | ٧٥٦,٢٧٣ | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

الإيضاحات المرفقة من ١ الي ٩ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٤٨٥٧٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

التكـوين و النشاط :

الجمعية مسجلة برقم ترخيص ٤٣١٤ بتاريخ ١٤٤٣/٩/٢٥ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

بتاريخ ١٤٣٧/٩/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٤/٢٦ م تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنجران برقم ترخيص ٢٩١ إلى جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران برقم ترخيص ٤٣١٤ وتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ وذلك إنفاذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١٨ وتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ القاضي بموامة لجان التنمية مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

صدرت القوائم المالية السابقة باسم لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بنجران ترخيص رقم ٢٩١

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب 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 فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي 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 التقديرات 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 :

Abdullah Shaher

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٥٥٧٥٥٩٠٧٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

Legal Accountants & Auditors License No.: 267

عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين ترخيص رقم ٢٦٧

(٨)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها 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 الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

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

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده 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 اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٨٥٤٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Audit and Accounting Advisory

(٩)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

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 وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية دفاتر يدوية في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٦٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | البيان |
|--------------|--------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٣٧٨,٧٩٥ | ٧٥٦,٢٧٣ | مصرف الراجحي د / ٢٦٠٣ |
| ١,٣٧٨,٧٩٥ | ٧٥٦,٢٧٣ | المجموع |

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ت.٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران
ترخيص رقم (٤٣١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

| البيان | التكلفة | | | | نسبة الاستهلاك | مجمع الاستهلاك | | | | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|-------------------------|------------------------|--------|-----------|------------------------|----------------|----------------|-----------|------------------------|--------------|------------------------|
| | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | إضافات | استهلاكات | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | | إضافات | استهلاكات | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | | |
| سيارات | ١٤٥٠٠ | ٠ | ٠ | ١٢٩٠٠ | ٠ | ٠ | ٥٥٣٢٧ | ٩١٧٣ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| أثاث وغرفوات | ٣٠١٦٠ | ٠ | ٠ | ٣٠١٥٩ | ٠ | ٠ | ٣٠١٥٩ | ١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| أثاث الروفة | ١٢٨٢٥ | ٠ | ٠ | ٩٨٣٦ | ٠ | ١٢٨٣ | ١١١١٩ | ١٧٠٦ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| أجهزة الكترونية | ٢٤١٣٥ | ٠ | ٠ | ١٨٣٢٤ | ٠ | ٢٤١٤ | ٢٠٧٣٨ | ٣٣٩٧ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| مكيفات | ٥٣٣٠ | ٠ | ٠ | ٣٢١٦٣ | ٠ | ٥٣٣٣ | ٣٧٤٩٦ | ١٥٨٣٤ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| لوحات اعلائية | ٢٢٨٣٥ | ٠ | ٠ | ١٧٤٨٦ | ٠ | ٢٢٨٤ | ١٩٧٧٠ | ٣٠٦٥ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| خزن حديدية | ٢١٠٠ | ٠ | ٠ | ٨٨٤ | ٠ | ١٠٥ | ٩٨٩ | ١١١١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| اتصالات في ملك الغير | ٣٦٤٦١٧ | ٠ | ٠ | ٩١١٥٥ | ٠ | ١٨٣٣١ | ١٠٩٣٨٦ | ٢٥٥٢٦٦ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| أجهزة اتصال وأمن وحماية | ٠ | ١٦٥٠٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ١١٠٠ | ١١٠٠ | ١٥٤٠٠ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| الإجمالي | ٥٧٤٤٩٧ | ١٦٥٠٠ | ٠ | ٤٣٦٥٠ | ٠ | ٤٣٦٥٠ | ٢٨٦٠٨٤ | ٣٠٤٩١٣ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للإدارة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ت. ٥٨٥٢٤٥٩٧٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
of Audit And Accounting Advisory

(١٢)
 جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران
 ترخيص رقم (٤٣١٤)
 نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م | | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | | | ٦- صافي الأصول: |
|--------------|------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------------|
| الاجمالي | الاجمالي | صافي أصول | صافي الأصول | صافي الأصول غير | البيانات |
| ريال سعودي | ريال سعودي | الأوقاف | المقيدة | المقيدة | |
| ٥١٧,١٦٨ | ١,٧١٠,٨٥٨ | . | ٢,٣٥٤,٨٤٦ | (٦٤٣,٩٨٨) | رصيد أول المدة |
| . | . | . | (٨٥,٦٦٩) | ٨٥,٦٦٩ | إعادة تبويب |
| ١,٢٤٦,٣١٧ | (٦٤٩,٦٧٢) | . | (١,٤٩١,٢٩٩) | ٨٤١,٦٢٧ | التغير في صافي الأصول |
| ١,٧٦٣,٤٨٥ | ١,٠٦١,١٨٦ | . | ٧٧٧,٨٧٨ | ٢٨٣,٣٠٨ | المجموع |

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م | | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | | | ٦-١ صافي الأصول المقيدة : |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|--|
| الرصيد في آخر العام | المحرر خلال العام | المقيد خلال العام | إعادة تبويب | الرصيد في أول العام | البيانات |
| ٢٤٢,٥٠٠ | . | . | . | ٢٤٢,٥٠٠ | تبرع مؤسسة الجميح الخيرية |
| ٤٣,٧٤٠ | (١٠٢,١٤٠) | ٦٣,٠٠٠ | . | ٤٣,٧٤٠ | تبرعات مؤسسة الاميرة العنود |
| ١٣٨,٥٠٠ | (١٣٨,٥٠٠) | . | . | ١٣٨,٥٠٠ | تبرعات مؤسسة السبيعي الخيرية |
| ٤٢,٣٧٠ | (٤٢,٣٧٠) | . | . | ٤٢,٣٧٠ | تبرعات مؤسسة سليمان باغي |
| ٢٢,٧٠٠ | . | . | . | ٢٢,٧٠٠ | تبرعات المنتدى الاعلامي |
| ٨٥,٦٦٩ | . | . | (٨٥,٦٦٩) | ٨٥,٦٦٩ | تبرعات ادارة التعليم (بنات) |
| ٤٠,٠٠٠ | (٤٠,٠٠٠) | . | . | ٤٠,٠٠٠ | تبرعات شركة باسمح الخيرية |
| ٨٢,٨٠٠ | (٤٠,٠٠٠) | . | . | ٨٢,٨٠٠ | تبرعات مؤسسة سعد عبدالله الموسى - نادي اجيال |
| ٥٠,٠٠٠ | (٥٠,٠٠٠) | . | . | ٥٠,٠٠٠ | تبرعات الندوة العالمية للشباب الإسلامي |
| ١٠,٠٠٠ | (٣٠,٠٠٠) | ٢٠,٠٠٠ | . | ١٠,٠٠٠ | تبرعات شركة المستنير |
| ١٠,٠٠٠ | (١٠,٠٠٠) | . | . | ١٠,٠٠٠ | تبرعات مؤسسة خالد عبدالله الهاشم |
| ٥,٠٠٠ | (٥,٠٠٠) | . | . | ٥,٠٠٠ | تبرعات شركة العثم المحدودة |
| ١,٠٠٠ | (١,٠٠٠) | . | . | ١,٠٠٠ | تبرعات شركة راصد للإستثمارات العالمية |
| ٢,٠٠٠ | (٢,٠٠٠) | . | . | ٢,٠٠٠ | تبرعات مجموعة الهليس التجارية المحدودة |
| ٢٠,٠٠٠ | (٢٠,٠٠٠) | . | . | ٢٠,٠٠٠ | دعم مشروع المركز النسائي - مؤسسة الثنيان |
| ١,٤٧١,٢٤٠ | (١,٠٣٨,٨٧٩) | . | . | ١,٤٧١,٢٤٠ | المح الحكومية - البرامج والأنشطة |
| ٤٤,٤١٠ | (٤٤,٤١٠) | . | . | ٤٤,٤١٠ | دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده |
| ٥,٠٠٠ | (٥,٠٠٠) | . | . | ٥,٠٠٠ | تبرعات مؤسسة خالد عبدالله الهاشم |
| ٥,٠٠٠ | (٥,٠٠٠) | . | . | ٥,٠٠٠ | دعم مجموعة العطر |
| ١٦,٦٦٧ | . | . | . | ١٦,٦٦٧ | دعم بنك سابك |
| ١٦,٢٥٠ | . | . | . | ١٦,٢٥٠ | دعم مؤسسة أبي يحيى |

٢,٣٥٤,٨٤٦ (١,٥٧٤,٢٩٩) ٨٣,٠٠٠ (٨٥,٦٦٩) ٢,٣٥٤,٨٤٦
 Abdullah Shahor Legal Accountants & Auditors License No: 267 ٢٦٧ ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسبين القانونيين
 محمد بن عبد الله شاهر القحطاني
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 Abdullah Shahor Al-Qahitani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

عبدالله شاهر

(١٣)
جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران
ترخيص رقم (٤٣١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٧- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

| البيان | ٢٠٢٢ م | | | ٢٠٢١ م |
|--|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| | صافي الأصول غير المقيدة | صافي الأصول المقيدة | صافي أصول الأوقاف | |
| تبرعات مؤسسة الاميرة العنود | ٠ | ٦٣,٠٠٠ | ٠ | ٣٥,٧٠٠ |
| تبرعات واستقطاعات نقدية | ٣٨٦,٨٤٣ | ٠ | ٠ | ٠ |
| تبرعات مؤسسة السبيعي الخيرية | ٠ | ٠ | ٠ | ٤٠,٠٠٠ |
| دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده | ٠ | ٠ | ٠ | ١٠٤,٤١٠ |
| تبرعات الملتنقى الاعلامي | ٠ | ٠ | ٠ | ١,٠٠٠ |
| تبرعات ادارة التعليم (بنات) | ٠ | ٠ | ٠ | ٤٠,٣٢٠ |
| تبرعات مؤسسة سعد عبدالله الموسى - نادي أجيال | ٠ | ٠ | ٠ | ٧٧,٨٠٠ |
| تبرعات شركة المستنير | ٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٠ | ٠ |
| تبرعات مؤسسة خالد عبدالله الهاشم | ٠ | ٠ | ٠ | ٥,٠٠٠ |
| دعم مؤسسة باسم الخيرية | ٠ | ٠ | ٠ | ٢٠,٠٠٠ |
| دعم مجموعة العطر | ٠ | ٠ | ٠ | ٥,٠٠٠ |
| دعم مشروع المركز النسائي - مؤسسة الثنيات | ٠ | ٠ | ٠ | ٤٠,٠٠٠ |
| تبرعات ماراتون التطوع | ٠ | ٠ | ٠ | ١٦,٦٦٦ |
| دعم بنك سابك | ٠ | ٠ | ٠ | ١٦,٦٦٧ |
| دعم مؤسسة أبائي | ٠ | ٠ | ٠ | ٢٣,٧٥٠ |
| المجموع | ٣٨٦,٨٤٣ | ٨٣,٠٠٠ | ٠ | ٤٢٦,٣١٣ |
| | | | | ٤٦٩,٨٤٣ |
| | | | | ٦٣,٠٠٠ |
| | | | | ٣٨٦,٨٤٣ |

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٠٥٥٥٣٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- مصروفات البرامج والأنشطة :

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | البيان |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| . | ١٢,٨٥٧ | المنح الحكومية - برنامج الإدمان الإلكتروني |
| ٣٤,٧٠٠ | ١٠٢,١٤٠ | برنامج تمكين المجتمع المحلي - مؤسسة الأميرة العنود بنت عبدالعزيز الخيرية |
| . | ١,٢٨٦ | المنح الحكومية - برنامج وحدة التطوع |
| . | ١٣,٩٢٩ | المنح الحكومية - برنامج مجتمع وطني |
| ١٠,٠٠٠ | ١٢١,٤٠٠ | المنح الحكومية - برنامج مراكز النشاط الشبابي |
| . | ١٢,٨٥٨ | المنح الحكومية - برنامج أكاديمية الطفل |
| . | ٣٤,٢٨٦ | المنح الحكومي - برنامج الملتقى الصيفي الشبابي |
| ٢٠,٠٠٠ | ١٣٨,٣٢٢ | برامج تعليمية دعم مؤسسة السبيعي |
| ٣٨,٥٧١ | . | المنح الحكومية - برنامج تدريب ومهارة دورة تدريبية للمدربات |
| ١٩,٢٨٦ | ١٢,٨٥٨ | المنح الحكومية - ملتقى الأسرة والطفل الرابع |
| ١٢,٨٥٧ | . | المنح الحكومية - برنامج مركز نشاط تصال |
| ٢٨,٥٧١ | . | المنح الحكومية - برنامج ملتقى الأمهات |
| ١٠,٠٠٠ | ٦٣,٨٠٠ | المنح الحكومية - برنامج نادي أجيال الشباب |
| ٩,٢٨٦ | ١٩,٢٨٦ | المنح الحكومية - برنامج ديوانيات الحي |
| . | ١٩٧,٩٥٠ | المنح الحكومية - برنامج تشغيل الجمعية |
| . | ٢٩,٦٠٠ | مصروفات برنامج مؤسسة الجمع الخيرية |
| . | ٢٠,٠٠٠ | مصروفات برنامج مؤسسة باسح الخيرية |
| . | ٥٠,٠٠٠ | مصروفات أنشطة الندوة العالمية للشباب الإسلامي |
| . | ١٠,٠٠٠ | مصروفات أنشطة شركة المستنير |
| . | ١٠,٠٠٠ | مصروفات أنشطة مؤسسة خالد عبدالله الهاشم |
| . | ٥,٠٠٠ | مصروفات أنشطة شركة العنيم المحدودة |
| . | ١,٠٠٠ | مصروفات أنشطة شركة راصد للإستشارات |
| . | ٢,٠٠٠ | مصروفات أنشطة مجموعة المجلس التجارية |
| . | ١٥,٠٠٠ | برنامج أمومة - دعم أوقاف عبدالله الضحيان |
| ١٦,٦٦٦ | . | المنح الحكومية - برنامج فاقد |
| ٦,٠٠٠ | . | برنامج نادي أجيال الشبابي - مؤسسة الحبيب الخيرية |
| ١٢,٨٥٧ | . | المنح الحكومية - برنامج براعم الفتيات الصغيرات |
| ٥٥,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | برنامج نادي أجيال الشبابي - وقف سعد الموسى |
| ٢٠,٠٠٠ | . | برنامج مركز النشاط النسائي - دعم مؤسسة التبيان |
| ٧,٥٠٠ | ٤٢,٣٧٠ | برامج تعليمية - مؤسسة اباهيمي |
| ٣٣,٣٣٢ | . | مشروع ماراثون التطوع |
| ٥٨,٥٧١ | ١١٩,٣٥٧ | المنح الحكومية - برنامج مراكز النشاط النسائي |
| ١٨,٩٣٣ | . | مصروفات مؤسسة منارات الهدى |
| ٤٦٦,١٣٠ | ١,٠٧٥,٢٩٩ | المجموع |

مكتبية المحاسبين والمراجعين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory

(١٥)

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

ترخيص رقم (٤٣١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- مصروفات عمومية وإدارية :

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | البيان |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٥٧,١٨٤ | . | رواتب وأجور |
| ٣٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | إيجارات |
| ٢,٤٦٢ | ٧,١٣٦ | كهرباء ومياه |
| ٣,١٥٧ | ٤,٧٢٩ | هاتف وإنترنت |
| ٦٥٠ | ٢,٠٨٥ | صيانة وإصلاح ومحروقات |
| ٣,٨٢٥ | ١١,٧٣٤ | م حكومية |
| ١,٤٧٦ | ١,٢٠١ | م الضيافة |
| ٣,٨٠٠ | ١٧,٠٨٨ | التأمينات الاجتماعية |
| ٨٧٠ | ٢٨ | مطبوعات |
| . | ٧٢٥ | دعايا وإعلان |
| ٢٠٣,٤٢٤ | ٦٤,٧٢٦ | المجموع |

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory