



جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 الاسرية بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاسرية بنجران كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاتها 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 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.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة 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 المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

هذه الشهادة هي مسؤولية المراجعين والمحاسبين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.د. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(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 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 جوهرياً 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 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 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 .

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

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا 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.

مكتب المحاسبة للمصالح العامة
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٣)

- 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 .
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 الالية والتقارير المستخرجة منها.... والله الموفق ، ، ،

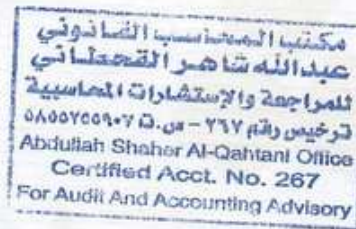
خميس مشيط في : ٢٣/٠١/٢٠٢٣ م

الموافق : ١٤٤٤/٠٧/٠١ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨٦٣,٩٢٥	٥٤٧,٦٢١
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٢,٠٠٠	.
مصروفات مدفوعة مقدما - ايجارات		٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩١٥,٩٢٥	٥٩٧,٦٢١
الأصول الثابتة :			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	٩٦,٨٧٠	١٥٨,٩٨٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٦,٨٧٠	١٥٨,٩٨٠
إجمالي الأصول		١,٠١٢,٧٩٥	٧٥٦,٦٠١
الإلتزامات و صافي الأصول			
إجمالي الإلتزامات		.	.
صافي الأصول:	(٧)	١٢٤,٦٠١	١٥٢,٧٦٤
صافي الأصول غير المقيدة		٨٨٨,١٩٤	٦٠٣,٨٣٧
صافي الأصول المقيدة	(١-٧)	١,٠١٢,٧٩٥	٧٥٦,٦٠١
إجمالي صافي الأصول		١,٠١٢,٧٩٥	٧٥٦,٦٠١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول			

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

مكتب المحاسبة والتدقيق
شاهد الله شاهر المحاسبين القانونيين
للإدارة والاستشارات المالية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Sheher Al-Gahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	٢٠٢١ م إجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٨)	٢٦,١١٩	١٦٤,٠٨٠	٠	١٩٠,١٩٩	١٤٧,٠١٤
المنح الحكومية	(٩)	٤٨,٣١٦	٤٣٤,٥٦٥	٠	٤٨٢,٨٨١	٤٤٠,٧٧٠
إشتراكات الأعضاء		٣,٩٠٠	٠	٠	٣,٩٠٠	٩٠٠
إيرادات إيجارات		١٥,٤٢٥	٠	٠	١٥,٤٢٥	٤,٥٨٣
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١-٧)	٣١٤,٢٨٨	(٣١٤,٢٨٨)	٠	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٠٨,٠٤٨	٢٨٤,٣٥٧	٠	٦٩٢,٤٠٥	٥٩٣,٢٦٧
المصروفات والخسائر:						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	(٢٢٨,٥٩٧)	٠	٠	(٢٢٨,٥٩٧)	(١٧٥,٨٦٤)
مصروفات محملة على النشاط	(١١)	(٨٥,٦٩١)	٠	٠	(٨٥,٦٩١)	(٣٧,٨٥٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	(٤٥,٢٧٠)	٠	٠	(٤٥,٢٧٠)	(١٧٩,٥٦٥)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(٦٢,٥١٠)	٠	٠	(٦٢,٥١٠)	(٥٥,٥٦٩)
خسائر بيع أصول ثابتة		٠	٠	٠	٠	(٤٤٣)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٤٢٢,٠٦٨)	٠	٠	(٤٢٢,٠٦٨)	(٤٤٩,٢٩١)
صافي التغير في صافي الأصول		(١٤,٠٢٠)	٢٨٤,٣٥٧	٠	٢٧٠,٣٣٧	١٤٣,٩٧٦
رصيد صافي الأصول أول العام		١٥٢,٧٦٤	٦٠٣,٨٣٧	٠	٧٥٦,٦٠١	٦١٢,٤٣٥
تسويات على صافي الأصول		(١٤,١٤٣)	٠	٠	(١٤,١٤٣)	١٩٠
رصيد صافي الأصول آخر العام		١٢٤,٦٠١	٨٨٨,١٩٤	٠	١,٠١٢,٧٩٥	٧٥٦,٦٠١

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

مكتب شاهر الشاهري المحاسبين
شاهري شاهر الشاهري
للحسابات والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ت. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	٢٧٠,٣٣٧	١٤٣,٩٧٦
<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>		
استهلاك الأصول الثابتة	٦٢,٥١٠	٥٥,٥٦٩
<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	(٢,٠٠٠)	٠
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما	٠	(٥٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٣٠,٨٤٧	١٤٩,٥٤٥
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	(٤٠٠)	(١٥,٠١٧)
أصول مستبعدة بالصافي	٠	١,٦٤٣
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٤٠٠)	(١٣,٣٧٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(١٤,١٤٣)	١٩٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الناتجة من الأنشطة التمويلية	(١٤,١٤٣)	١٩٠
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه	٣١٦,٣٠٤	١٣٦,٣٦١
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥٤٧,٦٢١	٤١١,٢٦٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٨٦٣,٩٢٥	٥٤٧,٦٢١

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب عبد الله شاهر المحاسبين القانونيين
عبد الله شاهر المحاسبين القانونيين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

القيمة المدفوعة في		مجموع الاستهلاك				الكلفة				البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الاستهلاك	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إجمالي	
١٦٦٣١	١	٦٩٥٧١	٠	١٦٦٣٠	٥٩٤١	٦٩٥٧٢	٠	٦٩٥٧٢	٢٠٢٢/١٢/٣١	جهاز كمبيوتر ولوازمه
٣٣٢٥٩	١٣٢٩٥	٦٦٩٦٢	٠	٢٠٠٦٤	٤٦٩٨٨	٨٠٢٥٧	٠	٨٠٢٥٧	٢٠٢٢/١٢/٣١	جهاز كهربائية والكهربائية
٥٧١٤	٤٤٠٦	٤٣١٦	٠	١٣٠٨	٣٠٠٨	٨٧٢٢	٠	٨٧٢٢	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
٤١٤٣٤	٣٤٩٨٨	٣٦٦٥٩	٠	٦٧٣٦	٢٥٩٣٣	٦٧٣٥٧	٠	٦٧٣٥٧	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
٤٤٦	٨٣١	٦٩	٠	١٥	٥٤	٩٠٠	٠	٩٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
٥٣١٤٤	٣٦٥٢٧	٤٦٥٥٦	٠	١٦٦١٧	٢٩٤٣٩	٨٣٠٨٣	٠	٨٣٠٨٣	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
٨٢٥٢	٧١١٢	٤٢٨٨	٠	١١٤٠	٣١٤٨	١١٤٠٠	٠	١١٤٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
١٥٨٩٨٠	٩٦٨٧٠	٢٢٤٤٢١	٠	٦٢٥١٠	١٦١٩١١	٣٢١٢٩١	٠	٣٢١٢٩١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الات ومكائن
										الإجمالي
										٣٢٠٨٩١

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر
للحسابات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٢
Abdullah Shaher Al-Qatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)
جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية التنمية الأسرية بنجران
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : نجران - المملكة العربية السعودية
الترخيص : ترخيص رقم ٨٣٨ ، بموجب القرار الوزاري رقم (٣٧٨٩٩) وتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة 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 لاقررب 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 لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإقصاء 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 :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



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

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالنكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 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 الدفترية 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 اثبات 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 الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف 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 .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتحقق للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي 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 العادلة 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 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 برنامج محاسبي في تسجيل معاملاتها المالية .

(١٠)
جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٢١ م

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :		
٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٦,٦٨١	٨٣٩,٣٩٥	بنك الائتماء ح / ٦٨٢٠,٨٨٠,٠٠٠,٨١٠,٠٠٠
٢٠,٩٢٠	٢٤,٥٢٠	مصرف الراجحي ح / ٩٣٨٨٨٨٧
١٠	١٠	بنك البلاد ح / ٩٩٩١٢٦٨٤٦١٠,٠٠٣
١٠	٠	البنك الأهلي ح / ١٠٢
٥٤٧٦٢١	٨٦٣٩٢٥	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :		
٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢,٠٠٠	عهدة دائمة
٠	٢٠٠٠	المجموع

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها : " كشف مرفق "

مستندية المحاسبة
شهادة الترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٧) صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		البيان
الاجمالي	ريال سعودي	الاجمالي	ريال سعودي	صافي أصول	صافي الأصول غير المقيدة	
٦١٢,٤٣٥	٧٥٦,٦٠١	٠	٠	٦٠٣,٨٣٧	١٥٢,٧٦٤	رصيد أول المدة
١٩٠	(١٤,١٤٣)	٠	٠	٠	(١٤,١٤٣)	تسويات سنوات سابقة
١٤٣,٩٧٦	٢٧٠,٣٣٧	٠	٠	٢٨٤,٣٥٧	(١٤,٠٢٠)	التغير في صافي الأصول
٧٥٦,٦٠١	١,٠١٢,٧٩٥	٠	٠	٨٨٨,١٩٤	١٢٤,٦٠١	المجموع

١/٧ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		البيان
الرصيد في	الرصيد في آخر	المقيد خلال	المقيد خلال	الرصيد في	الرصيد في	
٢٠٢١/١٢/٣١ م	العام	العام	العام	أول العام	أول العام	
٢٠,٥٠٧	٠	(٢٠,٥٠٧)	٠	٢٠,٥٠٧	٢٠,٥٠٧	تبرع مؤسسة عبدالعزيز الجُميح - مشروع واعد
٠	٣٧,١٦٥	(٢,٨٣٥)	٤٠,٠٠٠	٠	٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد
٠	٠	(٢٤,٠٨٠)	٢٤,٠٨٠	٠	٠	تبرعات لبرنامج شمل
٨,٥٨٠	٠	(٨,٥٨٠)	٠	٨,٥٨٠	٨,٥٨٠	تبرعات مؤسسة الضويان الخيرية - برنامج حياة أسعد
٢٤,٦٠٠	٠	(٢٤,٦٠٠)	٠	٢٤,٦٠٠	٢٤,٦٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - مشروع الإرشاد الأسري
٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	دعم مؤسسة ال الجُميح الخيرية - برنامج لبنات
٢٧٠,٠٠٠	٢٢٨,٦٢٥	(٤١,٣٧٥)	٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - برنامج حياة أسعد
٢٥٨,١٥٠	٥١٧,٣٠٨	(١٧٥,٤٠٧)	٤٣٤,٥٦٥	٢٥٨,١٥٠	٢٥٨,١٥٠	اعانة وزارية - برامج وأنشطة
٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠	٠	دعم مؤسسة سليمان الابعدي
٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجُميح - برنامج
٢٢,٠٠٠	٥,٠٩٦	(١٦,٩٠٤)	٠	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
٦٠٣,٨٣٧	٨٨٨,١٩٤	(٣١٤,٢٨٨)	٥٩٨,٦٤٥	٦٠٣,٨٣٧	٦٠٣,٨٣٧	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق
شركة المحاسبة والتدقيق
للحسابات العامة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	٢٠٢٢ م			٢٠٢١ م	
	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي ريال سعودي
التبرعات النقدية	٢٦,١١٩	٠	٠	٢٦,١١٩	١٠,٤١٤
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٠	٤٠,٠٠٠	٠	٤٠,٠٠٠	٠
تبرعات الجميع - برنامج لبنات	٠	٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠
تبرعات لبرنامج شمل	٠	٢٤,٠٨٠	٠	٢٤,٠٨٠	٠
دعم مؤسسة ال الجميع الخيرية - برنامج لبنات	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠
تبرعات مؤسسة الضويان الخيرية - برنامج حياة أسعد	٠	٠	٠	٠	٤٤,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - مشروع	٠	٠	٠	٠	٢٤,٦٠٠
الإرشاد الأسري	٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
دعم مؤسسة سليمان الالملي	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠
دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميع - برنامج حياة أسعد	٠	٠	٠	٠	٤٨,٠٠٠
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - تبرع عام	٠	٠	٠	٠	١٤٧,٠١٤
المجموع	٢٦,١١٩	١٦٤,٠٨٠	٠	١٩٠,١٩٩	١٩٠,١٩٩

٩- المنح الحكومية:

البيان	٢٠٢٢ م			٢٠٢١ م	
	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي ريال سعودي
منح حكومية - برامج وأنشطة	٠	٤٣٤,٥٦٥	٠	٤٣٤,٥٦٥	١٨٢,٤٢٠
منح حكومية - دعم المنح التشغيلي	٤٨,٣١٦	٠	٠	٤٨,٣١٦	٢٥٨,٣٥٠
المجموع	٤٨,٣١٦	٤٣٤,٥٦٥	٠	٤٨٢,٨٨١	٤٤٠,٧٧٠

محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧
 عبدالله شاهر
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٠ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
برنامج لبنات	.	٢٠,٠٠٠
برنامج واعد - دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميح	٢٠,٥٠٧	٢٩,٤٩٣
مشروع الإرشاد الأسري - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز	٢٤,٦٠٠	.
الراجحي الخيرية		
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي	٤١,٣٧٥	.
الخيرية		
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - مشروع مقهى	.	٣٥,٨٣٧
كتاب		
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	٢,٨٣٥	.
برنامج سعداء - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	١٦,٩٠٤	.
دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميح الخيرية - مشروع بثينة	.	١٦,٣٣٧
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة الضويان الخيرية	٨,٥٨٠	٣٥,٤٢٠
برنامج رافة	١٤,٠٣٣	.
برنامج أصالة	٨,٣٠٠	
برنامج الغيد	٩,٤٠٧	
المنح الحكومية - برنامج شمل	٧٥,٠٥٦	٣٧,٨٠٣
دورات وبرامج شبابية	.	٤٨٧
دورات وبرامج نسائية	.	٤٨٧
برنامج الجودة	٧,٠٠٠	.
المجموع	٢٢٨,٥٩٧	١٧٥,٨٦٤

مكتبية الأستاذة نسيبة القضاة شوقي
شهادة المراجعة شهاه شاهر القضاة شوقي
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٢٠٢٢/٠٩/٠٢
Abdullah Shehar Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

١١ - مصروفات محملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
رواتب واجور محملة على النشاط	٢٤,٤٦٧	.
منافع وخدمات وسيارة ومستهلكات محملة على النشاط	٦١,٢٢٤	٣٧,٨٥٠
المجموع	٨٥,٦٩١	٣٧,٨٥٠

(١٤)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٢١ م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
رواتب وأجور	٢٨,٦٩٨	١٢٦,٧٦٢
ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار	٤١٩	٥٨٨
هاتف وانترنت	١,٩١١	٦,١١٢
كهرباء ومياه	٧٦٩	٤,١٧٠
صيانة واصلاح	.	٢٠٠
ايجارات	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
م. نظافة	٢٥٠	١,٥٧٥
اشتراقات وتصديقات	٦٦٢	.
تدريب	.	٥٥٠
تأمينات اجتماعية	٣,٠٤٢	١٢,٩٥٩
انتداب	٤٥٠	١,٣٥٠
رسوم بنكية	٢٩	٢٩٩
تعويضات نهاية خدمة	١,٥٤٠	.
المجموع	٤٥,٢٧٠	١٧٩,٥٦٥

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