



جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٦)



(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 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 الاخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاسرية بنجران 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 الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

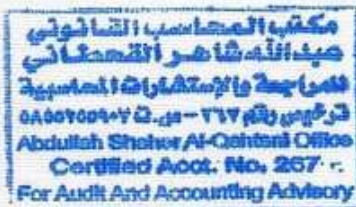
أساس الرأي :-

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 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 للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش او خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسؤولة 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 .





(٢)

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 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 جوهريّة 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 ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 فان 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 .

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

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٧٥٥١٧٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-
في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة 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 : ١٥ / ٠٥ / ٢٠٢٤ م

الموافق : ١٧ / ١١ / ١٤٤٥ 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البـيـان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٧٤٦,٠٢٣,٠٠	٨٦٣,٩٢٥,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة		٠,٠٠	٢,٠٠٠,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما - ايجارات		٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٤٦,٠٢٣,٠٠	٩١٥,٩٢٥,٠٠
الأصول الثابتة :			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٩٧,٥٩١,٠٠	٩٦,٨٧٠,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٦)	١٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١٣,٥٩١,٠٠	٩٦,٨٧٠,٠٠
إجمالي الأصول		٨٥٩,٦١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٧)	٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	٩٦,٤٠١,٠٠	١٢٤,٦٠١,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٨)	٧٥٨,٦١٣,٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٨٥٥,٠١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٨٥٩,٦١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

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

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م				إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي		
الإيرادات والمكاسب:						
١٩٠,١٩٩,٠٠	١٢٥,٧٠٨,٠٠	٠,٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠	(٩)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠)	دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٤٨٢,٨٨١,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	المنح الحكومية
٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إشتراكات الأعضاء
١٥,٤٢٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إيرادات إيجارات
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٨٥,١٨١,٠٠)	٢٨٥,١٨١,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة المخررة من القيود
٦٩٢,٤٠٥,٠٠	٢٦٥,٧٠٨,٠٠	٠,٠٠	(١٢٩,٥٨١,٠٠)	٣٩٥,٢٨٩,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر :						
(٢٢٨,٥٩٧,٠٠)	(٢٤٠,٠٨٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٠,٠٨٥,٠٠)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٨٥,٦٩١,٠٠)	(٣٩,٩٠٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٩,٩٠٢,٠٠)	(١٣)	مصروفات محملة على النشاط
(٤٥,٢٧٠,٠٠)	(٤٤,٢٦٣,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٤,٢٦٣,٠٠)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٥١٠,٠٠)	(٤٥,٢٣٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٥,٢٣٩,٠٠)	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠)	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٤٢٢,٠٦٨,٠٠)	(٣٧٣,٤٨٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٧٣,٤٨٩,٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٧٠,٣٣٧,٠٠	(١٠٧,٧٨١,٠٠)	٠,٠٠	(١٢٩,٥٨١,٠٠)	٢١,٨٠٠,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
٧٥٦,٦٠١,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠	٠,٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠	١٢٤,٦٠١,٠٠		رصيد صافي الأصول أول العام
(١٤,١٤٣,٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠)		تسويات على صافي الأصول
١,٠١٢,٧٩٥,٠٠	٨٥٥,٠١٤,٠٠	٠,٠٠	٧٥٨,٦١٣,٠٠	٩٦,٤٠١,٠٠		رصيد صافي الأصول آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

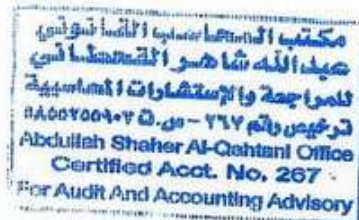
(٦)

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

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٢٧٠,٣٣٧,٠٠	(١٠٧,٧٨١,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٦٢,٥١٠,٠٠	٤٥,٢٣٩,٠٠	استهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(٢,٠٠٠,٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
٣٣٠,٨٤٧,٠٠	(٥١,٩٤٢,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٤٠٠,٠٠)	(٤٥,٩٦٠,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٤٠٠,٠٠)	(٦٥,٩٦٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٤,١٤٣,٠٠)	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول
(١٤,١٤٣,٠٠)	٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣١٦,٣٠٤,٠٠	(١١٧,٩٠٢,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٥٤٧,٦٢١,٠٠	٨٦٣,٩٢٥,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٦٣,٩٢٥,٠٠	٧٤٦,٠٢٣,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		تعاملات غير نقدية تسويات سنوات سابقة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال على ح / م . مدفوعة مقدماً .

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)
جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية التنمية الأسرية بنجران
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : نجران - المملكة العربية السعودية
الترخيص : ترخيص رقم ٨٣٨ ، بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحقيق ما يلي :

- ١- تنمية الأسرة تنمية شاملة لتحقيق استقرارها ونماها .
- ٢- الجودة في مأسسة خدمات الجمعية وحوكمة عملياتها والاستدامة فيها .
- ٣- تشجيع الشراكات واستثمارها بفاعلية لرعاية الأسرة .
- ٤- تبني الابداعية في المبادرات التي تعالج قضايا الأسرة .

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 الأخرى 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 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 الاستحقاق 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 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 :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الاصول غير الملموسة :

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على مني الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .



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

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة 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 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 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 يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته 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 اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

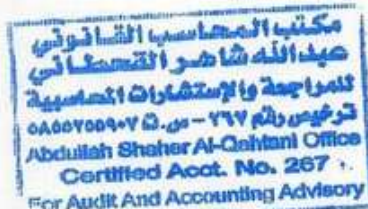
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 والخسوم 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 .



(٩)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :		
بيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
بنك الانماء ح / ٦٨٢٠٨٨٠٠٠٨١٠٠٠	٧٢١,٤٩٢,٠٠	٨٣٩,٣٩٥,٠٠
مصرف الراجحي ح / ٩٣٨٨٨٧	٢٤,٥٢٠,٠٠	٢٤,٥٢٠,٠٠
بنك البلاد ح / ٩٩٩١٢٦٨٤٦١٠٠٠٣	١٠,٠٠	١٠,٠٠
البنك الأهلي ح / ١٠٢	١,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٧٤٦,٠٢٣,٠٠	٨٦٣,٩٢٥,٠٠

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahilani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

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

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

القيمة الدفترية في	جميع الاستهلاك				نسبة	التكاليف				البيان
	الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	%٢٠	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	
١,٠٠٠	٢٤٤,٠٠٠	٠	٢٧,٠٠٠	٢٤٥٧,٠٠٠	%٢٠	٢٩٨٤٢,٠٠٠	٠	٢٧,٠٠٠	٢٩٥٧٢,٠٠٠	أجهزة كمبيوتر ولاب توبات
١٣٢٩٥,٠٠٠	٢٤٠,٣٠٠	٠	١٢١٤٢,٠٠٠	٢٢٩٦٢,٠٠٠	%١٥	٨١٥٠٧,٠٠٠	٠	١٢٥٠,٠٠٠	٨٠٢٥٧,٠٠٠	أجهزة كهربائية وإلكترونية
٤٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٨٠٠	٠	١٣٠,٨٠٠	٤٣٦,٠٠٠	%١٥	٨٧٢٢,٠٠٠	٠	٠	٨٧٢٢,٠٠٠	آلات ومكان
٣٤٦٩٨,٠٠٠	٢٧٩٦,٠٠٠	٠	٢٧٣٩,٠٠٠	٣٦٦٥٩,٠٠٠	%١٠	٢٧٣٥٧,٠٠٠	٠	٠	٢٧٣٥٧,٠٠٠	آلات مكتبية ومطويات
٨٣١,٠٠٠	٨٠,٨٠٠	٠	٢٣,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	%٢,٥	٩٠٠,٠٠٠	٠	٠	٩٠٠,٠٠٠	عزل حديدية
٣١٥٢٧,٠٠٠	٥٤٥٢,٠٠٠	٠	٢٣٦٩,٥٠٠	٤٦٥٥٦,٠٠٠	%٢٠	١٢٤٥٠,٣٠٠	٠	٤١٤٢,٠٠٠	٨٣٠,٨٣٠	تصحيحات على مبنى مستأجرة
٧١١٢,٠٠	٨٨٢٤,٠٠	٠	١٣٠,٨٠٠	٤٢٨٨,٠٠	%١٠	١٤٤٢,٠٠٠	٠	٣٠٢,٠٠٠	١١٤٠٠,٠٠	لوحات
٩٦٨٧,٠٠٠	٢٢٩٦٩,٠٠٠	٠	٤٥٢٣٩,٠٠	٢٢٤٤٢,٠٠٠		٣٦٧٣٥١,٠٠	٠	٤٥٦٠,٠٠٠	٣٢١٢٩١,٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول غير الملموسة وجميع إطفاءها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

القيمة الدفترية في	جميع الأخطاء				نسبة	التكاليف				البيان
	الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	%٢٠	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	
٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	%٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠٠,٠٠٠	مخارج الإلكتروني
٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	%٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

مكتبية الله شاهر محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧
عبدالله شاهر محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shahr Legal Accountants & Auditors License No.: 267
Certified Audit. 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصروفات مستحقة :

بيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠

مكتب المحاسبة
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٠٢٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahani 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١م

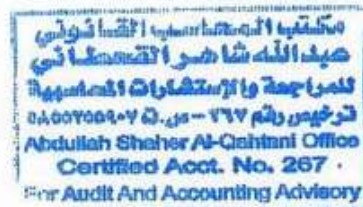
إيضاح رقم (٨) صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	١٢٤,٦٠١,٠٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠٠	٧٥٦,٦٠١,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٤٣,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	٢١,٨٠٠,٠٠٠	(١٢٩,٥٨١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٠٧,٧٨١,٠٠٠)	٢٧٠,٣٣٧,٠٠٠
المجموع	٩٦,٤٠١,٠٠٠	٧٥٨,٦١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٥٥,٠١٤,٠٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠٠

تسويات سنوات سابقة تتمثل في اقفال مصروفات مقدمة بإيجارات مسلمة بالخطأ من سنوات سابقة .

١/٨ - صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	الحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١م
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٣٧,١٦٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	٢٦,٦٦٥,٠٠٠	٣٧,١٦٥,٠٠٠
تبرعات لبرنامج شمل	٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مبادرة شمل - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم إيجار المقر - مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مؤسسة ال جميع الخيرية - برنامج لبنات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٢٢٨,٦٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧١,٤٨٤,٠٠٠)	١٥٧,١٤١,٠٠٠	٢٢٨,٦٢٥,٠٠٠
المنح الحكومية - برامج وأنشطة	٥١٧,٣٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧٩,٧٢١,٠٠٠)	٤٣٧,٥٨٧,٠٠٠	٥١٧,٣٠٨,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان اباشي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٦,١٠٠,٠٠٠)	١٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميع - برنامج	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٩,١٨٠,٠٠٠)	١٠,٨٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم صندوق دعم الجمعيات - برنامج لبنات	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	٥,٠٩٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥,٠٩٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٥,٠٩٦,٠٠٠
المجموع	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠	١٥٥,٦٠٠,٠٠٠	(٢٨٥,١٨١,٠٠٠)	٧٥٨,٦١٣,٠٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠



(١٣)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٩) التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٢٦,١١٩,٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠	التبرعات النقدية
٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد
٢٤,٠٨٠,٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات لبرنامج شمل
٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة ال الجميع الخيرية - برنامج لبنات
٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة سليمان اباهيمي
٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح - برنامج حياة اسعد
١٩٠,١٩٩,٠٠	١٢٥,٧٠٨,٠٠	٠,٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (١٠) - دعم منصة إحسان للعمل الخيري :

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		البيان
الاجمالي	الاجمالي	منح الأوقاف	المنح المقيدة	المنح غير المقيدة
٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠

إيضاح رقم (١١) - المنح الحكومية:

٢٠٢٢م		٢٠٢٣م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	منح الأوقاف	المنح المقيدة	المنح غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٤٣٤,٥٦٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية - برامج وأنشطة
٤٨,٣١٦,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برنامج لبنات
٤٨٢,٨٨١,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.س. ٤٨٥٧٠٠٤٠٧
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
Audit and Accounting Advisory

(١٤)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١٢) - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
برنامج تأهيل الكفاءات	٧,٧٣٥,٠٠	٠,٠٠
برنامج واعد - دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع	٠,٠٠	٢٠,٥٠٧,٠٠
مشروع الإرشاد الأسري - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٧١,٤٨٤,٠٠	٢٤,٦٠٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٤١,٣٧٥,٠٠
برنامج دعم مؤسسة سليمان الياضي الأهلية	٣٦,١٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	١٠,٥٠٠,٠٠	٢,٨٣٥,٠٠
برنامج سعداء - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	٦,٦٠٠,٠٠	١٦,٩٠٤,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع الخيرية	١٩,١٨٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة الضويان الخيرية	٠,٠٠	٨,٥٨٠,٠٠
برنامج رافة	٠,٠٠	١٤,٠٣٣,٠٠
برنامج أصالة	٠,٠٠	٨,٣٠٠,٠٠
برنامج الغيد	٠,٠٠	٩,٤٠٧,٠٠
المنح الحكومية - برنامج شمل	٣٤,٤٤٦,٠٠	٧٥,٠٥٦,٠٠
برنامج شمل - دعم منصة إحسان	٢٧,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج اليوم العالمي للسعادة	١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الأسرة الرمضانية	٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الجودة	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠
برنامج تأهيل ممارسي الإرشاد الأسري	٤,٦٧٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج طموح	١١,٨٧٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الاحتفال باليوم الوطني	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢٤٠,٠٨٥,٠٠	٢٢٨,٥٩٧,٠٠

إيضاح رقم (١٣) - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
رواتب واجور محملة على النشاط	١٢,٥٠٠,٠٠	٢٤,٤٦٧,٠٠
منافع وخدمات وسيارة ومستهلكات محملة على النشاط	٢٧,٤٠٢,٠٠	٦١,٢٢٤,٠٠
	٣٩,٩٠٢,٠٠	٨٥,٦٩١,٠٠

(١٥)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١٤) - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
رواتب وأجور	٢٣,٢٠٠,٠٠	٢٨,٦٩٨,٠٠
ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار	٣,٠٩٧,٠٠	٤١٩,٠٠
هاتف وانترنت	١,٢٧٧,٠٠	١,٩١١,٠٠
كهرباء ومياه	١,١١٤,٠٠	٧٦٩,٠٠
صيانة واصلاح	٣٩٥,٠٠	٠,٠٠
ضيافة	٢,٣٥٤,٠٠	٠,٠٠
ايجارات	٠,٠٠	٧,٥٠٠,٠٠
م. نظافة	٠,٠٠	٢٥٠,٠٠
أتعاب مراجعة و تدقيق	٩,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
اشتراكات وتصديقات	٠,٠٠	٦٦٢,٠٠
تأمينات اجتماعية	٠,٠٠	٣,٠٤٢,٠٠
انتداب	٤٧٠,٠٠	٤٥٠,٠٠
رسوم بنكية	٢٩,٠٠	٢٩,٠٠
تعويضات نهاية خدمة	٣,١٢٧,٠٠	١,٥٤٠,٠٠
المجموع	٤٤,٢٦٣,٠٠	٤٥,٢٧٠,٠٠

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ : ١١ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ الموافق : ١٥ / ٠٥ / ٢٠٢٤ م .

إيضاح رقم (١٦) 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.

