

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز زين نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز مخرج ٥ - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@.ashaherq.com

جمعية التنمية الأهلية بشار
ترخيص رقم (٤١٣١)
نار - 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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٠)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بثار (نجران)

الملاء علىكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بثار (نجران) 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 فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بثار (نجران) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣هـ الموافق ١١/٤/٢٠٢٢ م تحولت لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بثار ترخيص رقم (٢١٢) إلى جمعية التنمية الأهلية بثار ترخيص رقم (٤١٣١) 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 بثار ترخيص رقم ٢١٢) .

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 جوهري سواء بسبب غش او خطأ .

مكتبها المجتمعي بمسجد القضاة
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة وإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ت ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Not Audit And Accounting Firm



(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 الحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته 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 فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء 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.

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

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في الحاسبة 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

مكتبنا المهني مقره في الرياض
عبدالله شاهر المحاسبون
لمراجعة واستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher 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 : ٢٥/١/٢٠٢٣م

الموافق : ٠٣/٠٧/١٤٤٤هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول:
			الأصول المتداولة:
٢٩٧٢٠٠,٠٠	٤٣٣,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٧٢٠٠,٠٠	٤٣٣,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٦.٣٣١٥,٠٠	٦.٠٠٠٥,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٦.٣٣١٥,٠٠	٦.٠٠٠٥,٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩.٠٥١٥,٠٠	٦.٠٤٣٨,٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
			التزامات متداولة:
٠,٠٠	٢٦.٠٠٠,٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٠,٠٠	٢٦.٠٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٠,٠٠	٢٦.٠٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٧)	صافي الأصول:
٦٦٦٢٥٤,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٤٢٦١,٠٠	٠,٠٠	(١-٧)	صافي الأصول المقيدة
٩.٠٥١٥,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٩.٠٥١٥,٠٠	٦.٠٤٣٨,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق القانوني
 عبد الله شاهر القحطاني
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
 Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بشار
ترخيص رقم (٤١٣١)
شار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١	٢٠٢٢			إيضاح	البيان
	إجمالي	أوقاف	مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					الإيرادات والمكاسب:
٤٤٨١٦,٠٠	٧٦٠١٢,٠٠	٠,٠٠	٧١١١٢,٠٠	٤٩٠٠٠,٠٠	(٨) تبرعات واستقطاعات نقدية
٢٩٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية (برامج وأنشطة)
٢٢٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠٥,٣٧٣,٠٠)	٣٠٥٣٧٣,٠٠	(١-٧) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٣٤٢٠١٦,٠٠	٧٦٠١٢,٠٠	٠	(٢٣٤,٢٦١,٠٠)	٣١٠٢٧٣,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١٠٥,٥٥٥,٠٠)	(٣٦٧,٧٧٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٦٧,٧٧٩,٠٠)	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٤,٢٦١,٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٦,٠٠٠,٠٠)	(١٠) مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٣٧١,٠٠)	(٣,٣١٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣,٣١٠,٠٠)	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
(١٤٧,١٨٧,٠٠)	(٣٩٧,٠٨٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٩٧,٠٨٩,٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٩٤,٨٢٩	(٣٢١,٠٧٧,٠٠)	٠,٠٠	(٢٣٤,٢٦١,٠٠)	(٨٦,٨١٦,٠٠)	صافي التغير في صافي الأصول
١٠٥٦٨٦,٠٠	٩٠٠٥١٥,٠٠	٠,٠٠	٢٣٤٢٦١,٠٠	٦٦٦٢٥٤,٠٠	أرصدة صافي الأصول أول العام
٦٠٠٠٠٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٩٠٠٥١٥,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠	أرصدة صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأهلية بشار
ترخيص رقم (٤١٣١)
شار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١٩٤٨٢٩,٠٠	(٣٢١,٠٧٧,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٧٣٧١,٠٠	٣٣١,٠٠	إهلاكات الأصول الثابتة
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
٢٠٢٢٠,٠٠	(٢,٦٠٠,٠٠)	التغير في مصروفات مستحقة
	(٢٩١,٧٦٧,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٢٢٠,٠٠	(٢٩٦,٧٦٧,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٩٥٠٠٠,٠٠	٢٩٧٢٠,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩٧٢٠,٠٠	٤٣٣,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>تعاملات غير نقدية</u>
٦.٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	اثبات أرض البلدية

الابضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاه شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit and Accounting Advisory

(٧)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

بشار - المملكة العربية السعودية

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

البيان	مجمع الاستهلاك				نسبة الاستهلاك	مجمع الأصول				الرصيد في
	الرصيد في	إستحداث	إضافات	الرصيد في		إستحداث	إضافات	الرصيد في		
أراضي	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أثاث ومفروشات	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجهزة الكترونية	١٤٨٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٤٨٨,٠٠٠	٥٤٨٨٩,٠٠٠	٠,١٠	٥٣٤,٠١٠,٠٠٠	٥٣٤,٠١٠,٠٠٠	٥٤٨٩,٠٠٠	٥٤٨٩,٠٠٠	٥٤٨٩,٠٠٠
آلات ومكينات	١٦٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦٤٩,٠٠٠	١,٠٩٩,٩٠٠	٠,١٥	٩٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٩٩,٩٠٠	١,٠٩٩,٩٠٠	١,٠٩٩,٩٠٠
لوحات اعلامية	٤٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	١٤٨٤,٠٠٠	٠,١٥	١٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨٤,٠٠٠	١٤٨٥,٠٠٠	١٤٨٥,٠٠٠
الاشغالات في ملك الغير	١٣١,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٦٣٢٧,٠٠٠	٠,١٠	٦١٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٦١٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٢٧,٠٠٠	٦٣٢٨,٠٠٠	٦٣٢٨,٠٠٠
الإجمالي	٦,٣٣١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٣٣٠,٠٠٠	١٨,٩٩٩,٩٠٠	٠,٢٠	١٨,٩٩٩,٩٠٠,٠٠٠	١٨,٩٩٩,٩٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠
	٦,٣٣١,٥٠٠	٠,٠٠٠	٦,٣٣٠,٥٠٠	٢٦,٣٦٩,٨٠٠	٠,٢٠	٢٦,٣٦٩,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٦٩,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٧٠,٣٠٠	٢٦,٣٧٠,٣٠٠	٢٦,٣٧٠,٣٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ق. ٥٨٥٢٥٥٧٠٧
Abdullah Shaher Al-Qantani Office
Certified Acct. NO. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية :

جمعية التنمية الأهلية بشار

التكويين و النشاط :

وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ برقم ترخيص ٤١٣١ وتاريخ تسجيل ١٤٤٣/٠٩/١٠ هـ .

تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بشار برقم ترخيص ٢١٢ إلى جمعية التنمية الأهلية بشار برقم ترخيص ٤١٣١ وتاريخ ١٤٤٣/٠٩/١٠ هـ وذلك إنفاذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١٨ وتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ القاضي بموامة لجان التنمية مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وبناء على محضر اجتماع المواتمة مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المنعقد في يوم الخميس الموافق ١٤٤٣/٠٥/١٢ هـ المتضمن طلب الموافقة واعتماد أعضاء مجلس الإدارة .

صدرت القوائم المالية السابقة للجمعية باسم لجنة التنمية الأهلية بشار ترخيص رقم (٢١٢)

إيضاح رقم (٢) اسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 الاجتماعية 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 لاقراب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

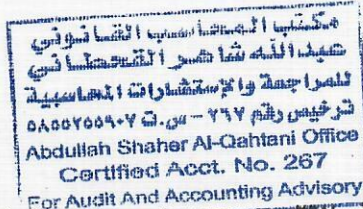
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 .



(٩)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

شار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و أصول 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 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) (حين 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 .

مكتبية المحاسبين والقانونيين
عبدالله شاهر التميمي
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

شار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية 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 برنامج محاسبي في تسجيل معاملاتها المالية .

مكتب المحاسبة والشؤون
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح / ٥٥٦٠١
٢٩٧٢٠٠,٠٠	٤٣٣,٠٠	
٢٩٧٢٠٠,٠٠	٤٣٣,٠٠	المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- مصروفات مستحقة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب مستحقة
٠,٠٠	٢٦٠٠٠,٠٠	
٠,٠٠	٢٦٠٠٠,٠٠	المجموع

مكتبنا الاستشاري والمحاسب القانوني
 عبد الله شاهر القحطاني
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٤٢٥٥٩٠٧
 Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

(١٢)
جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٧- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٠٥٦٨٦,٠٠	٩٠٠٥١٥,٠٠	٠,٠٠	٢٣٤٢٦١,٠٠	٦٦٦٢٥٤,٠٠	رصيد أول المدة
٦٠٠٠٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	تسويات سنوات سابقة
١٩٤٨٢٩,٠٠	(٣٢١,٠٧٧,٠٠)	٠	(٢٣٤,٢٦١,٠٠)	(٨٦,٨١٦,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٩٠٠٥١٥,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٧٤٤٣٨,٠٠	المجموع

تسويات سنوات سابقة عبارة عن قيمة مصروفات تخص سنوات سابقة .

١/٧- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المقرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٣٤٢٦١,٠٠	٠	(٦٥,٣٧٣,٠٠)	٣١١١٢,٠٠	٣٤٢٦١,٠٠	التبرعات النقدية والمساهمات الأهلية
٠,٠٠	٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برنامج اليوم الوطني ٩٢
٢٠٠٠٠,٠٠	٠	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - دعم البرامج والأنشطة
٢٣٤٢٦١,٠٠	٠	(٣٠٥,٣٧٣,٠٠)	٧١١١٢,٠٠	٢٣٤٢٦١,٠٠	المجموع

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير المقيدة	
٤٤٨١٦,٠٠	٣٦٠١٢,٠٠	٠,٠٠	٣١١١٢,٠٠	٤٩٠٠,٠٠	التبرعات النقدية والمساهمات الأهلية
٠,٠٠	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برنامج اليوم الوطني ٩٢
٤٤٨١٦,٠٠	٧٦٠١٢,٠٠	٠,٠٠	٧١١١٢,٠٠	٤٩٠٠,٠٠	المجموع

شهادة المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القاسبي
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٢٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٩- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	برنامج اليوم الوطني ٩٢
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج تعزيز العلاقات الأسرية والاجتماعية
٠,٠٠	١٣٣,٣٣٣,٠٠	برنامج تشغيل مقر اللجنة
٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠	برنامج دورة تعليم اللغة الإنجليزية
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج قيادة وبناء الذات
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج ملتقى الإبداع الشبابي
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج دورة تعليم اللغة الصينية
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج الأمن السيبراني
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج دورة سبابة وكهرباء
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج دورة صيانة جوالات نسائية
١٦,٦٦٧,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج دعم الأسر المنتجة
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج التوعية الشاملة
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج صيانة وبرمجة الجوالات للحسنين
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج العمل التطوعي
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج حملات توعوية
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج استثمار وقتك للحسنين
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج إدارة المشاريع
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج الاسعافات الأولية
١١,١١١,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج المشاركات في المناسبات الوطنية
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج نادي الموهوبين
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	برنامج دورات تدريبية قصيرة
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	برنامج تقنية المعلومات
١٠٥,٥٥٥,٠٠	٣٦٧,٧٧٩,٠٠	المجموع

مكتبية المحاسبين والمراجعين
عبدالله شاهر القاهتاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية التنمية الأهلية بشار

ترخيص رقم (٤١٣١)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٠- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	رواتب وأجور
٤٤٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	صيانة واصلاح
١١١,٠٠٠	٠,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
١,٧٥٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	كهرباء ومياه
١٥٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	مواد تنظيف
١,٨٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	هاتف وانترنت
١,٤٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	رسوم حكومية
٣٤,٢٦١	٢٦,٠٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ج. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory