



جمعية التنمية الأهلية بأحد المبارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٤٤٦٣)
جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة 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 (١٠)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى : السادة / جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة (جازان)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة (جازان) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 بأحد المسارحة (جازان) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات 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 بمطالبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة .

فقرة لفت انتباه :-

نود أن نلفت الانتباه إلى ما ورد في الايضاح رقم (١/٧) حيث بلغ رصيد صافي الاصول المقيدة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٠٨٥٠٤ ريال وهذا الرصيد غير متوفر في حساب البنك الخاص بالجمعية حيث بلغ رصيد البنك في نفس التاريخ مبلغ ١٦٢٠٨٨ ريال وهذا يعني ان الجمعية قامت خلال العام والاعوام السابقة بالصرف على المصاريف الادارية والعمومية من صافي الاصول المقيدة والمخصصة للبرامج والأنشطة المقيدة الواردة من الوزارة على ما خصصت له.

أمر آخر :-

بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٠ الموافق ٢٠٢٢/٥/١١ تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بأحد المسارحة ترخيص رقم (٦١) إلى جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة ترخيص رقم (٤٤٦٣) بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وقد صدرت القوائم المالية لعام ٢٠٢١ م تحت المسمى السابق لجمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بأحد المسارحة .

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧

- المركز الرئيسي : خميس مشيخ
الرياض : حي المروج - طريق
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤



(٢)

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية لجمعية :-

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 والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

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 عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

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

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد يتطوي 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 الإدارة -استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى 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.

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحقق
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
رقم ترخيص رقم ٢٦٧
Certified Acct. No. 267

المركز الرئيسي : خميس مشيط
الرياض : حي المروج - طريق الملك فهد
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤



(٣)

-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 اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و مع معيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا عدم تطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل الوزارة .
- 2-تتفق مع السجلات المحاسبية و الدفاتر اليدوية والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ،

خميس مشيط في : ٠٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٦٢.٨٨,٠٠	٣.٠٠٠.٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٦٢.٨٨,٠٠	٣.٠٠٠.٠٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٩٩٩٥,٠٠	١٥٢١٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٩٩٥,٠٠	١٥٢١٠,٠٠
إجمالي الأصول		١٧٢.٨٣,٠٠	٣١٥٢١٠,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٦)	١١٥.٠٠٠,٠٠	١١٥.٠٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١٥.٠٠٠,٠٠	١١٥.٠٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات		١١٥.٠٠٠,٠٠	١١٥.٠٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٧)		
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٥١.٤٢١,٠٠)	(١٦٩.٤٠٦,٠٠)
صافي الأصول المقيدة	(١-٧)	٣.٨٥٠.٤,٠٠	٣٦٩٦١٦,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٥٧.٨٣,٠٠	٢٠٠.٢١٠,٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٧٢.٨٣,٠٠	٣١٥٢١٠,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر الشاهري
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٥)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

				إيضاح	البيان
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة		
إجمالي	إجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي				
٣.٠٠٠.٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٨)	الإيرادات والمكاسب:
٠	٢٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٢٠٠,٠٠٠		المنح الحكومية
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦١١١٢,٠٠)	٦١١١٢,٠٠	(١-٧)	اشتراكات الاعضاء
٣.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٠٠,٠٠٠	(٦١,١١٢,٠٠)	٦٣٣١٢,٠٠		صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٠	٠	٠	٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
٠,٠٠٠	٦١١١٢,٠٠	٠,٠٠٠	٦١١١٢,٠٠	(٩)	المصروفات والخسائر
٦٩٠٠٠,٠٠	٧٩٠٠٠,٠٠	٠,٠٠٠	٧٩٠٠٠,٠٠	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
٥٢١٥,٠٠	٥٢١٥,٠٠	٠,٠٠٠	٥٢١٥,٠٠	(٥)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٧٤٢١٥,٠٠)	(١٤٥,٣٢٧,٠٠)	٠,٠٠٠	(١٤٥٣٢٧,٠٠)		إستهلاك الأصول الثابتة
٢٢٥,٧٨٥,٠٠	(١٤٣,١٢٧,٠٠)	(٦١,١١٢,٠٠)	(٨٢,٠١٥,٠٠)		إجمالي المصروفات و الخسائر
(٢٥٥٧٥,٠٠)	٢٠٠٢١٠,٠٠	٣٦٩٦١٦,٠٠	(١٦٩,٤٠٦,٠٠)		صافي التغير في صافي الأصول
٢٠٠٢١٠,٠٠	٥٧.٨٣,٠٠	٣.٨٥٠.٤,٠٠	(٢٥١,٤٢١,٠٠)		رصيد صافي الأصول أول المدة
					رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر التتبعات
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٤٤٦٣)
جازان - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٤٣١٢٧,٠٠)	٢٢٥,٧٨٥,٠٠
٥٢١٥,٠٠	٥٢١٥,٠٠
٠,٠٠	٦٩,٠٠٠
(١٣٧٩١٢,٠٠)	٣٠٠,٠٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠
(١٣٧٩١٢,٠٠)	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٦٢٠٨٨,٠٠	٣٠٠٠٠٠,٠٠

البير _____ ان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول

تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :

إهلاكات الأصول الثابتة

التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :

التغير في مصروفات مستحقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية (٢)

صافي التغير في التدفقات النقدية من العمليات (٢+١)

رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الي (١٠) جزء لا يتجزء من القوائم المالية

شهادة المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٤٤٦٣)
جازان - المملكة العربية السعودية

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

التكلفة	نسبة	مجموع الاستهلاك			الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	البيلان
		استهلاكات	إهلاكات	استهلاكات	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
أثاث ومفروشات	%١٠	٧٢٣٧,٠٠	١٧٧٣,٠٠	٠,٠٠	٩٠١٠,٠٠	٨٧١٧,٠٠	١٠٤٩٠,٠٠	
أجهزة تكيف	%١٥	٥١١٢,٠٠	١٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	٦٦٦٢,٠٠	٣٣٨٠,٠٠	١٣٨٨,٠٠	
أجهزة كهربائية	%١٥	٣٣٧٥,٠٠	٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤١٢٥,٠٠	٨٧٤,٠٠	١٦٧٤,٠٠	
أجهزة حاسب الي وطابعات	%٢٠	٦٥٠١,٠٠	١٦٤٧,٠٠	٠,٠٠	٨١٤٣,٠٠	٦٦,٠٠	١٧٠٨,٠٠	
الإجمالي	-	٢٢٧٢٥,٠٠	٥٢١٥,٠٠	٠,٠٠	٢٧٩٤٠,٠٠	٩٩٩٥,٠٠	١٥٢١٠,٠٠	

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر
للحسابات والمراجعات
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٥٢٤٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qatani Office
Certified Acct. No: 267
Tax Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

تتأسس الجمعية نشاطها بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٤٤٦٣) وتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٠ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ

١/٢: تم تغير أسم الجمعية ورقم الترخيص من لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بأحد المسارحة ترخيص رقم (٦١) إلى جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة ترخيص رقم (٤٤٦٣) بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٠ هـ وقد صدرت القوائم المالية لعام ٢٠٢١ م تحت المسمى السابق لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بأحد المسارحة .

التكـويـن و النشاط :

تهدف الجمعية الى تحقيق الآتي :

١- تعزيز الانتماء و تنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .

٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي و التعبير عنها و المساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة .

٣- تعميق واقع المجتمع المحلي في العمل و السلوك الشخصي و للمشاركة المجتمعية .

الأهداف :

إيضاح رقم (٢) امس 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 ، و وفقاً للتعليمات و اللوائح والائتمنة الصادرة من وزارة الموارد البشرية و التنمية 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 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 وفقاً لمعيار 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 المحاسبية

عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة (إن وجدت) والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها إن وجدت .

المدينون والذمم المدينة :

يظهر رصيد المدينون والذمم المدينة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إن وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص.

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاقواق بالتكلفة بعد جسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعصار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاقواق 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 :

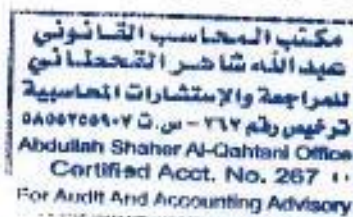
يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

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

التبرعات - الأيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتجهياً 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 الايراد 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 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 .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

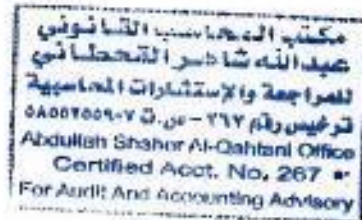
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية مجموعة دفترية في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التقييم :

تم إعادة تقييم بعض ارقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض ارقام العام الحالي



(١١)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠٠٠٠,٠٠	١٦٢٠٨٨,٠٠
٣٠٠٠٠٠,٠٠	١٦٢٠٨٨,٠٠

مصرف الراجحي

المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

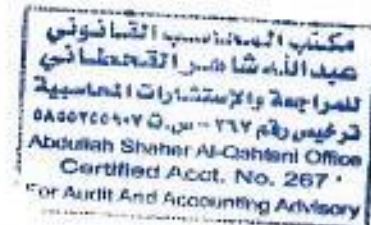
٦- مصروفات مستحقة :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٥٠٠٠,٠٠	١١٥٠٠٠,٠٠
١١٥٠٠٠,٠٠	١١٥٠٠٠,٠٠

إيجارات مستحقة

المجموع



(١٢)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

٧- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٥٥٧٥,٠٠)	٢٠٠,٢١٠	٠,٠٠	٣٦٩٦١٦,٠٠	(١٦٩,٤٠٦)
٢٢٥٧٨٥,٠٠	(١٤٣,١٢٧)	٠,٠٠	(٦١,١١٢)	(٨٢,٠١٥)
٢٠٠,٢١٠	٥٧,٠٨٣	٠,٠٠	٣٠٨٥٠٤,٠٠	(٢٥١,٤٢١)

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

المجموع

٧/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م		
الرصيد في	الرصيد في	المحرر خلال	المقيد خلال	الرصيد في أول
٢٠٢١/١٢/٣١ م	آخر العام	العام	العام	العام
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٩٦١٦,٠٠	٣٠٨٥٠٤,٠٠	(٦١,١١٢)	٠,٠٠	٣٦٩٦١٦,٠٠
٣٦٩٦١٦,٠٠	٣٠٨٥٠٤,٠٠	(٦١,١١٢)	٠,٠٠	٣٦٩٦١٦,٠٠

البيان

المنح الحكومية - إعانة الوزارة السنوية

المجموع

٨- المنح الحكومية:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٣٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

منح حكومية - برامج وانشطة

المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

٩- مصروفات البرامج والانشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	١٦٦٦٧,٠٠	برنامج ملتقى الزهور للفتيات
٠,٠٠	١٦٦٦٧,٠٠	مراكز النشاط الإجتماعي
٠,٠٠	١٦٦٦٧,٠٠	مهرجان ربيع الأحد
٠,٠٠	١١١١١,٠٠	برنامج قادر لذوي الاحتياجات الخاصة
٠,٠٠	٦١١١٢,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 26700
For Audit And Accounting Advisory

(۱۴)

جمعية التنمية الأهلية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٤٤٦٣)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

١٠- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٠٠٠,٠٠	٦٩٠٠٠,٠٠	إيجارات
٠,٠٠	٤٠٠٠,٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٠,٠٠	٤٤٢٨,٠٠	كهرباء وهاتف
٠,٠٠	٦٣٠,٠٠	عينات و هدايا
٠,٠٠	٦٨٨,٠٠	مطبوعات وأدوات مكتبية
٠,٠٠	٢٥٤,٠٠	نظافة و صيانة
٦٩٠٠٠,٠٠	٧٩٠٠٠,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبد الله شاهر التمهيني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
توقيع رقم ٢٦٧ - س
CAAG009-٧
Abdullah Shaher Al-Qatani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit And Accounting Advisory