

جمعية التنمية الأهلية ببيش
ترخيص رقم ٤١٦٤
ببش- جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٠)	١٣-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية ببيش

الملاء عليه ورحمة الله وبركاته . . .
الرأي المتحفظ :-

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

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية ببيش كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وأدائها 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ :-

- كما هو موضح في قائمة الأنشطة يوجد لدى الجمعية نشاط استثماري يعمل بموجب سجل تجاري مستقل (روضة أطفال) وقد قامت الجمعية بادراج حسابات هذه المؤسسة ضمن حسابات الجمعية وليس كإستثمارات كما لم تقم الجمعية بإصدار قوائم مالية مستقلة لهذه المؤسسة ، حيث كان من الواجب على الجمعية الفصل بين حسابات الجمعية وحسابات النشاط الاستثماري حيث أن أسس إعداد القوائم المالية للجمعيات والمعايير واللوائح المنظمة للجمعية تختلف عن أسس إعداد القوائم المالية الخاصة بالأنشطة التجارية و المعايير و اللوائح المنظمة لها.

- 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 المتحفظ .

امر آخر :-

بتاريخ ١٤٤٣/٩/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٤/١٣ م تحولت لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية ببيش ترخيص رقم (٣٥) إلى جمعية التنمية الأهلية ببيش ترخيص رقم (٤١٦٤) بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وقد صدرت هذه القوائم لعام ٢٠٢١ م باسم (لجنة التنمية الأهلية الاجتماعية ببيش ترخيص رقم ٣٥)

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحقق
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٢٠١٧ م

Abdullah Shafer & Co. Chartered Office
Certified Acct. No. 267
Audit And Accounting Advisory



(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 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 باعداد وعرض القوائم المالية باستثناء عدم التزام الجمعية بدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل الوزارة .

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

خميس مشيط في : ٢٠٢٣/٠٢/٠٤ م

الموافق : ١٤٤٤/٠٧/١٣ هـ

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٣٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية التنمية الأهلية ببيش

ترخيص رقم ٤١٦٤

بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البير	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٣)	١٢٤٥٨٧,٠٠	٢٩٦٣١٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٢٤٥٨٧,٠٠	٢٩٦٣١٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٤)	٦٤٩٧٨,٠٠	٨١٦٨٢,٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٤٣٢٩٠٧,٠٠	٤٣٢٩٠٧,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤٩٧٨٨٥,٠٠	٥١٤٥٨٩,٠٠
إجمالي الأصول		٦٢٢٤٧٢,٠٠	٨١٠٨٩٩,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
صافي الأصول:	(٦)		
صافي الأصول غير المقيدة		٤٠٨,١٦٠,٠٠	٤٦٣٢٥٣,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٦)	٢١٤٣١٢,٠٠	٣٤٧٦٤٦,٠٠
صافي أصول أوقاف		٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٦٢٢٤٧٢,٠٠	٨١٠٨٩٩,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٢٢٤٧٢,٠٠	٨١٠٨٩٩,٠٠

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

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

(٥)

جمعية التنمية الأهلية ببيش

ترخيص رقم ٤١٦٤

ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الإيرادات	إيضاح	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م
غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤٨٠٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٢٠٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٣١٠٠٠,٠٠
١٥٨٥٨٣,٠٠	٠,٠٠	١٥٨٥٨٣,٠٠	٠,٠٠
٢٣٣٣٣٤,٠٠	(٢٣٣,٣٣٤)	٠,٠٠	٠,٠٠
٤٣٦,٧١٧,٠٠	(١٣٣,٣٣٤,٠٠)	٣٠٣٣٨٣,٠٠	٣٧٥٢٠٠,٠٠
(٢٣٣,٣٣٤,٠٠)	٠,٠٠	(٢٣٣,٣٣٤,٠٠)	(٨١,١١١,٠٠)
(١٥٨,٥٨٣,٠٠)	٠,٠٠	(١٥٨,٥٨٣,٠٠)	٠,٠٠
(٨٣,١٨٩,٠٠)	٠,٠٠	(٨٣,١٨٩,٠٠)	(١١٣,٢٤٧,٠٠)
(١٦,٧٠٤,٠٠)	٠,٠٠	(١٦,٧٠٤,٠٠)	(٤٤,٣٧٢,٠٠)
(٤٩١,٨١٠,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩١,٨١٠,٠٠)	(٢٣٨,٧٣٠,٠٠)
(٥٥,٠٩٣,٠٠)	(١٣٣,٣٣٤,٠٠)	(١٨٨,٤٢٧,٠٠)	١٣٦,٤٧٠,٠٠
٤٦٣,٢٥٣,٠٠	٣٤٧,٦٤٦,٠٠	٨١٠,٨٩٩,٠٠	٦٧٤,٤٢٩,٠٠
٤٠٨,١٦٠,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠	٨١٠,٨٩٩,٠٠

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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأهلية ببيش

ترخيص رقم ٤١٦٤

ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

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

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول		
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل		
استهلاك الأصول الثابتة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)	(١٨٨,٤٢٧,٠٠)	١٣٦,٤٧٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
شراء أصول ثابتة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	٠,٠٠	(٨٦٣,٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)	٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)	(١٧١,٧٢٣,٠٠)	١٧٩,٩٧٩,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٢٩٦٣١٠,٠٠	١١٦٣٣١,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٢٤٥٨٧,٠٠	٢٩٦٣١٠,٠٠

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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)
جمعية التنمية الأهلية ببيش

ترخيص رقم ٤١٦٤

ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٤) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها:

البيــــــــــــــــان	التكلفة					مجمع الاستهلاك					نسبة الاستهلاك	البيــــــــــــــــان
	الرصيد النظري في	رصيد في	المجموع في	الرصيد في	استهلاكات العام	رصيد في	رصيد في	رصيد في	رصيد في	رصيد في		
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١		
أراضي	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	-	أراضي
اثاث ومفروشات وتجهيزات	١٥٣١٨.٠٠	١.٠٠	٢٨٥٧٩٨.٠٠	٢٧.٤٨١.٠٠	١٥٣١٧.٠٠	٠.٠٠	١٥٣١٧.٠٠	٠.٠٠	٢٨٥٧٩٩.٠٠	٢٨٥٧٩٩.٠٠	%١٠	اثاث ومفروشات وتجهيزات
أجهزة كهربائية	٣.٠٠.٠٠	١.٠٠	٦١٧٤٧.٠٠	٦١٤٤٨.٠٠	٢٩٩.٠٠	٠.٠٠	٢٩٩.٠٠	٠.٠٠	٦١٧٤٨.٠٠	٦١٧٤٨.٠٠	%١٥	أجهزة كهربائية
مكائن خياطة	١.٠٠	١.٠٠	٢١٥٩٩.٠٠	٢١٥٩٩.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٢١٦٠٠.٠٠	٢١٦٠٠.٠٠	%١٥	مكائن خياطة
صالة ألعاب	١.٠٠	١.٠٠	١٤٥٢٦.٠٠	١٤٥٢٦.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٤٥٢٧.٠٠	١٤٥٢٧.٠٠	%١٥	صالة ألعاب
معرض التسوق	١.٠٠	١.٠٠	١٩٩٨٥.٠٠	١٩٩٨٥.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٩٩٨٦.٠٠	١٩٩٨٦.٠٠	%١٠	معرض التسوق
سيارات	١.٠٠	١.٠٠	٢٧٤٥٥٤.٠٠	٢٧٤٥٥٤.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٢٧٤٥٥٥.٠٠	٢٧٤٥٥٥.٠٠	%٢٠	سيارات
لوحات إعلانية	٤٥٣٧.٠٠	٣٩٣٢.٠٠	٢١١٨.٠٠	١٥١٣.٠٠	٦٠٥.٠٠	٠.٠٠	٦٠٥.٠٠	٠.٠٠	٦٠٥.٠٠	٦٠٥.٠٠	%١٠	لوحات إعلانية
أجهزة حاسب الي	١٥٢٣.٠٠	١٠٤٠.٠٠	٨٩٣.٠٠	٤١٠.٠٠	٤٨٣.٠٠	٠.٠٠	٤٨٣.٠٠	٠.٠٠	١٩٣٣.٠٠	١٩٣٣.٠٠	%٢٥	أجهزة حاسب الي
الإجمالي	٨١٦٨٢.٠٠	٦٤٩٧٨.٠٠	٨٠٧٢٢.٠٠	٧٩٠٥١٦.٠٠	١٦٧٠٤.٠٠	٠.٠٠	١٦٧٠٤.٠٠	٠.٠٠	٨٧٢١٩٨.٠٠	٨٧٢١٩٨.٠٠	-	الإجمالي

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر
للإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٢
Abdullah Shaher Al-Qashlani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة بيش
ترخيص رقم ٤١٦٤ بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بيش
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : بيش - جازان - المملكة العربية السعودية
:
الترخيص : تعمل الجمعية بموجب ترخيص رقم ٤١٦٤ وتاريخ ١٤٤٣/٩/١٢ هـ صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م ٧ وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ

تاريخ التسجيل : ١٤٤٣/٩/١٢ هـ

سريان الترخيص : حتى ١٤٤٧/٩/١٢ هـ

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي .

تم تغير اسم الجمعية ورقم الترخيص من لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بيش برقم ترخيص (٣٥) إلى جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بيش برقم ترخيص (٤١٦٤) بتاريخ ١٤٤٣/٩/١٢ هـ وتم إصدار القوائم المالية للعام ٢٠٢١ م باسم لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بيش .

سجلات تابعة للجمعية :-

سجل تجاري رقم ٥٩٠٣٠٦٠٤٩ بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٢١ هـ باسم روضة الحنان التربوي الأهلية .

إيضاح رقم (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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 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 الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة بيش
ترخيص رقم ٤١٦٤ بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

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

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 .

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول 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 .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

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 .

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

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة بيش
ترخيص رقم ٤١٦٤ بيش- جازان - المملكة العربية السعودية

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

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 .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهياً 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 اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

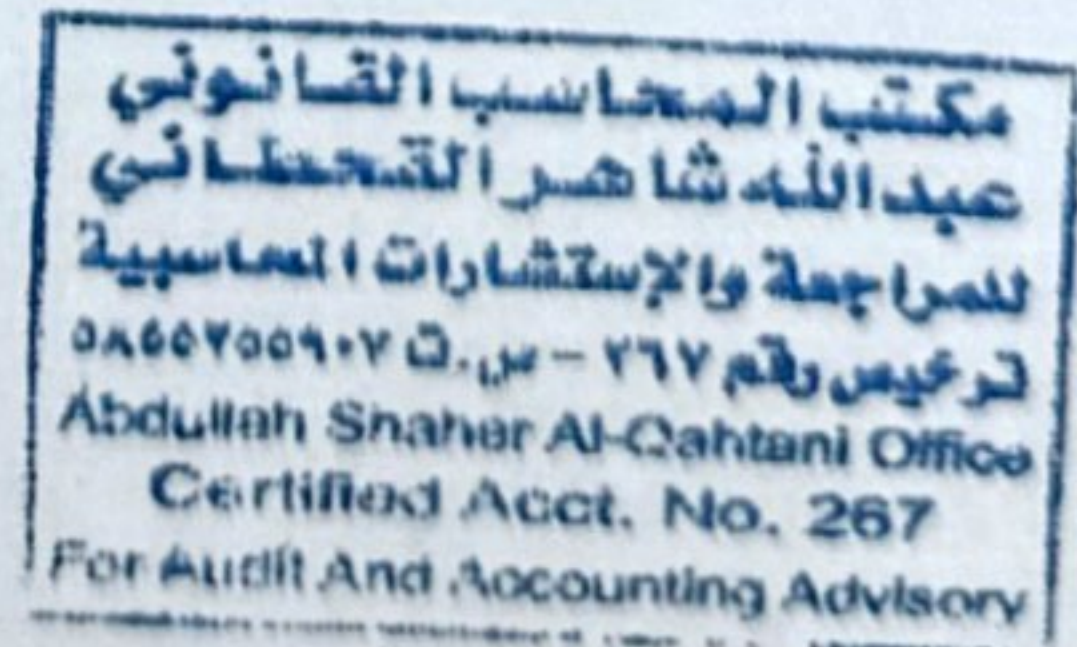
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات 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 :

تتبع الجمعية نظام الدفاتر والمجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المحاسبية .



Scanned with CamScanner

جمعية التنمية بمحافظة بيش
ترخيص رقم ٤١٦٤
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

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

١/٦ - صافي الأصول المقيمة والمحركة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	المحرر خلال العام ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
المنح الحكومية دعم اجتماعي	٣٤٧,٦٤٦,٠٠	٠,٠٠	٢٣٣,٣٣٤	٣٤٧,٦٤٦,٠٠
المنح الحكومية دعم التميز المؤسسي	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٣٤٧,٦٤٦,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٣٣,٣٣٤	٣٤٧,٦٤٦,٠٠

٧ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

بيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ٢٠٢٢ م	الاجمالي ٢٠٢١ م
تبرعات نقدية عامة	٤٤,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٨٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٤٤,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٨٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠

٨ - المنح الحكومية :

بيان	اعانة غير مقيدة	اعانة مقيدة	الاجمالي ٢٠٢٢ م	الاجمالي ٢٠٢١ م
اعانة حكومية - دعم اجتماعي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣١٠,٠٠٠,٠٠
المنح الحكومية دعم التميز المؤسسي	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٣١٠,٠٠٠,٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية بمحافظة بيش
ترخيص رقم ٤١٦٤
بيش- جازان - المملكة العربية السعودية

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

٩- مصروفات الأنشطة والبرامج :

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج مراكز لنشاط الاجتماعي	٣٨,٨٨٩,٠٠	٠,٠٠
برنامج الامر المنتجة	٢٧,٧٧٨,٠٠	١,٦٦٦,٠٠
برنامج ديوانية البلد في بيش	٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠
مصروفات مراكز النشاط الاجتماعي	٠,٠٠	٢,٧٧٨,٠٠
برنامج تنمية الطفل ببيش	٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠
برنامج اسر وأبناء الشهداء	٠,٠٠	٥٥٦,٠٠
برنامج المناسبات العالمية	١٦,٦٦٧,٠٠	٢,٢٢٢,٠٠
برنامج مركز الفتاة والشباب السعودي الصيفي	٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠
برنامج الملتقى التطوعي	٢٢,٢٢٢,٠٠	١,٦٦٧,٠٠
برنامج الحي الجميل الوطني	١١,١١١,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج تمكين الشباب السعودي	١٦,٦٦٧,٠٠	١١,١١١,٠٠
مصروفات برنامج الأجهزة الالكترونية وأثرها على المجتمع	١٦,٦٦٧,٠٠	١١,١١١,٠٠
مصروفات برنامج أنا قوي أنا موهوب	٢٢,٢٢٢,٠٠	١١,١١١,٠٠
مصروفات برنامج وقفات تربوية (٣)/(٤) في معالجة المشاكل الأسرية	١٦,٦٦٧,٠٠	١١,١١١,٠٠
برنامج الملتقى الأسري لأبناء الشهداء	٠,٠٠	١١,١١١,٠٠
المجموع	٢٣٣,٣٣٤,٠٠	٨١,١١١,٠٠

١٠- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب	٥٦,٠٠٠,٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٠,٠٠	٣٠٣,٠٠
التأمينات الاجتماعية	٠,٠٠	٥,٤١٥,٠٠
مصروفات هاتف وانترنت	١٧١,٠٠	١,٠٣٣,٠٠
مصروفات ضيافة	٢,٠٥٠,٠٠	٢٥٦,٠٠
مصروفات كهرباء	١٢,٠١٨,٠٠	١٠,٦٦٢,٠٠
مصروفات مياه	٠,٠٠	١,٢٤٣,٠٠
مصروفات متنوعة	٠,٠٠	٧٤٥,٠٠
مصروفات صيانة	١٢,٩٥٠,٠٠	١٤,٥١٥,٠٠
المجموع	٨٣,١٨٩,٠٠	١١٣,٢٤٧,٠٠

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