



جمعية التنمية الأهلية ببيش
ترخيص رقم (٤١٦٤)
ببش - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية ببيش
ترخيص رقم (٤١٦٤)
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٥)	١٤-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية ببيش

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية ببيش والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص السياسات 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 والمعيار 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 المتحفظ :-

- كما هو موضح في قائمة الأنشطة والإيضاح العام رقم (١ / ٢) يوجد لدى الجمعية نشاط استثماري يعمل بموجب سجل تجاري مستقل (روضة أطفال) وقد قامت الجمعية بإدراج حسابات هذه المؤسسة ضمن حسابات الجمعية وليس كاستثمارات 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ .

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 .

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
تاريخ ١٢/٢٠٢٣ م
No. 267

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالد بن مركزين نائب التجاري - تليفون : ١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد الله - برج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسـن هادي التجاري - برج ١ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جـازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com



(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 عملها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا 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 جوهرياً 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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.

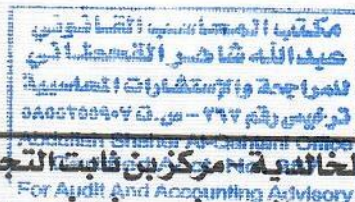
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

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

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او 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.

- 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 .



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



(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 باعداد وعرض القوائم المالية باستثناء عدم التزام الجمعية بدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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

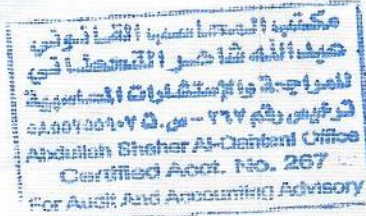
خميس مشيط في : ٢٢ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م

الموافق : ١٣ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأهلية ببيش

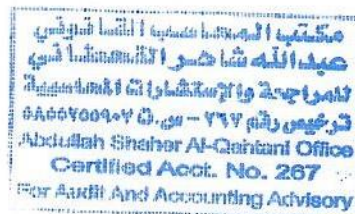
ترخيص رقم (٤١٦٤)

بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٣٣,٦٧٥,٠٠	١٢٤,٥٨٧,٠٠
العهد		٢٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤٥٨,٦٧٥,٠٠	١٢٤,٥٨٧,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٦٥,٠٩٨,٠٠	٦٤,٩٧٨,٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٤٣٧,٩٠٧,٠٠	٤٣٢,٩٠٧,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٠٣,٠٠٥,٠٠	٤٩٧,٨٨٥,٠٠
إجمالي الأصول		٩٦١,٦٨٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٧)	٥,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	٥٥١,٦١٨,٠٠	٤٠٨,١٦٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٨)	٤٠٤,٣١٢,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٩٥٥,٩٣٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩٦١,٦٨٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

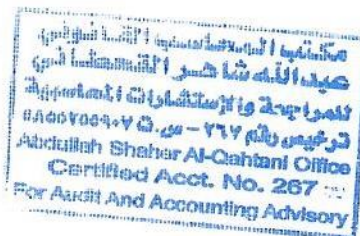


(٥)
جمعية التنمية الأهلية ببيش
ترخيص رقم (٤١٦٤)
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٤٤,٨٠٠,٠٠
المنح الحكومية	(١٠)	٢١١,٦٠٠,٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠	٤٢١,٦٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
أيرادات الروضة		١٨٥,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٨٥,٠٥٠,٠٠	١٥٨,٥٨٣,٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١/٨)	٨٠,٠٠٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٧٦,٦٥٠,٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠	٦٦٦,٦٥٠,٠٠	٣٠٣,٣٨٣,٠٠
المصروفات والخسائر :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٩٦,٧٣٢,٠٠)	٠,٠٠	(٩٦,٧٣٢,٠٠)	(٢٣٣,٣٣٤,٠٠)
مصروفات الروضة		(١٣٥,٢٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(١٣٥,٢٠٠,٠٠)	(١٥٨,٥٨٣,٠٠)
مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط	(١٢)	(١٣,٢٦٥,٠٠)	٠,٠٠	(١٣,٢٦٥,٠٠)	٠,٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣)	(٨٦,٨٦٥,٠٠)	٠,٠٠	(٨٦,٨٦٥,٠٠)	(٨٣,١٨٩,٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٥)	(١,١٣٠,٠٠)	٠,٠٠	(١,١٣٠,٠٠)	(١٦,٧٠٤,٠٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٣٣٣,١٩٢,٠٠)	٠,٠٠	(٣٣٣,١٩٢,٠٠)	(٤٩١,٨١٠,٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		١٤٣,٤٥٨,٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠	٣٣٣,٤٥٨,٠٠	(١٨٨,٤٢٧,٠٠)
رصيد صافي الأصول اول المدة		٤٠٨,١٦٠,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠	٨١٠,٨٩٩,٠٠
رصيد صافي الأصول اخر المدة		٥٥١,٦١٨,٠٠	٤٠٤,٣١٢,٠٠	٩٥٥,٩٣٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية التنمية الأهلية ببيش

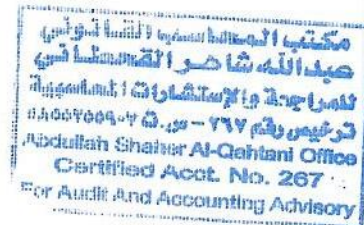
ترخيص رقم (٤١٦٤)

ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
(١٨٨,٤٢٧,٠٠)	٣٣٣,٤٥٨,٠٠	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية
١٦,٧٠٤,٠٠	١,١٣٠,٠٠	استهلاك الأصول الثابتة
		<u>التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٠,٠٠	(٢٥,٠٠٠,٠٠)	التغير في ارصدة العهد
٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠	التغير في ارصدة مصروفات مستحقة
(١٧١,٧٢٣,٠٠)	٣١٥,٣٣٨,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	(١,٢٥٠,٠٠)	اضافات أصول ثابتة
٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لمشروعات تحت التنفيذ
٠,٠٠	(٦,٢٥٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(١٧١,٧٢٣,٠٠)	٣٠٩,٠٨٨,٠٠	صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٢+١)
٢٩٦,٣١٠,٠٠	١٢٤,٥٨٧,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٢٤,٥٨٧,٠٠	٤٣٣,٦٧٥,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



يضاح رقم (٥) : الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها في ٢٣/١٢/٢٠٢٢م

الرصيد النقدي في		مجموع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الاستهلاك	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	المجموع في	استهلاكات العام	الرصيد في	المجموع في	إضافات العام	٢٠٢٣/١٠/٠١		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%		
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	-	أراضي	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٨٥,٧٩٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٥,٧٩٩,٠٠٠	٢٨٥,٧٩٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	اثاث ومفروشات وتجهيزات	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢١,٧٤٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١,٧٤٨,٠٠٠	٢١,٧٤٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٥	أجهزة كهربائية	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢١,٥٩٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٥	مكائن خياطه	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٤,٠٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٤,٠٥٢,٧٠٠	١٤,٠٥٢,٧٠٠	٠,٠٠٠	%١٥	صالة ألعاب	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٩,٩٨٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩,٩٨٦,٠٠٠	١٩,٩٨٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	معرض التسوق	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٧٤,٥٥٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٧٤,٥٥٥,٠٠٠	٢٧٤,٥٥٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	سيارات	
٣,٩٣٧,٠٠٠	٣,٣٢٧,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%١٠	لوحات إعلانية	
١,٠٤٠,٠٠٠	٥٥٧,٠٠٠	١,٣٧٦,٠٠٠	٤٨٣,٠٠٠	٨٩٣,٠٠٠	١,٩٣٣,٠٠٠	١,٩٣٣,٠٠٠	%٢٥	أجهزة حاسب الي	
٠,٠٠٠	١,٣٠٨,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	%٢٠	أجهزة اتصال واين وحماية	
٦٤,٩٧٨,٠٠٠	٦٥,٠٩٨,٠٠٠	٨٠٨,٣٥٠,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	٨٠٧,٢٢٠,٠٠٠	٨٧٣,٤٤٨,٠٠٠	٨٧٢,١٩٨,٠٠٠		الإجمالي	

جمعية التنمية الأهلية ببيش
ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الاسم : جمعية التنمية الأهلية ببيش
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : ببش - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٤١٦٤) بتاريخ ١٤٤٣/٩/١٢ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .
سريان الترخيص : ساري حتى ١٤٤٧/٩/١٢ هـ .
السنة المالية : تم إعداد القوائم المالية عن ١٢ شهر ميلادي للسنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

١-٢ : النشاط الاستثماري :

- تمارس الجمعية نشاط استثماري (روضة أطفال) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٣٠٣٦٠٤٩ وتاريخ ١٤٣٨/٦/٢١ هـ تحت مسمى روضة الحنان التربوية الأهلية ولم يتم فصل نشاط هذا السجل عن حسابات الجمعية حتى تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

٣/١ : أهداف الجمعية :

- تهدف الجمعية من خلال عمله الى تحقيق ما يلي :
- ١- اكتشاف احتياجات المواطنين وحتمهم علي المشاركة في تلبيتها .
 - ٢- اقتراح البرامج والمشاريع اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية أو البشرية في تنميتها وتقومها ومتابعتها .
 - ٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

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 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 إعداد 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 القابلة

التقديرات المحاسبية :

- إن إعداد القوائم المالية لمعيار 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 .

جمعية التنمية الأهلية ببيش
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

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 بمجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح 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 .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عند صرفها .

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 واصل 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 واصل مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

التبرعات / الإيرادات :

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 .

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 الدفاتر والسجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المالية .



جمعية التنمية الأهلية ببيش
ببش - جازان - المملكة العربية السعودية

٤ - النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	نقدية بالصندوق
٠,٠٠	٠,٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٣٩٢٠٠٧
١٢٤٥٨٧,٠٠	٤٣٣٦٧٥,٠٠	المجموع
١٢٤,٥٨٧	٤٣٣,٦٧٥	

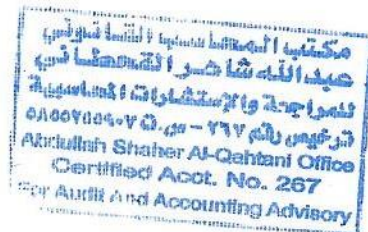
٥ - الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٦ - مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مبنى مقر اللجنة والروضه تحت الانشاء
٤٣٢,٩٠٧,٠٠	٤٣٧,٩٠٧,٠٠	المجموع
٤٣٢,٩٠٧,٠٠	٤٣٧,٩٠٧,٠٠	

٧ - مصروفات مستحقة :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	اتعاب مهنية واستشارية مستحقة
٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠	المجموع
٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠	



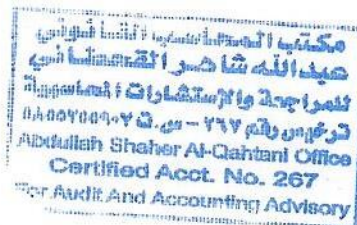
جمعية التنمية الأهلية ببيش
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

٨- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
رصيد أول المدة	٤٠٨,١٦٠,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠	٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠	٨١٠,٨٩٩,٠٠	
التغير في صافي الأصول	١٤٣,٤٥٨,٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٣٣,٤٥٨,٠٠	(١٨٨,٤٢٧,٠٠)	
رصيد آخر المدة	٥٥١,٦١٨,٠٠	٤٠٤,٣١٢,٠٠	٠,٠٠	٩٥٥,٩٣٠,٠٠	٦٢٢,٤٧٢,٠٠	

١/٨ - صافي الأصول المقيدة والمحركة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
المنح الحكومية دعم اجتماعي	١١٤,٣١٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٤,٣١٢,٠٠	١١٤,٣١٢,٠٠
المنح الحكومية دعم التميز المؤسسي	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
دعم برنامج بناء الطالب الجامعي	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
مدعوم من مؤسسة الجميح الخيرية	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج الملتي الشباني لتعزيز القيم	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مدعوم من مؤسسة أوقاف الضحيان	٠,٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠)	١٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برامج وانشطة الجمعية مدعوم من	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مؤسسة حمد عبدالله الحسين الخيرية	٠,٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠٤,٣١٢,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
- برامج وانشطة الجمعية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
منح حكومية - برامج وانشطة الجمعية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢١٤,٣١٢,٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠٤,٣١٢,٠٠	٢١٤,٣١٢,٠٠



جمعية التنمية الأهلية ببيش
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢ م
تبرعات نقدية عامة	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٨٠٠,٠٠	
دعم برنامج بناء الطالب الجامعي مدعوم من مؤسسة الجمع الخيرية	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
دعم برنامج الملتقي الشبابي لتعزيز القيم مدعوم من مؤسسة أوقاف الضحيان	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
دعم برامج وانشطة الجمعية مدعوم من مؤسسة حمد عبدالله الحسين الخيرية	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
المجموع	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٤٤,٨٠٠,٠٠	

١٠- المنح الحكومية :

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢ م
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي	٢١١,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢١١,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	
المنح الحكومية دعم التميز المؤسسي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برامج وانشطة الجمعية	٠,٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
منح حكومية - برامج وانشطة الجمعية	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
المجموع	٢١١,٦٠٠,٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٢١,٦٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	



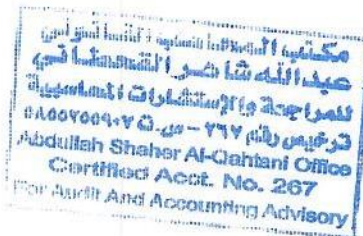
جمعية التنمية الأهلية ببيش
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٨٨٩,٠٠	٠,٠٠	برنامج مراكز لنشاط الاجتماعي
٢٧,٧٧٨,٠٠	٠,٠٠	برنامج الاسر المنتجة
٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠	برنامج تنمية الطفل ببيش
١٦,٦٦٧,٠٠	٠,٠٠	برنامج المناسبات العالمية
٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠	برنامج مركز الفتاة والشباب السعودي الصيفي
٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠	برنامج الملتقى التطوعي
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج الحي الجميل الوطني
١٦,٦٦٧,٠٠	٠,٠٠	مصروفات برنامج تمكين الشباب السعودي
١٦,٦٦٧,٠٠	٠,٠٠	مصروفات برنامج الأجهزة الالكترونية وأثرها على المجتمع
٢٢,٢٢٢,٠٠	٠,٠٠	مصروفات برنامج أنا قوي أنا موهوب
١٦,٦٦٧,٠٠	٠,٠٠	مصروفات برنامج وقفات تربوية (٣)/(٤) في معالجة المشاكل الأسرية
٠,٠٠	١,٧٣٢,٠٠	مصروفات برنامج اليوم الوطني
٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	مصروفات برنامج احتفالات زيارة الأمير محمد بن ناصر
٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات مشروع بناء الطالب الجامعي المدعوم من الجميع
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات مشروع الملتقى الشبابي لتعزيز القيم المدعوم من اوقاف الضحيان
٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج تمكين الشباب والفتاة السعودي
٢٣٣,٣٣٤,٠٠	٩٦,٧٣٢,٠٠	المجموع

١٢ - مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	أجور ورواتب
٠,٠٠	٧٦٥,٠٠	دعايه وإعلان
٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	مطبوعات
٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	هدايا وعينات
٠,٠٠	١٣,٢٦٥,٠٠	المجموع



جمعية التنمية الأهلية ببيش
بيش - جازان - المملكة العربية السعودية

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

بيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
أجور ورواتب	٥١,٨٣٩,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات هاتف وانترنت	٢٠٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠
مصروفات ضيافة	٤,٣٦٤,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠
مصروفات كهرباء	٩,٧٧٣,٠٠٠	١٢,٠١٨,٠٠٠
مستلزمات المطبخ	١٠٢,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات نظافة	١٣٤,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات السيارات	٩١٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
اتعاب مهنية وهندسية	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات دعاية	٢,٣٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات صيانة	٣,٦٩٣,٠٠٠	١٢,٩٥٠,٠٠٠
المجموع	٨٦,٨٦٥,٠٠٠	٨٣,١٨٩,٠٠٠

إيضاح رقم (١٤) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٣/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق : ٢٢ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م .

إيضاح رقم (١٥) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

