

ABDULLAH SHAHER  
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التسمية الأهمية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركزين نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٥٦٧٨  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨  
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٢٩٢٩  
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤  
www.ashaher.com

جمعية التنمية الأهلية بشرورة  
ترخيص رقم (٤٣١٠)  
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بشرورة

الملاء عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بشرورة 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 للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بشرورة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدققها النقدية للسنة 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 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.

فقرة لفت الانتباه :-

نود أن نلفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٧-١) حيث بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ( ٧٢٠٨١٨ ) ريال وهذا الرصيد غير متوفر في حسابات البنوك الخاصة بالجمعية حيث بلغ رصيد البنوك في نفس التاريخ مبلغ ( ١٣٤٤٣١ ) ريال وهذا يعني أن الجمعية قامت خلال العام والاعوام السابقة بالصرف على المصاريف العمومية والإدارية والمشاريع غير المقيدة الأخرى الخاصة بالجمعية من صافي الأصول المقيدة والمخصصة للبرامج والأنشطة و المقيدة من المتبرعين على ما خصصت له هذا ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة 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 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 .





( 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 عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تمثل 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 جوهرية 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 أيضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 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 خالصنا 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 اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمراجعة والتدقيق المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ب. ٥٥٧٥٤٠٧٥  
Abdullah Shaher & Partners Office  
For Audit And Accounting Advice



(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 الألية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

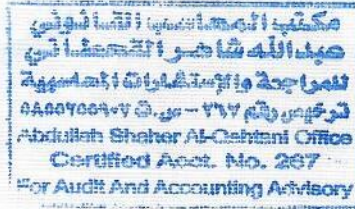
خميس مشيط في : ٢٣ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م

الموافق : ١٤ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨

الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨

جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

البريد الإلكتروني : info@ashaher.com

www.ashaher.com

(٤)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

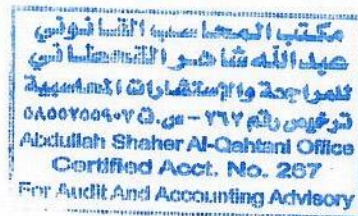
ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول :</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
٣٣٢,٣٣٤,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧,٥٠٠,٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما - إيجارات
٣٤٩,٨٣٤,٠٠	١٥٥,٦٨١,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٢٤٠,١٣٨,٠٠	٢٣٠,٢٧٨,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٢٤٠,١٣٨,٠٠	٢٣٠,٢٧٨,٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨٥,٩٥٩,٠٠		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات متداولة:</b>
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠	(٦)	مصروفات مستحقة
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٧)	<b>صافي الأصول:</b>
(١٤٩,٤٢٩,٠٠)	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٩,٤٠١,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	(١-٧)	صافي الأصول المقيدة
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨٥,٩٥٩,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

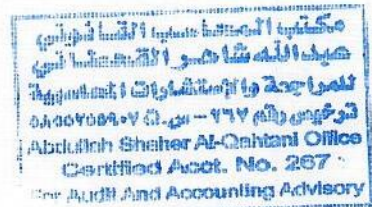


جمعية التنمية الأهلية بشرورة  
ترخيص رقم (٤٣١٠)  
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			إيضاح	البيانات
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١٨٥,٠٠٠,٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٨) تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	(٩) المنح الحكومية
	٤٠,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٩٠٠,٠٠	إيرادات دورات تأهيلية
١٢٨,٤٢٨,٠٠	٨٣,٩٦٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨٣,٩٦٧,٠٠	إيرادات معهد التدريب - رجال
٢١٤,١١٥,٠٠	١٦٣,٢٨٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٦٣,٢٨٢,٠٠	إيرادات معهد التدريب - نساء
٤٨,٦٠٠,٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠	إيرادات برنامج شمل
٠,٠٠	١٠,٨٤٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٨٤٥,٠٠	إيرادات مركز ضياء الطفولة
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٢٦,٥٨٣,٠٠)	٥٢٦,٥٨٣,٠٠	(٧-١) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٥٧٦,١٤٣,٠٠	١,١٣٣,٩٩٤,٠٠	٠,٠٠	(١٨,٥٨٣,٠٠)	١,١٥٢,٥٧٧,٠٠	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر :</b>
(٦٠٩,٣٥٥,٠٠)	(٩١١,٥٨٨,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٩١١,٥٨٨,٠٠)	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦١,٩٨٨,٠٠)	(٥٣,١٤٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٣,١٤٥,٠٠)	(١١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات روضة الطفل
(١٧٥,٤٧٣,٠٠)	(٢٨١,٤٢٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٨١,٤٢٦,٠٠)	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,٥٤٤,٠٠)	(٢٨,٤٤٣,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٨,٤٤٣,٠٠)	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
(٨٧٤,٣٦٠,٠٠)	(١,٢٧٤,٦٠٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٢٧٤,٦٠٢,٠٠)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٩٨,٢١٧,٠٠)	(١٤٠,٦٠٨,٠٠)	٠,٠٠	(١٨,٥٨٣,٠٠)	(١٢٢,٠٢٥,٠٠)	صافي التغير في صافي الأصول
٩٥٨,٠٤٩,٠٠	٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٠,٠٠	٧٣٩,٤٠١,٠٠	(١٤٩,٤٢٩,٠٠)	أرصدة صافي الأصول أول العام
(٦٩,٨٦٠,٠٠)	(٦٨,٠٠٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٨,٠٠٥,٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠	٠,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠)	أرصدة صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

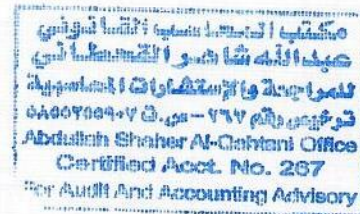


جمعية التنمية الأهلية بشرورة  
ترخيص رقم (٤٣١٠)  
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٢٩٨,٢١٧,٠٠)	(١٤٠,٦٠٨,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٧,٥٤٤,٠٠	٢٨,٤٤٣,٠٠	إهلاكات وإطفاءات الأصول الثابتة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
١٤,١٥٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(١٧,٥٠٠,٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
(٦٠,٠٠٠,٠٠)	٤,٦٠٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
(٣٣٤,٠٢٣,٠٠)	(١١١,٣١٥,٠٠)	<b>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة التشغيلية (١)</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٤٠,٥٩٩,٠٠)	(١٨,٥٨٣,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٤٠,٥٩٩,٠٠)	(١٨,٥٨٣,٠٠)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٦٩,٨٦٠,٠٠)	(٦٨,٠٠٥,٠٠)	التغير في صافي الأصول
(٦٩,٨٦٠,٠٠)	(٦٨,٠٠٥,٠٠)	<b>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة التمويلية (٣)</b>
(٤٤٤,٤٨٢,٠٠)	(١٩٧,٩٠٣,٠٠)	<b>صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)</b>
٧٧٦,٨١٦,٠٠	٣٣٢,٣٣٤,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٣٣٢,٣٣٤,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

التكوين و النشاط :

الجمعية مسجلة برقم ترخيص ٤٣١٠ وتاريخ تسجيل ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم

( م / ٨ ) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ

أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

١ - تعزيز الإلتزام وتنمية الروابط الإجتماعية بين الأهالي.

٢ - تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.

٣ - تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الإلتزام:

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. 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 الارقام بالقوائم المالية لا قرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

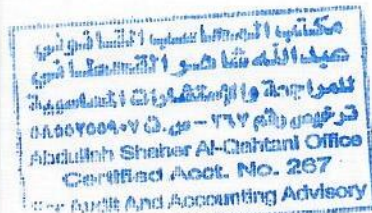
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري 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 .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



(٨)

جمعية التنمية الأهلية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

### الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول 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 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 .

### الدائون 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 واصلون مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

### الأصول المقيدة :

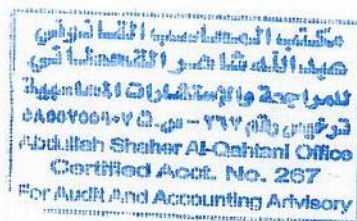
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلون مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

### 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 بعامل 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 .



(٩)

جمعية التنمية الأهلية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

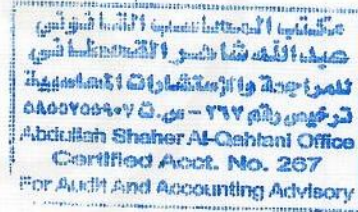
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة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

#### تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

#### إعادة التوبيع

تم إعادة توبيع بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع توبيع ارقام السنة الحالية .



(١٠)

جمعية التنمية الأهلية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح ٠٠٠٧٩٩
١٥٤,٨٧٨,٠٠	٧٦,٥٦٥,٠٠	البنك الاهلي ح / ٤٢٣١٢١٤٣٠٠٠١٠٦
١٧٧,٤٥٦,٠٠	٥٧,٨٦٦,٠٠	المجموع
٣٣٢,٣٣٤,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠	

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر الشاهري  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٤٨٥٢٥٤٠٧  
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية بشرة  
ترخيص رقم (٤٣١٠)  
شركة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م	إضافات	إستحداث	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		إستحداث	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٣/١٠/٠١ م
تحسينات على مباني مستأجرة	٣١٩٢٤٧,٠٠	١٨٤٨٣,٠٠	٠	٣٣٧٧٣٠,٠٠	%٤	١٢٨٥٠,٠٠	١١٧٣٤٤,٠٠	١٠٤٤٩٤,٠٠	
الأجهزة والآلات	٣٣٢٧٥٥,٠٠	٠	٠	٣٣٢٧٥٥,٠٠	%١٥	٥٢٩,٠٠	٣٣١٤٣٦,٠٠	٣٣١٤٣٦,٠٠	
اثاث ومفروشات	١٥٠٤٨٩,٠٠	١٠٠,٠٠	٠	١٥٠٥٨٩,٠٠	%١٠	١٥٠٥٤,٠٠	١٣٥٥٣٥,٠٠	١٣٥٥٣٥,٠٠	
الإجمالي	٨٠٢٤٩١,٠٠	١٨٥٨٣,٠٠	٠	٨٢١٠٧٤,٠٠		٢٨٤٤٣,٠٠	٥٢٢٥٣٠,٠٠	٥٢٢٥٣٠,٠٠	

مكتبها المحاسبية والتدقيقية  
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين  
للحسابات والمراجعة والتدقيق  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٠٧٥٨٠٧٠٠  
Abdullah Shafer Al-Osthami Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية التنمية الأهلية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

		٦- مصروفات مستحقة :
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب تدقيق و مراجعة
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠	
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة وشركة التدقيق  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمرجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٥٧٥٥٠٧٠٢  
Abdullah Shaher Al-Qahani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٧- صافي الأصول:

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١			البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول	صافي الأصول غير	
ريال سعودي	ريال سعودي		المقيدة	المقيدة	
٩٥٨,٠٤٩,٠٠٠	٥٨٩,٩٧٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٣٩,٤٠١,٠٠٠	(١٤٩,٤٢٩,٠٠٠)	رصيد أول المدة
(٦٩,٨٦٠,٠٠٠)	(٦٨,٠٠٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦٨,٠٠٥,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
(٢٩٨,٢١٧,٠٠٠)	(١٤٠,٦٠٨,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٨,٥٨٣,٠٠٠)	(١٢٢,٠٢٥,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول
٥٨٩,٩٧٢,٠٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠٠	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠٠)	المجموع

تسويات سنوات سابقة تمثل مصاريف مكافأة نهاية خدمة تخص سنوات سابقة

١/٧- صافي الأصول المقيدة :

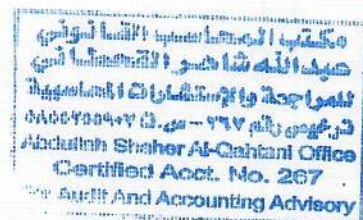
٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١			البيان
الرصيد في	الرصيد في	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢٢/١٢/٣١	آخر العام				
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات مهرجان شرورة السنوي
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات إعانات زواج - مؤسسة حياة عبداللطيف جميل الخيرية
٧٣٩,٤٠١,٠٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠٠	(١٨,٥٨٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٧٣٩,٤٠١,٠٠٠	التبرعات النقدية لشراء وبناء مقر
٧٣٩,٤٠١,٠٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠٠	(٥٢٦,٥٨٣,٠٠٠)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٩,٤٠١,٠٠٠	المجموع

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٢		٢٠٢٣			البيان
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي	ريال سعودي				
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التبرعات النقدية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٩٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات مهرجان شرورة الشتوي
٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات إعانات زواج - مؤسسة حياة عبداللطيف جميل الخيرية
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المجموع

٩- المنح الحكومية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣			البيان
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم تشغيلي
٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل
٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع



(١٤)

## جمعية التنمية الأهلية بشرة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرة - نجران - المملكة العربية السعودية

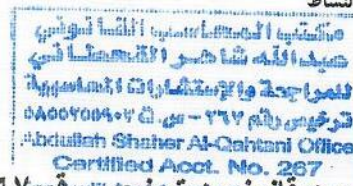
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ١٠ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٤٩٤,٠٠	١٠,١٤٧,٠٠	المركز الاعلامي التنموي
٧٢,٠٤٨,٠٠	٥٠,٣١٤,٠٠	معهد التدريب رجال
٦٥,٦٦٠,٠٠	٦٠,٣٩٧,٠٠	معهد التدريب نساء
٣٧,٤٣٣,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠	مركز تنمية المرأة والطفل
٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تنمية الغطاء النباتي
١٢,٣٠٠,٠٠	١٦,٥٤٢,٠٠	برنامج الامن السيراني
٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠	الديوانيات الاجتماعية
٧,٠٠٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠	برنامج طريق الأمل لرعاية السجناء
١١,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	برنامج الاحتفال باليوم العالمي للتطوع
٠,٠٠	٩,٩٠٠,٠٠	برنامج الوعي الاجتماعي
٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج الأسر المنتجة
٨,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج السواعد المنتجة ٦
٢١,٨٥٠,٠٠	١٣,٩٢٠,٠٠	برنامج النادي العلمي
	٥,٠٠٠,٠٠	برنامج السواعد المنتجة
	١١,٠٧٨,٠٠	برنامج استقبال ضيوف الرحمن عبر منفذ الوديفة
	٠,٠٠	برنامج نفع بالعيد
٣,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج نادي المرأة والطفل
٨,٠٠٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠	برنامج نادي الهوايات
١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تأسيس وإدارة المشروعات الصغيرة
١١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج التحول الرقمي
١٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج أبنائنا والتقنية
١٤,٠٠٠,٠٠	١٧,٤٤٠,٠٠	برنامج فرحة يتيم
٨٦,٥٠٠,٠٠	٤٩٨,٠٠٠,٠٠	مهرجان شرة الشتوي
٠,٠٠	١١,٣٠٠,٠٠	برنامج اليوم الوطني
٠,٠٠	٢٠,٧٠٠,٠٠	برنامج كفاءات التعليمي
٠,٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠	برنامج تأهيل ودعم المقبلين على الزواج - دعم مؤسسة حياة عبداللطيف جميل الخيرية
٢٣,٥١٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	دورات تدريبية وتأهيلية
٠,٠٠	١٩,٨٥٠,٠٠	مصروفات دورات تطويرية
٤٧,١٦٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات مركز شمل
١٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مبادرة وطن العطاء
١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميح
٥٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج خير خلف
٣٠,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن العزيز الراجحي الخيرية
٦٠٩,٣٥٥,٠٠	٩١١,٥٨٨,٠٠	المجموع

## ١١ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٥٩,٩٨٨,٠٠	٥٣,١٤٥,٠٠	إيجارات ومنافع ومهمات محملة على النشاط
٦١,٩٨٨,٠٠	٥٣,١٤٥,٠٠	المجموع



(١٥)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٢- مصروفات عمومية وادارية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٩١٨,٠٠	١٢١,٤٤٨,٠٠	أجور ورواتب
٠,٠٠	١٩,٨٦٠,٠٠	بدل سكن
١٤,٢٣٧,٠٠	١٠,٦٦٢,٠٠	تأمينات اجتماعية
٢٢,٣٠٠,٠٠	١٩,١٢٨,٠٠	رسوم حكومية واقامات
٤,٣٩٧,٠٠	٣,٠٨٧,٠٠	انتداب
٢١,٦٣١,٠٠	١٧,٦١٧,٠٠	كهرباء ومياه
١,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	زي موحد للعاملين
١,٤٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠	مصاريف انتقال
٨,٧٦٣,٠٠	٨,٧١٥,٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٧,٥٠٠,٠٠	٤٢,٥٠٠,٠٠	ايجارات
٠,٠٠	١,١٣٠,٠٠	م بنكية
١,٤٤٩,٠٠	٣٢٠,٠٠	مواد تنظيف
٨,٥٥٦,٠٠	٨,٧٤٤,٠٠	ضيافة و مستلزمات مطبخ
١,٢٩٤,٠٠	٢,٢٥٨,٠٠	مستهلكات
٧,٩٩٧,٠٠	٥,٥٩٧,٠٠	صيانة وإصلاح
٧,١٩١,٠٠	٣,٦٥٠,٠٠	هاتف و إنترنت
٣,٩٣٠,٠٠	٤٨٣,٠٠	مصروفات شحن و تحميل وتنزيل
٩١٠,٠٠	٤١٧,٠٠	مصروفات دعاية وإعلان
٥٠,٠٠	٣٧٠,٠٠	وقود ومحروقات
٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠	ألعاب مراجعة وتدقيق
٠,٠٠	٦,٠٤٠,٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٧٥,٤٧٣,٠٠	٢٨١,٤٢٦,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (١٣) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤ / ١٠ / ١٤٤٥ هـ الموافق : ٢٣ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م .

إيضاح رقم (١٤) 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.

