



جمعية التنمية الاهلية بالحقو

ترخيص رقم (٤٤٦٠)

الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالحقو
ترخيص رقم (٤٤٦٠)
الحقو - 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 المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية 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 الاهلية بالحقو

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي: -

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

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة:

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية بالحقو 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي: -

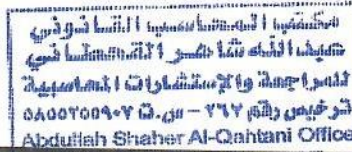
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر :-

بتاريخ ١٠ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ / ٥ / ٢٠٢٢ م تحولت لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحقو ترخيص رقم (١٦١) الى جمعية أهلية باسم (جمعية التنمية الاهلية بالحقو) برقم سجل ٤٤٦٠ بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وقد صدرت هذه القوائم المالية لعام ٢٠٢١ م باسم (لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحقو ترخيص رقم ١٦١) .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية: -

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى 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.



المركز الرئيسي: خميس مش
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ١١٤٩٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حس - ن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ١٧٣٢١٢٠٧٤



(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.

مسؤوليات 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: -

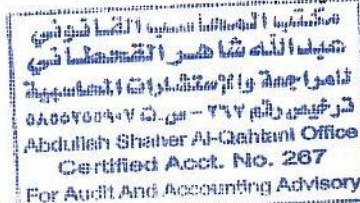
-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن 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 إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



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 حسـن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



(٣)

لقد أبلغنا الادارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى 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 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 فيما عدا عدم الالتزام بتطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل الوزارة .

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

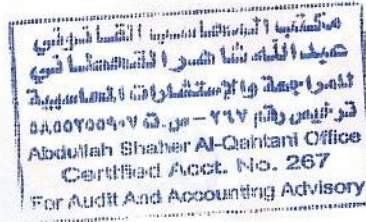
خميس مشيط في: ٠٩ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م

الموافق: ١٩ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الاهلية بالحقو

ترخيص رقم (٤٤٦٠)

الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ايضاح	البينــــــــــــــــان
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
٣٢٧,٩٨١,٠٠	١٣٢,٧٦٨,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠٠,٠٠	٠,٠٠		العهد
٣٢٨,٣٨١,٠٠	١٣٢,٧٦٨,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
٢٧,٣٨٢,٠٠	١٩,٨٠٨,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٢٧,٣٨٢,٠٠	١٩,٨٠٨,٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥٥,٧٦٣,٠٠	١٥٢,٥٧٦,٠٠		إجمالي الأصول
الالتزامات و صافي الأصول			
صافي الأصول:			
١٧٨,٩٥٠,٠٠	١٠٧,٧٦٣,٠٠	(٦)	صافي الأصول غير المقيدة
١٧٦,٨١٣,٠٠	٤٤,٨١٣,٠٠	(١/٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٥٥,٧٦٣,٠٠	١٥٢,٥٧٦,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٣٥٥,٧٦٣,٠٠	١٥٢,٥٧٦,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

شهادة إجازة
مجلس المحاسبة
بمملكة البحرين
رقم الإجازة ٢١٧ - ٢٠٢٢
٥٨٥٥٧٥٤٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاهلية بالحقوق

ترخيص رقم (٤٤٦٠)

الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

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

البير	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٧)	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٨٥٠,٠٠٠
المنح الحكومية	(٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١/٦)	١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٩٧,٣٠٠,٠٠٠	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٥٠,٠٠٠
المصروفات والخسائر :						
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩)	(١٧٤,٢٢٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٧٤,٢٢٢,٠٠٠)	(١٣٠,٣٨٧,٠٠٠)
مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط - رواتب		(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠)	(٦٠,٦٩١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦٠,٦٩١,٠٠٠)	(٨٥,٢٩١,٠٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٥)	(٧,٥٧٤,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧,٥٧٤,٠٠٠)	(٩,٧٧٥,٠٠٠)
اجمالي المصروفات والخسائر		(٢٦٨,٤٨٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٦٨,٤٨٧,٠٠٠)	(٢٢٥,٤٥٣,٠٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		(٧١,١٨٧,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٢٠٣,١٨٧,٠٠٠)	٩,٥٩٧,٠٠٠
رصيد صافي الأصول اول المدة		١٧٨,٩٥٠,٠٠٠	١٧٦,٨١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٥٥,٧٦٣,٠٠٠	٣٤٦,١٦٦,٠٠٠
رصيد صافي الأصول اخر المدة		١٠٧,٧٦٣,٠٠٠	٤٤,٨١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٢,٥٧٦,٠٠٠	٣٥٥,٧٦٣,٠٠٠

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

Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Account No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاهلية بالحقو

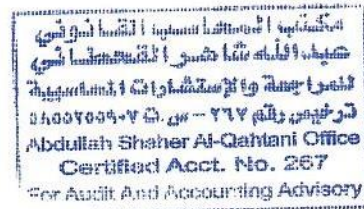
ترخيص رقم (٤٤٦٠)

الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	(٢٠٣,١٨٧,٠٠)	٩,٥٩٧,٠٠
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك الأصول الثابتة	٧,٥٧٤,٠٠	٩,٧٧٥,٠٠
التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في ارصدة العهد	٤٠٠,٠٠	(٤٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)	(١٩٥,٢١٣,٠٠)	١٨,٩٧٢,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
اضافات أصول ثابتة	٠,٠٠	(٩٧٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	٠,٠٠	(٩٧٠,٠٠)
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٢+١)	(١٩٥,٢١٣,٠٠)	١٨,٠٠٢,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٣٢٧,٩٨١,٠٠	٣٠٩,٩٧٩,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٣٢,٧٦٨,٠٠	٣٢٧,٩٨١,٠٠

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



(٧)

جمعية التنمية الاهلية بالحقو

ترخيص رقم (٤٤٦٠)

الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

شهادة اذعان
 محاسبين
 رقم ٢٦٧ - ج.س. ٤٤٦٠
 Abdullah Shaher Al-Qadhi Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

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

البينان	نسبة الاستهلاك	التكلفة				مجمع الاستهلاك				الرصيد الدفري في	
		إضافات العام	استيعادات العام	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	استهلاكات العام	استيعادات	المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أثاث	% ١٠	٥٤,٧١٨,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٤,٧١٨,٠٠٠	٣٠,٨٧٤,٠٠٠	٥٤,٧٧٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣٦,٣٤٦,٠٠٠	١٨,٣٧٢,٠٠٠	١٨,٣٧٢,٠٠٠	٢٣,٨٤٤,٠٠٠
	% ٢٠	١٨,٠٨٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٨,٠٨٤,٠٠٠	١٧,١٧٨,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٧,٣٧٢,٠٠٠	٧١٢,٠٠٠	٧١٢,٠٠٠	٩٠,٦٠٠
	% ١٥	١,٢٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٢٠٥,٠٠٠	١,١٩٩,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٢٠٤,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
	% ١٥	٩,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٩,٠٠٥,٠٠٠	٦,٩٣٢,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٨,٢٨٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	٢,٠٧٠,٠٠٠
أجهزة كهربائية	% ١٥	٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٣٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٤,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠
	% ١٥	٢,٤٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢,٤٠٥,٠٠٠	٢,١٣٦,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢,٣٩٩,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠
	% ١٥	١,٠٣٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٣٦,٠٠٠	١,٠٣٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٣٦,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
	% ١٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٨٧,٠٠٠	٧,٥٧٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	٨١,٢٦٦,٠٠٠	١٩,٨٠٨,٠٠٠	١٩,٨٠٨,٠٠٠	٢٧,٣٨٢,٠٠٠

جمعية التنمية الاهلية بالحقو
الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عسام :

١/١ : التأسيس :

الاسم : جمعية التنمية الاهلية بالحقو
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : الحقو - جازان . المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص ر رقم (٤٤٦٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٩/١١ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم /لملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ
سريان الترخيص : ساري حتى ١٤٤٧/٩/١١ هـ

السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية عن ١٢ شهر ميلادي للسنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٢ م حتي ٣١/١٢/٢٠٢٢ م .
٢/١ : بتاريخ ١٤٤٣/١٠/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/١١ م تم تحويل اللجنة الى جمعية أهلية باسم (جمعية التنمية الاهلية بالحقو) برقم سجل ٤٤٦٠ بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وقد صدرت القوائم المالية لعام ٢٠٢١ م باسم لجنة التنمية الاهلية الاجتماعية بالحقو ترخيص رقم ١٦١ .

٣/١ : أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية من خلال عمله الي تحقيق ما يلي :
تقديم أنشطة ودورات ولقاءات لتنمية المجتمع ورفع مستوى الوعي المجتمعي بكافة فئاته وكذلك العناية بالشباب وتلقي الدعم والتبرعات من الداعمين لتمويل أنشطة اللجنة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للقرير 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 بالمنشأة 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 لاقررب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

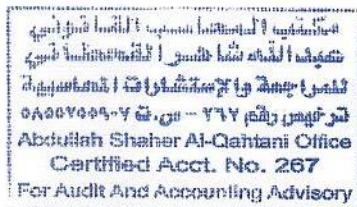
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للقرير 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 الاهلية بالحقوق الحق - جازان - المملكة العربية السعودية

الأصول الثابتة والاقواف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتركم 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 .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافاة عمالة الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة عمالة 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 او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

التبرعات / الايرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتحقق 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) 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 طبيعى وذلك وفقاً لنيل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

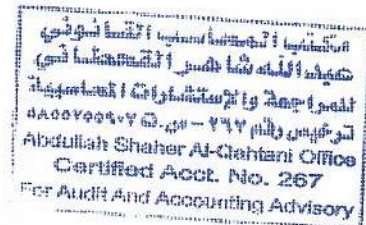
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخسوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية والدفاتر البدوية في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التقييم :

تم إعادة تقييم بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض ارقام العام الحالي .



جمعية التنمية الاهلية بالحقو
الحقو - جازان - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

البيان

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٠,٠٠
٣٢٧,٩٨١,٠٠	١٣٢,٧٦٨,٠٠
٣٢٧,٩٨١,٠٠	١٣٢,٧٦٨,٠٠

نقدية بالصندوق

مصرف الراجحي د/ ١٠٣٦٠٠٠٠

المجموع

٥- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

محاسبون و مراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

٦- صافي الاصول:

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٣٤٦,١٦٦,٠٠	٣٥٥,٧٦٣,٠٠	٠,٠٠	١٧٦,٨١٣,٠٠	١٧٨,٩٥٠,٠٠	رصيد أول المدة
٩,٥٩٧,٠٠	(٢٠٣,١٨٧,٠٠)	٠,٠٠	(١٣٢,٠٠٠,٠٠)	(٧١,١٨٧,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٣٥٥,٧٦٣,٠٠	١٥٢,٥٧٦,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٨١٣,٠٠	١٠٧,٧٦٣,٠٠	رصيد آخر المدة

بیان

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١م	المقيد خلال العام	المحزر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١م
المنح الحكومية دعم البرامج	١٧٦,٨١٣,٠٠	٠,٠٠	(١٣٢,٠٠٠,٠٠)	٤٤,٨١٣,٠٠	١٧٦,٨١٣,٠٠
المجموع	١٧٦,٨١٣	٠,٠٠	(١٣٢,٠٠٠)	٤٤,٨١٣,٠٠	١٧٦,٨١٣

اليمن

٢٠٢١م		٢٠٢٢م		البيان	
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات اوقاف	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٣٠,٨٥٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	التبرع العام
٣٠,٨٥٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥,٣٠٠,٠٠٠	المجموع

Abdullah Shahr Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
منح حكومية - دعم تشغيلي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠
منح حكومية - دعم اجتماعي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٢,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٢,٠٠٠,٠٠

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	مصرفات برنامج متطوع بجدة
٠,٠٠	٠,٠٠	مصرفات برنامج التوعية بفيروس كورونا
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	مشروع ملقى فتيات التنمية
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	برنامج كيف تدبرين مشروعك
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج دعم البطولة الرمضانية
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	مشروع ملقى الطفل الترفيهي
١٣,٣٣٣,٠٠	٠,٠٠	مشروع المشاركة في المناسبات
١٦,٦٦٦,٠٠	٠,٠٠	مشروع مراكز النشاط الاجتماعي
١١,١١١,٠٠	٠,٠٠	مشروع الملقي الشتوي الأول
٦,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصرفات حملة التطعيم ضد كورونا
٠,٠٠	١٦,١١١,٠٠	مصرفات برنامج شباب في شباب
٠,٠٠	١٦,١١١,٠٠	مصرفات برنامج ملقى فتيات التنمية
٠,٠٠	١٨,١١١,٠٠	مصرفات برنامج مراكز النشاط الاجتماعي
٠,٠٠	٦,١١١,٠٠	مصرفات برنامج كيف تدبرين مشروعك
٠,٠٠	١٦,١١١,٠٠	مصرفات برنامج ملقى الطفل
٠,٠٠	١٦,١١١,٠٠	مصرفات برنامج متطوع بجدة
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	مصرفات برنامج المشاركة في
٠,٠٠	١٦,٦٦٧,٠٠	مصرفات برنامج ملقى التريب
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	مصرفات برنامج مشروع تمهين
٠,٠٠	١١,١١١,٠٠	مصرفات برنامج الملقي الشتوي
٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠	مصرفات برنامج الاحتفاء باليوم
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	مصرفات برنامج حملة العيادات
١٣٠,٣٨٧,٠٠	١٧٤,٢٢٢,٠٠	

Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

100 200 300 400 500 600 700 800 900 1000 1100 1200 1300 1400 1500 1600 1700 1800 1900 2000 2100 2200 2300 2400 2500 2600 2700 2800 2900 3000 3100 3200 3300 3400 3500 3600 3700 3800 3900 4000 4100 4200 4300 4400 4500 4600 4700 4800 4900 5000 5100 5200 5300 5400 5500 5600 5700 5800 5900 6000 6100 6200 6300 6400 6500 6600 6700 6800 6900 7000 7100 7200 7300 7400 7500 7600 7700 7800 7900 8000 8100 8200 8300 8400 8500 8600 8700 8800 8900 9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9700 9800 9900 10000

١,١٩١,٠٠
٠,٠٠
٦٠,٦٩١,٠٠

٢٤ - ٥٨٥٦٧٥٠٠٧٣
Abdullah Shaher Al-Q
Certified Acct.
For Audit And Account

Copyright © 2010 John Wiley & Sons, Ltd.