



جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الاسرية بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الانشطة 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 الاسرية بنجران كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وادائها 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

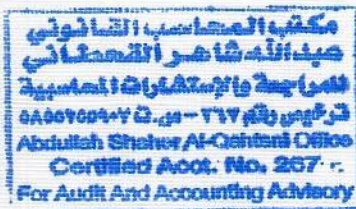
أساس الرأي :-

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.

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 الاخرى 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 او خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسؤولة 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 .





(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل 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 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 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 فإننا نمارس الحكم المهني ولحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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.

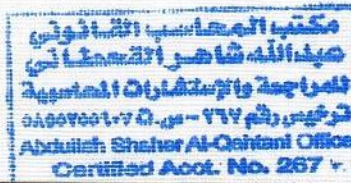
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقويم 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 اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو 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 .





(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 الالية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

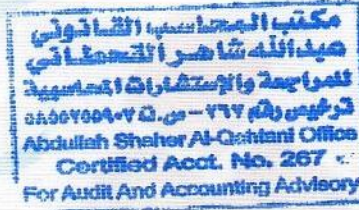
خميس مشيط في : ١٥ / ٠٥ / ٢٠٢٤م

الموافق : ٠٧ / ١١ / ١٤٤٥هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٧٤٦,٠٢٣,٠٠	٨٦٣,٩٢٥,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة		٠,٠٠	٢,٠٠٠,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما - ايجارات		٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٤٦,٠٢٣,٠٠	٩١٥,٩٢٥,٠٠
الأصول الثابتة :			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٩٧,٥٩١,٠٠	٩٦,٨٧٠,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٦)	١٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١٣,٥٩١,٠٠	٩٦,٨٧٠,٠٠
إجمالي الأصول		٨٥٩,٦١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٧)	٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٩٦,٤٠١,٠٠	١٢٤,٦٠١,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٨)	٧٥٨,٦١٣,٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٨٥٥,٠١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٨٥٩,٦١٤,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠

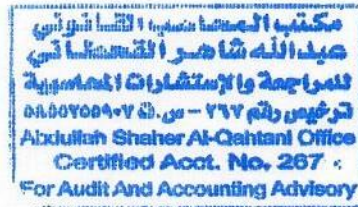
الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م					
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	البيانات
١٩٠,١٩٩,٠٠	١٢٥,٧٠٨,٠٠	٠,٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠	(٩)	الإيرادات والمكاسب:
٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٤٨٢,٨٨١,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		المنح الحكومية
١٥,٤٢٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إيرادات إيجارات
٦٩٢,٤٠٥,٠٠	٢٦٥,٧٠٨,٠٠	٠,٠٠	(٢٨٥,١٨١,٠٠)	٢٨٥,١٨١,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
			(١٢٩,٥٨١,٠٠)	٣٩٥,٢٨٩,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر :
(٢٢٨,٥٩٧,٠٠)	(٢٤٠,٠٨٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٠,٠٨٥,٠٠)	(١٢)	مصرفات البرامج والأنشطة
(٨٥,٦٩١,٠٠)	(٣٩,٩٠٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٩,٩٠٢,٠٠)	(١٣)	مصرفات محملة على النشاط
(٤٥,٢٧٠,٠٠)	(٤٤,٢٦٣,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٤,٢٦٣,٠٠)	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٥١٠,٠٠)	(٤٥,٢٣٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٥,٢٣٩,٠٠)	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠)	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٤٢٢,٠٦٨,٠٠)	(٣٧٣,٤٨٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٧٣,٤٨٩,٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٧٠,٣٣٧,٠٠	(١٠٧,٧٨١,٠٠)	٠,٠٠	(١٢٩,٥٨١,٠٠)	٢١,٨٠٠,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
٧٥٦,٦٠١,٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠	٠,٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠	١٢٤,٦٠١,٠٠		رصيد صافي الأصول أول العام
(١٤,١٤٣,٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠)		تسويات على صافي الأصول
١,٠١٢,٧٩٥,٠٠	٨٥٥,٠١٤,٠٠	٠,٠٠	٧٥٨,٦١٣,٠٠	٩٦,٤٠١,٠٠		رصيد صافي الأصول آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



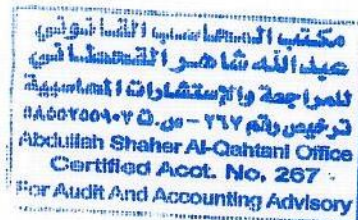
(٦)

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	(١٠٧,٧٨١,٠٠٠)	٢٧٠,٣٣٧,٠٠٠
<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>		
استهلاك الأصول الثابتة	٤٥,٢٣٩,٠٠٠	٦٢,٥١٠,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
التغير في المصروفات المستحقة	٤,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٥١,٩٤٢,٠٠٠)	٣٣٠,٨٤٧,٠٠٠
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	(٤٥,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٦٥,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٠,٠٠٠	(١٤,١٤٣,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	٠,٠٠٠	(١٤,١٤٣,٠٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه	(١١٧,٩٠٢,٠٠٠)	٣١٦,٣٠٤,٠٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٨٦٣,٩٢٥,٠٠٠	٥٤٧,٦٢١,٠٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٤٦,٠٢٣,٠٠٠	٨٦٣,٩٢٥,٠٠٠
تعاملات غير نقدية تسويات سنوات سابقة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال على ح / م . مدفوعة مقدماً .		

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)
جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية التنمية الأسرية بنجران
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : نجران - المملكة العربية السعودية
الترخيص : ترخيص رقم ٨٣٨ ، بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحقيق ما يلي :

- ١- تنمية الأسرة تنمية شاملة لتحقيق استقرارها ونماها .
- ٢- الجودة في مأسسة خدمات الجمعية وحوكمة عملياتها والاستدامة فيها.
- ٣- تشجيع الشراكات واستثمارها بفاعلية لرعاية الأسرة.
- ٤- تبني الابداعية في المبادرات التي تعالج قضايا الأسرة .

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 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 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.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار 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 .

الاصول غير الملموسة :

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على مدى الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .



جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول 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 إيراديه، 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 أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول 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 أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول 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 أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الايرادات / 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 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 واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

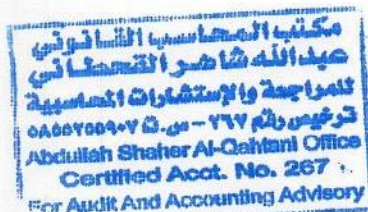
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبعي . وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 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 برنامج محاسبي في تسجيل معاملاتها المالية .



(٩)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

		إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٩,٣٩٥,٠٠	٧٢١,٤٩٢,٠٠	بنك الانماء ح / ٦٨٢٠٨٨٠٠٠٨١٠٠٠
٢٤,٥٢٠,٠٠	٢٤,٥٢٠,٠٠	مصرف الراجحي ح / ٩٣٨٨٨٧
١٠,٠٠	١٠,٠٠	بنك البلاد ح / ٩٩٩١٢٦٨٤٦١٠٠٠٣
٠,٠٠	١,٠٠	البنك الأهلي ح / ١٠٢
٨٦٣,٩٢٥,٠٠	٧٤٦,٠٢٣,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qadiri Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

القيمة المدفوعة في	جميع الاستهلاك				نسبة الإهلاك	التكلفة				البيان
	الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	%٢٠	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	
١,٠٠٠	٦٩٥٩٨,٠٠٠	٠	٢٧,٠٠٠	٦٩٥٧١,٠٠٠	%١٥	٦٩٨٤٢,٠٠٠	٠	٢٧٠,٠٠٠	٦٩٥٧٢,٠٠٠	أجهزة كمبيوتر ولابلات
١٣٢٩٥,٠٠٠	٧٩١,٤٠٠	٠	١٢١٤٢,٠٠٠	٦٩٩٦٢,٠٠٠	%١٥	٨١٥٠٧,٠٠٠	٠	١٢٥,٠٠٠	٨٠٢٥٧,٠٠٠	أجهزة كبريائية والكثرونية
٤٤٠٦,٠٠٠	٥٦٢٤,٠٠٠	٠	١٣٠٨,٠٠٠	٤٣٦٠,٠٠٠	%١٥	٨٧٢٢,٠٠٠	٠	٠	٨٧٢٢,٠٠٠	لات ومكان
٣٤٦٩٨,٠٠٠	٣٩٣٩٥,٠٠٠	٠	٦٧٣٦,٠٠٠	٣٢٦٥٩,٠٠٠	%١٠	٦٧٣٥٧,٠٠٠	٠	٠	٦٧٣٥٧,٠٠٠	آلات مكتبية ومعدات
٨٣١,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	٠	٢٣,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	%٢,٥	٩٠٠,٠٠٠	٠	٠	٩٠٠,٠٠٠	خزائن حديدية
٣٦٥٢٧,٠٠٠	٧٠٢٥١,٠٠٠	٠	٢٣٦٩٥,٠٠٠	٤٦٥٥١,٠٠٠	%٢٠	١٢٤٥٠٣,٠٠٠	٠	٤١٤٢,٠٠٠	٨٣٠٨٣,٠٠٠	تجهيزات على مباني مستأجرة
٧١١٢,٠٠٠	٥٥٩٦,٠٠٠	٠	١٣٠٨,٠٠٠	٤٢٨٨,٠٠٠	%١٠	١٤٤٢,٠٠٠	٠	٣٠٢,٠٠٠	١١٤٠٠,٠٠٠	لوحات
٩٦٨٧,٠٠٠	٣٩٩٦٠,٠٠٠	٠	٤٥٢٣٩,٠٠٠	٢٢٤٤٢١,٠٠٠		٣٦٧٢٥١,٠٠٠	٠	٤٥٩٦,٠٠٠	٣٢١٢٩١,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول غير الملموسة وجميع إطفاءها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

القيمة المدفوعة في	جميع الأخطاء				نسبة الإخطاء	التكلفة				البيان
	الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إستثمارات	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	%٢٠	٢٠٢٣/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١	
٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	%٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠٠,٠٠٠	مخترع إلكتروني
٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠٠,٠٠٠	٠	%٢٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

(١١)
جمعية التنمية الأسرية بنجران
ترخيص رقم (٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٧) مصروفات مستحقة :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠

البيان

أتعاب مراجعة و تدقيق
المجموع



(١٢)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

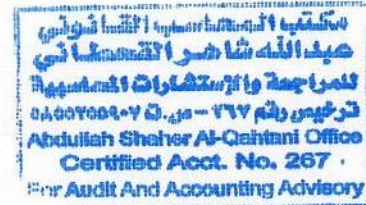
إيضاح رقم (٨) صافي الأصول:

بيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	١٢٤,٦٠١,٠٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠٠	٧٥٦,٦٠١,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٤٣,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	٢١,٨٠٠,٠٠٠	(١٢٩,٥٨١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٠٧,٧٨١,٠٠٠)	٢٧٠,٣٣٧,٠٠٠
المجموع	٩٦,٤٠١,٠٠٠	٧٥٨,٦١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٥٥,٠١٤,٠٠٠	١,٠١٢,٧٩٥,٠٠٠

تسويات سنوات سابقة تتمثل في اقفال مصروفات مقدمة بإيجارات مسلمة بالخطأ من سنوات سابقة .

١/٨ - صافي الأصول المقيدة :

بيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١م
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٣٧,١٦٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	٢٦,٦٦٥,٠٠٠	٣٧,١٦٥,٠٠٠
تبرعات لبرنامج شمل	٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	(١٥,٦٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مبادرة شمل - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم إيجار المقر - مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مؤسسة ال جميع الخيرية - برنامج لبنات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٢٢٨,٦٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧١,٤٨٤,٠٠٠)	١٥٧,١٤١,٠٠٠	٢٢٨,٦٢٥,٠٠٠
المنح الحكومية - برامج وأنشطة	٥١٧,٣٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧٩,٧٢١,٠٠٠)	٤٣٧,٥٨٧,٠٠٠	٥١٧,٣٠٨,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان ابائي	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٦,١٠٠,٠٠٠)	١٣,٩٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميع - برنامج	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٩,١٨٠,٠٠٠)	١٠,٨٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم صندوق دعم الجمعيات - برنامج لبنات	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	٥,٠٩٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥,٠٩٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٥,٠٩٦,٠٠٠
المجموع	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠	١٥٥,٦٠٠,٠٠٠	(٢٨٥,١٨١,٠٠٠)	٧٥٨,٦١٣,٠٠٠	٨٨٨,١٩٤,٠٠٠



(١٣)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٩) التبرعات والاستقطاعات النقدية :

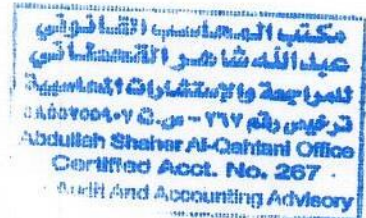
البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التبرعات النقدية	١١٠,١٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٠,١٠٨,٠٠٠	٢٦,١١٩,٠٠٠
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج حياة أسعد	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات لبرنامج شمل	٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٨٠,٠٠٠
دعم مؤسسة الجميع الخيرية - برنامج لبنات	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان اباضي	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميع - برنامج حياة اسعد	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	١١٠,١٠٨,٠٠٠	١٥,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٥,٧٠٨,٠٠٠	١٩٠,١٩٩,٠٠٠

إيضاح رقم (١٠) - دعم منصة إحسان للعمل الخيري :

البيان	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي
دعم مبادرة شمل - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم إيجار المقر - مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز - منصة إحسان	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

إيضاح رقم (١١) - المنح الحكومية:

البيان	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
منح حكومية - برامج وأنشطة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٣٤,٥٦٥,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - برنامج لبنات	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٣١٦,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٢,٨٨١,٠٠٠



(١٤)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١٢) - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
برنامج تأهيل الكفاءات	٧,٧٣٥,٠٠	٠,٠٠
برنامج واعد - دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع	٠,٠٠	٢٠,٥٠٧,٠٠
مشروع الإرشاد الأسري - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٧١,٤٨٤,٠٠	٢٤,٦٠٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٤١,٣٧٥,٠٠
برنامج دعم مؤسسة سليمان ابانمي الأهلية	٣٦,١٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	١٠,٥٠٠,٠٠	٢,٨٣٥,٠٠
برنامج سعداء - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية	٦,٦٠٠,٠٠	١٦,٩٠٤,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع الخيرية	١٩,١٨٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج حياة أسعد - دعم مؤسسة الضويان الخيرية	٠,٠٠	٨,٥٨٠,٠٠
برنامج رافة	٠,٠٠	١٤,٠٣٣,٠٠
برنامج أصالة	٠,٠٠	٨,٣٠٠,٠٠
برنامج الغيد	٠,٠٠	٩,٤٠٧,٠٠
المنح الحكومية - برنامج شمل	٣٤,٤٤٦,٠٠	٧٥,٠٥٦,٠٠
برنامج شمل - دعم منصة إحسان	٢٧,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج اليوم العالمي للسعادة	١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الأسرة الرمضانية	٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الجودة	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠
برنامج تأهيل ممارسي الإرشاد الأسري	٤,٦٧٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج طموح	١١,٨٧٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الاحتفال باليوم الوطني	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢٤٠,٠٨٥,٠٠	٢٢٨,٥٩٧,٠٠

إيضاح رقم (١٣) - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
رواتب واجور محملة على النشاط	١٢,٥٠٠,٠٠	٢٤,٤٦٧,٠٠
منافع وخدمات وسيارة ومستهلكات محملة على النشاط	٢٧,٤٠٢,٠٠	٦١,٢٢٤,٠٠
	٣٩,٩٠٢,٠٠	٨٥,٦٩١,٠٠



(١٥)

جمعية التنمية الأسرية بنجران

ترخيص رقم (٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١٤) - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور	٢٣,٢٠٠,٠٠	٢٨,٦٩٨,٠٠
ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار	٣,٠٩٧,٠٠	٤١٩,٠٠
هاتف وانترنت	١,٢٧٧,٠٠	١,٩١١,٠٠
كهرباء ومياه	١,١١٤,٠٠	٧٦٩,٠٠
صيانة واصلاح	٣٩٥,٠٠	٠,٠٠
ضيافة	٢,٣٥٤,٠٠	٠,٠٠
ايجارات	٠,٠٠	٧,٥٠٠,٠٠
م. نظافة	٠,٠٠	٢٥٠,٠٠
أتعاب مراجعة و تدقيق	٩,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
اشتراكات وتصديقات	٠,٠٠	٦٦٢,٠٠
تأمينات اجتماعية	٠,٠٠	٣,٠٤٢,٠٠
انتداب	٤٧٠,٠٠	٤٥٠,٠٠
رسوم بنكية	٢٩,٠٠	٢٩,٠٠
تعويضات نهاية خدمة	٣,١٢٧,٠٠	١,٥٤٠,٠٠
المجموع	٤٤,٢٦٣,٠٠	٤٥,٢٧٠,٠٠

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ : ١١ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ الموافق : ١٥ / ٠٥ / ٢٠٢٤ م .

إيضاح رقم (١٦) 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.

