

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاهلية بالعالية

ترخيص رقم (٤١٤٠)

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - زمخرج ٥ - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٣٦٤٧٢٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٢٢١٢٠٧٤

جمعية التنمية الاهلية بالعالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة	البيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٣-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى: السادة / جمعية التنمية الاهلية بالعالية

الملاء عليهم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالعالية 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 فان القوائم المالية المرفقة:

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية بالعالية 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 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 ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات 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 ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية: -

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح والمعايير الدولية 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.

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.

مكتب المحاسبة والمراجعة
شاهر عبدالله شاهر المحاسبين
المرجعيات: الجمعية العامة للإستشارات والمحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٤٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Ghazani Office
Certified Accountant 267

- المركز الرئيسي: خميس مشيط - الرياض - طريق الملك عبد العزيز - مركز بن ثابت التجاري - تليفون: ١٧٢٢٢٥٦٧٨
- الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ١١٤٩٤١١١٨
- جدة: شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ١٢٦٤٧٣٩٢٩
- جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ١٧٢٢١٢٠٧٤



(٢)

مسؤوليات 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 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 فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً: -

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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.

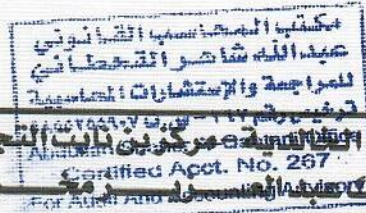
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-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 إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم 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.

لقد أبلغنا 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
الرياض : حي المروج - طريق الملك فهد
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن 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 فيما عدا الالتزام بتطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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

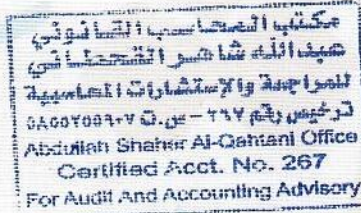
خميس مشيط في: ٢٠ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م

الموافق: ١٠ / ٠٨ / 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 أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

(٤)

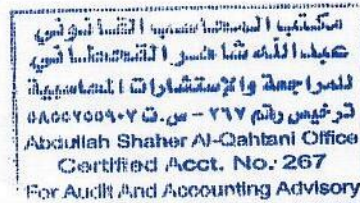
جمعية التنمية الاهلية بالعالية

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيانات	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٠٦,١١١,٠٠٠	٧٩,٢١١,٠٠٠
ارصدة مدينة أخرى	(٥)	١٢٠,٢٢٥,٠٠٠	١٣٤,٩١٧,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٢٦,٣٣٦,٠٠٠	٢١٤,١٢٨,٠٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	٢,٣٩٢,٢٠١,٠٠٠	٢,٣٩١,٦٢٩,٠٠٠
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٧)	١٨,٨٩٨,٠٠٠	٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٤,٩٦٢,٥٠٩,٠٠٠	٣,٢٠٨,٥٥١,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٣٧٣,٦٠٨,٠٠٠	٥,٦٠٠,١٨٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		٧,٥٩٩,٩٤٤,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة (اتعاب مهنية)	(٩)	٦,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٦,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		٦,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠)	٦,٨٤٩,٤٦٩,٠٠٠	٥,٠٩٩,٠١٧,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٧٤٣,٥٧٥,٠٠٠	٧١٥,٢٩١,٠٠٠
صافي أصول أوقاف	(٢/١٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٧,٥٩٣,٠٤٤,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٧,٥٩٩,٩٤٤,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠

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



جمعية التنمية الالهية بالعالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣			إيضاح	البيانات
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
٣٢٢,٨١٧,٠٠٠	١١٩,٢٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٩,٢٦٨,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٧٨٢,٨٧٢,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١) تبرعات نقدية غير مقيدة
١٥٩,٩١٧,٠٠٠	٤٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٧٠٠,٠٠٠	(١٢) تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٣,٠١٨,٠٠٠	٢٤٥,٤٤٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٥,٤٤٦,٠٠٠	منح حكومية
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١,٩٧٤,٨٧٥,٠٠٠)	١,٩٧٤,٨٧٥,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١,٤٦٨,٦٢٤,٠٠٠	٢,٦٤٩,٥٧٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨,٢٨٤,٠٠٠	٢,٦٢١,٢٨٩,٠٠٠	(١/١٠) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٢١٠,٢٤٠,٠٠٠	٤١٢,٩٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤١٢,٩٦٠,٠٠٠	(١٣) مصروفات الأنشطة والبرامج
٢٠٣,٠١٨,٠٠٠	٢٤٥,٤٤٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٥,٤٤٦,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف محملة علي النشاط - رواتب
٥٢,١٣٢,٠٠٠	١٥٦,٠٦٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٦,٠٦٦,٠٠٠	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
٧,٢٤٤,٠٠٠	٧,٧١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧,٧١٣,٠٠٠	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	(٧) اطفاء أصول غير ملموسة
(٤٧٢,٦٣٤,٠٠٠)	(٨٧٠,٨٣٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٨٧٠,٨٣٧,٠٠٠)	اجمالي المصروفات و الخسائر
٩٩٥,٩٩٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٧٣٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨,٢٨٤,٠٠٠	١,٧٥٠,٤٥٢,٠٠٠	صافي التغير في صافي الأصول
٤,٨١٨,٣١٨,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧١٥,٢٩١,٠٠٠	٥,٠٩٩,٠١٧,٠٠٠	رصيد صافي الأصول اول العام
٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠	٧,٥٩٣,٠٤٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٤٣,٥٧٥,٠٠٠	٦,٨٤٩,٤٦٩,٠٠٠	رصيد صافي الأصول اخر العام

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

المحاسبين القانونيين
شركة المحاسبين القانونيين
للإدارة والمحاسبة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الاهلية بالعالية

العالية - 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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٩٩٥,٩٩٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٧٣٦,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٧,٢٤٤,٠٠٠	٧,٧١٣,٠٠٠	مصروفات إهلاكات الاصول الثابتة
٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	مصروفات اطفاء اصول غير ملموسة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(١٣٤,٩١٧,٠٠٠)	١٤,٦٩٢,٠٠٠	التغير في ارصدة مدينة اخري
٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	التغير في ارصدة مصروفات مستحقة
٨٦٨,٣١٧,٠٠٠	١,٨٠٨,٦٩٣,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
٠,٠٠٠	(٨,٢٨٥,٠٠٠)	اضافات أصول ثابتة
٠,٠٠٠	(١٩,٥٥٠,٠٠٠)	اضافات أصول غير ملموسة
(٩٩٥,٢٨٧,٠٠٠)	(١,٧٥٣,٩٥٨,٠٠٠)	التغير في ارصدة مشروعات تحت التنفيذ
(٩٩٥,٢٨٧,٠٠٠)	(١,٧٨١,٧٩٣,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التغير في صافي الاصول
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
(١٢٦,٩٧٠,٠٠٠)	٢٦,٩٠٠,٠٠٠	صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)
٢٠٦,١٨١,٠٠٠	٧٩,٢١١,٠٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
٧٩,٢١١,٠٠٠	١٠٦,١١١,٠٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

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

مكتب حسابات المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين
للإدارة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين
للصحة العامة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية التنمية الاهلية بالعالية

العالية - جازن - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٦) الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ : م

التاريخ	مجموع الاستهلاك					التكلفة					النسبة الاستهلاك	البیان
	الرصيد الدفري في	المجموع في	استهلاكات العام	إطفاء العام	الرصيد في	المجموع في	استهلاكات العام	إضافات العام	الرصيد في	%		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢,٣٨٠,١٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٠,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٣٨٠,١٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٠,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٣٨٠,١٠٠,٠٠٠	١٠٠	أراضي	
١٠,٥٢٦,٠٠٠	٦,٨١٦,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧,٢٤٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٩١٧,٠٠٠	٧٢,٤٤٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٢,٤٤٣,٠٠٠	١٠	اثاث ومفروشات	
١,٠٠٠	٢٥,٤٥٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٤٥٦,٠٠٠	٢٥,٤٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٤٥٧,٠٠٠	٢٠	أجهزة حاسب و ملحقاته	
١,٠٠٠	٣٧,٠٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧,٠٥٣,٠٠٠	٣٧,٠٥٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧,٠٥٣,٠٠٠	١٥	الات ومعدات مكتبية	
١,٠٠٠	٤,٧٦٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤,٦,١٧٩,٠٠٠	٥١,٢٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥١,٠٤٠,٠٠٠	٤٦,١٨٠,٠٠٠	٢٠	أجهزة تبريد و تدفئة	
٠,٠٠٠	١,٧١٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠	اجهزة امن وسلامة	
٠,٠٠٠	١,٣٣٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٤٠٦,٠٠٠	١,٤٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٤٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠	دوات واجهزة عرض	
٢,٣٩١,٦٢٩,٠٠٠	١٧٧,٣١٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧,٧١٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦٩,٦٠٤,٠٠٠	٢,٥٦٩,٥١٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨,٢٨٥,٠٠٠	٢,٥٦١,٢٣٣,٠٠٠		الإجمالي	

ايضاح رقم (٧) الأصول غير ملموسة واظاؤها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ : م

التاريخ	مجموع الإطفاء					التكلفة					النسبة الإطفاء	البیان
	الرصيد الدفري في	المجموع في	استهلاكات العام	إطفاء العام	الرصيد في	المجموع في	استهلاكات العام	إضافات العام	الرصيد في	%		
٢٠٢٢/١٢/٣١	١٨,٨٩٨,٠٠٠	١٨,٨٩٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٨٩٨,٠٠٠	١٨,٨٩٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٨٩٨,٠٠٠	١٠٠	برنامج محاسبي	
٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠	الإجمالي	

(٨)

جمعية التنمية الاهلية بالعالية
العالية - 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 الاهلية بالعالية
الكيان القانوني : جمعية اهلية
العنوان : العالوية - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : الجمعية مسجلة بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ٤١٤٠ وتاريخ ١١/٩/١٤٤٣ هـ وتعمل بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ والشهادة سارية حتى تاريخ ١١/٩/١٤٤٧ هـ .

السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية الحالية عن فترة ١٢ شهر ميلادي للفترة المالية من ١/١/٢٠٢٣ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

٢/١ : أهداف الجمعية :

- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- 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 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 والانظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

شهادة الترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit and Accounting Advisory

(٩)

جمعية التنمية الاهلية بالعالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقرب 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 لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية 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 الارياح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الاصول غير الملموسة :

يتم رسلة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج الحاسب الآلي و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية وفرعها ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطاؤها على مدى الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدره بخمس سنوات .

مشروعات تحت التنفيذ :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

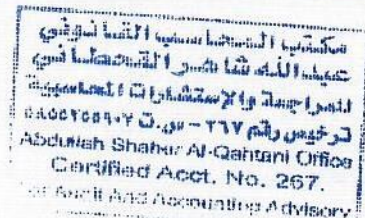
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافاة نهاية الخدمة للموظفين واثباتها عند الصرف .



جمعية التنمية الاهلية بالعالية

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

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

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

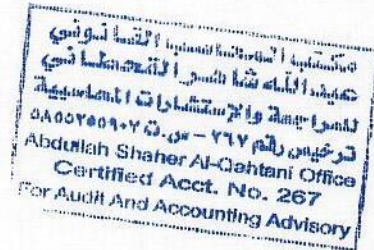
يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتجهياً للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الايراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) حين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وثباتها 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 . وذاك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية والدفاتر اليدوية في تسجيل معاملاتها المالية . .



(١٢)

جمعية التنمية الإلهية بالعالية

العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

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

١٠- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة (١/١٠)	صافي أصول الأوقاف (٢/١٠)	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٥,٠٩٩,٠١٧,٠٠٠	٧١٥,٢٩١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠	٤,٨١٨,٣١٨,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	١,٧٥٠,٤٥٢,٠٠٠	٢٨,٢٨٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٧٣٦,٠٠٠	٩٩٥,٩٩٠,٠٠٠
رصيد آخر المدة	٦,٨٤٩,٤٦٩,٠٠٠	٧٤٣,٥٧٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧,٥٩٣,٠٤٤,٠٠٠	٥,٨١٤,٣٠٨,٠٠٠

١/١- صافي الأصول المقيدة والمحركة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م	المقيد خلال العام	المحرك خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
منح حكومي - دعم برنامج اطفالنا امانة	١٣٤,٩١٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٣٤,٩١٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	١٣٤,٩١٧,٠٠٠
دعم صندوق الجمعيات - تمكين الشباب و الفتيات لسوق العمل (تأهيل)	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم صندوق الجمعيات - برنامج اطفالنا امانة	٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات للمبني الاستثماري بمكة	٥٨٠,٣٧٤,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	(١,٧٥٣,٩٥٨,٠٠٠)	٦٦١,٥٧٥,٠٠٠	٥٨٠,٣٧٤,٠٠٠
المجموع	٧١٥,٢٩١,٠٠٠	٢,٠٠٣,١٥٩,٠٠٠	(١,٩٧٤,٨٧٥,٠٠٠)	٧٤٣,٥٧٥,٠٠٠	٧١٥,٢٩١,٠٠٠

١١- تبرعات نقدية مقيدة :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
تبرعات للمبني الاستثماري بمكة	٠,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٧٨٢,٨٧٢,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٨٣٥,١٥٩,٠٠٠	٧٨٢,٨٧٢,٠٠٠

١٢- المنح الحكومية :

البيان	منح غير مقيدة	منح مقيدة	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
دعم صندوق الجمعيات - دعم تشغيلي	٢٨١,٧٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨١,٧٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم صندوق الجمعيات - تمكين الشباب و الفتيات لسوق العمل (تأهيل)	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم صندوق الجمعيات - برنامج اطفالنا امانة	٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
منح حكومية - دعم اجتماعي برنامج اطفالنا امانة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٩,٩١٧,٠٠٠
المجموع	٢٨١,٧٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٩,٧٠٠,٠٠٠	١٥٩,٩١٧,٠٠٠

تمت تقيدها والتحقق منها والتأكد من صحتها
 شهود الحسابات: عبد الله شاهر
 للمراجعة والمحاسبة والإستشارات والتدريب
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
 Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 Tax Audit And Accounting Advisory

(١٣)
جمعية التنمية الاهلية بالعالية
العالية - جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٣ - مصروفات البرامج والانشطة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٢٨٠,٠٠٠	مصروفات مراكز النشاط الاجتماعي
١٤٩,٢٤٠,٠٠٠	١٣٣,٦٠٠,٠٠٠	برنامج تشغيل ومكافآت اللجنة النسائية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,١٨٤,٠٠٠	اطفالنا امانة
٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	برنامج اطفالنا امانة . دعم صندوق الجمعيات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مصروفات برنامج الاحتفال باليوم الوطني وحفل العيد
٠,٠٠٠	١٠٠,٨٩٦,٠٠٠	مشروع تمكين الشباب والفتيات لسوق العمل (تاهيل)
٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات مهرجان المنجور
٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات برنامج اعداد القهوة
٢١٠,٢٤٠,٠٠٠	٤١٢,٩٦٠,٠٠٠	المجموع

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٨٠,٠٠٠	٣٤,٦٠٠,٠٠٠	اجور ورواتب
١,٠٥١,٠٠٠	٣,٤٤٧,٠٠٠	كهرباء
٧,٦٩٠,٠٠٠	١٦,٥٦٠,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٠,٠٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	مصاريف حكومية . اقامات
٠,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠	مصروفات علاج وتأمين طبي
٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٧,٠٠٠	صيانة مباني
٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	صيانة اجهزة تبريد وتدفئة
٠,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	مواد تنظيف
١٠١,٠٠٠	٦٧١,٠٠٠	مصروفات ضيافة
١٨,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	مياه
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ايجارات
٠,٠٠٠	١٤,٩١٩,٠٠٠	دعاية واعلان
٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٢,٧٦٢,٠٠٠	٨,٤٨٨,٠٠٠	مصروفات بنكية
٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠	مستلزمات مطبخ
٢٣٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	هاتف و نت
٠,٠٠٠	٤٢٢,٠٠٠	مستهلكات
٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
٥٢,١٣٢,٠٠٠	١٥٦,٠٦٦,٠٠٠	المجموع

١٥ . اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٠/٠٨/١٤٤٥ الموافق : ٢٠ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م .

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 في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

مكتب عبد الله شاهر المحاسبين والمراجعين القانونيين
عبد الله شاهر المحاسبين والمراجعين القانونيين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٠٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Audit and Accounting Advisory