



جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم

ترخيص رقم (١٢٥٣)

صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
ترخيص رقم (١٢٥٣)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٧)	١٤-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بالموسم والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة 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 الاجتماعية بالموسم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م 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 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 وفيها 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 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 فإن 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 الحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٢٨٩٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
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 : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com



(۲)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 ايضاً:-

—تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأى 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 تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكد 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 ابعلنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

يكنىها المرحوم سيب القاسمي
عبد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ن. ٥٨٥٥٧٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Phone No. 267

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

info@ashahera.com



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فإن 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 الآلية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٨/٠٢/٢٠٢٤ م

الموافق : ١٨/٠٨/١٤٤٥ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

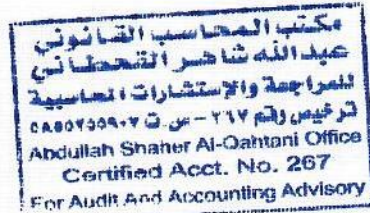
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Ghantani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)
جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
ترخيص رقم (١٢٥٣)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٨,٤٩٨,٠٠	٦٢٧,٠٠
العهد		٠,٠٠	١١,٨١٦,٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٣,٤٩٨,٠٠	١٢,٤٤٣,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	١٩,٠٣٢,٠٠	١٤,٨٢٤,٠٠
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٧)	٣,٤٦٧,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,٤٩٩,٠٠	١٤,٨٢٤,٠٠
إجمالي الأصول		٧٥,٩٩٧,٠٠	٢٧,٢٦٧,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
اللتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٨)	٥,١٧٥,٠٠	١٠٠,٦٩١,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,١٧٥,٠٠	١٠٠,٦٩١,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,١٧٥,٠٠	١٠٠,٦٩١,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٦٣,٠٦٠,٠٠	(٧٣,٦٣٦,٠٠)
صافي الأصول المقيدة	(١/٩)	٧,٧٦٢,٠٠	٢١٢,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٧٠,٨٢٢,٠٠	(٧٣,٤٢٤,٠٠)
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٧٥,٩٩٧,٠٠	٢٧,٢٦٧,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

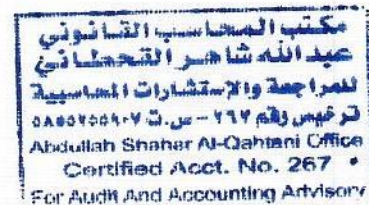


(٥)
جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
ترخيص رقم (١٢٥٣)
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

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

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	(١٠)	١٠٠,٠٠٠	١٣,٦٨٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣,٧٨٠,٠٠٠	٣٩,١٢٣,٠٠٠
المنح الحكومية	(١١)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٨٤,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٢)	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٢,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
تبرعات عينية - سلات غذائية		٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٣٦,٨٤٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٦,٨٤٤,٠٠٠	٩٥,٧٢٥,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خمس ممنوح)		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١/٩)	٣٠٤,١٣٠,٠٠٠	(٣٠٤,١٣٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٧٣,٢٧٤,٠٠٠	٧,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٨٠,٨٢٤,٠٠٠	٢٢٠,٧٣٢,٠٠٠
المصروفات والخسائر :						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	(٣٢١,٩٦٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٢١,٩٦٦,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٤,٠٠٠)
مساعداات عينية		٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
مصروفات خدمات تطوعية		(١٣٦,٨٤٤,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٣٦,٨٤٤,٠٠٠)	(٩٥,٧٢٥,٠٠٠)
مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط	(١٤)	(٥٤,٧٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٤,٧٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥)	(١١٩,١٩٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١٩,١٩٣,٠٠٠)	(٥٩,٣٦٠,٠٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(٣,٣٤٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٣,٣٤٢,٠٠٠)	(٢,٧٨٥,٠٠٠)
اطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	(٥٣٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٣٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦٣٦,٥٧٨,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦٣٦,٥٧٨,٠٠٠)	(٢٤١,٣٧٤,٠٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		١٣٦,٦٩٦,٠٠٠	٧,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٤٤,٢٤٦,٠٠٠	(٢٠,٦٤٢,٠٠٠)
رصيد صافي الأصول اول المدة		(٧٣,٦٣٦,٠٠٠)	٢١٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧٣,٤٢٤,٠٠٠)	(٥٢,٧٨٢,٠٠٠)
رصيد صافي الأصول اخر المدة		٦٣,٠٦٠,٠٠٠	٧,٧٦٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٠,٨٢٢,٠٠٠	(٧٣,٤٢٤,٠٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم

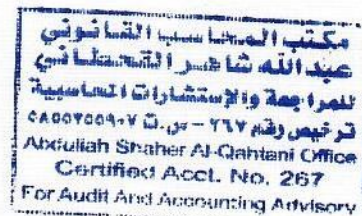
ترخيص رقم (١٢٥٣)

صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١٤٤,٢٤٦,٠٠	(٢٠,٦٤٢,٠٠)
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك الأصول الثابتة	٣,٣٤٢,٠٠	٢,٧٨٥,٠٠
أطفاء الأصول الغير ملموسة	٥٣٣,٠٠	٠,٠٠
التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في ارصدة العهد	١١,٨١٦,٠٠	(١١,٨١٦,٠٠)
التغير في ارصدة مصروفات مدفوعة مقدما	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
التغير في ارصدة مصروفات مستحقة	(٩٥,٥١٦,٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	٥٩,٤٢١,٠٠	٣٢٧,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
اضافات أصول ثابتة	(٧,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠
اضافات أصول غير ملموسة	(٤,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(١١,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٢+١)	٤٧,٨٧١,٠٠	٣٢٧,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٦٢٧,٠٠	٣٠٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٤٨,٤٩٨,٠٠	٦٢٧,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٨)

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

١/١: التأسيس :

- الأسم : جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢٥٣) بتاريخ ٣٠ / ٠٧ / ٢٠١٩ م وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ .
سريان الترخيص : ساري حتى ٢٩ / ٨ / ٢٠٢٤ م .
السنة المالية : تم إعداد القوائم المالية عن ١٢ شهر ميلادي للسنة المالية من ١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م .

٢/١: أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية من خلال عمله الي تحقيق ما يلي :

- ١- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم علي المشاركة في تلبيةها .
- ٢- اقتراح البرامج والمشاريع اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية أو البشرية في تنميتها وتقويمها ومتابعتها .
- ٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتعريف المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

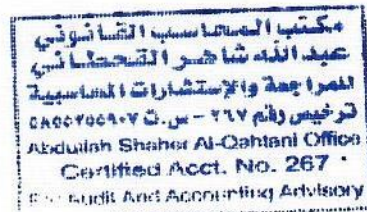
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتعريف 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 الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

الأصول الثابتة والاوقاف :

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 إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

أصول غير ملموسة :

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

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 .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عند صرفها .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع 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 الاصول 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 .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

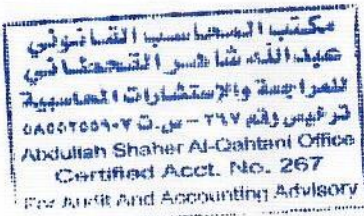
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طباعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج حاسب الي في تسجيل معاملاتها المالية .



جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

٤ - النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٠,٠٠	نقدية بالصندوق
٦٢٧,٠٠	٤٨٤٩٨,٠٠	مصرف الراجحي عام ح/ ٠٠٠٨٨٨٧
٦٢٧,٠٠	٤٨,٤٩٨,٠٠	المجموع

٥ - مصروفات مدفوعة مقدما :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	اشتراكات مدفوعة مقدما
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	المجموع

٦ - الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٧ - أصول غير ملموسة واطفاؤها : " كشف مرفق "

٨ - مصروفات مستحقة :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	رواتب واجور مستحقة
٧٠,٦٩١,٠٠	٠,٠٠	ايجارات مستحقة
٠,٠٠	٥,١٧٥,٠٠	اتعاب مهنية واستشارية مستحقة
١٠٠,٦٩١,٠٠	٥,١٧٥,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٤٤٢٥٩٠٢
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

٩- صافي الأصول:

بيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	(٧٣,٦٣٦,٠٠)	٢١٢,٠٠	٠,٠٠	(٧٣,٤٢٤,٠٠)	(٥٢,٧٨٢,٠٠)
التغير في صافي الأصول	١٣٦,٦٩٦,٠٠	٧,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٤,٢٤٦,٠٠	(٢٠,٦٤٢,٠٠)
رصيد آخر المدة	٦٣,٠٦٠,٠٠	٧,٧٦٢,٠٠	٠,٠٠	٧٠,٨٢٢,٠٠	(٧٣,٤٢٤,٠٠)

١/٩ - صافي الأصول المقيدة والمحركة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
منح حكومية - دعم البرامج والأنشطة	٢١٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢١٢,٠٠	٢١٢,٠٠
دعم مشروع تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين -منصة احسان	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	(٧٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم مشروع التشجير -منصة احسان	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات تمكين ثلاث فتيات من مهارات سوق العمل -منصة تبرع	٠,٠٠	١,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات مشروع ساهم في الخير - منصة تبرع	٠,٠٠	١٣٠,٠٠	(١٣٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم راتب المدير	٠,٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠	(١٢,٠٠٠,٠٠)	٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج تصوير والمونتاج	٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج اكتساب مهارة	٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	(٨٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم رواتب الموارد البشرية-هدف	٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠	(١٢,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢١٢,٠٠	٣١١,٦٨٠,٠٠	(٣٠٤,١٣٠,٠٠)	٧,٧٦٢,٠٠	٢١٢,٠٠

مكتب المحاسبة والمراجعة
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qantani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
	مقيدة			ريال سعودي	ريال سعودي
التبرع العام	١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٣٩,١٢٣,٠٠٠
تبرعات تمكين ثلاث فتيات من مهارات سوق العمل -منصة تبرع	٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تبرعات مشروع ساهم في الخير - منصة تبرع	٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم رواتب الموارد البشرية-هدف	٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	١٠٠,٠٠٠	١٣,٦٨٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣,٧٨٠,٠٠٠	٣٩,١٢٣,٠٠٠

١١- المنح الحكومية :

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
منح حكومية - دعم البرامج والأنشطة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٥,٧٨٤,٠٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم راتب المدير	٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج تصوير والمونتاج	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج اكتساب مهارة	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٨٤,٠٠٠

١٢- دعم منصة احسان :

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
دعم مشروع تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعم مشروع التشجير	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

(13)

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

١٣- مصروفات البرامج والانشطة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٥٧٢,٠٠	٠,٠٠	مصروفات منح حكومية - برنامج اساسيات الحاسب ومستقبلي في قدرتي
٤٣٢,٠٠	٠,٠٠	تكاليف تشغيلية
٠,٠٠	٩,٨٣٦,٠٠	مصروفات برنامج أهمية التطوع
٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات دعم مشروع التشجير - منصة احسان
٠,٠٠	١٣٠,٠٠	مصروفات مشروع ساهم في الخير - منصة تبرع
٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠	مصروفات منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم راتب المدير
٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج اكتساب مهارة
٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات منح حكومية - صندوق دعم الجمعيات - برنامج تصوير ومونتاج
٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات مشروع تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين - منصة احسان
٤٦,٠٠٤,٠٠	٣٢١,٩٦٦,٠٠	المجموع

١٤- مصاريف التشغيل المحملة علي النشاط :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٤٣,٢٠٠,٠٠	مصاريف تصميم وإعادة هيكلة مشاريع الجمعية
٠,٠٠	١١,٥٠٠,٠٠	مصاريف دعايا وإعلان برامج الجمعية
٠,٠٠	٥٤,٧٠٠,٠٠	المجموع

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

جمعية التنمية الاجتماعية بالموسم
صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٢٤,١٠٠,٠٠	أجور ورواتب
٠,٠٠	٧,١٩٦,٠٠	تأمينات الاجتماعية
١٠٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	أجور عاملة مؤقتة
٨٠٠,٠٠	٥,٣٥٩,٠٠	هاتف وانترنت
٢٧,٦٠٠,٠٠	٦٠٠,٠٠	رسوم واشتراكات
٠,٠٠	٤١٠,٠٠	مستلزمات مكتبية
١٢٧,٠٠	٠,٠٠	مصاريف الشحن
٠,٠٠	١٠,٣٥٠,٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
١٥٣,٠٠	٨٦,٠٠	مواد التنظيف
٢٥٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف صيانة مباني
١٣٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف صيانة أجهزة الحاسب
٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف صيانة أجهزة التكيف
٣٠,٠٠٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	ايجار مقر الجمعية
٠,٠٠	٥٨,٠٠	مستلزمات المطبخ
٠,٠٠	٢,٩٢١,٠٠	كهرباء
٠,٠٠	٣٤,٠٠	مصاريف الضيافة
٠,٠٠	٩٠٠,٠٠	مصاريف الدعايا والاعلان
٠,٠٠	١٥٠,٠٠	العينات والهدايا
٠,٠٠	١٤٩,٠٠	مصاريف بنكية وعمولات
٠,٠٠	٣٥,٨٨٠,٠٠	رسوم إدارية - كفاءات المعرفة
٥٩,٣٦٠,٠٠	١١٩,١٩٣,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (١٦) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤٤٥/٠٨/١٨ الموافق : ٢٨ / ٠٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح رقم (١٧) الأحداث اللاحقة :

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

القوائم المالية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

