



جمعية التسمية الأسرية بمحافظة بدمر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدمر الجنوب - بجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١١)



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

الملاء عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

**الرأي :-**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 الأسرية بمحافظة بدر الجنوب كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

**أساس الرأي :-**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما 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 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 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 المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani  
Certified Acct. No. 267  
FogalMCAandAccountingAdvisory



(٢)

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمقدورها 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 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 بفرض 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 لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا 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 تسبب 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.

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر المحاسبين  
لمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٥٩٠٠٠٠  
Abdullah Shafer (Certified Accountant)  
Licence No. 267



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان 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.

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

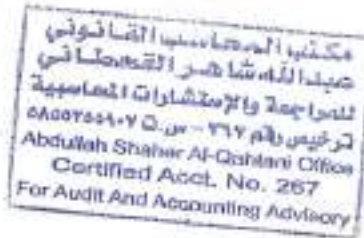
خميس مشيط في: ٢٣/٠٦/٢٠٢٢ م

الموافق: ٢٤/١١/١٤٤٣ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول :</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
٨٩٤٢٣٣,٠٠	٦١٣٩٦٣,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠٠٠,٠٠	١٣٧٥,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة
٩٠٠٠,٠٠	٩٠٠٠,٠٠		مصرفات مدفوعة مقدما - ايجارات
٩٠٨٢٣٣,٠٠	٦٢٤٣٣٨,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول الثابتة :</b>
٢٠٥٣٤٦,٠٠	٢٠٨٤٣٠,٠٠	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
٠,٠٠	٣٥٥٠٠,٠٠		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٠٥٣٤٦,٠٠	٢٤٣٩٣٠,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١١١٣٥٧٩,٠٠	٨٦٨٢٦٨,٠٠		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>
		(٧)	<b>صافي الأصول:</b>
٨٢٦١٩٨,٠٠	٥٨٠٨٨٧,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٧٣٨١,٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠	(٧-١)	صافي الأصول المقيدة
١١١٣٥٧٩,٠٠	٨٦٨٢٦٨,٠٠		إجمالي صافي الأصول
١١١٣٥٧٩,٠٠	٨٦٨٢٦٨,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للإدارة والمحاسبة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٥٢٥٥٩٠٧٥  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advice

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		إيضاح	البيانات
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٤٤٧٢٥,٠٠	٢٠٢٤٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	٢٤٠,٠٠	(٨)	الإيرادات والمكاسب: تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	٢١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢١٠٠٠,٠٠		إشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠٠٠٠,٠٠)	٣٠٠٠٠,٠٠	(١-٧)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٢٤٤٧٢٥,٠٠	٣٢٣٤٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢٣٤٠,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					مصروفات البرامج:
٤٦٨٣٦,٠٠	٥٠٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٨٠٠,٠٠	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
٠,٠٠	١٥٠٣٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٥٠٣٠٠,٠٠	(١٠)	مصروفات عمومية محملة على النشاط
(٤٦٨,٣٦٠)	(٢٠١,١٠٠)	٠,٠٠	(٢٠١,١٠٠)		إجمالي مصروفات البرامج
(٢٢٣,٦٣٥)	(١٦٨,٧٦٠)	٠,٠٠	(١٦٨,٧٦٠)		مجمول التغير في صافي الأصول
					مصروفات عمومية وإدارية:
١٥٤٦٠٠,٠٠	٣٤٢٥٠,٠٠	٠,٠٠	٣٤٢٥٠,٠٠		أجور ورواتب إدارية
٦٩٠٦٤,٠٠	٣٨٢٨٦,٠٠	٠,٠٠	٣٨٢٨٦,٠٠	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٢٢٣,٦٦٤)	(٧٢,٥٣٦)	٠,٠٠	(٧٢,٥٣٦)		إجمالي مصروفات عمومية
(٧,٨٥٣)	(٤٠٠,١٥)	٠,٠٠	(٤٠٠,١٥)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٢٣١,٥١٧)	(٧٦,٥٥١)	٠,٠٠	(٧٦,٥٥١)		مجموع المصروفات
(٤٥٥,١٥٢)	(٢٤٥,٣١١)	٠,٠٠	(٢٤٥,٣١١)		صافي التغير في صافي الأصول
١٥٦٨٧٣١,٠٠	١١١٣٥٧٩,٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠	٨٢٦١٩٨,٠٠		رصيد صافي الأصول أول العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		تسويات على صافي الأصول
١١١٣٥٧٩,٠٠	٨٦٨٢٦٨,٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠	٥٨٠٨٨٧,٠٠		رصيد صافي الأصول آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
(٤٥٥,١٥٢)	(٢٤٥,٣١١)	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٧٨٥٣,٠٠	٤,١٥,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٤,٣٤٧)	٣٦٢٥,٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(٤٥١,٦٤٦)	(٢٣٧,٦٧١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
٠,٠٠	(٧,٠٩٩)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
٠,٠٠	(٣٥,٥٠٠)	التغير في أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٠,٠٠	(٤٢,٥٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(٤٥١,٦٤٦)	(٢٨٠,٢٧٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)
١٣٤٥٨٧٩,٠٠	٨٩٤٢٣٣,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٨٩٤٢٣٣,٠٠	٦١٣٩٦٣,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزء لا يتجزء من القوائم المالية المحاسبية السنوية  
عبدالله شاهر  
لمراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٠٧٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahrani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٣١/١٢/٢٠٢١ م:

التكلفة المدفوعة في	مجموع الاستهلاكات						النسبة	النسبة	المجموع	النسبة	المجموع	النسبة	المجموع	النسبة
	القيمة المدفوعة في	القيمة المدفوعة في	القيمة المدفوعة في	القيمة المدفوعة في	القيمة المدفوعة في	القيمة المدفوعة في								
٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٢٠٠٠٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠	١٠٠%	١,٠٠٠
٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	٣٦٨٣,٠٠٠	١٠٠%	٣٦٨٣,٠٠٠	١٠٠%	٣٦٨٣,٠٠٠	١٠٠%	٣٦٨٣,٠٠٠	١٠٠%	٣٦٨٣,٠٠٠
٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	٥٢٤٣,٠٠٠	١٠٠%	٥٢٤٣,٠٠٠	١٠٠%	٥٢٤٣,٠٠٠	١٠٠%	٥٢٤٣,٠٠٠	١٠٠%	٥٢٤٣,٠٠٠
٢.٥٣٤٦,٠٠٠	٢.٨٤٣,٠٠٠	١.٤٤٦,٠٠٠	٤.١٥,٠٠٠	١.٤٤٦,٠٠٠	١.٤٤٦,٠٠٠	١.٤٤٦,٠٠٠	-	٣.٥٣٤,٠٠٠	٧.٩٩,٠٠٠	٣.٥٣٤,٠٠٠	٧.٩٩,٠٠٠	٣.٥٣٤,٠٠٠	٧.٩٩,٠٠٠	٣.٥٣٤,٠٠٠

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧٠٧  
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - لجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

الكيان القانوني : جمعية أهلية

العنوان : محافظة بدر الجنوب - لجران - المملكة العربية السعودية

الترخيص : ترخيص رقم ٥٨٩ ، بموجب القرار الوزاري رقم (٢١٢٥٨) وتاريخ ١٤٣٢/٠٢/٢٥ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

إيضاح رقم (٢) اساس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهانفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 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 لمعايير المنشآت غير الهانفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإقصاح 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 .

مكتبة المحاسبين الشاهري  
صيد الله شاهر المحاسب في  
المراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٥٩٠٧٥  
Abdullah Shafer Al-Qahfani Office  
Certified Accl. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

#### الأصول الثابتة والإيقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الإيقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجداول الأصول الثابتة و أصول الإيقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التصيّنات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الباتها في قائمة الأنشطة .

#### مشروعات تحت التنفيذ :

لتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ المتعلقه - ميسره وغير ميسره - بالمصانع ويتم رسمتها في بند الأصول الدائره او الإيقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزه 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 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 اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

#### الأصول غير المقيدة :

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

#### أصول الإيقاف :

تعد أصول الإيقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دخل للمستثمر .

#### الإيرادات - التبرعات :

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

#### المصاريف :

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

مكتب المحاسبين  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمراجعة والاستشارات والمحاسبة  
ترخيص رقم ٢٦٧  
Abdullah Shahr Legal Accountants & Auditors License No.: 267  
Accounting and Advisory

(١٠)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب  
ترخيص رقم (٥٨٩)  
بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بمعاملات 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 حسابات يدوية في تسجيل معاملاته المالية .

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر الشاهري للتدقيق والمحاسبة  
للمراجعة والإشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٤٨٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahntani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨٤٢٣١,٠٠	٦٠٣٩٥١,٠٠
١٠٠٠١,٠٠	١٠٠٠١,٠٠
٠,٠٠	١٠,٠٠
١,٠٠	١,٠٠
٨٩٤٢٣٣,٠٠	٦١٣٩٦٣,٠٠

البيان

مصرف الراجحي ح / ٥٥٥١ عام

مصرف الراجحي ح / ٥٥٠٢ زكاة

مصرف الراجحي ح / ٥٥٢٨ صدفات

مصرف الراجحي ح / ٥٥٤٤ تبرعات

المجموع

٥ - ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠٠,٠٠	١٣٧٥,٠٠
٥٠٠٠,٠٠	١٣٧٥,٠٠

البيان

العهد

المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر للتصنيف والمحاسبة  
للمراجعة والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٥٧٥٥٩٠٢  
Abdullah Shaher Al-Qahlan Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها : " كشف مرفق "

(١٢)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) صافي الأصول:

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		
الاجمالي ربح	الاجمالي ربح سعودي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
١٥٦٨٧٣١,٠٠٠	١١١٤٥٧٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠	٨٢٦١٩٨,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
(٤٥٥,١٥٤)	(٢٤٥,٣١١)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٤٥,٣١١)
١١١٣٥٧٩,٠٠٠	٨٦٨٢٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠	٥٨٠٨٨٧,٠٠٠

البيان

رصيد أول المدد

تسويات سنوات سابقة

التغير في صافي الأصول

المجموع

١/٧ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		
الرصيد في العام	الرصيد في آخر العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام
٢٨٧٣٨١,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٠٠٠٠٠)	١٠٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٨٧٣٨١,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠	(٣٠٠٠٠٠)	٣٠٠٠٠,٠٠٠	٢٨٧٣٨١,٠٠٠

البيان

المنح الحكومية

دعم مؤسسة الضويان - مشروع ملئى الفتيات

تبرعات زكاة

المجموع

٨ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
الاجمالي ربح	الاجمالي ربح سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد
١٠٤٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٩٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
١٤٢٨٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٤٤٧٢٥,٠٠٠	٣٠٢٤٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

البيان

التبرعات النقدية

دعم مؤسسة الضويان - مشروع ملئى الفتيات

مشروع ملئى الفتيات

سلال غذائية - مادة إزيم بيتك

مبادرة التزامك وقيامه وصحتك أمانة

تبرعات زكاة

المجموع

مكتب المحاسب القانوني  
عبدالله شاهر المحاسب  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahzani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

## ٩- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠٠٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	مساعدات ايجار منازل محتاجين
٠,٠٠	١٤٠٠٠,٠٠	مشروع تعزيز دور المرأة المسلمة
٢٥١٦٦٠,٠٠	٠,٠٠	سلال غذائية - مبادرة الزم بيمك
٣٨٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع سلة ماء للعمالة اليومية
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	مساعدات زكاة
٣٨٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	مبادرة التزامك وقيامك وصحتك أمانة
٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مسابقة العشر الأخير رمضان ١٤٤١ هـ
٢٣٥٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع دورات تدريبية
٩٠٠,٠٠	٧٣٠٠,٠٠	برنامج الاحتفال باليوم الوطني
١٠٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع ملقى الفتيات
١٢٠٠٠,٠٠	٩٥٠٠,٠٠	مشروع الإحتفال باليوم العالمي للتطوع
٤٦٨٣٦٠,٠٠	٥٠٨٠٠,٠٠	المجموع

## ١٠- مصروفات إدارية وعمومية محملة على النشاط :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	١٥٠٣٠٠,٠٠	إيجارات ورواتب محملة على النشاط
٠,٠٠	١٥٠٣٠٠,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ق.٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة بدر الجنوب

ترخيص رقم (٥٨٩)

بدر الجنوب - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

١١ - مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٤٦٤,٠٠	١٨٠٠٠,٠٠	إيجارات
١٧٨٣,٠٠	١٠٠٣,٠٠	ضيافة ونظافة
٥٥٦٨,٠٠	٠,٠٠	سفر وانتقال
٤٠٤,٠٠	٤٠٠,٠٠	تصميم موقع إلكتروني
٢٤٢,٠٠	٣٠,٠٠	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
٧٩١٩,٠٠	٩٢٤٠,٠٠	تأمينات اجتماعية
١٩٦٦,٠٠	٠,٠٠	تحميل وتنزيل
٢٢٤,٠٠	٢٥٨٩,٠٠	صيانة عامة
٨٨٢٢,٠٠	٣٧٤٥,٠٠	هاتف وانترنت
٢٤٠٠,٠٠	٣٩١,٠٠	دعاية واعلان
٦٧٢,٠٠	١٨٩٠,٠٠	وقود ومحروقات
٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	متنوعه
٠,٠٠	٣٥٠,٠٠	دورات تدريبية
٠,٠٠	٤٤٨,٠٠	مصاريف شحن
٠,٠٠	٢٠٠,٠٠	رسوم حكومية
٦٩٠٦٤,٠٠	٣٨٢٨٦,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory