



جمعية المشاعدين بمنطقة جازان

ترخيص رقم (١٦٠٨)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٦٠٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة 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 المتقاعدين بمنطقة نجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المتقاعدين بمنطقة نجران 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 الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية المتقاعدين بمنطقة نجران 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 المسئولة 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 المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ

مكتب المحاسبة
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٣٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Accountant No. 267

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالد بن سركون نائب التجاري - تليفون : ١٧٢٢٣٥٦٧٨
- 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 : ١٧٣٢١٢٠٧٤



(۲)

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 .

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 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 جوهريّة 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 .

تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستثمارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقديم 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 .



**مكتب المحاسبة العامة
عبد الله شاهر القحطاني**
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيس رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٤٠٧٨٩٠٧٤١
Ajmal Shaher Al-Qahatani Office
Certified Accnt. No. 267
Eng. Abdul Aziz Al-Ghamdi Advisory

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الجاهلي محمد بن أبي طالب التجاري - تليفون: ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨

الم. رياض : ح. الم. ج. طريق الملك عبد العزيز - ج ٥ - قليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨

حـ _____ : شارع البلدية - مركز حـ _____ من هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

حازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

info@ashahara.com . 7. "5001" . 6



(٣)

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 .
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

1- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

2- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في ٢٠٢٤/٠٢/٠٥ م

الموافق : ١٤٤٥/٠٧/٢٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٨٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher 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 حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

(٤)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

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)	١,٠٧٩,٨٣٥,٠٠	٣,٠٩,٩٤٦,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة		٠,٠٠	٨,٦٠٠,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما (إيجارات)		٤,٣٣٣,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠٨٤,١٦٨,٠٠	٣١٨,٥٤٦,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	١,٩٨٨,٤٩٧,٠٠	١,٩٩٥,١٤٨,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٦)	٣٦,٢٦٢,٠٠	٤٠,٤٦٧,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٠٢٤,٧٥٩,٠٠	٢,٠٣٥,٦١٥,٠٠
إجمالي الأصول		٣,١٠٨,٩٢٧,٠٠	٢,٣٥٤,١٦١,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
اللتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٧)	٥,٧٥٠,٠٠	٣٥,٢٠٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠,٠٠	٣٥,٢٠٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٧٥٠,٠٠	٣٥,٢٠٢,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٩٤٣,٩٩٠,٠٠	٢,٢٦١,٥١٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٨)	١٥٩,١٨٧,٠٠	٥٧,٤٤٩,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٣,١٠٣,١٧٧,٠٠	٢,٣١٨,٩٥٩,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,١٠٨,٩٢٧,٠٠	٢,٣٥٤,١٦١,٠٠

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



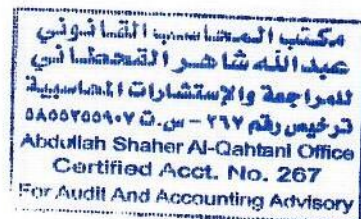
عبدالله شاهر محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٦٠٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١٥٣,٠٧٨,٠٠	٧٨٥,٦١٨,٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
١٢,٤٠٥,٠٠	١٢,٦٣٥,٠٠	إهلاكات الأصول الثابتة
١,٢٣٩,٠٠	٤,٢٠٥,٠٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٣,٢١٩,٠٠)	٨,٦٠٠,٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٠,٠٠	(٤,٣٣٣,٠٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
٣٥,٢٠٢,٠٠	(٢٩,٤٥٢,٠٠)	التغير في مصروفات مستحقة
١٩٨,٧٠٥,٠٠	٧٧٧,٢٧٣,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٦,٨٩٠,٠٠)	(٥,٩٨٤,٠٠)	التغير في الأصول الثابتة
(٣٩,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٤٦,٤٤٠,٠٠)	(٥,٩٨٤,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٠,٠٠	(١,٤٠٠,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	(١,٤٠٠,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
١٥٢,٢٦٥,٠٠	٧٦٩,٨٨٩,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٣+٢+١)
١٥٧,٦٨١,٠٠	٣٠٩,٩٤٦,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٩,٩٤٦,٠٠	١,٠٧٩,٨٣٥,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>تعاملات غير نقدية</u>
١,٩١٩,٦١٠,٠٠	٠,٠٠	إضافات أصول ثابتة متبرع بها (أراضي)

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



(٧)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٦٠٨)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

التكــوين و النشاط :

تأسست الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٦٠٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٠ هـ ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

تأسيس الجمعية

تأسست الجمعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٠ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/٠٧ م .

سريان الشهادة

الشهادة سارية حتى تاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٦ م .

أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

١. استثمار كفاءات وخبرات المتقاعدين في خدمة الوطن .
٢. تحسين أوضاع المتقاعدين الترفيهية والثقافية والاجتماعية.
٣. دعم البحوث والدراسات لمسح أوضاع المتقاعدين ومعرفة اهتماماتهم واحتياجاتهم.
٤. تمكين المتقاعدين من المشاركة في الإنتاج والتنمية .
٥. توثيق أواصر الصلات بين المتقاعدين .
٦. تقديم الخدمات الاجتماعية للمتقاعدين وأسراهم.
٧. تقديم المساعدات الممكنة للمرضى والعجزة من المتقاعدين.

إيضاح رقم (٢) أسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير 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 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 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 والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول 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

محاسبون
عبدالله شاهر محاسبون
شاهد الله شاهسر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Certified Acct. No. 267

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 إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

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

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت 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 .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما ينهيها للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته 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 إثباتها 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 طبيعى وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات 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 معاملاته المالية .



(٩)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
البنك الأهلي ح / ٩٥٥٩٠٥	١٠٧٩٨٣٥,٠٠	٣٠٩٩٤٦,٠٠
المجموع	١٠٧٩٨٣٥,٠٠	٣٠٩٩٤٦,٠٠

مكتب المحاسبة حسب القانون
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

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

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الغير ملموسة ومجموع إطفائها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

عبدالله شاهر محاسبون ومراجعون

(١١)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٧- مصروفات مستحقة :		
البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
أتعاب تدقيق و مراجعة	٥,٧٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٠,٠٠٠	١٧,٩٨٠,٠٠٠
إيجار المقر مستحق	٠,٠٠٠	١٧,٢٢٢,٠٠٠
المجموع	٥,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٢٠٢,٠٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٢٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	سعودي
رصيد أول المدة	٢,٢٦١,٥١٠,٠٠	٥٧,٤٤٩,٠٠	٠,٠٠	٢,٣١٨,٩٥٩,٠٠	٢٤٦,٢٧١,٠٠
تسويات سنوات سابقة	(١,٤٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٤٠٠,٠٠)	١,٩١٩,٦١٠,٠٠
التغير في صافي الأصول	٦٨٣,٨٨٠,٠٠	١٠١,٧٣٨,٠٠	٠,٠٠	٧٨٥,٦١٨,٠٠	١٥٣,٠٧٨,٠٠
المجموع	٢,٩٤٣,٩٩٠,٠٠	١٥٩,١٨٧,٠٠	٠,٠٠	٣,١٠٣,١٧٧,٠٠	٢,٣١٨,٩٥٩,٠٠

١/٨ - صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
تبرعات زكاة	٢٨,٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠
تبرعات عينية	٠,٠٠	٣٩,٧٠٠,٠٠	(٣٩,٧٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم منصة تبرع - برنامج الرعاية الصحية لكبار السن	٨,٨٢٣,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨,٨٢٣,٠٠	٨,٨٢٣,٠٠
برنامج الرعاية الصحية لكبار السن - منصة إحسان	٠,٠٠	٢٦٥,٥٥٤,٠٠	(٢٦٥,٥٥٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج صيانة المنازل للأسر المحتاجة - منصة إحسان	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج السلال الغذائية للأسر المحتاجة - منصة إحسان	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الدفایات للأسر المحتاجة - منصة إحسان	٠,٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٢٠,٣١٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٣١٠,٠٠	٢٠,٣١٠,٠٠
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي (تأسيس الديوانية)	٠,٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠	(٩٤,٤٠٠,٠٠)	٢٣٨,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٥٧,٤٤٩,٠٠	٧٠١,١٥٤,٠٠	(٥٩٩,٤١٦,٠٠)	١٥٩,١٨٧,٠٠	٥٧,٤٤٩,٠٠

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات عامة	٥٦٣,٧٠٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٦٣,٧٠٩,٠٠	١٥٥,٣٠٠,٠٠
دعم منصة تبرع - برنامج الرعاية الصحية لكبار السن	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٨,٨٢٣,٠٠
المجموع	٥٦٣,٧٠٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٦٣,٧٠٩,٠٠	٢٨٤,١٢٣,٠٠

شكراً للمساهمة في
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والإشارة الحسابية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)
جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٦٠٨)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

١٠- دعم منصة إحسان :

البيان	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢م
برنامج الرعاية الصحية لكبار السن	٠,٠٠	٢٦٥,٥٥٤,٠٠	٠,٠٠	٢٦٥,٥٥٤,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
برنامج صيانة المنازل للأسر المحتاجة	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج السلال الغذائية للأسر المحتاجة	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج الدفایات للأسر المحتاجة	٠,٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٥٦٧,٠٥٤,٠٠	٠,٠٠	٥٦٧,٠٥٤,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠

١١- المنح الحكومية:

البيان	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	المنح الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢م
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي (برنامج تأسيس الدیوانية)	٠,٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠	٥٥,٣٤٧,٠٠
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٦,٧٥٠,٠٠
المنح الحكومية - الدعم التشغيلي	٤٩٨,٦٥١,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٩٨,٦٥١,٠٠	١٥٦,٣١٣,٠٠
المجموع	٤٩٨,٦٥١,٠٠	٩٤,٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٩٣,٠٥١,٠٠	٢٧٨,٤١٠,٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف منصة إحسان - مشروع الرعاية الصحية لكبار السن	٢٦٥,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات منصة إحسان - برنامج صيانة المنازل للأسر المحتاجة	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات منصة إحسان - برنامج السلالة الغذائية للأسر المحتاجة	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصاريف منصة تبرع - مشروع الرعاية الصحية لكبار السن	٠,٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠
برنامج يوم التأسيس	٨,٥٦٩,٠٠	٠,٠٠
برنامج الملتقى الرمضاني	١٣,٦٥٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج تأهيل المقبلين على التقاعد	٠,٠٠	٤,٤٧٧,٠٠
برنامج التقرير السنوي للجمعية	١,٣٨٠,٠٠	١١,١٠٠,٠٠
برنامج يوم الوفاء	٠,٠٠	٢٣,٤٠٠,٠٠
برنامج مساعدات للمتقاعدين	٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠
دورة إدارة المشاريع التنموية	٠,٠٠	٢,٠٠٠,٠٠
مشروع الحقبة المدرسية	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
برنامج السلالة الغذائية	٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠
برنامج اليوم الوطني	١,٥٠٠,٠٠	٩٨٠,٠٠
برنامج ديوانية المتقاعدين	٩٤,١٦٢,٠٠	١,٢٠٠,٠٠
المجموع	٥٨٤,٢٦١,٠٠	٣٠٠,١٥٧,٠٠

١٣ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور محملة على النشاط	١٣٢,٢٦٠,٠٠	٩٤,٧٩٠,٠٠
مستهلكات ومزايا وحوافز ومنافع محملة على النشاط	١٠,٥٣٢,٠٠	٥٣,٢٣٦,٠٠
المجموع	١٤٢,٧٩٢,٠٠	١٤٨,٠٢٦,٠٠

مكتب المحاسبة والمراجعة
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Accounting & Auditing Advisory

(١٥)

جمعية المتقاعدين بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٦٠٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور	١٠٦,٣٧٢,٠٠	٦٠,٣٩٨,٠٠
تأمينات اجتماعية	٤٥,٧٠٦,٠٠	٢٠,٤١٩,٠٠
كهرباء	٢,٢٢٧,٠٠	١,٩٧٢,٠٠
مياه وصرف صحي	٨٠,٠٠	٧١,٠٠
ضيافة	٢,١٩٦,٠٠	٢,٠٧٩,٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٤,٦٢٩,٠٠	٦,١٣٦,٠٠
إيجارات	٤٤,٤٤٥,٠٠	٢,٥٩٠,٠٠
هاتف وانترنت وبريد	٧,٢٧٢,٠٠	٢,٨٦١,٠٠
مصروفات تراخيص	٠,٠٠	٨,٥٣٠,٠٠
صيانة عامة	٢,٩١٩,٠٠	٣٧٤,٠٠
مصروفات متنوعة	٠,٠٠	١٩,٠٠
مصاريف بنكية	٦,٩٠٠,٠٠	١,٧٥٤,٠٠
وقود ومحروقات	٢,٠٤٠,٠٠	١,٣٠٥,٠٠
أجور تحميل وتنزيل	١,١٥٠,٠٠	٠,٠٠
أتعاب تدقيق ومراجعة	١١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعاية وإعلان	٠,٠٠	١٥٠,٠٠
مواد نظافة	١١٧,٠٠	٨٠,٠٠
المجموع	٢٣٧,٥٥٣,٠٠	١٠٨,٧٣٨,٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٤٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٤ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ الموافق : ٠٥ / ٠٢ / 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.