

ABDULLAH SHAHER  
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

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 امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤  
info@ashaher.com

جمعية نجران الخضراء  
ترخيص رقم (١٨٦٧)  
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١١)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية نجران الخضراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نجران الخضراء والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م 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 فإن القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية نجران الخضراء كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م 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 والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإجراءات 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 و المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإجراءات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية شالية من تعريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ

عبدالله شاهر  
المراجع الحسابات المستقل  
للجمعية والإيضاحات المالية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٤٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acc. No. 267

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركزين نائب التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨  
جدة : شارع البلدية - مركز حسنة - هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩  
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



( ٢ )

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة 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 أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتدابيرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد 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 لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تبديل رأينا . وتستخدم استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

محاسبية الاموال الشخصية : لقيس قورني  
عبدالله شاهر  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٦٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahani Office

- المركز الرئيسي : خميس مش  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨  
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)

لقد ابلاغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنتائج والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .  
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فإن 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 ، ، ،

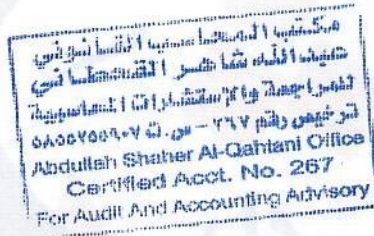
خميس مشيط في : ٢٥ / ٥ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ١١ / ٥ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



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

البريد الإلكتروني : info@ashaher.com

(٤)

جمعية نجران الخضراء

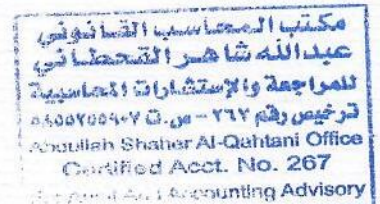
ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول :</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
٣,٤٠٧	٥٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٠	١٠,٥٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٤٠٧	١١,٠٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٠	٢٣,٤٠٩	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
٠	٢٣,٤٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>
٠	٠		إجمالي الإلتزامات
		(٧)	<b>صافي الأصول:</b>
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦		إجمالي صافي الأصول
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٥)

جمعية نجران الخضراء  
ترخيص رقم (١٨٦٧)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الفترة من	٢٠٢٢ م					إيضاح	البيان
٢٠٢١/١٠/٣ حتى	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة			
٢٠٢١/١٢/٣١	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
							الإيرادات والمكاسب:
٢,٥٠٧	.	.	.	.	(٨)		تبرعات واستقطاعات نقدية
.	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.	(٩)		المنح الحكومية
٩٠٠	٣,٩٠٠	.	.	٣,٩٠٠			اشتراكات الاعضاء
.	.	.	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	(٧-١)		صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٣,٤٠٧	٥٣,٩٠٠	.	.	٥٣,٩٠٠			إجمالي الإيرادات والمكاسب
							المصروفات والخسائر :
.	(٢,٢٥٠)	.	.	(٢,٢٥٠)	(١٠)		مصروفات البرامج والأنشطة
.	(١٩,٥٧٢)	.	.	(١٩,٥٧٢)	(١١)		مصاريف عمومية وإدارية
.	(١,٠١٩)	.	.	(١,٠١٩)	(٦)		إستهلاك الأصول الثابتة
.	(٢٢,٨٤١)	.	.	(٢٢,٨٤١)			إجمالي المصروفات والخسائر
٣,٤٠٧	٣١,٠٥٩	.	.	٣١,٠٥٩			صافي التغير في صافي الأصول
.	٣,٤٠٧	.	.	٣,٤٠٧			صافي الأصول أول المدة
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦	.	.	٣٤,٤٦٦			رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتبها المحاسبية والقانونية  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٧٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية نجران الخضراء  
ترخيص رقم (١٨٦٧)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

الفترة من ٢٠٢١/١٠/٣ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢ م	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٣,٤٠٧	٣١,٠٥٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٠	١,٠١٩	إهلاكات الأصول الثابتة
٠	(١٠,٥٠٠)	التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٣,٤٠٧	٢١,٥٧٨	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
٠	(٢٤,٤٢٨)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
٠	(٢٤,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
٣,٤٠٧	(٢,٨٥٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)
٠	٣,٤٠٧	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٣,٤٠٧	٥٥٧	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١١ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٧٦٥٥٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
Chartered Accountants & Auditors



(٧)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

**إيضاح رقم (١) عام :**

**إسم الجمعية :** جمعية نجران الخضراء

**التكـويـن و النشاط :** تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٨٦٧) بتاريخ ١٦/٠٢/١٤٤٢ هـ ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ .

**أرقام المقارنة** تعبر قوائم السنة المالية عن عام ٢٠٢٢ م بينما أرقام المقارنة تعبر عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠٣ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

**إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :**

**أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتعريف المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بمعياري المنشآت 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 لايقرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :**

**العرف المحاسبي :**

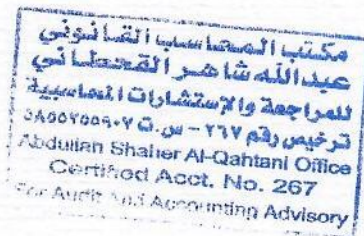
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية :**

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 .



(٨)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

### 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 الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

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

### الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

### مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

### الأصول غير المقيدة :

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

### الأصول المقيدة :

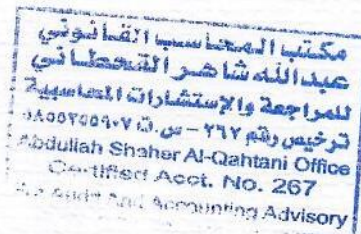
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

### أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او 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 يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعالمي 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 .



(٩)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

#### 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 وذلك وفقا 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 دفاتر يدوية في تسجيل معاملاته المالية .

#### إعادة التويب

تم إعادة تويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تويب السنة الحالية .



(١٠)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي د / ٠٠٢٢٠٠٢
٣,٤٠٧	٥٥٧	
٣٤٠٧	٥٥٧	المجموع

٥- مصروفات مدفوعة مقدما :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجار مقر الجمعية
٠	١٠,٥٠٠	
٠	١٠,٥٠٠	المجموع

شركة المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

جمعية نجران الخضراء  
ترخيص رقم (١٨٦٧)  
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات	استهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات	استهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
آلات ومعدات	٠	٢٠٥٤٥	٠	٢٠٥٤٥	%١٠	٨٥٦	٠	٨٥٦	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٠	٢٨٩٥	٠	٢٨٩٥	%١٠	١٢١	٠	١٢١	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أجهزة كهربائية	٠	٥٨٨	٠	٥٨٨	%١٠	٢٥	٠	٢٥	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
لوحات إعلانية	٠	٤٠٠	٠	٤٠٠	%١٥	١٧	٠	١٧	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الإجمالي	٠	٢٤٤٢٨	٠	٢٤٤٢٨		١٠١٩	٠	١٠١٩	٢٣٤٠٩

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
المراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٥٥٥٧٧  
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			صافي الأصول:
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٠	٣,٤٠٧	٠	٠	٣,٤٠٧	رصيد أول المدة
٣,٤٠٧	٣١,٠٥٩	٠	٠	٣١,٠٥٩	التغير في صافي الأصول
٣,٤٠٧	٣٤,٤٦٦	٠	٠	٣٤,٤٦٦	المجموع

١/٧ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في	الرصيد في	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م				
٠	٠	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومية - دعم تأسيس
٠	٠	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	٠	المجموع

٨ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة من		٢٠٢٢ م			البيان
٢٠٢١/١٠/٣٠ حتى	٢٠٢١/١٢/٣١ م	تبرعات أوقاف	تبرعات مقيدة	تبرعات غير مقيدة	
الاجمالي	الاجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٧	٠	٠	٠	٠	تبرعات عامة
٢,٥٠٧	٠	٠	٠	٠	المجموع

٩ - المنح الحكومية:

الفترة من		٢٠٢٢ م			البيان
٢٠٢١/١٠/٣٠ حتى	٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول	
الاجمالي	الاجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومية - دعم تأسيس
٠	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠	المجموع

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢٧  
Abdullah Shaher Al-Qahani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية نجران الخضراء

ترخيص رقم (١٨٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٠ - مصروفات البرامج والأنشطة :

الفترة من	٢٠٢٢ م	البيان
حتى ٢٠٢١/١٠/٣		
٢٠٢١/١٢/٣١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢,٢٥٠	مهرجان الحمضيات
٠	٢,٢٥٠	المجموع

المكتب المحاسبي والمراجعي  
عبدالله شاهر المحاسبين والمراجعين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ت.٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

