



ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant
Licence No 267

عبدالله شاهر
محاسبون و مراجعون قانونيون
رخصة رقم ٢٦٧

جمعية سمعك لنادي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة

ترخيص رقم (٢٠٨٦)

محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢١/٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

و تقرير مراجع الحسابات المستقل

العنوان: خميس مشيط - الخالدية - مركز زين ثابت التجاري - تليفون: ٩٦٦٣٥٦٧٨
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد العزيز مخرج ٥ - تليفون: ٩٦٦٤٤١١١٨
جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٩٦٦٣٦٩٢٩
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٩٦٦٣٢١٢٠٧٤
البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة	البيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
٥	قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١١-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (٩)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة جمعية سمعك نذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
العلاء عليه ورحمة الله وبرحماته . . .

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سمعك نذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م 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 سمعك نذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وأداتها المالية وتتفقها التالية عن الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تجري على القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للaporan المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاسئارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملازمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي: -

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولينا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية كما وفيما ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر: -

هذه هي أول قوائم مالية تصدر للجامعة منذ تأسيسها وتعبر عن الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م وعليه فإن القوائم المالية لا تتضمن أرقام مقارنة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجامعة: -

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعايير الدولي للaporan المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاسئارات 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.

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 مالم تكن هناك

نها لنصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٩٤٨٢٥٥٩٧
Abdullah Shaheer Al-Certified Office



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يضم 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها سترث 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 تزنة الشك المهني خلال المراجعة وعليها أيضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد يطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف معمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات 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 لأساس الاستعمارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا حلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. و تستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل وهيكل ومحفوبي 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 بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر للمراجعة
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
رقم ٢٦٧ - شارع ٣٢٤ - قطعة ٣٣ - الرياض - تلفون: ٠١٢٢٢٣٥٦٧٨

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الخالدية - مركز
الرياض: حي المروج - ملوي - ق ١١١٢١٢ - عبد الله شاهر للمراجعة

جدة: شارع البلدية - مركوز حسن هادي التجاري - برج ١٦ - مكتب ١٦ - تلفون: ٠١٢٤٤٤١١١٨ - تليفون: ٠١٢٢٤٢٧٩٢٩

جازان: طريق الملك عبد الله بن عبد العزيز - الروضة الشعالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٢٣٢١٢٠٧٤ - تليفون: ٠١٢٣٢٢٣٥٦٧٨

البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل:-

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت غير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا عدم الالتزام بتطبيق دليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل الوزارة.

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

خميس مشيط في : ٢١ / ٠٨ / ٢٠٢٢م

الموافق : ٥١٤٤٤ / ٠٩ / ٢٣

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة وإستشارات المحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - عن ٥٣٥٣٧٥٥٦٧
Abdullah Shaheer Al-Qashani Office
• Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة

محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٢١

البيان	إيضاح	م ٢٠٢١/١٢/٢١
		ريال سعودي
		<u>الأصول :</u>
		<u>الأصول المتداولة:</u>
		النقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة:</u>
		الأصول الثابتة بالصافي
		مجموع الأصول غير المتداولة
		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات متداولة:</u>
		مصارف مسحقة
		دائعون متوعون
		إجمالي الالتزامات المتداولة
		إجمالي الالتزامات
		<u>صافي الأصول:</u>
		صافي الأصول غير المقيدة
		إجمالي صافي الأصول
		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسب الشاطئي
عبد الله شاهر الشاطئي
للترجمة والاستشارات المحاسبية
الرقم ٢٦٢ - س.ت. ٥٨٥٥٩٥٦٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٥)

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢١/١٢/٣١ م حتى ٢٠٢١/٠٥/٥ م

الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	إضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					١٥٧٠٠٠
اشتراكات أعضاء					٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب					١٥٧٠٠٠
محم التغير في صافي الأصول					٠٠٠
مصروفات عمومية وإدارية:					١٥٧٠٠٠
رواتب وأجر					(٨,٠٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية					(٢٤,٠٤٦)
إسلاك الأصول الثابتة					(٥٦٢)
مجموع المصروفات					(٣٢,٦٠٨)
صافي التغير في صافي الأصول					(١٦,٩٠٨)
رصيد صافي الأصول نهاية المدة					(١٦,٩٠٨)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من	<u>٢٠٢١/٠٥/٠٥</u>	<u>البيان</u>
حتى	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
ريال سعودي		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول	١٦,٩٠٨	(١٦,٩٠٨)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
مصروفات إهلاكات الأصول الثابتة	٥٦٢,٠٠	٤٠٣٠,٦٠٠
النحوتات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ارصدة المصروفات المستحقة	٤٠٠٠,٠٠	٣٢٩٦٠,٠٠
التغير في ارصدة النعم الدائنة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	٣٢٩٦٠,٠٠	١٧,٢٦٠ (١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
شراء أصول ثابنة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية (٢)	١٧,٢٦٠ (٢)	١٥٧٠٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك وما في حكمه		
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٠,٠٠	١٥٧٠٠,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين، الشاطئي
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشرافات المحاسبية
در غيس رقم ٢٦٢ - عن. ٥
Abdullah Shahr Al-Qahtani Office
Certified Acct. No.: 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جامعة محمد بن ناصر الأهلية السعودية بمحافظة محايل
محافظة محايل - جازان - المملكة العربية السعودية

بيان رقم (٩) للأسول الثاني وطبع استهلاكتها في ٢٠١٤/١٢/٢٠١٤م

النقطة	مبيعات التجزئي			مبيعات التجزئي في			المجموع في			المجموع في			المجموع في		
	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
ريل سعودي	٣٧٦,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	١٩١٧,٠٠٠	
ريل سعودي	١١٣,٥٠٠	١١٣,٥٠٠	١١٣,٥٠٠	١١٣,٥٠٠	١١٣,٥٠٠	١١٣,٥٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	١٩٠٠,٠٠٠	
ريل سعودي	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
ريل سعودي	٥٣٦,٢٠٠	٥٣٦,٢٠٠	٥٣٦,٢٠٠	٥٣٦,٢٠٠	٥٣٦,٢٠٠	٥٣٦,٢٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	
ريل سعودي	٣٠٠,٢٠٠	٣٠٠,٢٠٠	٣٠٠,٢٠٠	٣٠٠,٢٠٠	٣٠٠,٢٠٠	٣٠٠,٢٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	٣,٧٥,٠٠٠	
ريل سعودي	٩٣,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	٩٣,٢٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	
الإجمالي	٣٣٣,٨٦٠	٣٣٣,٨٦٠	٣٣٣,٨٦٠	٣٣٣,٨٦٠	٣٣٣,٨٦٠	٣٣٣,٨٦٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	١٩٧١,٠٠٠	

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
رقم رخصة ٢٢٢ - عن. ج.
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No.: 267
For Audit And Accounting Advisory

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ التأسيس :

الأسم : جمعية سمعك لذوي الإعاقة السمعية بمحافظة صامطة
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : محافظة صامطة - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارين الجمعية نشاطها بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية برقم تسجيل ٢٠٨٦ و تاريخ ٢٣/٩/٤٤٢٥ تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨) و تاريخ ١٩/٤/٤٣٧ .
السنة المالية : تبدء الفترة المالية للجمعية من تاريخ تأسيس الجمعية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م حتى ٢٠٢٢/٠٥/٥ م ولذا لا تتضمن القوائم المالية أرقام مقارنة.

٢/١ أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية من خلال عملها إلى تحقيق ما يلي :

- ١- التوعية المجتمعية بأهمية الكشف والتدخل المبكر للصم وضعف السمع .
- ٢- تقديم الرعاية الصحية للمصابين بالأعاقات السمعية .
- ٣- تأهيل الكوادر الفنية المتخصصة في مجال أمراض السمع .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

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

بـ-العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريل السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تغريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لاترقى ريال سعودي .

جـ-مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ تكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع إن وجدت فيتم بالقيمة العادلة.
التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإقصاص 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 (لا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .



النقد وما في حكمه :

يشتمل النقد وما في حكمه النقد بالصدق أو النقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عاليه المسؤوله (إن وجدت) والتي شئخ خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها إن وجدت .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة وأصول الأوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المترافق ويجري احتساب الاستهلاك عليهم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهم على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسبة الواردة بجدول الأصول الثابتة وأصول الأوقاف ويعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادي، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الإرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .
تنضم أصول رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها إلى بند الأصول الثابتة أو الأوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة لتذاكر 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 تدبر القيمة القابلة للاسترداد لتذاكر الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لتذاكر الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائعون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستحقة عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عندصرف .

الأصول غير المقيدة :

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

الإيرادات - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات والإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير هادفة للربح عندما يتحقق الجمعية بمقاييس التصرف في الموروث وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملين الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاؤها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتنبئ على أنها التبرعات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالإيرادات العينية وإثباتها بالقيمة العائنة أو القيمة الثابتة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تنصيب المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصاريفات لشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصاريفات غير المباشرة كمصاريفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تم بعمليات 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 وتقدير فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية سجلات محاسبية ونفاذ يدوية في تسجيل معاملاتها .

٤- النقد وما في حكمه :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>	
<u>ريال سعودي</u>		نقدية بالصندوق
<u>٠٠٠</u>		مصرف الراجحي ح / ٢٢٣٢٢٩
<u>١٥٧٠٠٠</u>		المجموع
<u>١٥٧٠٠٠</u>		

٥- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : "كشف مرافق"

٦- مصروفات مستحقة :

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>البيان</u>	
<u>ريال سعودي</u>		رواتب مستحقة
<u>٤٠٠٠,٠٠</u>		المجموع
<u>٤٠٠٠,٠٠</u>		
<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>		٧- عهد دائنة :
<u>ريال سعودي</u>		دائنون متذوعون
<u>٤٥٣٠٦,٠٠</u>		المجموع
<u>٤٥٣٠٦,٠٠</u>		

مكتب المحاسب والمدقق
عبد الله شاهر القحطاني
لدراسات وإرشادات المحاسبة
ترخيص رقم ٢٢٧ - من ٢٦٨٥٣٦٦٦٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
- Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

٨- صافي الأصول:

البيان			
الإجمالي	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي الأصول
ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة
(١٦,٩٠٨)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٦,٩٠٨)
(١٦,٩٠٨)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٦,٩٠٨)

التغير في صافي الأصول
رصيد آخر المدة

٩- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	البيان
الكلفة غير	
٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٠٢١/٠٥/١٥	
ريال سعودي	
٤٩١,٠٠	مستلزمات مكتبية والمطبوعات
٤٥٠,٠٠	الوقود والمحروقات
٢٨١,٠٠	مواد التنظيف
٥٢٣,٠٠	الصيانة والإصلاح
٢٧١,٠٠	الكهرباء
٢٦٠,٠٠	الهواتف والفاكس والانترنت
٢٥٠,٠٠	مصاريف نقل
١٠٠٠,٠٠	الإيجارات
٥٧٥,٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٢٠٠,٠٠	رسوم حكومية
٣٤٠,٠٠	مصاريف دعايا وإعلان
٢٤٠٤٦,٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين
عبد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٥٥٣٢٥٥٩٤
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory