



جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة جهران

ترخيص رقم (١٨١٤)

جهران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٠)



(1)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاثار والتاريخ بمنطقة نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الاثار والتاريخ بمنطقة نجران كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدقيقاته 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

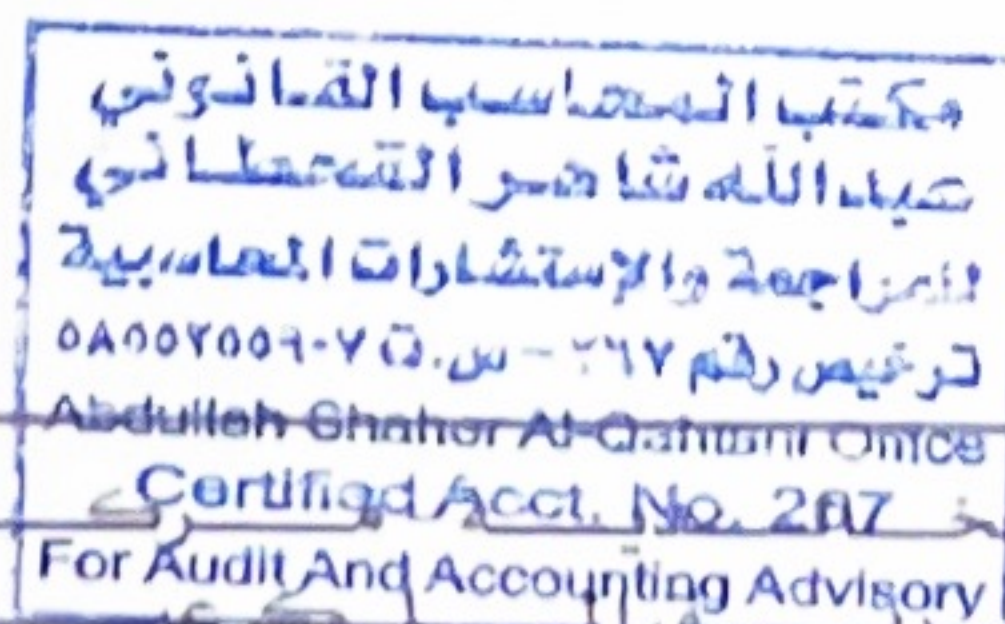
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا 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.

لفت انتباه :-

الجمعية تحت التأسيس ولم تقم بأي نشاط (من برامج وفعاليات وأنشطة) خلال العام محل المراجعة وقد أفادت الجمعية بموجب الخطاب رقم ١٤٤٣/٤٥ وتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/١٥ م أن السبب هو تحويل الجمعية الى وزارة الثقافة (مشرف فني) وإيقاف تنفيذ البرامج الا بعد الاعتماد من مقام الوزارة ، هذا ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر .

أمر آخر :-

تم إعداد القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٠/٠٤/٠٤م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل محاسب قانوني اخر والذي أبدى رأيا غير معدل بتاريخ ٢٠٢١/٠٧/١٥م الموافق ١٤٤٢/١٢/٠٥ هـ .





(٢)

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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تمثل 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 فإننا 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 اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

مكتب المحاسبين القانونيين

عبدالله شاهر المحاسب القانوني

الترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shafer Al-Qahani

Certified Acc. No. 267

For Audit And Accounting Advisory



(٣)

-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 .
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:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية ومع معايير المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

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

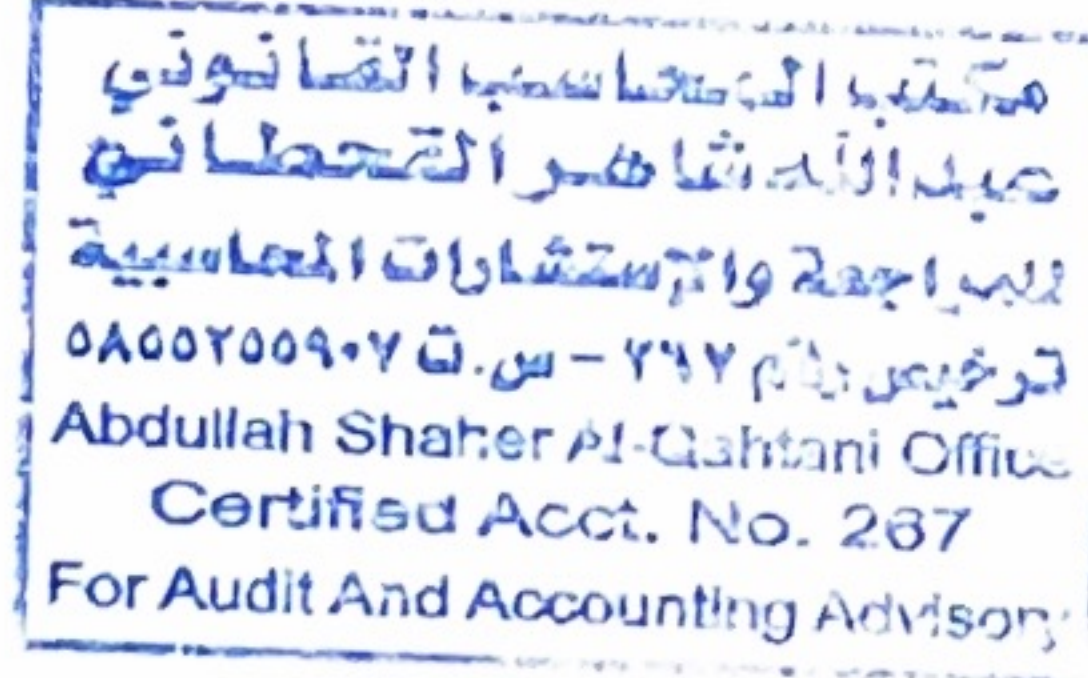
خميس مشيط في : ٢٠٢٢/٠٣/١٦ م

الموافق : ١٤٤٣/٠٨/١٣ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
<u>الأصول :</u>			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٠٠٦٤٣.٠٠	٠.٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٠٠٦٤٣.٠٠	٠.٠٠
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٨٢٦٦.٠٠	٠.٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٦)	٦٩٦١.٠٠	٠.٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٥٢٢٧.٠٠	٠.٠٠
إجمالي الأصول		١١٥٨٧.٠٠	٠.٠٠
<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات متداولة:</u>			
مصروفات مستحقة		٠.٠٠	٥١٧٥.٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠.٠٠	٥١٧٥.٠٠
إجمالي الالتزامات		٠.٠٠	٥١٧٥.٠٠
<u>صافي الأصول:</u>	(٧)		
صافي الأصول غير المقيدة		١١٥٨٧.٠٠	(٥,١٧٥)
صافي الأصول المقيدة	(١-٧)	٠.٠٠	٠.٠٠
إجمالي صافي الأصول		١١٥٨٧.٠٠	(٥,١٧٥)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١٥٨٧.٠٠	٠.٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاسب القانوني
عبدالله شاهر
المراجعون القانونيون
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٦٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al Qatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advise

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٠/٠٤/٠٤ م

حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م

إيضاح	البير	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
(٨)	تبرعات واستقطاعات نقدية	٨.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
(٩)	المنح الحكومية	٥.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
(١-٧)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
	إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٣.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١٣.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
مصرفات البرامج:						
	مصرفات البرامج والأنشطة	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
	إجمالي مصرفات البرامج	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
	مجموع التغير في صافي الأصول	١٣.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١٣.٠٠٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
مصرفات عمومية وإدارية:						
	أجور ورواتب إدارية	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
(١٠)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى	١١.٨٤١.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١١.٨٤١.٠٠٠	٥١٧٥.٠٠٠
	إجمالي مصرفات عمومية	(١١.٨٤١)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(١١.٨٤١)	(٥.١٧٥)
(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة	(٥٦٤)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(٥٦٤)	٠.٠٠٠
	مجموع المصروفات	(١٢.٤٠٥)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(١٢.٤٠٥)	(٥.١٧٥)
	صافي التغير في صافي الأصول	١١٧٥٩٥.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١١٧٥٩٥.٠٠٠	(٥.١٧٥)
	رصيد صافي الأصول أول المدة بعد التسويات	(١.٧٢٥)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	(١.٧٢٥)	٠.٠٠٠
	رصيد صافي الأصول آخر المدة	١١٥٨٧٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	١١٥٨٧٠.٠٠٠	٥١٧٥.٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاسب القانوني
عبدالله شاهر القاهتاني
المراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

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

البير	٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠٢٠/٠٤/٠٤ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١١٧٥٩٥.٠٠	(٥,١٧٥)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات الأصول الثابتة	٥٦٤.٠٠	٠.٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في مصروفات مستحقة	(٥,١٧٥)	٥١٧٥.٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	١١٢٩٨٤.٠٠	٠.٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
نقدية (مدفوعة) لشراء ممتلكات ومعدات	(١٥,٧٩١)	٠.٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية (٢)	(١٥,٧٩١)	٠.٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التغير في صافي الأصول	٣٤٥.٠٠	٠.٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)	٣٤٥.٠٠	٠.٠٠
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه للعمليات (٣+٢+١)	١٠٠٦٤٣.٠٠	٠.٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٠.٠٠	٠.٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٠٠٦٤٣.٠٠	٠.٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القانوني
المراجعون والمراجعون القانونيون
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م:

التكلفة					
مجمع الاستهلاك					
البيان	الرصيد في	نسبة	الرصيد في	إضافات	الرصيد في
	٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات	٠.٠٠	%١٥	٤٥٨.٠٠	٠.٠٠	٦٤٠.٠٠
اجهزة كهربائية	٠.٠٠	%١٥	١٠٦.٠٠	٠.٠٠	٢٤٣.٠٠
الإجمالي	٠.٠٠	-	٥٦٤.٠٠	٠.٠٠	٨٨٣.٠٠

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م:

التكلفة					
مجمع الإطفاء					
البيان	الرصيد في	نسبة	الرصيد في	إضافات	الرصيد في
	٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
برنامح محسني	٠.٠٠	%١٠	٢٥٠.٠٠	٠.٠٠	٢٥٠.٠٠
موقع إلكتروني	٠.٠٠	%٢٠	٤٤٦١.٠٠	٠.٠٠	٤٤٦١.٠٠
الإجمالي	٠.٠٠	-	٦٩٦١.٠٠	٠.٠٠	٦٩٦١.٠٠

مكتب عبد الله شاهر المحاسبين القانونيين
عبد الله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ق. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

التكـوين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٨١٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١١/٠٨/١٤٤١ هـ ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذه لعضونه .

أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني اخر .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى 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 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 لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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

محاسب قانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاقواق 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 الاقواق 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 أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافاة 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 الاقواق :

تعد أصول الاقواق 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 :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها 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

المكتب المحاسبى والقانونى
عبدالله شاهر القحطاني
تلمر اجمة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

المصاريف :

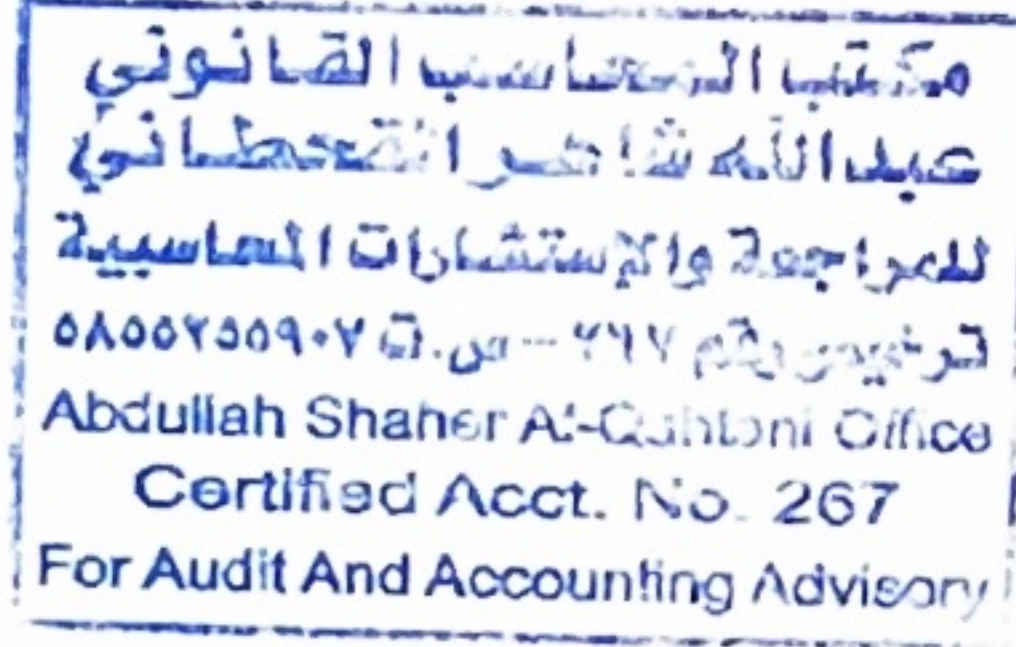
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



(١١)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠.٠٠	١٠٠٦٤٣.٠٠
٠.٠٠	١٠٠٦٤٣.٠٠

البيان

بنك الرياض ح / ٩٩٤٠

المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
تدقيق وإستشارات محاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advise

٦- الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها : " كشف مرفق "

(١٢)
جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٧- صافي الأصول:

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي الأصول غير	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
المقيدة	المقيدة	الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٥,١٧٥)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,١٧٥)
٣٤٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٤٥٠,٠٠
١١٧٥٩٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,١٧٥)	١١٧٥٩٥,٠٠
١١٥٨٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,١٧٥)	١١٥٨٧,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

تسويات سنوات سابقة

التغير في صافي الأصول

المجموع

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠٢٠/٤/٤ م	حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	غير المقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	الاجمالي
ريال	ريال	ريال	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٣٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٨٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

دعم شركة أسمنت نجران

دعم شركة فال العربية

المجموع

٩- المنح الحكومية:

٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠١٩/٤/٤ م	حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	غير المقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	الاجمالي
ريال	ريال	ريال	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - دعم التأسيس

المجموع

أعتمد الأستاذ المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
المراجعون والمحاسبون
أشرفي رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani O.T.
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	٢٠٢١ م	الفترة من
		٢٠٢٠/٠٤/٠٤ م حتى
		٢٠٢٠/١٢/٣١ م
دعاية وإعلان	٧٩٠.٠٠٠	ريال سعودي
أدوات مكتبية ومطبوعات	٧٢٨.٠٠٠	ريال سعودي
مصاريف شحن	٥١٥.٠٠٠	ريال سعودي
صيانة عامة	٥٩٨.٠٠٠	ريال سعودي
ضيافة	٥٠٠.٠٠٠	ريال سعودي
أتعاب تدقيق	٠.٠٠٠	ريال سعودي
أجور تحميل وتنزيل	١٦٠.٠٠٠	ريال سعودي
المجموع	١١٨٤١.٠٠٠	٥١٧٥.٠٠٠

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