



جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة جازان

ترخيص رقم (١٨١٤)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية ومقرري مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن ثابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنة هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

لنجران - 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 الأنشطة 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 إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (١١)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 الآثار والتاريخ بمنطقة نجران كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وأدائها 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 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 لمعايير 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 . 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 الخاسبة ما لم تكن هناك لية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية

٢٠٢٢/١٢/٣١
Certified Accountant
No. 267

المركز الرئيسي : خميس مشيط
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبدالعزيز
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٣٦٤٧٢٩٢٩
حازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤



(٢)

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 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 فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري نالغ 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 .

-تفويض 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 خلصنا 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 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.

-تقوم 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 .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ب. ٤٨٥٥٩٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qasbi Office
P.O. Box 4855950, Jeddah 21581, Saudi Arabia

المركز الرئيسي : خميس مشي
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

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 الآلية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٥/٣/٢٠٢٣ م

الموافق : ٠٣/٠٩/١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.د. ٩٠٧٢٤٤٤٤
Abdullah Shehher Al-Qaharani Office
• Certified Acct. No. 267 •
For Audit And Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنة هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤

(٤)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢١/١٢/٣١م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة :			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨٠,٦٦١,٠٠	١٠٠,٦٤٣,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٣,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨٤,٤٦١,٠٠	١٠٠,٦٤٣,٠٠
الأصول غير المتداولة :			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٩,١٦٩,٠٠	٨,٢٦٦,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	٥,٨١٩,٠٠	٦,٩٦١,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٤,٩٨٨,٠٠	١٥,٢٢٧,٠٠
إجمالي الأصول		٩٩,٤٤٩,٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
إجمالي الالتزامات		٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول :	(٨)	٩٩,٤٤٩,٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠
صافي الأصول غير المقيدة		٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة		٩٩,٤٤٩,٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٩٩,٤٤٩,٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول			

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر الشاهري
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahmani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م				إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي		
						الإيرادات والمكاسب:
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		المنح الحكومية
٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠		إيرادات إشتراكات أعضاء
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨-١)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٩,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٩,٦٠٠,٠٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						مصرفات البرامج:
٠,٠٠٠	(١٣٠,٧٧٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٣٠,٧٧٥,٠٠٠)	(١٠)	مصرفات البرامج والأنشطة
(١١,٨٤١,٠٠٠)	(٤٢,٨٥٨,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٤٢,٨٥٨,٠٠٠)	(١١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٤,٠٠٠)	(١,٢٤٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١,٢٤٦,٠٠٠)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠٠	(١,١٤٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١,١٤٢,٠٠٠)	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٢,٤٠٥,٠٠٠)	(١٧٦,٠٢١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٧٦,٠٢١,٠٠٠)		مجموع المصروفات
١١٧,٥٩٥,٠٠٠	(١٦,٤٢١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٦,٤٢١,٠٠٠)		صافي التغير في صافي الأصول
(٥,١٧٥,٠٠٠)	١١٥,٨٧٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠٠		رصيد صافي الأصول أول المدة
٣,٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		تسويات على صافي الأصول
١١٥,٨٧٠,٠٠٠	٩٩,٤٤٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٩,٤٤٩,٠٠٠		رصيد صافي الأصول آخر المدة

مكتب المحاسبين القانونيين
عبد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات والمحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج ٢
55007461-٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
General Acct. No. 267
Chartered Accountants & Auditing Advisory

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١١٧,٥٩٥,٠٠	(١٦,٤٢١,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٥٦٤,٠٠	٢,٣٨٨,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٠,٠٠	(٣,٨٠٠,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(٥,١٧٥,٠٠)	٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
١١٢,٩٨٤,٠٠	(١٧,٨٣٣,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١٥,٧٩١,٠٠)	(٢,١٤٩,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(١٥,٧٩١,٠٠)	(٢,١٤٩,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٣,٤٥٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول
٣,٤٥٠,٠٠	٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
١٠٠,٦٤٣,٠٠	(١٩,٩٨٢,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٣+٢+١)
٠,٠٠	١٠٠,٦٤٣,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٠,٦٤٣,٠٠	٨٠,٦٦١,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaheer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Fre Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

التكوين والنشاط :

تأسست الجمعية نشاطها بموجب لرخيص رقم (١٨١٤) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٨/١١ م ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٩/٢٣ م

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاص بالمنشآت

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) المياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ لتكلفة التاريخية ليما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت قيمته بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيّار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعينة 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 بالحدود والنقد لدى البنوك .

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٥٣٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office
Certified Acp. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الأوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الأوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها 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 .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيّدة :

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

الأصول المقيّدة :

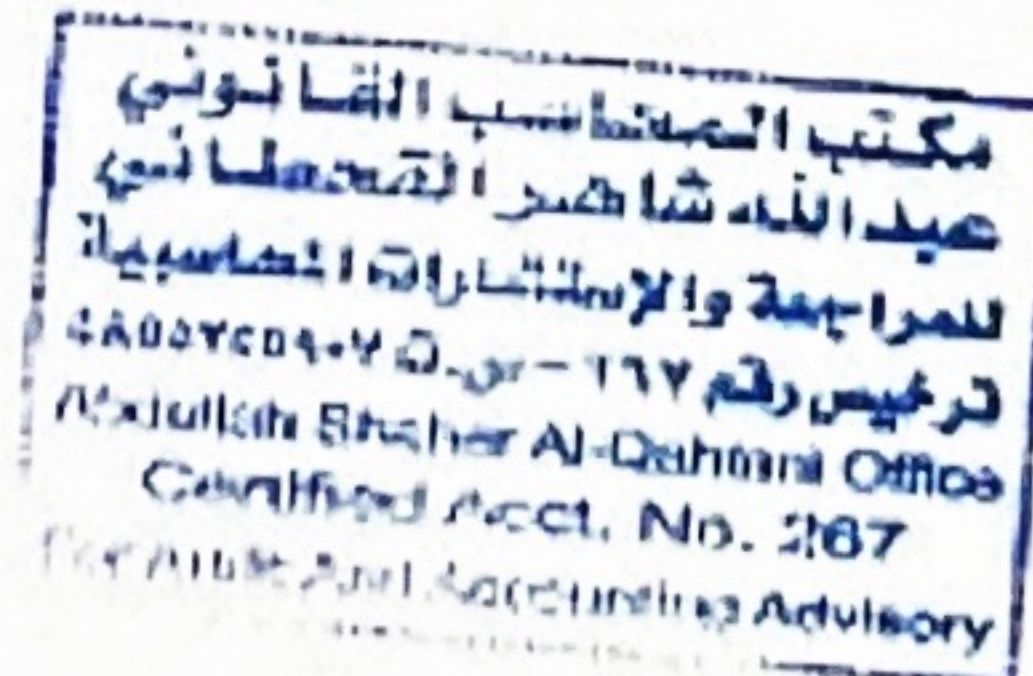
تعد الأصول المقيّدة جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الأوقاف :

تعد أصول الأوقاف جزءاً 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 ينهي للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعملية 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 مفيدة أو مقيّدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات المينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(٩)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

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 وفقاً لنيل 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 .

إعادة التدقيق

تم اعاد تدقيق بعض ارقام المقارنة تتناسب مع ارقام السنة الحالية .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٠٧٠٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	صافي الأصول غير المقيدة
(٥,١٧٥,٠٠٠)	١١٥,٨٧٠,٠٠٠	١١٥,٨٧٠,٠٠٠
٣,٤٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
١١٧,٥٩٥,٠٠٠	(١٦,٤٢١,٠٠٠)	(١٦,٤٢١,٠٠٠)
١١٥,٨٧٠,٠٠٠	٩٩,٤٤٩,٠٠٠	٩٩,٤٤٩,٠٠٠

البيان	رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	الحزر خلال العام	الرصيد في آخر العام
دعم شركة مياه نجران	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
دعم شركة عناية للمقاولات	٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
دعم مؤسسة النور للوقود	٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
الإجمالي	٠	١١٠,٠٠٠	(١١٠,٠٠٠)	٠

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	التبرعات غير مقيدة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠

«مكتب المحاسبة والقانوني»
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acot. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)
جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٨١٤)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإجمالي

١٠ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات برنامج مهرجان الظهي والحرف	١٢٠,١٩٢	٠
مصروفات برنامج شبانا	٧,٥٨٣	٠
برنامج ملقى لجران تاريخ وحضارة	٣,٠٠٠	٠
المجموع	١٣٠,٧٧٥	٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ت ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية الآثار والتاريخ بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٨١٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١١- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور	٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
دعاية وإعلان	٥٠٠,٠٠٠	٧,٩٠٠,٠٠٠
اشتراكات وتصديقات	١,٠٤٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
تأمينات إجتماعية	١٠,١٩٨,٠٠٠	٠,٠٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٣,٠٢١,٠٠٠	٧٢٨,٠٠٠
وقود ومحروقات	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات متنوعة	١٤٣,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصاريف شحن	٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠
صيانة عامة	٠,٠٠٠	٥٩٨,٠٠٠
ضيافة	٦٤٩,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
مكافآت وحوافز	٣,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
أجور تحميل وتنزيل	٢,٨٥٧,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
المجموع	٤٢,٨٥٨,٠٠٠	١١,٨٤١,٠٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٤٦٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
of Audit and Accounting Advisory