

جمعية التنمية الأهلية بناوان

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)

المخواة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج) قائمة التـدفقات النقدية
<u>(١٣-٨)</u>	<u>(٩-١)</u> <u>إيضاحات القوائم المالية</u>



## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية بناوان

المخواة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بناوان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا 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 وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٥/٣/١٤٤٦هـ

الموافق : ١٨/٩/٢٠٢٤م



جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخوأة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريــــــــــــــــال	ريــــــــــــــــال		<u>الأصول المتداولة :-</u>
١,٠٦٩	٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٠٦٩	٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٥٥,٣٤٩	٤٦,٣٥٩	(٤)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
٩١,٩٧٨	٩٢,٧٧٨	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
١٤٧,٣٢٧	١٣٩,١٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤٨,٣٩٦	١٣٩,١٣٧		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٢٢,٠٠٠	١٤٠,٨٥٣	(٦)	مصاريف مستحقة
٢٢,٠٠٠	١٤٠,٨٥٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢,٠٠٠	١٤٠,٨٥٣		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول :-</u>
٦٧,٧٩٦	(١٧٩,٨٤٣)		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)
٥٨,٦٠٠	١٧٨,١٢٧	(٧)	صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
١٢٦,٣٩٦	(١,٧١٦)		إجمالي صافي الأصول
١٤٨,٣٩٦	١٣٩,١٣٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال		
١,٦٠٠	.	.	.		<u>الإيرادات والمكاسب :-</u>
.	١٧٥,٥٢٧	١٧٥,٥٢٧	.		إشتراكات الأعضاء
١,٦٠٠	١٧٥,٥٢٧	١٧٥,٥٢٧	.		الإعانات الحكومية
					<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر :-</u>
٨٤,٩٠٣	٢٣٨,٦٤٨	.	٢٣٨,٦٤٨	(٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٨١,٨٤٧	٥٦,٠٠٠	.	٥٦,٠٠٠	(٩)	مصاريف البرامج والأنشطة
٨,٥١٢	٨,٩٩٠	.	٨,٩٩٠	(٤)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٧٥,٢٦٢)	(٣٠٣,٦٣٩)	.	(٣٠٣,٦٣٩)		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
(١٧٣,٦٦٢)	(١٢٨,١١٢)	١٧٥,٥٢٧	(٣٠٣,٦٣٩)		التغير في صافي الأصول
٣٠٠,٠٥٨	١٢٦,٣٩٦	٥٨,٦٠٠	٦٧,٧٩٦		صافي الأصول بداية العام
.	.	(٥٦,٠٠٠)	٥٦,٠٠٠		التحويل بين البنود
١٢٦,٣٩٦	(١,٧١٦)	١٧٨,١٢٧	(١٧٩,٨٤٣)		صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

\* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*



جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ريال	ريال
<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>			
		(١٢٨,١١٢)	(١٧٣,٦٦٢)
		٨,٩٩٠	٨,٥١٢
		(١١٩,١٢١)	(١٦٥,١٥٠)
<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>			
		١١٨,٨٥٣	٢٢,٠٠٠
		١١٨,٨٥٣	٢٢,٠٠٠
		(٢٦٩)	٢٢,٠٠٠
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-</u>			
		٠	(٤,٠٣٠)
		(٨٠٠)	٠
		(٨٠٠)	(٤,٠٣٠)
		(١,٠٦٩)	(١٤٧,١٨٠)
		١,٠٦٩	١٤٨,٢٤٩
		٠	١,٠٦٩

\* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها \*

جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

#### إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية التنمية الأهلية بناوان مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠) وتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣ هـ ومقرها المخواه - ناوان ، ونطاق خدماتها ناوان .

#### ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .
  - ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة .
  - ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

#### ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

#### إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

##### استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

##### العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

##### الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .



جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

#### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

#### المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-  
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة طبقاً للأساس النقدي .  
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ممتلكات ، آلات ومعدات :-

ممتلكات ، آلات ومعدات تم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتستهلك الممتلكات ، الآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

#### قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنك .

#### أحداث لاحقة :-

تعتمد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه
ريـال	ريـال	مصرف الراجحي
١,٠٦٩	٠	
١,٠٦٩	٠	الإجمالي



جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخواة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال
أجهزة ومعدات	١٩,٤٨٥	٠	١٩,٤٨٥	١٥%	٩,٧٢٤	٢,٩٢٣	١٢,٦٤٧	٦,٨٣٨
أثاث ومفروشات	٦٠,٦٧٥	٠	٦٠,٦٧٥	١٠%	١٥,٠٨٧	٦,٠٦٨	٢١,١٥٥	٣٩,٥٢١
الإجمالي	٨٠,١٦٠	٠	٨٠,١٦٠		٢٤,٨١١	٨,٩٩٠	٣٣,٨٠١	٤٦,٣٥٩

إيضاح رقم (٥) مشروعات تحت التنفيذ

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال
مشروع الديوانية	٩١,٩٧٨	٨٠٠	٩٢,٧٧٨
الإجمالي	٩١,٩٧٨	٨٠٠	٩٢,٧٧٨

جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخاوة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة
ريال	ريال	تأمينات اجتماعية
.	٢٥,٨٠٠	إيجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رواتب موظفي الجمعية
٢,٠٠٠	٩١,١٥٣	أتعاب المراجعة مع الضريبة
.	٣,٩٠٠	الإجمالي
<u>٢٢,٠٠٠</u>	<u>١٤٠,٨٥٣</u>	

ريال	ريال	إيضاح رقم (٧) صافي الأصول المقيدة
٥٨,٦٠٠	١٧٨,١٢٧	الإعانات الحكومية - تبرعات وبرامج الأنشطة
<u>٥٨,٦٠٠</u>	<u>١٧٨,١٢٧</u>	الإجمالي



جمعية التنمية الأهلية بناوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٢٠)  
المخوأة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية
ريـال	ريـال	
٥٢,٢٠٠	١٣٣,٩٦٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
١٢,٢٠٠	.	صيانته وترميم
٥٠٣	٦١٧	كهرباء ومياه
.	٢,٢٥٠	دعاية وإعلان
.	١,٥٨٣	ضيافته ونظافة
.	٧,٢٠٥	مصاريف نثريه
.	٣,٩٥٥	قرطاسية
.	٢,٠٥٠	تصميم شعار جديد للجمعية
.	٥٤,٥٣٧	تأمينات اجتماعية
.	٥,٠٦٥	رسوم واشتراكات
.	١٩٦	محروقات بترول
.	٣٣٠	هاتف وبريد وإنترنت
.	٣,٥٠٠	أتعاب المراجعة
.	٢,٥٠٠	أتعاب مراجعة الأرباح
.	٩٠٠	ضريبة أتعاب المراجعة
<u>٨٤,٩٠٣</u>	<u>٢٣٨,٦٤٨</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٩) مصاريف البرامج والأنشطة
ريـال	ريـال	
١٦,٦٦٧	.	برنامج مهارات القيم
١٢,٦٣٧	.	تجهيز مركز تنمية المرأة الاجتماعي
١٠,٠٠٠	.	برنامج اليوم الوطني
٩,١٣٣	.	برنامج مكياج سر جمالي
٩,١٣٣	.	برنامج صناعة منتجات التجميل
٨,٨٣٣	.	برنامج التصوير الاحترافي وإخراج الفيديو
٨,٨٣٣	.	دورة أساسيات التفصيل والخياطة
٦,٦١١	.	دورة السكرتارية وإدارة المكاتب
.	١٠,٠٠٠	برنامج الفعاليات الرياضية
.	٤٦,٠٠٠	دورات تدريبية - تطوير المهارات الحياتية لعام ٢٠٢٣ م
<u>٨١,٨٤٧</u>	<u>٥٦,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>