



جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

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



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية خويد للمسرح والفنون الأدائية بأحد المسارحة

الملاء عليه ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية 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 الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات 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 ان 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 والمعايير 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 المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحقق
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٢٤٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qasbi 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 حسـن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤

البريد الإلكتروني : info@ashaher.com



(٢)

مسؤوليات 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 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 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 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.

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو 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 الإفصاحات 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.

-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 أبلغنا الادارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ت. ٥٨٥٧٢٩٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qaharani Office
Certified Accountant No. 267

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - طريق الملك عبد العزيز - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٧٢٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنة هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل :-

١- تتفق مع المعايير و اللوائح و الأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح و مع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما عدا عدم تطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل الوزارة .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية و الدفاتر اليدوية و التقارير المستخرجة منها ... والله الموفق ، ،

خميس مشيط في : ٠٩ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية خويد للمسرح و الفنون الادائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٥٢٢٩٨,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
أرصدة مدينة - عهد		٩٤٢١,٠٠	٠,٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدما - ايجار		٢٩١١٣,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٩٠٨٣٢,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٣١٢٢٠,٠٠	٥٩٤٠,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٦)	٢٨٥٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٤٠٧٠,٠٠	٥٩٤٠,٠٠
إجمالي الأصول		٢٢٤٩٠,٢,٠٠	٥٥٩٤٠,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصرفوات مستحقة	(٧)	٠,٠٠	٤٨٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠,٠٠	٤٨٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات		٠,٠٠	٤٨٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٧٥٩٠,٢,٠٠	١١٤٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٨-١)	١٤٩٠٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢٢٤٩٠,٢,٠٠	٥١,١٤٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٢٤٩٠,٢,٠٠	٥٥٩٤٠,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية و تقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧٥٠
Abdullah Shafer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٢٠٨١)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م				٢٠٢٢م	ايضاح	البيان
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٣٠٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٩)		الإيرادات والمكاسب:
٥٠٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	(١٠)		تبرعات واستقطاعات نقدية
٠	١٨٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨٠٠,٠٠٠			المنح الحكومية
٦,٦٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠			اشتراكات الاعضاء
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥١,٠٠٠)	٥١٠٠٠,٠٠٠	(١-٨)		تبرعات عينية - أجهزة حاسب آلي
٨٦٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣٠٠,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	١٠٣٣٠٠,٠٠٠			صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
						إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات و الخسائر:
٣٠٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	(١١)		مصروفات النشاط
٤٨٠٠,٠٠٠	٢٤٦٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٤٦٦٨,٠٠٠	(١٢)		مصاريف عمومية وإدارية أخرى
٦٦٠	٢,٧٢٠	٠,٠٠٠	٢٧٢٠,٠٠٠	(٥)		إستهلاك الأصول الثابتة
٠	١٥٠	٠,٠٠٠	١٥٠	(٦)		إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٥,٤٦٠)	(٢٨,٥٣٨)	٠,٠٠٠	(٢٨,٥٣٨)			إجمالي المصروفات و الخسائر
٥١١٤٠,٠٠٠	١٧٣٧٦٢,٠٠٠	٩٩٠٠٠,٠٠٠	٧٤٧٦٢,٠٠٠			صافي التغير في صافي الأصول
٠,٠٠٠	٥١١٤٠,٠٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠٠	١١٤٠,٠٠٠			رصيد صافي الأصول أول المدة
٥١١٤٠,٠٠٠	٢٢٤٩٠٢,٠٠٠	١٤٩٠٠٠,٠٠٠	٧٥٩٠٢,٠٠٠			رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية و تقرأ معها

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٢٠٨١)
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٢ م	الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١٧٣٧٦٢,٠٠	٥١,١٤٠,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات الأصول الثابتة	٢٧٢,٠٠	٦٦,٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	١٥٠,٠٠	٠,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ارصدة المدينون المتنوعون	(٩,٤٢١,٠٠)	٠,٠٠
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما	(٢٩,١١٣,٠٠)	٠,٠٠
التغير في مصروفات مستحقة	(٤,٨٠٠,٠٠)	٤,٨٠٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	١٣٣٢٩٨,٠٠	٥٦,٦٠٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات أصول ثابتة	(٢٨,٠٠٠,٠٠)	(٦,٦٠٠,٠٠)
إضافات أصول غير ملموسة	(٣,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٣١,٠٠٠,٠٠)	(٦,٦٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية (٢)	(٢٨,٠٠٠)	(٦,٦٠٠)
صافي التغير في التدفقات النقدية من العمليات (٢+١)	١٠٢٢٩٨,٠٠	٥٠,٠٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٥٢٢٩٨,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠

الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية و تقرأ معها

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب
لمراجعة وإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٢ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qishtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية خيرية للمصروح و القنون الادائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جزان - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.:

التكاليف	مجمع الاستهلاك		نسبة	الرصيد في		التبيان
	استهلاكات	الرصيد في		استهلاكات	الرصيد في	
القيمة النظرية في	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٠,٠٠	٢٦٦٠,٠٠٠	١٤٠٠,٠٠٠	١٠%	٢٨٠٠,٠٠٠	٠,٠٠	تجهيزات على مبنى مستأجرة
٥٩٤,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	٢٠%	٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي وظاهيات
٥٩٤,٠٠٠	٣١٢٢,٠٠٠	٣٢٨٠,٠٠٠	—	٢٨٠٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٦) الأصول غير ملموسة ومجمع اطفائها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.:

مجمع الإطفاء		نسبة	الرصيد في		تبيان
استهلاكات	عطاء قدم		استهلاكات	الرصيد في	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٠,٠٠	٢٨٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠	موقع الكتروني
٠,٠٠	٢٨٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر والتدقيق
للحسابات والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج. ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
Abdullah Shaher Al-Qalafani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Artisanry

(٨)

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة
ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

التكويين و النشاط :

تقارص الجمعية لشاؤها بموجب ترخيص رقم (٢٠٨١) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٣ هـ ومقرها أحد المسارحة - وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

الأهداف :

تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي :-

١- تفعيل دور الشباب في الوسط المسرحي .

٢- تطوير فرق الفنون المسرحية .

٣- المساهمة بإقامة المسارح الهادفة لبناء جيل مسرحي مثقف .

٤- تنمية المواهب المسرحية .

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 ، و وفقاً للمعايير و اللوائح والائظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت 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 لأقرب 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 وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإقصاح 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 .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ج. ٥٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
• Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالسندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة (إن وجدت) والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها إن وجدت .

المدينون والذمم المدينة :

يظهر رصيد المدينون والذمم المدينة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إن وجد ويتم عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة ويتم قيد هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص.

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الأوقاف 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 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 الثابتها 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 لتلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

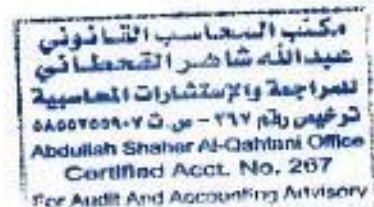
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير 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 الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف 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 - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتنهاى للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي 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 وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

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 .

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 :

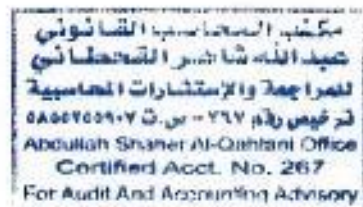
تستخدم الجمعية مجموعة دفترية في تسجيل معاملاته المالية .

أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة عن الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م و لذلك فهي غير معبرة

إعادة التبويب :

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض ارقام العام الحالي



(١١)

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠٠٠,٠٠	١٥٢٢٩٨,٠٠
٥٠٠٠٠,٠٠	١٥٢٢٩٨,٠٠

البيان

مصرف إنماء

المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- أصول غير ملموسة واطفاؤها : " كشف مرفق "

٧- مصروفات مستحقة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٠٠,٠٠	٠,٠٠
٤٨٠٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

إيجارات مستحقة

المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267٠٠
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

٨- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٤٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥١١٤٠,٠٠	٠,٠٠	٥١١٤٠,٠٠
٧٤٧٦٢,٠٠	٩٩٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٣٧٦٢,٠٠	٠,٠٠	١٧٣٧٦٢,٠٠
٧٥٩٠٢,٠٠	١٤٩٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢٤٩٠٢,٠٠	٠,٠٠	٢٢٤٩٠٢,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

المجموع

١/٨- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	+	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	(١,٠٠٠,٠٠)	٥٠٠٠٠,٠٠	٤٩٠٠٠,٠٠	٤٩٠٠٠,٠٠
٥٠٠٠٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	(٥١,٠٠٠)	١٥٠٠٠,٠٠	١٤٩٠٠٠,٠٠	١٤٩٠٠٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - تأسيسية

المنح الحكومية - تميز مؤسسي

المنح الحكومية - برامج و أنشطة الجمعية

المجموع

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٢	الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠,٠٠

البيان

تبرع عام

جمعية الثقافة و الفنون بجازان - عروض مسرحية

المجموع

١٠- المنح الحكومية:

٢٠٢٢	الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠
٥٠٠٠٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - تأسيسية

منح حكومية - دعم تشغيلي

منح حكومية - تميز مؤسسي

منح حكومية - برامج و أنشطة الجمعية

المجموع

مكتب المحاسبة
عبدالله شاهر المحاسبين
للمحاسبة والاستشارات المالية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267

(١٤)

جمعية خويد للمسرح و الفنون الأدائية بأحد المسارحة

ترخيص رقم (٢٠٨١)

جازان - المملكة العربية السعودية

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

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٢ م	الفترة من ٢٠٢١/٠٥/٠٥ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجارات	٨٠٨٧,٠٠	٤٨٠٠,٠٠
كهرباء وهاتف و بريد و نت	٣١٢٧,٠٠	٠,٠٠
دعاية وإعلان	٨٣٠٠,٠٠	٠,٠٠
مطبوعات وأدوات مكتبية	١٧٢٢,٠٠	٠,٠٠
سفر و انتقالات	٢١٦,٠٠	٠,٠٠
تكاليف عمالة مؤقتة	٣٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مستلزمات أنظمة معلومات	٢١٤,٠٠	٠,٠٠
عمولات بنكية	٢,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢٤٦٦٨,٠٠	٤٨٠٠,٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر التحفظات
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.ن. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
Tax Audit And Accounting Advisory