

جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل



| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| -      | تقرير المراجع المستقل         |
| ١      | قائمة المركز المالي           |
| ٢      | قائمة الأنشطة                 |
| ٣      | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٤      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٣-٥   | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٤٩٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### 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 سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية لجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالجزيرة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

  
سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي  
ترخيص رقم (٦٠٦)  
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٤ م



جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات                            |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                  |
| ١٢,١٨٤           | ١٠٠,٠٧٢          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢٠,٢٩٣           | ٤٤,٠١٦           | (٥)   | الأرصدة المدينة الأخرى               |
| ٣٢,٤٧٧           | ١٤٤,٠٨٨          |       | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة              |
| ٦٦٦,٩٩٧          | ٦٠٣,٥٨٢          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٦٦٦,٩٩٧          | ٦٠٣,٥٨٢          |       | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
| ٦٩٩,٤٧٤          | ٧٤٧,٦٧٠          |       | إجمالي الموجودات                     |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول               |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                  |
| ٤٢٤,٠٣٢          | ٣٨٧,٨٥٨          | (٧)   | الأرصدة الدائنة الأخرى               |
| ٤٢٤,٠٣٢          | ٣٨٧,٨٥٨          |       | مجموع المطلوبات المتداولة            |
| ٤٢٤,٠٣٢          | ٣٨٧,٨٥٨          |       | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                          |
| ١٣٧,٥٩٢          | ٢٢١,٩٦٢          |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١٣٧,٨٥٠          | ١٣٧,٨٥٠          |       | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢٧٥,٤٤٢          | ٣٥٩,٨١٢          |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٦٩٩,٤٧٤          | ٧٤٧,٦٧٠          |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |                                           |
|---------------------|---------------------|-------|-----------|-------|-------------------------------------------|
|                     |                     |       |           |       | بنود الدخل                                |
| ٢٤١,٩٠٠             | ٥٥١,٠٠٠             | -     | ٥٥١,٠٠٠   | (٨)   | التبرعات النقدية غير المقيدة              |
| ٦,٦٥٥               | ٦٠,٢٤٠              | -     | ٦٠,٢٤٠    |       | إيرادات أخرى                              |
| ٢٤٨,٥٥٥             | ٦١١,٢٤٠             | -     | ٦١١,٢٤٠   |       | إجمالي بنود الدخل                         |
|                     |                     |       |           |       | المصروفات والمساعدات                      |
| (٧٤,٦٧٣)            | (٤٢,٦٨١)            | -     | (٤٢,٦٨١)  | (٩)   | مصروفات الأنشطة                           |
| (٤٢٤,٥٩٩)           | (٤٢٠,٧٧٤)           | -     | (٤٢٠,٧٧٤) | (١٠)  | المصروفات العمومية والإدارية              |
| (٦٦,٠٦٤)            | (٦٦,٠٦٤)            | -     | (٦٦,٠٦٤)  | (٦)   | اهلاك الممتلكات واللات والمعدات           |
| (٥٦٥,٣٣٦)           | (٥٢٩,٥١٩)           | -     | (٥٢٩,٥١٩) |       | إجمالي المصروفات والمساعدات               |
| (٣١٦,٧٨١)           | ٨١,٧٢١              | -     | ٨١,٧٢١    |       | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٢,٦٤٩               | ٢,٦٤٩               | -     | ٢,٦٤٩     |       | تسويات سنوات سابقة                        |
| (٣١٤,١٣٢)           | ٨٤,٣٧٠              | -     | ٨٤,٣٧٠    |       | التغير في صافي الأصول                     |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



جمعية التنمية الأهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| صافي الأصول غير مقيدة    | صافي الأصول المقيدة | الإجمالي  |
|--------------------------|---------------------|-----------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢   | ١٣٧,٨٥٠             | ٥٨٩,٥٧٤   |
| إجمالي الدخل الشامل      | -                   | (٣١٤,١٣٢) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١٣٧,٨٥٠             | ٢٧٥,٤٤٢   |
| إجمالي الدخل الشامل      | -                   | ٨٤,٣٧٠    |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٣٧,٨٥٠             | ٣٥٩,٨١٢   |

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

(٣)

جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                         |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
| (٣١٦,٧٨١)        | ٨١,٧٢١           | التغير في صافي الأصول                                   |
| ٦٦,٠٦٤           | ٦٦,٠٦٤           | اهلاك الممتلكات والاث والمعدات                          |
| (٢٥٠,٧١٧)        | ١٤٧,٧٨٥          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                      |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| ٤١,٥٥٠           | (٢٣,٧٢٣)         | الأرصده المدينة الأخرى                                  |
| ١٩٣,٥٠٢          | (٣٦,١٧٤)         | الأرصده الدائنة الأخرى                                  |
| (١٥,٦٦٥)         | ٨٧,٨٨٨           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (١,٢١٤)          | -                | شراء ممتلكات والاث ومعدات                               |
| (١,٢١٤)          | -                | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (١٦,٨٧٩)         | ٨٧,٨٨٨           | صافي التغير في رصيد النقدية                             |
| ٢٩,٠٦٣           | ١٢,١٨٤           | رصيد النقدية في بداية السنة                             |
| ١٢,١٨٤           | ١٠٠,٠٧٢          | رصيد النقدية في نهاية السنة                             |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨) بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٨ هـ

الموافق ٧ مايو ٢٠١٧ م. مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية أهلية تحت مسمى جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة المركز

الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨) بدلاً من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي الجزيرة

مسجله تحت رقم (٥٢٨)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية .
- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية
- العمل على احداث تغيير اجتماعي إيجابي في اطار القيم الاسلامية .
- العمل على احداث تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض لجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة،

### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمة)

والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

### ٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣- تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة ".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب

النسبةالبيان

١٠ %

اثاث مكتبي

٢٠ %

أجهزة وأدوات

٥ %

مباني

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.



### ٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

### ٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية لجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد

| (٤) النقد وما في حكمه      |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| الانماء                    |  | ٩٦,٧٥٥           | ٩,٠٤٨            |
| بنك البلاد                 |  | ٣,٢٥٩            | ٣,٠٥٩            |
| الصندوق                    |  | ٥٨               | ٧٧               |
|                            |  | ١٠٠,٠٧٢          | ١٢,١٨٤           |
| (٥) الارصدة المدينة الأخرى |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| سعود السالم                |  | ٤٠,٣٨٥           | ٩,٠٩٩            |
| نواف الكثيري               |  | ٣,٦٣١            | ٤,٨٩٦            |
| عبد السلام الدخيل          |  | -                | ٥,٣٢٦            |
| عبد العزيز باجابر          |  | -                | ٩٧٢              |
|                            |  | ٤٤,٠١٦           | ٢٠,٢٩٣           |



جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | أجهزة وأدوات | المباني | اثاث مكتبي | (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
|----------|--------------|---------|------------|------------------------------------------|
|          |              |         |            | <u>التكلفة</u>                           |
| ٨٩٤,١١٦  | ٩٩,٨١٥       | ٦٦١,٨٧٥ | ١٣٢,٤٢٦    | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م           |
| ٢,٣٥٠    | -            | -       | ٢,٣٥٠      | تسويات على أول المدة                     |
| ٨٩٦,٤٦٦  | ٩٩,٨١٥       | ٦٦١,٨٧٥ | ١٣٤,٧٧٦    | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م           |
|          |              |         |            | <u>الإهلاك المتراكم</u>                  |
| ٢٢٧,١١٩  | ٦٦,٨٧٦       | ١١٤,٥٩٥ | ٤٥,٦٤٨     | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م           |
| (٢٩٩)    | -            | -       | (٢٩٩)      | تسويات على أول المدة                     |
| ٦٦,٠٦٤   | ١٩,٩٦٣       | ٣٣,٠٩٤  | ١٣,٠٠٨     | إهلاك السنة                              |
| ٢٩٢,٨٨٤  | ٨٦,٨٣٩       | ١٤٧,٦٨٩ | ٥٨,٣٥٧     | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م           |
|          |              |         |            | <u>القيمة الدفترية</u>                   |
| ٦٠٣,٥٨٢  | ١٢,٩٧٦       | ٥١٤,١٨٦ | ٧٦,٤١٩     | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م           |
| ٦٦٦,٩٩٧  | ٣٢,٩٣٩       | ٥٤٧,٢٨٠ | ٨٦,٧٧٨     | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م           |

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٢٤٠,٠٠٠          | ٢٤٠,٠٠٠          | إيجارات مستحقة      |
| ١٢٦,٦٠٠          | ١٠٠,٣٧٥          | مصروفات مستحقة      |
| ٥٦,٥٢١           | ٤٦,٥٢١           | شركة الموسى للتجارة |
| ٩١١              | ٩٦٢              | العهد الدائنة       |
| ٤٢٤,٠٣٢          | ٣٨٧,٨٥٨          |                     |

(٨) التبرعات غير المقيمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| -                | ١٢١,٠٠٠          | دعم مؤسسة محمد الحبيب                |
| ٥٠,٠٠٠           | ١٢٠,٠٠٠          | مؤسسة السبيعي الخيرية                |
| -                | ١٢٠,٠٠٠          | مؤسسة محمد عبد العزيز الجميح الخيرية |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية    |
| ٦٠,٠٠٠           | ٩٠,٠٠٠           | أوقاف عبد الله تركي الضحيان          |
| ١٠١,٩٠٠          | -                | دعم مؤسسة عبدالله الجميح             |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | شركة العجو                           |
| ٢٤١,٩٠٠          | ٥٥١,٠٠٠          |                                      |



جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٩) مصروفات الأنشطة   |
|------------------|------------------|-----------------------|
| -                | ١٢,٠٠٠           | برنامج نادي الاشبال   |
| -                | ٧,٥٠٠            | برنامج غيث الطفولة    |
| -                | ٧,٣٦٠            | كفاءات المعرفة        |
| ١٣,٤٤٩           | ٤,٣٥١            | برامج و دورات تدريبية |
| ١,٩٩١            | ٤,٢٤٤            | برنامج مشاة الجزيرة   |
| -                | ٢,٧٣٧            | برنامج تفطير صائم     |
| -                | ٢,٧٠٠            | برنامج عيد الفطر      |
| -                | ١,٢٨٩            | برنامج كسوة الشتاء    |
| -                | ٥٠٠              | برنامج الاطفال        |
| ٤٣,٠٠٠           | -                | كن غيثا               |
| ٨,٩٣٧            | -                | برنامج تسامي          |
| ٦,٤٩٦            | -                | فرحة العيد            |
| ٨٠٠              | -                | مبادرة حباء           |
| ٧٤,٦٧٣           | ٤٢,٦٨١           |                       |



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٠) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| -                | ٢٤٦,٨٥٦          | الرواتب والأجور                   |
| ١٢٠,٠٠٠          | ١٢٠,٠٠٠          | ايجارات                           |
| ٤٠٠              | ١١,٣٤٦           | صيانة وإصلاح                      |
| ٥,١٦٠            | ١٠,٤٤١           | مصروف البوفية                     |
| ٨,٩٦٥            | ٥,٦٣٢            | تصاميم                            |
| -                | ٣,٢٧٤            | قرطاسية ومطبوعات                  |
| ٢,٤٢٣            | ٣,٢١٦            | جوائز وهدايا                      |
| ٣,١٢٧            | ٢,٨٧٣            | هاتف وانترنت                      |
| ٧,٩٥٥            | ٢,٨٢٢            | المياه والكهرباء                  |
|                  | ٩,٧٧٥            | اتعاب مهنية                       |
| ١,٣٢٩            | ١,٧٣٩            | نظافة                             |
| ١٦٥              | ١,٥١٤            | كفايات                            |
| ٢٦٢              | ٧١٢              | رسوم واشتراكات                    |
| ٦٥               | ٥٥٢              | سباكة ومواد بناء وصحية            |
| ١٧               | ٢٢               | مصاريف بنكية                      |
| ٢٦٣,٨٢٠          | -                | مكافاة العاملين                   |
| ٩,٠٠٠            | -                | تسويق                             |
| ١,١٠٠            | -                | لوحات خارجية                      |
| ٤١١              | -                | مصاريف متنوعة                     |
| ٤٠٠              | -                | ايجارات أخرى                      |
| ٤٢٤,٥٩٩          | ٤٢٠,٧٧٤          |                                   |



**(١١) إدارة المخاطر:**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| المنح في صورة نقدية   | ٦١١,٢٤٠ |
| صافي الأصول أول المدة | ٨٤,٣٧٠  |

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٠,٩) ورأس المال العامل بعد برصيد دائن بمبلغ (٣٨٧,٨٥٨) ريال وهذا يدل على أن الأصول المتداولة لم تقم بتغطية الالتزامات المتداولة .

**(١٣) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

**(١٤) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٤ م.

