



# الكليب

## محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد وبران آل كليب - محاسب قانوني - ترخيص ٢٦٨

Mohammed Wabran Al-Kulaib Certified Accountants - License 268

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
منطقة نجران / المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

(تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بشمال نجران -منطقة نجران - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، قائمة الدخل ، قائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/٠١/٢٠٢٣م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، أننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما إننا التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، باعتقادنا أن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٠٣/٠٦/٢٠٢٣م الموافق ١٤/١١/١٤٤٤هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك .

أن المكلفين بالحوكمة وهم إدارة الجمعية مسئولون عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، يعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن ان عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عند وجوده ، يمكن ان تنتج التحريفات عن غش او خطأ ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان من المتوقع الى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

السادة / جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران

نجران - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة) :

وفي اطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة كما نقوم ايضا بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة كأساس لإبداء رأينا ، ان مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد اكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ لان الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد او إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية انظمة الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بإحداث أو ظروف قد تثير شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها . واذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، او تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية . تستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا و مع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى عدم استمرار الجمعية في أعمالها .
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات و تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بيانا نوضح فيه اننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال ، و نقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات و الامور الاخرى التي يعتقد الى حد معقول انها قد تؤثر علي استقلالنا ، وسبل الحماية لها ان لزم الامر .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

في رأينا فإن 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 .

التاريخ : ٢٠٢٤/٠٣/١٠م

الموافق : ١٤٤٥/٠٨/٢٩هـ

محاسب ومراجع قانوني

محمد وبران آل كليب

ترخيص رقم ٢٦٨

تاريخه ١٤١٠/٠٧/١٨هـ



(٢)



جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بيان	إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
<b>الأصول</b>			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	١,٣٠٢,٩٢٥	٧٥٦,٢٧٣
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>١,٣٠٢,٩٢٥</b>	<b>٧٥٦,٢٧٣</b>
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات بالصافي	٥	٢٦٤,٤٤٣	٣٠٤,٩١٣
أصول غير ملموسة بالصافي	٦	١,٢٠٠	--
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٢٦٥,٦٤٣</b>	<b>٣٠٤,٩١٣</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>١,٥٦٨,٥٦٨</b>	<b>١,٠٦١,١٨٦</b>
<b>الالتزامات وصافي أصول الجمعية</b>			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة	٧	١١,٥٠٠	--
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>١١,٥٠٠</b>	<b>--</b>
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين		١,٢٤٧	--
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>١,٢٤٧</b>	<b>--</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>		<b>١٢,٧٤٧</b>	<b>--</b>
صافي أصول الجمعية			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٤١٦,٣٥٧	٢٨٣,٣٠٨
صافي الأصول المقيدة	٨	١٣٩,٤٦٤	٧٧٧,٨٧٨
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>١,٥٥٥,٨٢١</b>	<b>١,٠٦١,١٨٦</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>١,٥٦٨,٥٦٨</b>	<b>١,٠٦١,١٨٦</b>

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
<b>الإيرادات والمكاسب :-</b>						
تبرعات واستقطاعات نقدية	٩	٤٣٦,١٥٠	٢١٤,٢٠٠	--	٦٥٠,٣٥٠	٤٦٩,٨٤٣
المنح الحكومية	١٠	٤٩٩,٢٠٠	٤١٠,٠٠١	--	٩٠٩,٢٠١	--
تبرعات خدمات تطوعية		--	٦٣٨,٨٨٦	--	٦٣٨,٨٨٦	٤٩٩,٠٠٠
دعم منصة إحسان	١١	--	٢٥٣,٥٠٠	--	٢٥٣,٥٠٠	--
إيرادات روضة الطفل السعيد		٥٢,٠٠٠	--	--	٥٢,٠٠٠	١٥٠,٥٠٠
<b>الأصول المحررة من القيود لتحقيق الاستخدام</b>						
اعادة تصنيف الأصول المقيدة		٢,١٥٥,٠٠١	(٢,١٥٥,٠٠١)	--	--	--
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٣,١٤٢,٣٥١</b>	<b>(٦٣٨,٤١٤)</b>	<b>--</b>	<b>٢,٥٠٣,٩٣٧</b>	<b>١,١١٩,٣٤٣</b>
<b>المصروفات والخسائر :-</b>						
مصروفات البرامج والأنشطة	١٢	(١,٢٧٣,٦١٤)	--	--	(١,٢٧٣,٦١٤)	(١,٠٧٥,٢٩٩)
مصروفات خدمات تطوعية		--	--	--	(٦٣٨,٨٨٦)	(٤٩٩,٠٠٠)
مصروفات روضة الطفل السعيد		--	--	--	--	(١٦,٠٠٠)
مصروفات جمع الأموال		--	--	--	--	(٧٠,٣٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(٥٦,٠٣٢)	--	--	(٥٦,٠٣٢)	(٦٤,٧٢٦)
استهلاك الأصول الثابتة		--	--	--	(٤٠,٤٧٠)	(٤٣,٦٥٠)
إطفاء أصول غير ملموسة		--	--	--	(٣٠٠)	--
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>(٢,٠٠٩,٣٠٢)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(٢,٠٠٩,٣٠٢)</b>	<b>(١,٧٦٩,٠١٥)</b>
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		١,١٣٣,٠٤٩	(٦٣٨,٤١٤)	--	٤٩٤,٦٣٥	(٦٤٩,٦٧٢)
صافي الأصول في بداية الفترة		٢٨٣,٣٠٨	٧٧٧,٨٧٨	--	١,٠٦١,١٨٦	١,٧١٠,٨٥٨
<b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>		<b>١,٤١٦,٣٥٧</b>	<b>١٣٩,٤٦٤</b>	<b>--</b>	<b>١,٥٥٥,٨٢١</b>	<b>١,٠٦١,١٨٦</b>

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
<b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</b>		
التغير في صافي الأصول خلال الفترة <b>ينود لا تحتاج إلى نقدية</b>	٤٩٤,٦٣٥	(٦٤٩,٦٧٢)
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤٠,٤٧٠	٤٣,٦٥٠
اطفاء الأصول غير الملموسة	٣٠٠	--
مخصص منافع الموظفين المكون	١,٢٤٧	--
<b>صافي الدخل بعد التغيرات</b>	<b>٥٣٦,٦٥٢</b>	<b>(٦٠٦,٠٢٢)</b>
<b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>		
زيادة في الأرصدة الدائنة	١١,٥٠٠	--
<b>صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية</b>	<b>١١,٥٠٠</b>	<b>--</b>
<b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية</b>	<b>٥٤٨,١٥٢</b>	<b>(٦٠٦,٠٢٢)</b>
<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>		
التغير في الممتلكات والمعدات	--	(١٦,٥٠٠)
التغير في الأصول غير الملموسة	(١,٥٠٠)	--
<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) /الناتج عن الأنشطة</b>	<b>(١,٥٠٠)</b>	<b>(١٦,٥٠٠)</b>
زيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة	٥٤٦,٦٥٢	(٦٢٢,٥٢٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٧٥٦,٢٧٣	١,٣٧٨,٧٩٥
<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>	<b>١,٣٠٢,٩٢٥</b>	<b>٧٥٦,٢٧٣</b>

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

## جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران ترخيص (٤٣١٤) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١. إيضاح رقم (١) تعريفي:

- جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران - منطقة نجران - تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣١٤) وتاريخ ٢٥/٠٩/١٤٤٣ هـ.
- سجل تجاري برقم ٥٩٥٠٠٣٢٤٦٥ وتاريخ ٠٥/٠٧/١٤٣ هـ (روضة جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران لرياض الأطفال).
- فرع سجل تجاري برقم ٥٩٥٠١٣٢٣٨٢ وتاريخ ٠٨/٠٩/١٤٤٤ هـ (جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران).

#### ٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

**١/٢. العرف المحاسبي:** أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ، باستثناء المحتسبة عن الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة .

**٢/٢. عملة العرض والنشاط:** تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية .

**٣/٢. الممتلكات والمعدات:** يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بتكلفتها الفعلية ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والمعدات وتعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

**٤/٢. الإيراد والمصروفات:** تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيراد:** يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعالمي 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 إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

**(ب) المصروفات:** ١/ب- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢/ب- المصروفات والمساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

**٥/٢. منافع الموظفين:** يتم الاحتساب بما يتفق مع نظام العمل السعودي عن مدة خدمة العاملين المستحقة حتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة .

**٦/٢. النقد والنقد المماثل:** وتشمل النقد وما في حكمه والمتمثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام في البنوك .

**٧/٢. الذمم المدينة:** تظهر بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل وتشطب الديون المدومة عند عدم إمكانية تحصيلها ، وتقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى .

**٨/٢. مشروعات تحت التنفيذ:** يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ، ويسجل ببند مشروعات تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية .

**٩/٢. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة:** يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير .

**١٠/٢. التبرعات العينية:** يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترية على هذا الأساس .

**١١/٢. التدفقات النقدية:** يتم إعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

- ١٢/٢. الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ١٣/٢. الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- ١٤/٢. أصول الأوقاف: تعتبر أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة والمحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دخل .
- ١٥/٢. السنة المالية: السنة المالية التي يمثلها القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٣. عام:

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية هذا العام لأقرب ريال سعودي .
- الأرقام التي بين الأقواس يتم طرحها .
- تم اعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية .

٤. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٥٦,٢٧٣	١,٣٠٢,٩٢٥	مصرف الراجحي
٧٥٦,٢٧٣	١,٣٠٢,٩٢٥	

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. الممتلكات والمعدات بالصافي

سيارات	أثاث ومفروشات	العاب الروضة	أجهزة الكترونية	مكيفات	لوحات إعلانية	خزن حديدية	أجهزة اتصال وأمن وحماية	انشاءات في ملك الغير	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٥٠٠	٣٠,١٦٠	١٢,٨٢٥	٢٤,١٣٥	٥٣,٣٣٠	٢٢,٨٣٥	٢,١٠٠	١٦,٥٠٠	٣٦٤,٦١٢	٥٩٠,٩٩٧	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال السنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستعاذات
٦٤,٥٠٠	٣٠,١٦٠	١٢,٨٢٥	٢٤,١٣٥	٥٣,٣٣٠	٢٢,٨٣٥	٢,١٠٠	١٦,٥٠٠	٣٦٤,٦١٢	٥٩٠,٩٩٧	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥٥,٣٢٧	٣٠,١٥٩	١١,١١٩	٢٠,٧٣٨	٣٧,٤٩٦	١٩,٧٧٠	٩٨٩	١,١٠٠	١٠٩,٣٨٦	٢٨٦,٠٨٤	الاستهلاكات
٩,١٧١	--	--	٢,٤١٤	٥,٣٣٣	٢,٢٨٣	١٠٥	١,٦٥٠	١٨,٢٣١	٤٠,٤٧٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	استهلاك السنة
٦٤,٤٩٨	٣٠,١٥٩	١٢,٤٠٢	٢٣,١٥٢	٤٢,٨٢٩	٢٢,٠٥٣	١,٠٩٤	٢,٧٥٠	١٢٧,٦١٧	٣٢٦,٥٥٤	الاستيعادات
٢	١	٤٢٣	٩٨٣	١٠,٥٠١	٧٨٢	١,٠٠٦	١٣,٧٥٠	٢٣٦,٩٩٥	٢٦٤,٤٤٣	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٩,١٧٣	١	١,٧٠٦	٣,٣٩٧	١٥,٨٣٤	٣,٠٦٥	١,١١١	١٥,٤٠٠	٢٥٥,٢٢٦	٣٠٤,٩١٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. أصول غير ملموسة بالصافي

الديـان	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء السابق	إطفاء الفترة	الاستبعادات	مجمع الإطفاء الحالي	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
برامج إلكترونية	--	١,٥٠٠	--	١,٥٠٠	٪٢٠	--	٣٠٠	--	٣٠٠	١,٢٠٠	--
<b>الإجمالي</b>	--	١,٥٠٠	--	١,٥٠٠	---	--	٣٠٠	--	٣٠٠	١,٢٠٠	--

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

---

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. أرصدة دائنة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
--	١١,٥٠٠	مصروفات مستحقة
--	١١,٥٠٠	

---

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

٨. صافي الأصول المقيدة

الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	البيان
--	(٢٤٢,٥٠٠)	--	٢٤٢,٥٠٠	صافي الأصول- تبرع م.الجميح الخيرية
--	(٤,٦٠٠)	--	٤,٦٠٠	صافي الأصول- تبرعات م.العنود
--	(٢٢,٧٠٠)	--	٢٢,٧٠٠	صافي الأصول- الملتقى الإعلامي
--	(٤٢,٨٠٠)	--	٤٢,٨٠٠	صافي الأصول- نادي أجيال
--	(٤٣٢,٣٦١)	--	٤٣٢,٣٦١	صافي الأصول- منح حكومية للبرامج
--	(١٦,٦٦٧)	--	١٦,٦٦٧	صافي الأصول- دعم بنك سابق
--	(١٦,٢٥٠)	--	١٦,٢٥٠	صافي الأصول- دعم م.ابانمي
--	(١٦٠,٠٠٠)	١٦٠,٠٠٠	--	تاهيل العاملين مع الشباب بدعم من عبدالله الراجحي عبر منصة احسان
--	(٦٦,٧٠٠)	٦٦,٧٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم سليمان الراجحي الخيرية
--	(٦٦,٧٠٠)	٦٦,٧٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم من سليمان الراجحي الخيرية عبر منصة احسان
--	(٢٦,٨٠٠)	٢٦,٨٠٠	--	برنامج خير ممتد بدعم من سليمان الراجحي الخيرية عبر منصة احسان
--	(٢٦,٨٠٠)	٢٦,٨٠٠	--	برنامج خير ممتد بدعم من سليمان الراجحي الخيرية
--	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	--	الملتقى الصيفي بدعم من أوقاف عبدالله الضحيان الخيرية
--	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	--	الملتقى الصيفي بدعم من مؤسسة محمد الحبيب الخيرية
--	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	--	تاهيل العاملين مع الشباب بدعم من مؤسسة ال الجميح الخيرية
--	(٢٠,٧٠٠)	٢٠,٧٠٠	--	برنامج تدريب وتمكين بدعم من مؤسسة الملك خالد
١٣٩,٤٦٤	(٧٠,٥٣٧)	٢١٠,٠٠١	--	المنح الحكومي - دعم برامج
--	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم من صندوق عم الجمعيات
--	(٦٣٨,٨٨٦)	٦٣٨,٨٨٦	--	مصرفات خدمات تطوعية - ساعات تطوعية متنوعة عبر منصة تطوع
١٣٩,٤٦٤	(٢,١٥٥,٠٠١)	١,٥١٦,٥٨٧	٧٧٧,٨٧٨	الإجمالي

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. تبرعات واستقطاعات نقدية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي		غير مقيد	
	أجمالي	مقيد		
--	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	--	الملتقى الصيفي بدعم من أوقاف عبدالله الضحيان الخيرية
٦٣,٠٠٠	--	--	--	تبرعات مؤسسة الأميرة العنود
٢٠,٠٠٠	--	--	--	تبرعات شركة المستنير
--	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	--	الملتقى الصيفي بدعم من مؤسسة محمد الحبيب الخيرية
--	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	--	تاهيل العاملين مع الشباب بدعم من مؤسسة آل الجميح الخيرية
--	٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	--	برنامج تدريب وتمكين بدعم من مؤسسة الملك خالد
--	٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
--	٢٦,٨٠٠	٢٦,٨٠٠	--	برنامج خير ممتد بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣٨٦,٨٤٣	٤٣٦,١٥٠	--	٤٣٦,١٥٠	التبرع العام
٤٦٩,٨٤٣	٦٥٠,٣٥٠	٢١٤,٢٠٠	٤٣٦,١٥٠	الإجمالي

١٠. المنح الحكومية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي		غير مقيد	
	أجمالي	مقيد		
--	٢٩٩,٢٠٠	--	٢٩٩,٢٠٠	دعم تشغيلي من صندوق دعم الجمعيات
--	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
--	٤١٠,٠٠١	٢١٠,٠٠١	٢٠٠,٠٠٠	دعم وزارة الموارد للتشغيل والبرامج
--	٩٠٩,٢٠١	٤١٠,٠٠١	٤٩٩,٢٠٠	الإجمالي

١١. دعم منصة احسان

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي		غير مقيد	
	أجمالي	مقيد		
--	٢٦,٨٠٠	٢٦,٨٠٠	--	برنامج خير ممتد بدعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
--	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	--	تاهيل العاملين مع الشباب بدعم مؤسسة عبدالله الراجحي
--	٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	--	مركز النشاط الشبابي بدعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
--	٢٥٣,٥٠٠	٢٥٣,٥٠٠	--	الإجمالي

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
١٢. مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٩١,٣٨١	--	المنح الحكومية – برنامج متنوعة
--	٦٦,٧٠٠	منصة احسان مركز النشاط الشبابي بدعم سليمان الراجحي
--	٦٦,٧٠٠	مركز النشاط الشبابي بدعم من سليمان الراجحي
--	٢٠٠,٠٠٠	مركز النشاط الشبابي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
--	--	المنح الحكومي – برنامج الملتقى الصيفي الشبابي
١٢١,٤٠٠	١٢٠,٨٦٨	مصروفات مركز النشاط الشبابي
١١٩,٣٥٧	١٠٦,٦٠٨	مصروفات مركز النشاط النسائي
--	٨,٠٠٠	مصروفات برنامج يوم التأسيس
--	٤٧,٩٢٦	مصروفات برنامج تأهيل العاملين مع الشباب
--	١٦٠,٠٠٠	منصة احسان تاهيل العاملين مع الشباب دعم عبدالله الراجحي
--	٤٠,٠٠٠	تاهيل العاملين مع الشباب بدعم مؤسسة ال جميع الخيرية
١٣٨,٣٢٢	--	برامج تعليمية دعم مؤسسة السبيعي
٢٩,٦٠٠	--	مصروفات برنامج مؤسسة الجميع الخيرية
٢٠,٠٠٠	--	مصروفات برنامج مؤسسة باسح الخيرية
٠	١٤٣,١٤٠	مصروفات تطوير الأداء المؤسسي
٥٠,٠٠٠	--	مصروفات أنشطة الندوة العالمية للشباب الإسلامي
١٠,٠٠٠	--	مصروفات شركة المستنير
١٠,٠٠٠	--	مصروفات أنشطة مؤسسة خالد عبدا لله هاشم
٥,٠٠٠	--	مصروفات أنشطة شركة العثيم المحدودة
١,٠٠٠	--	مصروفات أنشطة شركة راصد للاستشارات
٢,٠٠٠	--	مصروفات أنشطة مجموعة الهليس التجارية
١٥,٠٠٠	--	برنامج أمومة – دعم أوقاف عبدالله الضحيان
٤٠,٠٠٠	--	برنامج نادي اجيال الشبابي – وقف سعد الموسى
--	٣٢,٥٠٠	مصروفات برنامج تدريب وتمكين بدعم من م الملك خالد
--	١٠,٥٠٠	مصروفات برنامج بها اري
٤٢,٣٧٠	٢٦,٥٠٠	مصروفات برنامج التربية الوالدية بدعم مؤسسة ابانمي
--	٢٠,٠٠٠	مصروفات برنامج اعادة القادة
١٠٢,١٤٠	٤,٦٠٠	مصروفات برنامج صيف العنود
--	٢٦,٨٠٠	منصة احسان برنامج خير ممتد بدعم من سليمان الراجحي
--	٢٦,٨٠٠	برنامج خير ممتد بدعم من سليمان الراجحي
--	٣٢,٢٠٧	مصروفات برنامج الملتقى الصيفي
١٣,٩٢٩	٢١,٠٠٠	مصروفات برنامج مجتمع وطني
--	٢٣,٣٧٤	مصروفات برنامج توحيد ووحدة
--	٧,٢٠٣	مصروفات برنامج مبادرة اليوم الترفيهي بدعم من م, ابانمي
٦٣,٨٠٠	٤٢,٨٠٢	برنامج مركز النشاط نادي اجيال
--	٢٢,٧١٩	مصروفات مركز النشاط الملتقى الاعلامي
--	١٦,٦٦٧	مصروفات مركز النشاط بدعم من بنك ساب
١,٠٧٥,٢٩٩	١,٢٧٣,٦١٤	<b>الإجمالي</b>

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران  
ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٧,١٣٦	٦,٣٢٢	كهرباء ومياه
٤,٧٢٩	٤,٣٢٥	هاتف وانترنت
٢,٠٨٥	٢,٢٩٥	صيانة وإصلاح ومحروقات
١١,٧٣٤	٥,٠٠٠	مصروفات حكومية
١,٢٠١	--	ضيافة
١٧,٠٨٨	٥,٣٤٣	التأمينات الاجتماعية
--	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢٨	--	مطبوعات
٧٢٥	--	دعاية وعلان
--	١,٢٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٤,٧٢٦</u>	<u>٥٦,٠٣٢</u>	<b>الإجمالي</b>

الإيضاحات من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

## جمعية التنمية الأهلية بشمال نجران ترخيص (٤٣١٤) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة ، أصول متداولة أخرى ، ذمم دائنة والتزامات أخرى .

#### ١/١٤. مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على سداد المبالغ المستحقة عليه ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات في السوق المحلية وتعمل الجمعية على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم المدينة التجارية .

#### ٢/١٤. مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبات عند تأمين السيولة اللازمة لمواجهة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

#### ٣/١٤. مخاطر العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ، إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها خلال الفترة تمت بالريال السعودي .

#### ٤/١٤. القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

### ١٥. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة بأنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

### ١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٧م الموافق ١٤٤٥/٠٨/٢٦هـ

الإيضاحات من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.