

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي
بمنطقة نجران - جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
نجران - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقلة
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل.....
٥	قائمة المركز المالي.....
٦	قائمة الأنشطة.....
٧	قائمة التدفقات النقدية.....
١٦-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية.....

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران -جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بمعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أدائها المالي وتحققاتها النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي العادل:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 متطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومعينة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب عش 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 ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

CPA


عبد العزيز بن محمد الكنهل
محاسبون ومراجعون قانونيون
رئيس المكتب
١٠١٠٩٤٥٤٩٦

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل.
- التأكيد 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 موجود ويمكن أن تتسبب التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إلحاقها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعطينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد يُلطوي على توازن، 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 في فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنشائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للوائح والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عبد العزيز محمد الكنهل
محاسب قانوني
(ترخيص رقم ٥٩٨)

سند

التاريخ: ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٨ أبريل ٢٠٢٤ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٥	١,٦٠٥,٤٦٨	٥١٦,٩٢٦
مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	-	٣,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٦٠٥,٤٦٨	٥١٩,٩٢٦
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والآلات والمعدات	٧	٣٤,٣٩٨	٣٣,٩٢٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٤,٣٩٨	٣٣,٩٢٩
إجمالي الأصول		١,٦٣٩,٨٦٦	٥٥٣,٨٥٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	٨	٤٣,٠٥٠	٣٥,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٤٣,٠٥٠	٣٥,٠٠٠
مجموع الالتزامات		٤٣,٠٥٠	٣٥,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٥٠٤,٥٧٠	٤٢٢,٩٩٧
صافي الأصول المقيدة	١٣	٩٢,٢٤٦	٩٥,٨٥٨
مجموع صافي الأصول		١,٥٩٦,٨١٦	٥١٨,٨٥٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٦٣٩,٨٦٦	٥٥٣,٨٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م- ريال سعودي

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٨٥١,٣٥٢	-	٨٥١,٣٥٢	٢٩٩,١٥٥
دعم تشغيلي صندوق الجمعيات		٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-
إيرادات منصة احسان	٩	-	٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	١٢٧,٢٦٠
التبرعات النقدية المقيدة	١٠	-	٦٥١,٨٢٨	٦٥١,٨٢٨	٢٤٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٩٣٠,٤٤٠	(٩٣٠,٤٤٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٢,٠٨١,٧٩٢	(٣,٦١٢)	٢,٠٧٨,١٨٠	٧٦٦,٤١٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	١١	(٩٣٠,٤٤٠)	-	(٩٣٠,٤٤٠)	(٢٤٠,١٢٢)
مصروفات العمومية والإدارية	١٢	(٦٩,٧٧٩)	-	(٦٩,٧٧٩)	(٢٢,٩٢٤)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٠٠٠,٢١٩)	-	(١,٠٠٠,٢١٩)	(٢٦٣,٠٤٦)
التغير في صافي الأصول		١,٠٨١,٥٧٣	(٣,٦١٢)	١,٠٧٧,٩٦١	٥٠٣,٣٦٩
صافي أصول بداية السنة		٤٢٢,٩٩٧	٩٥,٨٥٨	٥١٨,٨٥٥	١٥,٤٨٦
صافي أصول نهاية السنة		١,٥٠٤,٥٧٠	٩٢,٢٤٦	١,٥٩٦,٨١٦	٥١٨,٨٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - ريال سعودي

قائمة التدفقات النقدية السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	١,٠٧٧,٩٦١	٥٠٣,٣٦٩
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	٤,٥٣٠	٣,٧١٩
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١,٠٨٢,٤٩١	٥٠٦,٠٨٨
<u>التغيرات في الأصول الالتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مقننة وأرصدة مدينة أخرى	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨,٠٥٠	(٩,٥١٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٠٩٣,٥٤١	٤٩٣,٥٦٩
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء العقارات والآلات والمعدات	(٤,٩٩٩)	(٣٦,٦٤٨)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٤,٩٩٩)	(٣٦,٦٤٨)
التغير في النقدية خلال السنة	١,٠٨٨,٥٤٢	٤٥٦,٩٢١
صافي النقدية في بداية السنة	٥١٦,٩٢٦	٦٠,٠٠٥
صافي النقدية في نهاية السنة	١,٦٠٥,٤٦٨	٥١٦,٩٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات

• (١) النشأة والتكوين: -

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي جمعية أهلية مقرها مدينة نجران مرخصة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية برقم (٢٠٥٢) وتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١ م.

• (٢) الأهداف: -

- السعي لتعزيز وتحقيق الاستدامة البشرية للقطاع غير الربحي.
- تأهيل وتطوير الكوادر العاملة في القطاع غير الربحي بالمنطقة.
- السعي لرفع مساهمة القطاع في توظيف الكوادر البشرية.
- بناء القدرات المؤسسية للجهات لتسهيل وجذب واستقطاب الكفاءات للعمل في القطاع غير الربحي.
- السعي لتحقيق استدامة الأفكار والمبادرات ورفع نوعية البرامج التي تزيد فاعلية العاملين في القطاع.

• (٣) السنة المالية: -

السنة المالية للجمعية اثنا عشر شهراً ميلادياً وتعتبر القوائم المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والقوائم المالية المقارنة تعبر عن الفترة المالية المقارنة من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

• (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للجمعية .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها ، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للجمعية عند الطلب بدون أية قيود.

و. العرف المحاسبي

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

ح. 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 لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحنيد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ط . المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظلّف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ك . العقارات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت .

ل . المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

م . المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو تعاقدى ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المتوقع أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم إظهارها بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد الالتزامات.

ن . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها.

س. الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكيدها .

ع. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

ف. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إصدار قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

(٥) النقد لدى البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك الإنماء		٣٨٧,١١١	١,٣٦٨,٠٢٣
البنك الأهلي		٦٠٥	٥٤٨
مصرف الراجحي		١٢٩,٢١٠	٢٣٦,٨٩٧
الإجمالي		٥١٦,٩٢٦	١,٦٠٥,٤٦٨
(٦) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
جمعية تطوير العمل التطوعي		٣,٠٠٠	-
الإجمالي		٣,٠٠٠	-

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - ريال سعودي

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات						
البيان	أثاث ومفروشات	أدوات أجهزة عرض	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب آلي	برامج	الإجمالي
التكلفة						
رصيد أول العام	٢٨,٠٠٠	٣,٨٩٨	٥٧٥	١,١٧٥	٣,٠٠٠	٣٦,٦٤٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤,٩٩٩	-	٤,٩٩٩
الرصيد نهاية السنة	٢٨,٠٠٠	٣,٨٩٨	٥٧٥	٦,١٧٤	٣,٠٠٠	٤١,٦٤٧
الإهلاك المتراكم						
رصيد أول العام	٢,١٢٩	٤٥٥	٩٦	٣٩	-	٢,٧١٩
أهلاك السنة	٢,٨٠٠	٧٨٠	١١٥	٢٣٥	٦٠٠	٤,٥٣٠
الرصيد نهاية السنة	٤,٩٢٩	١,٢٣٥	٢١١	٢٧٤	٦٠٠	٧,٢٤٩
القيمة الدفترية						
الرصيد	٢٣,٠٧١	٢,٦٦٣	٣٦٤	٥,٩٠٠	٢,٤٠٠	٣٤,٣٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الرصيد	٢٥,٨٧١	٣,٤٤٣	٤٧٩	١,١٣٦	٣,٠٠٠	٣٣,٩٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

(٨) مصروفات مستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
مصروفات مستحقة مسرعة الأعمال	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
أتعاب مهنية	٨,٠٥٠	-
الإجمالي	٤٣,٠٥٠	٣٥,٠٠٠

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة تجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - ريال سعودي

(٩) إيرادات منصة احسان		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - حاضنة الكيانات غير الربحية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٣٥٠,٠٠٠	مشروع معمل الابتكار بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي منصة احسان
-	٢٤٠,٠٠٠	دعم منصة احسان تمكين القطاع الغير ربحي
٣٧,٢٦٠	-	دعم منصة احسان - منحة تأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
١٢٧,٢٦٠	٢٧٥,٠٠٠	الإجمالي
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٠٠٠	٣١,٧٤٠	منحة تأسيسية من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	٤٨,٠٠٠	دعم راس المال البشري من صندوق الدعم للجمعيات
-	٦٠,٠٠٠	حاضنة الجسور بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	٣٥,٠٠٠	مشروع معمل الابتكار بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	١٧٧,٠٨٨	تبرعات خدمات تطوعية
-	٣٠٠,٠٠٠	حاضنة الكيانات بدعم من صندوق الجمعيات
٢٢,٥٠٠	-	معمل المبادرات التنموية بدعم من مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع تأهيل العاملين بالقطاع
١٧,٥٠٠	-	المنح الحكومي مشروع غيث الاستدامة
٢٤٠,٠٠٠	٦٥١,٨٢٨	الإجمالي

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٦٦,١٠٢	٢٣٦,٩٧٢	برنامج حاضنة الكيانات غير الربحية دعم صندوق الجمعيات
٧,٨٠٠	١٤,٧٠٠	برنامج معمل المبادرات التنموية بدعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
١٨,٠٠٠	٥١,٠٠٠	منحة تأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٢٣,٨٩٨	حاضنات الكيانات غير الربحية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية عبر منصة احسان
١١٢,٠٠٠	٣٨,٠٠١	برنامج تأهيل العاملين
-	٦٠,٠٠٠	برنامج حاضنة جسر بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	٢٤٠,٠٠٠	تمكين القطاع الغير ربحي بدعم من منصة احسان
-	٣٢,٠٠٠	برنامج دعم راس المال البشري من صندوق الجمعيات
-	١٧٧,٠٨٨	مصروف خدمات تطوعية - عبر منصة تطوع
-	٥٦,٧٨١	معمل الابتكار بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي عبر منصة احسان
١٠,٠٠٠	-	مشروع تأسيس المختبر
١٧,٥٠٠	-	برنامج غيث الاستدامة
٨,٧٢٠	-	التوظيف في الاستثمار الاجتماعي
٢٤٠,١٢٢	٩٣٠,٤٤٠	الإجمالي

جمعية استدامة وتطوير القطاع غير الربحي بمنطقة نجران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - ريال سعودي

(١٢) مصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مرثبات وما في حكمها	٤٢,٠٠٠	٤,٠٠٠
إيجارات	-	٨,٥٣١
تذاكر سفر	-	٨٠١
وقود ومحروقات	-	٥٢٩
مطبوعات	-	٢,٦٠٠
ضيافة ونظافة	-	٢,٠٨٥
صيانة وإصلاح	-	٢٧٠
عمولات بنكية	٥٨	-
مستلزمات مكتبية	-	٥٦٣
كهرباء	١,٧٣٦	٥٧١
هاتف	١,٥٠٥	٢٥٥
رسوم حكومية	٥,٠٠٠	-
أتعاب مهنية	١٤,٩٥٠	-
مصروف إهلاك	٤,٥٣٠	٢,٧١٩
الإجمالي	٦٩,٧٧٩	٢٢,٩٢٤

(١٣) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
برنامج دعم راس المال البشري من صندوق الجمعيات	١٦,٠٠٠	-
مشروع معمل الابتكار بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي عبر منصة احسان	١٣,٢١٩	-
مشروع حاضنه الكيانات غير الربحية من صندوق الجمعيات	٦٣,٠٢٨	-
معمل المبادرات التنموية بدعم من مؤسسه عبد العزيز الجميح الخيرية	-	١٤,٧٠٠
دعم منصة احسان -حاضنه الكيانات غير الربحية بدعم من مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	٢٣,٨٩٨
دعم منصة احسان - منحه تأسيسيه بدعم من مؤسسه سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٩,٢٦٠
مشروع تاهيل العاملين بالقطاع	-	٣٨,٠٠٠
الإجمالي	٩٢,٢٤٧	٩٥,٨٥٨

إيضاح رقم (١٤): الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المنشأة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمنشأة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة، وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهري بالنسبة للمنشأة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تستج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمنشأة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المنشأة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (١٥): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .