

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

صفحة

بيان

| | |
|------|-------------------------------------|
| ٢-١ | تقرير مراجع الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية |
| ٥ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
جمعية أهلية غير هادفة للربح
التقرير حول مراجعة القوائم المالية
الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بحي شبرا - جمعية أهلية غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التغير في صافي الأصول ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا ، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .
أساس الرأي المتحفظ :

- لم نتحقق من الأرصدة الإفتتاحية للجمعية و تمت بمعرفة إدارة الجمعية .
- لم نتحقق من سجل الممتلكات والالات و المعدات كما في إيضاح رقم (٣) .
- لم نتحقق من صكوك الأراضي الخاصة بالاستثمارات العقارية .
- لم يتم تسجيل إيرادات الإيجارات وفقاً لآساس الأستحقاق بمبلغ ١٤١,٥٨٦ ريال سعودي .
لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً 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 لرأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الغير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وعن 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 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 ملائم بخلاف ذلك . والمكلفون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا

جمعية أهلية غير هادفة للربح

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقييم العرض العام ، و هيكل و محتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)



١٥/٠٥/١٤٤٦هـ

الرياض في:

١٧/١١/٢٠٢٤م

الموافق :

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> | <u>ايضاح</u> | <u>الموجودات</u> |
|---------------------|---------------------|--------------|---------------------------------------|
| <u>(ريال سعودى)</u> | <u>(ريال سعودى)</u> | | |
| ١,٤٠٨,٥٦٨ | ١,٣٤٤,١٢٢ | (٣) | <u>الموجودات غير المتداولة</u> |
| ١,٨٩٢,٧٧٥ | ١,٨٩٢,٧٧٥ | | الممتلكات والالات و المعدات (بالصافي) |
| <u>٣,٣٠١,٣٤٣</u> | <u>٣,٢٣٦,٨٩٧</u> | | عقارات استثمارية (الأراضي) |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٤٤,٣٩٧ | ٣٤,٣٩٧ | (٤) | <u>الموجودات المتداولة</u> |
| ٤٣٠ | ٦٩,١٣٩ | (٥) | الارصدة المدينة الاخرى |
| <u>٤٤,٨٢٧</u> | <u>١٠٣,٥٣٦</u> | | النقدية ومافي حكمها |
| <u>٣,٣٤٦,١٧٠</u> | <u>٣,٣٤٠,٤٣٣</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| ٣,٠١٧,٨٢٣ | ٣,٠٠٩,٠٨٦ | | <u>صافي الأصول و المطلوبات</u> |
| ٣٠٥,٠٩٧ | ٣٠٥,٠٩٧ | (١٠) | صافي الأصول الغير المقيدة |
| <u>٣,٣٢٢,٩٢٠</u> | <u>٣,٣١٤,١٨٣</u> | | صافي الأصول المقيدة |
| | | | إجمالي الأصول |
| ٢٣,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ | (٦) | <u>المطلوبات المتداولة</u> |
| ٢٣,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ | | الارصدة الدائنة الاخرى |
| ٢٣,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| <u>٣,٣٤٦,١٧٠</u> | <u>٣,٣٤٠,٤٣٣</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي صافي الأصول و المطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | الغير مقيدة ٢٠٢٣ | المقيدة ٢٠٢٣ | إيضاح |
|--------------|--------------|---------------------|-----------------|---|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٤١٠,٥٩٩ | ٣٥٠,٩٨٩ | ٣٥٠,٩٨٩ | ٠ | (٧) إيرادات الأنشطة |
| ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | : يخصم |
| (٣٧٧,٧٣٦) | (١٨١,٢٨٠) | (١٨١,٢٨٠) | ٠ | (٨) إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٣٢,٨٦٣ | ١٦٩,٧٠٩ | ١٦٩,٧٠٩ | ٠ | (٨) مصروفات الأنشطة |
| (١٦١,٣٠٠) | (١١٤,٠٠٠) | (١١٤,٠٠٠) | ٠ | (٩) إجمالي الإيرادات و المكسب و إعادة التصنيف |
| (٩٦,٦٥٠) | (٦٤,٤٤٦) | (٦٤,٤٤٦) | ٠ | المصروفات العمومية والإدارية والإهلاك |
| (٢٥٧,٩٥٠) | (١٧٨,٤٤٦) | (١٧٨,٤٤٦) | ٠ | (٩) الإهلاك |
| (٢٢٥,٠٨٧) | (٨,٧٣٧) | (٨,٧٣٧) | ٠ | إجمالي المصروفات والاعباء |
| (٢٢٥,٠٨٧) | (٨,٧٣٧) | (٨,٧٣٧) | ٠ | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٣,٥٤٨,٠٠٧ | ٣,٣٢٢,٩٢٠ | ٣,٠١٧,٨٢٣ | ٣٠٥,٠٩٧ | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٣,٣٢٢,٩٢٠ | ٣,٣١٤,١٨٣ | ٣,٠٠٩,٠٨٦ | ٣٠٥,٠٩٧ | التغير في صافي الأصول |
| | | | | صافي التغير في الأصول بداية العام |
| | | | | صافي الأصول في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
-٤-

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في صافي الأصول كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي (ريال سعودي) | صافي الأصول الأوقاف (ريال سعودي) | صافي الأصول المقيدة (ريال سعودي) | صافي الأصول غير المقيدة (ريال سعودي) | البيان |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--|
| ٣,٥٤٨,٠٠٧ | ٢٨٨,٩٠٧ | ٣٨٨,٩٨٦ | ٢,٨٧٠,١١٤ | الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م |
| ٦٣,٨٢٠ | (٢٨٨,٩٠٧) | (٨٢,٨٨٩) | ١٤٧,٧٠٩ | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣,٦١١,٨٢٧ | ٠ | ٣٠٥,٠٩٧ | ٣,٠١٧,٨٢٣ | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
| ٣,٣٢٢,٩٢٠ | ٠ | ٣٠٥,٠٩٧ | ٣,٠١٧,٨٢٣ | الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م |
| (٨,٧٣٧) | ٠ | ٠ | (٨,٧٣٧) | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣,٣١٤,١٨٣ | ٠ | ٣٠٥,٠٩٧ | ٣,٠٠٩,٠٨٦ | الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدى كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> | التدفق النقدى من الأنشطة التشغيلية: |
|---------------------|---------------------|--|
| <u>(ريال سعودى)</u> | <u>(ريال سعودى)</u> | |
| (٢٢٥,٠٨٧) | (٨,٧٣٧) | التغير فى صافى الاصول من الانشطة المستمرة |
| | | تعديلات لتسوية صافى الربح إلى صافى النقد |
| | | المستخدم فى الأنشطة التشغيلية: |
| ٩٦,٦٥٠ | ٦٤,٤٤٦ | استهلاك الممتلكات والالات و المعدات |
| | | التغيرات فى الموجودات والمطلوبات: |
| ٠ | ١٠,٠٠٠ | المصروفات المقدمة |
| (٣,٠٠٠) | ٣,٠٠٠ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| <u>(١٣١,٤٣٧)</u> | <u>٦٨,٧٠٩</u> | صافى النقد المستخدم فى الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفق النقدى من الأنشطة الاستثمارية: |
| ٠ | ٠ | مدفوعات شراء الممتلكات والالات و المعدات |
| ٠ | ٠ | صافى النقد المستخدم فى الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣١,٤٣٧) | ٦٨,٧٠٩ | صافى الزيادة فى النقدية وما فى حكمها |
| ١٣١,٨٦٧ | ٤٣٠ | أرصدة النقدية وما فى حكمها فى بداية السنة |
| <u>٤٣٠</u> | <u>٦٩,١٣٩</u> | أرصدة النقدية وما فى حكمها - نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١- عام

اسم المنشأة : جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا .

المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣) بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ .

الفترة المالية : الفترة المالية تبدأ من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب 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 السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبى :

(أ) الإيرادات :-

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

* يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

* تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر بند من الممتلكات والمعدات كتكلفة ناقصاً أي استهلاك متناقص وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

(ب) المصروفات :

* يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

* يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

* يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

الممتلكات والالات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات اجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقرارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت ذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٣- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

تتألف الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| نوع الأصل | التكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١ | الإضافات خلال السنة | التكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/١ | استهلاك السنة | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|------------------------------|--|--|
| مباني | ١,٤٦١,٠٠٠ | ٠ | ١,٤٦١,٠٠٠ | ٥٨,٤٤٠ | ٥٨,٤٤٠ | ١١٦,٨٨٠ | ١,٣٤٤,١٢٠ | ١,٤٠٢,٥٦٠ |
| أجهزة ومعدات | ٢٥٤,٧٦٩ | ٠ | ٢٥٤,٧٦٩ | ٦,٠٠٦ | ٦,٠٠٦ | ٢٥٤,٧٦٨ | ١ | ٦,٠٠٧ |
| الآلات والمفروشات | ٣,٥٧٥ | ٠ | ٣,٥٧٥ | ٠ | ٣,٥٧٤ | ٣,٥٧٤ | ١ | ١ |
| الاجمالي | ١,٧١٩,٣٤٤ | ٠ | ١,٧١٩,٣٤٤ | ٦٤,٤٤٦ | ٦٤,٤٤٦ | ٣٧٥,٢٢٢ | ١,٣٤٤,١٢٢ | ١,٤٠٨,٥٦٨ |

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٤ - الارصدة المدينة الاخرى

تتكون الارصدة المدينة الاخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> | <u>البيان</u> |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| <u>(ريال سعودي)</u> | <u>(ريال سعودي)</u> | |
| ٣٤,٣٩٧ | ٣٤,٣٩٧ | إيجارات مقدمة |
| ١٠,٠٠٠ | ٠ | إيرادات مستحقة |
| <u>٤٤,٣٩٧</u> | <u>٣٤,٣٩٧</u> | الرصيد في نهاية السنة / الفترة |

٥ - النقدية ومافي حكمها

تتكون النقدية ومافي حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> | <u>البيان</u> |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| <u>(ريال سعودي)</u> | <u>(ريال سعودي)</u> | |
| ٤٢٤ | ٦٩,١٣٣ | مصرف الراجحي |
| ٦ | ٦ | بنك الجزيرة |
| <u>٤٣٠</u> | <u>٦٩,١٣٩</u> | الرصيد في نهاية السنة / الفترة |

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

٦- الارصدة الدائنة الاخرى

تتكون الارصدة الدائنة الاخرى فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

البيــــــــــــــــان

أتعاب مهنية مستحقة

الرصيد فى نهاية السنة / الفترة

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> |
|---------------------|---------------------|
| <u>(ريال سعودى)</u> | <u>(ريال سعودى)</u> |
| ٢٣,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ |
| <hr/> | <hr/> |
| ٢٣,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ |
| <hr/> | <hr/> |

جمعية التنمية الأهلية بحي شبرا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٧- إيرادات الأنشطة

تتكون إيرادات الأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ١٤٦,٩٤٣ | ١٤١,٥٨٩ | إيرادات الإيجارات |
| ٢,٦٠٠ | ٢,٠٠٠ | إيرادات ريشة أدبية |
| ٢٣٠,٣٢٥ | ٢٠٧,٤٠٠ | دعم أهلي |
| ٣٠,٧٣١ | . | تبرعات جود الرابع |
| . | . | رسوم تسجيل نادي فنار التطوعي |
| . | . | رسوم تسجيل برنامج سكن |
| . | . | رسوم تسجيل لقاء الروشن |
| ٤١٠,٥٩٩ | ٣٥٠,٩٨٩ | الاجمالي |

٨- مصروفات الأنشطة

تتكون مصروفات الأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | البيان |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٢٦,٥٠٠ | ٥,٠٠٠ | مشروع النيوانبات |
| ٢٨,٠٣٩ | ٨,٢٠٠ | مركز الفقاء وخدمة المرأة |
| ٤٣,٢٨٨ | ٤٣,٧٠٠ | مشروع معارض متنوعة |
| ٢٠,٨٢٨ | ١,٠٠٠ | برنامج مركز الطفل |
| ٣١,٢٨٥ | ١٩,٧٨٠ | مركز الشباب الإجتماعي |
| ١٦,٦٦٧ | ٤٥,٥٠٠ | مشروع مركز قادر |
| ١١,١١١ | ٣,٠٠٠ | حملات التوعية والإجتماعية |
| ٦٧,٨٧٥ | ٢٢,٥٠٠ | مشروع المجتمع بهمنا |
| ١٥,٦٦٧ | ٦,٢٠٠ | مشروع الدورات التدريبية |
| ١٧,٨٠٩ | ٨,٧٠٠ | مشروع مهارتي ببدي |
| ١٦,١٦٧ | ٧,٧٠٠ | مشروع الأسر المنتجة |
| ٥,١١١ | ١٠,٠٠٠ | مشروع الكشافة والمشروعات |
| ٣٧,١١١ | . | برنامج الكشافة والمجموعات التطوعية |
| ١١,١١١ | . | حبرات المتقاعدين |
| ٢٩,١٦٧ | . | بيت الخبرة |
| ٣٧٧,٧٣٦ | ١٨١,٢٨٠ | الاجمالي |

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

٩- المصروفات العمومية والإدارية والإهلاك

تتكون المصروفات العمومية والإدارية والإهلاك فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

| <u>٢٠٢٢</u> | <u>٢٠٢٣</u> | البيان |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| <u>(ريال سعودى)</u> | <u>(ريال سعودى)</u> | |
| ٨٤,٨٠٠ | ٥٧,٠٠٠ | مكافآت عاملين إدارية |
| ٤٥,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠ | الإيجارات |
| ٠ | ٧,٠٠٠ | الاعتاب المهنية |
| ٣١,٥٠٠ | ٥,٠٠٠ | مصروفات متنوعة |
| <u>١٦١,٣٠٠</u> | <u>١١٤,٠٠٠</u> | الإجمالي |

١٠- صافي الأصول مقيدة

| | | |
|----------------|----------------|-----------------|
| ٣٠٥,٠٩٧ | ٣٠٥,٠٩٧ | تبرعات مقيدة |
| <u>٣٠٥,٠٩٧</u> | <u>٣٠٥,٠٩٧</u> | الإجمالي |

جمعية التنمية الأهلية بحى شبرا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٥٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما فى السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودى)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر العملات ، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة) . ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمنشأة. وفيما يلى موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير فى قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية . معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودى، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هى التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة فى السوق على الوضع المالى والتدفقات النقدية للمنشأة . ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان ، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هى مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات فى المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هى القيمة التى يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة فى ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية من قبل إدارة المنشأة بتاريخ ١٧/١١/٢٠٢٤ م الموافق ١٥/٠٥/١٤٤٦ هـ.

١٣- عام

- تم اعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية .
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودى.
- الأرقام التى بين قوسين تطرح