

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
برقم (٠٥٠٤٣)  
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
—	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية تنمية جازان

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية جازان مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٥٠٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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.



### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة:

- 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 الجوهرية 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 للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم 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.
  - تقويم 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 تنمية جازان تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاؤه

للاستشارات المهنية



متعب بن إبراهيم الخضير

ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤٣)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	موجودات
		موجودات متداولة
٦٠,١٤١	(٤)	نقد ومافي حكمه
٣,٠١٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٦٣,١٥٣		مجموع موجودات متداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٠,٤٢٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٤٣	(٧)	موجودات غير ملموسة
٥٧,٩٦٦		مجموع موجودات غير متداولة
١٢١,١١٩		إجمالي موجودات
		مطلوبات وصافي أصول
		مطلوبات متداولة
٣,٩٠٠	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٤٨٦	(٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦,٣٨٦		إجمالي مطلوبات متداولة
		صافي أصول
١٢,٣١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢,٤٢١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩٤,٧٣٣		مجموع صافي أصول
١٢١,١١٩		إجمالي مطلوبات وصافي أصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤٣)  
قائمة الأنشطة  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<b>إيرادات ومكاسب</b>
٥,٢٢٦	-	٥,٢٢٦	تبرعات نقدية عامة
٤,٨٣٧	٤,٨٣٧	-	(١١) تبرعات نقدية مقيدة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	(١٢) منح حكومية
١٧٩,٥٠٠	١٧٩,٥٠٠	-	(١٣) تبرعات منصة احسان
٣,٣٢٥	-	٣,٣٢٥	اشتراكات اعضاء
١٩,١٩٤	-	١٩,١٩٤	(١٤) إيرادات أخرى
٥٩,٧١٠	-	٥٩,٧١٠	تبرعات خدمات تطوعية
			<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	(١٩١,٩١٦)	١٩١,٩١٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦١,٧٩٢	٨٢,٤٢١	٢٧٩,٣٧١	إجمالي إيرادات ومكاسب وإعادة تصنيف
			<b>مصروفات ومساعدات</b>
(٥٩,٧١٠)	-	(٥٩,٧١٠)	مصاريف خدمات تطوعية
(١٥٢,٩١٠)	-	(١٥٢,٩١٠)	(١٥) مصاريف الأنشطة
(١١,٨٠٠)	-	(١١,٨٠٠)	(١٦) مصاريف محملة على النشاط
(٣٧,٦٤٠)	-	(٣٧,٦٤٠)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٩١٧)	-	(٣,٩١٧)	(٦) إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٨٢)	-	(١,٠٨٢)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٦٧,٠٥٩)	-	(٢٦٧,٠٥٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٩٤,٧٣٣	٨٢,٤٢١	١٢,٣١٢	التغير في صافي الأصول
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٩٤,٧٣٣	٨٢,٤٢١	١٢,٣١٢	صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تنمية جازان  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤٣)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
 (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٤,٧٣٣	التغير في صافي الأصول
	تعديلات:
٣,٩١٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٩,٧٣٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٠١٢)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٢,٤٨٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢٣,١٠٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٣٤٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٦٢٥)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٦٢,٩٦٥)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية
٦٠,١٤١	التغير في النقد وما في حكمه
-	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٠,١٤١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- التكوين والنشاط:

جمعية تنمية جازان - الجمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣) بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م.

مقرها - جازان - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تنفيذ البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.
- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الأسر المستحقة مهنيا واقتصاديا.
- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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.

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 للجمعية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

استخدام الأحكام 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 والمصاريف، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام 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

أجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها 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.



جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات - تنمة:

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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 التغييرات 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 جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٣/٣- الممتلكات والألات والمعدات

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

النسبة	البيان
١٠٪	اثاث ومفروشات
٢٠٪	حاسب الآلي وملحقاته
٢٠٪	أجهزة التبريد والتكييف
٢٠٪	أدوات دعابة و اعلان
٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	أجهزة اتصال

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

٤/٣- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥/٣- تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة ":

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

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة:
- ٥/٣- تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " - تنمة:  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - 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"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - 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 ".
- ٦/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:
- تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول 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.
- تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.
- ٧/٣- الاعتراف بالإيراد:
- تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد 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:
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.



جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:  
٨/٣ المصاريف:  
يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصاريف وتتنوع المصاريف في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:  
مصاريف إدارية: وهي المصاريف التي تصرف لتشغيل الجمعية.  
مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصاريف التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.  
مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصاريف الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.  
مصاريف الاستثمار: وهي المصاريف الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.  
مصاريف الحوكمة: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.  
مصاريف جمع التبرعات: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.  
٩/٣ تحويل العملات الأجنبية:  
يتم تحويل المعاملات بالعملة 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 أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.  
١٠/٣ 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.  
١١/٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	نقد وما في حكمه
٦٠,١٤١	نقد لدى البنوك
٦٠,١٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٠٠	مصرف إيجار مدفوع مقدماً
٣١٢	عهد موظفين
٣,٠١٢	

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	أدوات دعاية واعلان	أجهزة اتصال	أجهزة التبريد والتكييف	تحسينات على مباني مستأجرة	حاسب آلي وملحقاته	اثاث ومفروشات	٦- ممتلكات وآلات ومعدات
							<u>التكلفة</u>
٥٤,٣٤٠	٥,٤٨١	٦٨٠	٦,٥٠٢	٣٢,١٧٧	٧٢٦	٨,٧٧٤	الإضافات خلال الفترة
٥٤,٣٤٠	٥,٤٨١	٦٨٠	٦,٥٠٢	٣٢,١٧٧	٧٢٦	٨,٧٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
							<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣,٩١٧	٤١٧	٧١	٣٨٢	٢,٧٦٦	٣١	٢٥٠	إهلاك الفترة
٣,٩١٧	٤١٧	٧١	٣٨٢	٢,٧٦٦	٣١	٢٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٥٠,٤٢٣	٥,٠٦٤	٦٠٩	٦,١٢٠	٢٩,٤١١	٦٩٥	٨,٥٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- موجودات غير ملموسة	
التكلفة	
الإضافات خلال الفترة	٨,٦٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨,٦٢٥
مجمع الإطفاء	
إطفاء الفترة	١,٠٨٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٠٨٢
صافي القيمة الدفترية	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧,٥٤٣
٨- أرصدة دائنة أخرى	
أتعاب مهنية مستحقة	٣,٩٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٩٠٠

٩- مستحق لأطراف ذات علاقة  
تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة مثل أعضاء مجلس الإدارة والمديرين، ويتم اعتماد جميع الأسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الجمعية، والتي لا تختلف في مادتها في أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث

الأطراف ذوي العلاقة	نوع العلاقة	تمويل	مصاريف بالإنابة	سداد مستحقات
أحمد الحارثي	رئيس مجلس إدارة الجمعية	٢٢,٤٨٠	٢٤,٤١٤	(٢٤,٤٠٨)

يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

أحمد الحارثي	٢٢,٤٨٦
	٢٢,٤٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	

١٠- صافي الأصول المقيدة	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	رصيد اخر المدة
تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات (تبرع) الحالة رقم ١٤٣٧٥	٧٣٠	(٧٣٠)	-
تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات (تبرع) الحالة رقم ١٢٠٣٥	٤,١٠٧	(٤,١٠٧)	-
تبرعات منصة احسان - مشروع برامج تدريبية الأسر المنتجة	٦٢,٥٠٠	-	٦٢,٥٠٠
تبرعات منصة احسان - مشروع توفير مكان خياطة للمحتاجات	٦٠,٠٠٠	(٥٦,٤٠٦)	٣,٥٩٤
تبرعات منصة احسان - مشروع دعم الأسر المنتجة	٥٧,٠٠٠	(٤٨,٩٠٥)	٨,٠٩٥
دعم التأسيس	٩٠,٠٠٠	(٨١,٧٦٨)	٨,٢٣٢
	٢٧٤,٣٣٧	(١٩١,٩١٦)	٨٢,٤٢١

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١ - <u>تبرعات نقدية مقيدة</u>
٧٣٠	تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات- الحالة رقم ١٤٣٧٥
٤,١٠٧	تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات - الحالة رقم ١٢٠٣٥
٤,٨٣٧	
عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢ - <u>منح حكومية</u>
٩٠,٠٠٠	دعم التأسيس
٩٠,٠٠٠	
عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٣ - <u>تبرعات منصة إحسان</u>
٦٢,٥٠٠	مشروع برامج تدريبية الأسر المنتجة
٦٠,٠٠٠	مشروع توفير مكائن خياطة للمحتاجات
٥٧,٠٠٠	مشروع دعم الأسر المنتجة
١٧٩,٥٠٠	
عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤ - <u>إيرادات اخرى</u>
١١,٩٩٦	إيرادات دورة مكائن الخياطة للمحتاجات
٦,٩٩٨	إيرادات ضريبة قيمة مضافة مستردة
٢٠٠	إيرادات دورة اللغة الانجليزية للأشبال
١٩,١٩٤	
عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٥ - <u>مصاريف الأنشطة</u>
٥٦,٤٠٦	مصاريف منصة احسان - مشروع توفير مكائن خياطة للمحتاجات
٤٨,٩٠٦	مصاريف منصة احسان - مشروع دعم الأسر المنتجة
١١,٦٤٩	مصروفات نقدية غير مقيدة - تحدث حتى اراك
١٠,٧٣٠	برنامج تدشين قاعة المستقبل
٨,٩٩٣	برامج موسمية - فعاليات اليوم الوطني
٧,٨٢١	برنامج عبر عن فرحتك عيد الأضحى
٥,٠٠٣	برنامج تدشين الجمعية
٣,٢٨٦	مصروفات نقدية غير مقيدة - سفراء الأحياء
١١٦	مصاريف نقدية غير مقيدة - مكائن الخياطة
١٥٢,٩١٠	

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦- مصاريف محملة على النشاط
٥,٤٠٠	إيجارات
٣,٩٠٠	اتعاب مهنية
٢,٥٠٠	رواتب وأجور
١١,٨٠٠	

عن الفترة من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧- مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٧٦٦	مصروفات تأسيسية
٨,١٠٢	إيجارات
٦,٤٣٣	رواتب وأجور
٣,٩٠٠	اتعاب مهنية
٣,٠٠٣	مكافآت اليوم الوطني
١,٤٠٠	هاتف
١,٠٩٤	دعاية و اعلان
٣٩٧	مطبوعات
٢٥٠	نظافة
٢٠٥	مستلزمات المطبخ
٧٥	مستلزمات مكتبية
١٥	مصاريف بنكية وعمولات
٣٧,٦٤٠	

١٨- إدارة المخاطر:  
تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 انتمائي 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.

جمعية تنمية جازان  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة المالية من ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

---

- ١٩- الأحداث اللاحقة:  
في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- ٢٠- اعتماد القوائم المالية:  
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤م.