

جمعية تنمية الموارد المالية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

صفحة	بيان
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(١٢-٨)	(٩-١) إيضاحات القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية تنمية الموارد المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الموارد المالية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 . 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 بالجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن / شركة البدران المهنية
محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران
ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٥/١٠/٢١ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٤/٣٠ م

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	ريـال	ريـال
١٩١,٦١٣	١,٠١٣,٧٩٥	(٣)		
٢٤,٥٤٧	٠	(٤)		
٢١٦,١٦٠	١,٠١٣,٧٩٥			
٢,٩٠٧	٢,١٨٦	(٥)		
٢,٩٠٧	٢,١٨٦			
٢١٩,٠٦٧	١,٠١٥,٩٨١			
٠	١٠,٥٧٩			
٠	١٠,٥٧٩			
٠	١٠,٥٧٩			
٧٤٨,١٨٧	٥٧٧,٨٣٤			
(٥٢٩,١٢٠)	٤٢٧,٥٦٨			
٢١٩,٠٦٧	١,٠٠٥,٤٠٢			
٢١٩,٠٦٧	١,٠١٥,٩٨١			

الأصول المتداولة :-

النقد وما في حكمه

أرصدة مدينة أخرى

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة :-

ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات غير المتداولة :-

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الإلتزامات غير المتداولة

إجمالي الإلتزامات

صافي الأصول :-

صافي الأصول غير المقيدة - بيان(ب)

صافي الأصول المقيدة - بيان(ب)

صافي الأصول نهاية العام - بيان(ب)

إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	
الإيرادات :-				
٢٢٥,٥٠٧	٨٩٧,١٨٠	١,١٢٢,٦٨٧	١,١٣٨,٨٥٦	التبرع العام
٢٩٥,٨٥٠ (٦)	٣٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٨٥٠	٢٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
٥٢١,٣٥٧	١,٢٤٧,١٨٠	١,٧٦٨,٥٣٧	١,١٥٨,٨٥٦	إجمالي الإيرادات
مصاريف الأعمال الرئيسية :-				
٦١,٠٩٣ (٧)	٠	٦١,٠٩٣	٣٣,٥٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٦١٩,٩٩٤ (٨)	٢٩٠,٤٩٢	٩١٠,٤٨٦	١,٢٥١,٨٧٤	مصاريف البرامج والأنشطة
١٠,٦٢٤ (٩)	٠	١٠,٦٢٤	٠	مصاريف جمع الأموال
(٦٩١,٧١١)	(٢٩٠,٤٩٢)	(٩٨٢,٢٠٣)	(١,٢٨٥,٣٩٤)	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
(١٧٠,٣٥٤)	٩٥٦,٦٨٨	٧٨٦,٣٣٤	(١٢٦,٥٣٨)	التغير في صافي الأصول
٧٤٨,١٨٨	(٥٢٩,١٢٠)	٢١٩,٠٦٨	٣٤٥,٦٠٥	صافي الأصول أول العام
٥٧٧,٨٣٤ (أ)	٤٢٧,٥٦٨	١,٠٠٥,٤٠٢	٢١٩,٠٦٧	صافي الأصول آخر العام - بيان (أ)

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
٧٨٦,٣٣٤	(١٢٦,٥٣٨)	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
١٠,٥٧٩	.	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢١	٤٠٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٧٩٧,٦٣٤	(١٢٦,١٣٨)	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
٢٤,٥٤٨	(١٥,٧٩١)	أرصدة مدينة أخرى
.	(٢٠,٢٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٨٢٢,١٨٢	(١٦٢,١٧٩)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :-</u>
.	(١,٦٠٨)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
.	(١,٦٠٨)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨٢٢,١٨٢	(١٦٣,٧٨٧)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
١٩١,٦١٣	٣٥٥,٤٠٠	صافي النقد أول العام
١,٠١٣,٧٩٥	١٩١,٦١٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية تنمية الموارد المالية جمعية خيرية تُعنى بابتكار وتحسين وتطوير عمليات الاستدامة المالية لمنظمات القطاع غير الربحي في المملكة العربية السعودية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨) وتاريخ ١٩٧٠/١/١ م مركزها الدمام .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- المساهمة في تطوير منظمة الاستدامة المالية في القطاع غير الربحي .
 - ٢- تطوير وابتكار ممارسات الاستدامة المالية .
 - ٣- صناعة الحلول النوعية والخدمات المبتكرة التي تساهم في تطوير الاستدامة .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبي :-

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

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية .

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنوك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريـال	ريـال
	٩٥٠,٤٣٤	٧١,٨٥٠
مصرف الإنماء	٦٣,٣٦١	١١٩,٧٦٣
الإجمالي	١,٠١٣,٧٩٥	١٩١,٦١٣

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	ريـال	ريـال
ضريبة القيمة المضافة	٠	٢١,٠٤١
ذمم موظفين	٠	٣,٥٠٦
	٠	٢٤,٥٤٧

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	نسبة الإستهلاك %	مجمع الإستهلاك السابق ريال	الإستهلاك الحالي ريال	مجمع الإستهلاك الحالي ريال	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال
أجهزة حاسب آلي وملحقاته	٣,٦٠٧	٣,٦٠٧	١٥%	٧٠٠	٧٢١	١,٤٢١	٢,١٨٦
الإجمالي	٣,٦٠٧	٣,٦٠٧		٧٠٠	٧٢١	١,٤٢١	٢,١٨٦

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) الإعانات الحكومية

ريال	٢٩٥,٨٥٠
٣٥٠,٠٠٠	
٦٤٥,٨٥٠	

مشروع تقييم مكائن الإستدامة المالية في المنطقة الشرقية (جدير)
إيراد لمشروع الدليل الإرشادي لمصادر دخل الجمعيات

الإجمالي

جمعية تنمية الموارد المالية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٨)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال
مصاريف اشتراكات وبرامج	٣١,٤٤١	١,٣١١
رواتب وأجور نقدية	١٨,٠٠٠	.
مزايا وحوافز	١٠,٥٧٩	.
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	٧٢١	٤٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢٥٢	٤٠٠
مصاريف بنكية وعمولات	١٠٠	.
مصاريف تدريب وتأهيل	.	١٣,٣٩٢
تأمينات اجتماعية	.	٤,٤٠٠
سفر وتنقلات	.	١٠,٨٥٦
مصاريف متنوعة	.	٢,٧٦١
الإجمالي	٦١,٠٩٣	٣٣,٥٢٠

إيضاح رقم (٨) مصاريف البرامج والأنشطة	ريـال	ريـال
برامج موسمية	٢٨٢,٦٣٧	٦٠٩,١٦٢
رواتب وأجور نقدية	٢٤٦,٣٦٧	٢٦٢,٨٥٢
خدمات تطوعية	٢٢٥,٠٠٠	.
مصاريف محملة على النشاط	١٤٨,٦٢٧	٨٨,٦٩٣
لقاءات معرفية	٧,٨٥٥	.
حملات تسويقية	.	٢٥٩,٢٣٣
مصاريف متنوعة	.	٣١,٩٣٤
الإجمالي	٩١٠,٤٨٦	١,٢٥١,٨٧٤

إيضاح رقم (٩) مصاريف جمع الأموال	ريـال	ريـال
رواتب اساسية	٤,٢٧٩	.
بدل سكن	١,٠٧٠	.
بدل مواصلات	٤٧٥	.
مزايا وحوافز	٤,٨٠٠	.
الإجمالي	١٠,٦٢٤	.