

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

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



(٢٠٢٤-٣٥٦)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٣ م.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٤-٣٥٦)

مسئوليات 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م

عبد العزيز حمد الزيد ترخيص رقم (٨٠٥)

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢٥,٤٦٥	١,٦٤٣,٨٠٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٩٧,٧٣٤	٤٦٣,٣١٩	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٣,١٩٩	٢,١٠٧,١٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٠٨٣,٥٤٥	٦,٨٧٨,٤٢٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦,٠٨٣,٥٤٥	٦,٨٧٨,٤٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٣٠٦,٧٤٤	٨,٩٨٥,٥٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٩,٩٧٥	١١٠,٠٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٩٧٥	١١٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣٣,١١٢	٢٧٩,٥٤٤	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٣,١١٢	٢٧٩,٥٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٧٣٢,٣٣٩	٦,٥٧٧,٢٩٠		صافي الأصول غير المقيمة
٢٤١,٣١٨	١,٨٦٨,٧١٥		صافي الأصول المقيمة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٦,١٢٣,٦٥٧	٨,٥٩٦,٠٠٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٣٠٦,٧٤٤	٨,٩٨٥,٥٤٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب:
٢٨	٥٩,٧٧٣	.	.	٥٩,٧٧٣		التبرعات النقدية العامة
٣٥٦,٠٠٠	٢,٦٩٧,٠٥٨	.	٢,٦٩٧,٠٥٨	.	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٣,٣٣٤	٣٠٠,٠٠٠	.	٣٠٠,٠٠٠	.	(٩)	تبرع منصة إحسان للعمل الخيري
١٠٠	١٠٠	.	.	١٠٠		اشتراكات الأعضاء
٦٤٠,٠٠٠	٢,٨٧٨,٥١٨	.	٢,٨٧٨,٥١٨	.	(١٠)	إعانات حكومية
٦٢٥,٠٠٠	٥٩٦,٠٤٣	.	.	٥٩٦,٠٤٣	(١١)	إيرادات أنشطة
.	١٣٦	.	.	١٣٦		أرباح رأسمالية
.	.	-	(٤,٢٤٨,١٧٩)	٤,٢٤٨,١٧٩	(١٢)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٤٤,٤٦٢	٦,٥٣١,٦٢٨	-	١,٦٢٧,٣٩٧	٤,٩٠٤,٢٣١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
٢,٥٥٢,٤٣٣	٣,٤٦٠,٣٤٠	.	.	٣,٤٦٠,٣٤٠	(١٣)	مصروفات الأنشطة
.	١٥٩,٢٣٥	.	.	١٥٩,٢٣٥		مصاريف الاستثمار
٣١٧,٠٦٥	٣٦٥,٨٩٨	.	.	٣٦٥,٨٩٨	(١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
٧٢,٩١٢	٧٣,٨٠٧	.	.	٧٣,٨٠٧		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٢,٩٤٢,٤١٠	٤,٠٥٩,٢٨٠	-	-	٤,٠٥٩,٢٨٠		إجمالي المصروفات والخسائر
(٩٩٧,٩٤٨)	٢,٤٧٢,٣٤٨	-	١,٦٢٧,٣٩٧	٨٤٤,٩٥١		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,١٢١,٦٠٥	٦,١٢٣,٦٥٧	١٥٠,٠٠٠	٢٤١,٣١٨	٥,٧٣٢,٣٣٩		صافي الأصول في بداية السنة
٦,١٢٣,٦٥٧	٨,٥٩٦,٠٠٥	١٥٠,٠٠٠	١,٨٦٨,٧١٥	٦,٥٧٧,٢٩٠		صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٧٢,٣٤٨	(٩٩٧,٩٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٣,٨٠٧	٧٢,٩١٢	التغير في صافي الأصول
(١٣٥)		تعديلات البنود غير النقدية
١٤٦,٤٣٢	٥٠,٩٢٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٦٩٢,٤٥٢	(٨٧٤,١١٦)	استبعادات استهلاك الممتلكات والمعدات
		مخصص نهاية الخدمة المكون
(٣٦٥,٥٨٥)	(١,١٦٢)	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٦٠,٠٢٥	(١٠١,٦٩٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(١١,٥٨٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٨٦,٨٩٢	(٩٨٨,٥٤٨)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٧٠,٠٤٨)	(٩٦٣,٠٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٤٩٩	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٦٨,٥٤٩)	(٩٦٣,٠٠٩)	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥١٨,٣٤٣	(١,٩٥١,٥٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٥,٤٦٥	٢,٠٧٧,٠٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٦٤٣,٨٠٨	١٢٥,٤٦٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧) بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
 - تقديم الدراسات المسحية والاستطلاعات الخاصة بالمجال التنموي.
 - التعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي والاستشاري.
 - المشاركة المسئولة الاجتماعية بالمجال التنموي.
 - تنفيذ المشروعات الاستشارية التنموية للقطاعات الثلاث.
 - تقديم البحوث والدراسات العلمية والتطبيقية في شتى مجالات التنمية للقطاعات الثلاث.
 - تطوير المهارات الإدارية للقيادات والموظفين العاملين في المنظمات التنموية للقطاعات الثلاث.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

%٢٠

أجهزة حاسب آلي

%١٠

أثاث ومفروشات

%١٥

تحسينات على مباني مستأجرة

%٢٠

أدوات وأجهزة تدفئة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار قوائمها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

• التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٢٢٤	١,٦٢١,٠٥٤	مصرف الإنماء
١٣,٢٧٢	١٦,٨١٤	مصرف الراجحي
٧٥,٩٦٩	٥,٩٤٠	بنك الجزيرة
١٢٥,٤٦٥	١,٦٤٣,٨٠٨	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٧٦٥	٢١٠,٣٤٧	التأمين الطبي المقدم
٢٤,٥٦٩	٦٧,٥٦٢	إيجار مدفوع مقدم
١١,٦٩٦	٢,٢٦٩	مستلزمات أنظمة معلومات مقدمة
٩,٧٠٤	.	ذمم موظفين
٦,٠٠٠	.	أمانات لدى الغير
.	١٣٨,٠١٩	ضريبة القيمة المضافة
.	٤٥,١٢٢	رواتب مقدمة
٩٧,٧٣٤	٤٦٣,٣١٩	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي			
المجموع	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	أدوات وأجهزة تدفئة	أجهزة حاسب آلي	الأراضي
٦,٣٣٥,٠٩١	١٠٠,٦٨٨	١,١٣٠,٧٨٨	٩٠,٠٢٣	٩٣,٥٩٢	٣,٣٤٨,٩٦٧
٨٧,٠٠٤٨	٢٨٨,٠٩٥	٥٥٣,٥٨٧	٥,٥٣٨	٢٢,٨٢٨	-
(١,٤٩٩)	-	-	(١,٤٩٩)	-	-
٧,٢٠٣,٦٤٠	٣٨٨,٧٨٣	١,٦٨٤,٣٧٥	٩٤,٠٦٢	١١٦,٤٢٠	٣,٣٤٨,٩٦٧
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م					
إضافات					
استبعادات					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٨,٠٣١	٩٨,٠٦٠	٣٤,٩١٧	٧٠,٥٣٨	-
استهلاك السنة	١٠٠,٦٩	٢٩,٠٦٦	١٨,٤٣٥	١٦,٣٣٧	-
استبعادات	-	-	(١٣٥)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٨,١٠٠	١٢٧,١٢٦	٥٣,٢١٧	٨٦,٨٧٥	-
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣,٦٨٣	١,٥٥٧,٢٤٩	٤٠,٨٤٥	٢٩,٦٤٥	٣,٣٤٨,٩٦٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٢,٦٥٧	١,٠٣٢,٧٧٨	٥٥,١٠٦	٢٣,٠٥٤	٣,٣٤٨,٩٦٧

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٠٠٠	٠	أمانة للغير
١٢,٦٧٥	٠	إيجارات مستحقة
٣٠٠	١,٩٠٠	اشتراكات أعضاء مقدمة
٠	٧٩,١٥٠	موردين خدمات
٠	٢٨,٩٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٤٩,٩٧٥	١١٠,٠٠٠	

(٧) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٣,٧٧٢	١٣٣,١١٢	رصيد المخصص أول السنة
٥٠,٩٢٠	١٤٦,٤٣٢	المكون خلال السنة
١١,٥٨٠	٠	المسدد خلال السنة
١٣٣,١١٢	٢٧٩,٥٤٤	الرصيد نهاية السنة

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٦,٠٠٠	٠	تبرعات أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
١٤٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع محكم - مجلس الجمعيات الأهلية
٠	٤٢٣,٤٠٠	دعم مشروع مسرعة الأعمال للمنظمات غير الربحية
٠	١١,١٥٨	دعم مشروع واحات
٠	٢,٢٦٢,٥٠٠	دعم هيئة الأوقاف - مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
٣٥٦,٠٠٠	٢,٦٩٧,٠٥٨	

(٩) تبرعات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٣,٣٣٤	٠	مشروع تمكين الجمعيات الأهلية
١٥٠,٠٠٠	٠	مسرعة الأعمال التنموية (سراج)
٠	٣٠٠,٠٠٠	مسرعة الأعمال للجمعيات الناشئة - مؤسسة عبدالله الراجحي
٣٢٣,٣٣٤	٣٠٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - دعم برامج وأنشطة الجمعية
١٢٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - إعانة المدير التنفيذي
٢٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
.	٢٠٠,٦١٤	المنح الحكومية - دعم التشغيل
.	١,٢٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم القطاع
.	١,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم المقرات
.	٤٧٧,٩٠٤	المنح الحكومية - منحة رأس المال البشري
٦٤٠,٠٠٠	٢,٨٧٨,٥١٨	

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢٥,٠٠٠	٥٥٢,٠٤٣	إيراد مشروع مسرعة الأعمال
.	٤٤,٠٠٠	إيرادات أساس
٦٢٥,٠٠٠	٥٩٦,٠٤٣	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحور خلال العام	المضاف خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
.	١,٠٦٧,٩٨٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٨٤	المنح الحكومية - دعم المقرات
.	٦٧٨,٥١٨	٦٧٨,٥١٨	.	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٢١٥,٠٠٠	٩٨٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - البرامج
.	١٧٣,٣٣٤	.	١٧٣,٣٣٤	منصة إحسان - مشروع تمكين الجمعيات الأهلية - سدايا
.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.	منصة إحسان - مسرعة الأعمال للجمعيات الناشئة - مؤسسة عبدالله الراجحي
١,٦٤٢,٥٥٧	٦١٩,٩٤٣	٢,٢٦٢,٥٠٠	.	هيئة الأوقاف
.	٤٢٣,٤٠٠	٤٢٣,٤٠٠	.	دعم مشروع مسرعة الأعمال
١١,١٥٨	.	١١,١٥٨	.	دعم مشروع واحات
١,٨٦٨,٧١٥	٤,٢٤٨,١٧٩	٥,٨٧٥,٥٧٦	٢٤١,٣١٨	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٨١٠,٧٠٩	٢,٠٠٩,١٣٨	مصروفات مشروع مسرعة الأعمال
.	١٦١,٤٧٥	منصة احسان - سراج
.	١٥٧,٣٤٦	رواتب وأجور وما في حكمها - محملة على النشاط
.	١٤٨,١٠٨	مصروفات مشروع محكم - مجلس الجمعيات الأهلية
.	٥٤,٠٠٠	مصروفات مشروع جدير السبيلي
.	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومية التميز المؤسسي
.	٢,٣٦٦	منافع وخدمات تأمين - محملة على النشاط
٦,٠٠٠	.	مصروف مشروع سنا
٢٣,٦٧٣	.	مصروف أساس
٦١٩,٩٥٨	.	مصروفات هيئة الأوقاف - مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
٣,٤٦٠,٣٤٠	٢,٥٥٢,٤٣٣	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٢,٤٨٦	١٨٢,٣٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٩٢٥	٣٨,٩٨٠	الإيجارات
٢٨,١٦٦	٢١,٦٢٩	تأمينات اجتماعية
١٧,٤١٦	٢٠,٢٤٤	تأمين طبي
٩٥,١٨١	١٦,٥٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٥٨١	١٣,٤٠٠	مصاريف أخرى ورسوم حكومية
.	٧,٣٤٥	صيانة وإصلاح
٨,٩٠٩	٥,٦٣٩	رسوم وعمولات بنكية
.	٣,٢٨٩	مستهلكات
١١,١٣٧	٢,٢٩٧	مستلزمات أنظمة معلومات
٨٨١	٢٠,٣٤	ضيافة
١,٥٩٧	١,٢٩٢	بريد وبرق وهاتف
٢٦٥	١,٠١٨	كهرباء ومياه
٥٨٤	٦٨٦	أدوات مكتبية ومطبوعات وأخبار
١,٣١٧	٢٠٦	نظافة
٤٥٣	١٣٨	وقود ومحروقات
٣٦٥,٨٩٨	٣١٧,٠٦٥	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م