

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 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 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 إستنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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 الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٠٧٧,٠٢٢	١٢٥,٤٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٦,٥٧٢	٩٧,٧٣٤	(٥)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٣,٥٩٤	٢٢٣,١٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,١٩٣,٤٤٩	٦,٠٨٣,٥٤٥	(٦)	ممتلكات وآلات والمعدات-بالصافي
٥,١٩٣,٤٤٩	٦,٠٨٣,٥٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٣٦٧,٠٤٣	٦,٣٠٦,٧٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥١,٦٦٦	٤٩,٩٧٥	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥١,٦٦٦	٤٩,٩٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٧٧٢	١٣٣,١١٢	(٨)	مخصص نهاية الخدمة
٩٣,٧٧٢	١٣٣,١١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٤٥,٤٣٨	١٨٣,٠٨٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٩١٦,٦٠٤	٥,٧٣٢,٣٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٥٥,٠٠١	٢٤١,٣١٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
٧,١٢١,٦٠٥	٦,١٢٣,٦٥٧		مجموع صافي الأصول
٧,٣٦٧,٠٤٣	٦,٣٠٦,٧٤٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٢٨	-	-	٢٨	-
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٥٦,٠٠٠	-	٣٥٦,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
(١١) تبرعات منصة احسان	-	٣٢٣,٣٣٤	-	٣٢٣,٣٣٤	-
(١٢) اعانة الوزارة والجهات الاخرى	-	٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠	٧,١٤٠,٠٢٩
الاشتراكات	١٠٠	-	-	١٠٠	-
(١٣) ايرادات الأنشطة	٦٢٥,٠٠٠	-	-	٦٢٥,٠٠٠	٥٤٨,٣٢٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,١٣٣,٠١٧	(٢,١٣٣,٠١٧)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢,٧٥٨,١٤٥	(٨١٣,٦٨٣)	-	١,٩٤٤,٤٦٢	٧,٨٠٨,٣٥٤
المصروفات والمساعدات					
(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة	(٢,٥٥٢,٤٣٣)	-	-	(٢,٥٥٢,٤٣٣)	(١,٨١١,٦٩٨)
مصاريف الاستثمار	-	-	-	-	(٧,١٤٣)
مصاريف جمع الاموال	-	-	-	-	(٦٩,٧٦٤)
(١٥) مصاريف ادارية وعمومية	(٣١٧,٠٦٥)	-	-	(٣١٧,٠٦٥)	(٢٤٤,٤٨٣)
(٦) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٢,٩١٢)	-	-	(٧٢,٩١٢)	(٦٨,٤٧٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢,٩٤٢,٤١٠)	-	-	(٢,٩٤٢,٤١٠)	(٢,٢٠١,٥٦٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٨٤,٢٦٥)	(٨١٣,٦٨٣)	-	(٩٩٧,٩٤٨)	٥,٦٠٦,٧٨٨
البنود الاستثنائية					
خسائر بيع اصول	-	-	-	-	(٢,٢٤٧)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٢,٢٤٧)
التغير في صافي الأصول	(١٨٤,٢٦٥)	(٨١٣,٦٨٣)	-	(٩٩٧,٩٤٨)	٥,٦٠٤,٥٤١
صافي الأصول بداية السنة	٥,٩١٦,٦٠٤	١,٠٥٥,٠٠١	١٥٠,٠٠٠	٧,١٢١,٦٠٥	١,٥١٧,٠٦٤
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٧٣٢,٣٣٩	٢٤١,٣١٨	١٥٠,٠٠٠	٦,١٢٣,٦٥٧	٧,١٢١,٦٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٦٠٤,٥٤١	(٩٩٧,٩٤٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٦٨,٤٧٩	٧٢,٩١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٤٧	-	خسائر بيع ممتلكات وآلات والمعدات
٦٦,٧٩٣	٥٠,٩٢٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥,٧٤٢,٠٦٠	(٨٧٤,١١٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٤,٨٧٥)	(١,١٦٢)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥١,٦٦٥	(١٠١,٦٩٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١١,٥٨٠)	المسدد من منافع الموظفين
٥,٨٦٨,٨٥٠	(٩٨٨,٥٤٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٥٩,٨٢٩)	(٩٦٣,٠٠٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٨٠	-	استيعادات ممتلكات وآلات والمعدات
(٤,٩٥٦,٧٤٩)	(٩٦٣,٠٠٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩١٢,١٠٢	(١,٩٥١,٥٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٦٤,٩٢٠	٢,٠٧٧,٠٢٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٠٧٧,٠٢٢	١٢٥,٤٦٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

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 - مملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم الدراسات المسحية والاستطلاعية الخاصة بالمجال التنموي.
- التعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي والاستشاري.
- المشاركة بالمسؤولية الاجتماعية بالمجال التنموي.
- تنفيذ المشروعات الاستشارية التنموية للقطاعات الثلاثة.
- تقديم البحوث والدراسات العلمية والتطبيقية في شتى مجالات التنمية للقطاعات الثلاثة.
- تطوير المهارات الإدارية للقيادات والموظفين العاملين في المنظمات التنموية للقطاعات الثلاثة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(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

١-٣ استخدام الاحكام 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 والمصروفات، 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 الاحكام 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:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- 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:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

البيان	النسبة
أجهزة حاسب الي	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥٪
أدوات وأجهزة تدفئة	٢٠٪

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.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ 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 بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءا 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

١٠-٣ 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 الإستحقاق في الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- 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.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الجزيرة		٧٥,٩٦٩	٧٥,٩٦٩
مصرف الانماء		٣٦,٢٢٤	١,٩٨٣,٦٤١
بنك الراجحي		١٣,٢٧٢	١٧,٤١٢
		١٢٥,٤٦٥	٢,٠٧٧,٠٢٢
(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التأمين الطبي المدفوع مقدم		٤٥,٧٦٥	٤٢,٢٥٧
إيجارات مدفوعة مقدما		٢٤,٥٦٩	٤٩,٠٨٧
مستلزمات أنظمة المعلومات - المقدمة		١١,٦٩٦	-
ذمم موظفين		٩,٧٠٤	٤,٢٢٨
امانات لدي الغير		٦,٠٠٠	١,٠٠٠
		٩٧,٧٣٤	٩٦,٥٧٢

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	ادوات واجهزة تدفئة	تحسينات على مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	مباني	اراضي	(٦) ممتلكات والات والمعدات بالصافي التكلفة
٥,٣٧٢,٠٨٢	٦٦,٢٠٦	١٩٣,٧٧١	١٠٠,٦٨٨	٩١,٤١٧	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٦٣,٠٠٩	٢٣,٨١٧	٩٣٧,٠١٧	-	٢,١٧٥	-	-	الإضافات
٦,٣٣٥,٠٩١	٩٠,٠٢٣	١,١٣٠,٧٨٨	١٠٠,٦٨٨	٩٣,٥٩٢	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٨,٦٣٣	١٨,٩٠٣	٦٨,٩٩٥	٣٧,٩٦٣	٥٢,٧٧٢	-	-	الإهلاك المتراكم
٧٢,٩١٢	١٦,٠١٣	٢٩,٠٦٥	١٠,٠٦٨	١٧,٧٦٦	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥١,٥٤٥	٣٤,٩١٦	٩٨,٠٦٠	٤٨,٠٣١	٧٠,٥٣٨	-	-	إهلاك السنة
٦,٠٨٣,٥٤٥	٥٥,١٠٧	١,٠٣٢,٧٢٨	٥٢,٦٥٧	٢٣,٠٥٤	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٩٣,٤٤٩	٤٧,٣٠٣	١٢٤,٧٧٦	٦٢,٧٢٥	٣٨,٦٤٥	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٣٧,٠٠٠	أمانات للغير
٣١,٦٦٥	١٢,٦٧٥	إيجارات مستحقة
-	٣٠٠	اشتراكات أعضاء مقدمة
١٢٠,٠٠٠	-	موردين خدمات
١٥١,٦٦٥	٤٩,٩٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
٢٦,٩٧٩	٩٣,٧٧٢	رصيد بداية السنة
٦٦,٧٩٣	٥٠,٩٢٠	المكون خلال السنة
-	(١١,٥٨٠)	المسدد خلال السنة
٩٣,٧٧٢	١٣٣,١١٢	

(٩) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
قييد إعادة التصنيف لتحقيق الاستخدام	المقيد خلال العام	
-	٥٠,٠٠٠	مشروع جدير
-	-	دعم مشروع محكم - مجلس الجمعيات الأهلية
-	-	تبرعات منصة إحسان - مشروع سراج
١٧٣,٣٣٤	-	تبرعات منصة إحسان - مشروع تمكين الجمعيات
-	-	تبرعات أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
-	-	المنح الحكومي - دعم تشغيل
-	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	-	المنح الحكومي - إعانة المدير التنفيذي
-	-	مصروفات مشروع مسرعة الأعمال
٦٧,٩٨٤	١,٠٠٥,٠٠١	المنح الحكومي - دعم المقدرات
٢٤١,٣١٨	١,٠٥٥,٠٠٠	اجمالي

		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
-	٢١٦,٠٠٠	دعم مشروع محكم - مجلس الجمعيات الأهلية
-	١٤٠,٠٠٠	تبرعات مشروع جدير
١٢٠,٠٠٠	-	
١٢٠,٠٠٠	٣٥٦,٠٠٠	
		(١١) تبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مشروع تمكين الجمعيات الأهلية
-	١٧٣,٣٣٤	مسرعة الاعمال التنموية (سراج)
-	١٥٠,٠٠٠	
-	٣٢٣,٣٣٤	
		(١٢) اعانة الوزارة والجهات الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنح الحكومي - دعم برامج وانشطة الجمعية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - اعانة المدير التنفيذي
-	١٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٧١٥,٠٢٩	-	المنح الحكومي - دعم المقر
٥,٩٢٥,٠٠٠	-	
٧,١٤٠,٠٢٩	٦٤٠,٠٠٠	
		(١٣) ايرادات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايرادات مشروع مسرعة الاعمال
٥٠٣,٣٢٥	٦٢٥,٠٠٠	ايراد رسوم المشاركة في مسرعة الأعمال (سراج)
٤٥,٠٠٠	-	
٥٤٨,٣٢٥	٦٢٥,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصروفات مشروع مسرعة الاعمال	٢,٠٠٩,١٣٨	١,٥٦٢,٣٧٤	
منصة إحسان-سراج	١٦١,٤٧٥	-	
رواتب واجور وما في حكمها - محمله على النشاط	١٥٧,٣٤٦	١٩٥,٠٣٧	
مصروفات مشروع محكم - مجلس الجمعيات الأهلية	١٤٨,١٠٨	-	
مصروفات مشروع جدير "السبيعي"	٥٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
المنح الحكومي - التميز المؤسسي	٢٠,٠٠٠	-	
المنافع والخدمات والتأمين - المحملة على النشاط	٢,٣٦٦	٣,١٤٦	
مزايا وحوافز - محملة على النشاط	-	٢٣,٧١٦	
تعويضات نهاية الخدمة - محملة على النشاط	-	٧,٠١٨	
مستهلكات - محملة على النشاط	-	٤٠٧	
	٢,٥٥٢,٤٣٣	١,٨١١,٦٩٨	
(١٥) مصاريف عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٨٢,٣٦٥	١٣٥,٤٩٨	
مصاريف ايجار	٣٨,٩٨٠	١٩,١٢٠	
التأمينات الاجتماعية	٢١,٦٢٩	١٣,٠٩٧	
تأمين طبي	٢٠,٢٤٤	١٢,٠٨٠	
تعويضات نهاية الخدمة	١٦,٥٠٣	١٤,٠١٠	
مصاريف حكومية	١٣,٤٠٠	٨,٠٤٠	
صيانة وإصلاح	٧,٣٤٥	-	
مصاريف بنكية وعمولات	٥,٦٣٩	-	
مستهلكات	٣,٢٨٩	-	
مستلزمات انظمة معلومات	٢,٢٩٧	٧,١٣٠	
مصاريف ضيافة	٢,٠٣٤	١١,٦٦٧	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	١,٢٩٢	٢,٧٠٨	
مصاريف كهرباء ومياه	١,٠١٨	٢,٠١٤	
ادوات كتابية ومطبوعات واحبار	٦٨٦	٧,٤٢٤	
مصاريف نظافة	٢٠٦	١,٣٠١	
الوقود والمحروقات	١٣٨	-	
مصاريف رسوم واشتراكات	-	٤,٩٥٠	
مزايا وحوافز	-	٢,٩٩٤	
مصروفات اخرى	-	١,٨٠٥	
صيانة واصلاح وترميم	-	٦٤٥	
	٣١٧,٠٦٥	٢٤٤,٤٨٣	

(١٦) 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 ائتماني 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٣ م.