

جمعية تنمية الموارد المالية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١٦٨ )  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٠م (فترة)	إيضاح	الأصول
		الأصول المتداولة
١٩٢,٢٢٣		النقد وما في حكمه
٣,٤٢٥	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٥,٦٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٥,٦٤٨		إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		صافي الأصول
( ١١٠,٢٣٢ )		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٥,٨٨٠		صافي الأصول المقيدة
١٩٥,٦٤٨		إجمالي صافي الأصول
١٩٥,٦٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠م (فترة)
<b>الإيرادات والمكاسب</b>			
	-	٥١٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠
			التبرعات النقدية
٤	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
			الإعانات الحكومية
	٥٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠
			<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>			
	( ٢٤,٢٠٠ )	-	( ٢٤,٢٠٠ )
			مصروفات جمع الأموال
٥	-	( ٢٠٩,١٢٠ )	( ٢٠٩,١٢٠ )
			مصروفات الأنشطة
٦	( ١٣٦,٠٣٢ )	-	( ١٣٦,٠٣٢ )
			المصروفات العمومية والإدارية
	( ١٦٠,٢٣٢ )	( ٢٠٩,١٢٠ )	( ٣٦٩,٣٥٢ )
			<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
	( ١١٠,٢٣٢ )	٣٠٥,٨٨٠	١٩٥,٦٤٨
			<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>
	-	-	-
			<b>صافي الأصول في بداية الفترة</b>
	( ١١٠,٢٣٢ )	٣٠٥,٨٨٠	١٩٥,٦٤٨
			<b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م (بداية التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠٢٠م (فترة)	
١٩٥,٦٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٩٥,٦٤٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
( ٣,٤٢٥ )	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,٢٢٣	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٩٢,٢٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩٢,٢٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية تنمية الموارد المالية تعمل بموجب الترخيص رقم ( ١١٦٨ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تمكين الجمعيات الأهلية في مجال تنمية الموارد المالية.
- مساعدة الجمعيات في تنويع مصادر الدخل.
- تطوير الممارسات في مجال تنمية الموارد المالية.
- مساعدة الجمعيات في تقليل التكاليف المالية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

### فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٦/١٢/٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م طبقاً لقرار الوزارة بإعتماد أول حركة بنكية للجمعية.

## 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 للمحاسبين القانونيين.

### 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 حسابات 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 للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات 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 مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها 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 مطروحاً 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 .

**المخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

**تسعير المخزون**

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

**الأصول غير الملموسة**

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**قائمة الأنشطة**

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

\* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

\* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

\* **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

**\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-**

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**الإيرادات والمكاسب**

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- \* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- \* يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- \* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- \* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

**المصروفات والخسائر**

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

**المصروفات العمومية والإدارية**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الشركة لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الشركة على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الشركة بسداد وتقديم دفعات الضريبة.



إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م (بداية التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

### ٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م (فترة)
٢,٢٥٠
١,١٧٥
٣,٤٢٥

ذمم وعهد موظفين

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

### ٤- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م (فترة)
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

### ٥- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م (فترة)
٧٨,٠٠٠
١٣١,١٢٠
٢٠٩,١٢٠

تدريب وتطوير الجهات الخيرية

مصروفات محملة على النشاط

الإجمالي

### ٦- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م (فترة)
٩٠,٣٩٧
٤١,٥٢٥
٧١٤
٢,٨٢٦
٥٧٠
١٣٦,٠٣٢

رواتب وأجور وما في حكمها

تأمينات إجتماعية

ضيافة ونظافة

رسوم حكومية

رسوم بنكية

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠١٩م (بداية التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

## ٧- 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 صرف العملات 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

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

### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة 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 راغبة 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 إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

## ٨- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢١م.

## ٩- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي