

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

صفحة	بيان	فهرس
(٤-٣)		تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(٦)	(ب)	قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج)	قائمة التدفقات النقدية
(١٢-٨)	(٨-١)	<u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة

حفظهم الله

الخبر - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا 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 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 . 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 ، والتأكد 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 معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية 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 الجوهريّة 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 .
- تقويم 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 : ١٠/٢٢/١٤٤٦هـ
الموافق : ٢٠/٤/٢٠٢٥م

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (١)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول المتداولة :-
ريــــــــــــــــال	ريــــــــــــــــال		النقد وما في حكمه
٦٥١,٣٦٦	٥٧٢,٨٢٣	(٣)	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٠٠٨	١٨,٥٢٧	(٤)	إجمالي الأصول المتداولة
٦٦٦,٣٧٤	٥٩١,٣٥٠		
			الأصول غير المتداولة :-
٣,٨٥٠	٢,٤٥٠	(٥)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
٣,٨٥٠	٢,٤٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٧٠,٢٢٤	٥٩٣,٨٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة :-
٢٧,٤٦٢	٦٥,٧١٧	(٦)	مصاريف مستحقة
٢٧,٤٦٢	٦٥,٧١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٧,٤٦٢	٦٥,٧١٧		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول :-
٥٢١,٧٦٢	٣٠٧,٠٨٣		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)
١٢١,٠٠٠	٢٢١,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
٦٤٢,٧٦٢	٥٢٨,٠٨٣		إجمالي صافي الأصول
٦٧٠,٢٢٤	٥٩٣,٨٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
إيضاح	ريـال	ريـال	ريـال	الإيرادات والمكاسب :-
٢٠,٥٠٠	.	٢٠,٥٠٠	١٧,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية
١٣,٥٠٠	.	١٣,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	تبرعات وهبات عينية
٦٠,٠٠٠	.	٦٠,٠٠٠	٥٢٠,٥٠٠	التبرع العام
٦,٣٠٠	.	٦,٣٠٠	١٩٨	مبيعات السلع والخدمات
١٠٠,٣٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٣٠٠	٦٣٥,٦٩٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر :-				
(٧) ٨٨,٧٦٠	.	٨٨,٧٦٠	١٠,٣٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٨) ٢٢٤,٨١٩	.	٢٢٤,٨١٩	٢٨٤,٢٥٥	مصاريف البرامج والأنشطة
(٥) ١,٤٠٠	.	١,٤٠٠	٣٥٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(٣١٤,٩٧٩)	.	(٣١٤,٩٧٩)	(٢٩٤,٩٢٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢١٤,٦٧٩)	١٠٠,٠٠٠	(١١٤,٦٧٩)	٣٤٠,٧٧١	التغير في صافي الأصول
٥٢١,٧٦٢	١٢١,٠٠٠	٦٤٢,٧٦٢	٣٠١,٩٩١	صافي الأصول بداية العام
٣٠٧,٠٨٣	٢٢١,٠٠٠	٥٢٨,٠٨٣	٦٤٢,٧٦٢	صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

* الإيضاحات من (٨-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
٣٤٠,٧٧١	(١١٤,٦٧٩)	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٣٥٠	١,٤٠٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٣٤١,١٢١	(١١٣,٢٧٩)	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(١٣,١٣٥)	(٣,٥١٩)	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٤٦٢	٣٨,٢٥٥	مصاريف مستحقة
١,٣٢٧	٣٤,٧٣٦	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٣٤٢,٤٤٨	(٧٨,٥٤٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٤,٢٠٠)	٠	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤,٢٠٠)	٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
٣٣٨,٢٤٨	(٧٨,٥٤٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣١٣,١١٨	٦٥١,٣٦٦	رصيد النقدية في بداية العام
٦٥١,٣٦٦	٥٧٢,٨٢٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠) وتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٦م ومقرها الخبر ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ٢- تعزيز الانتماء الوطني من خلال مفهوم المسؤولية الاجتماعية .
- ٣- تقديم الاستشارات في مجال التنمية الاجتماعية .
- ٤- تأهيل الكفاءات الوطنية في المجال التنموي .
- ٥- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي .
- ٥- نشر ثقافة الاستشارة بين أفراد المجتمع للاستفادة من خبرات الكفاءات الوطنية .

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 ٢٠٢٤/١/١م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

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 والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ،
وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات
التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي .

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 البنك .

أحداث لاحقة :-

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

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريـال		ريـال	
مصرف الإنماء		٥٧٢,٨٢٣	٦٥١,٣٦٦
الإجمالي		٥٧٢,٨٢٣	٦٥١,٣٦٦

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريـال		ريـال	
ذمم العاملين - عهد مستديمة		٧,٥٢١	٩,٣٥١
ضريبة القيمة المضافة		٥,٣٤٠	٣,٩٩٠
إيجارات مدفوعة مقدماً		٥,٦٦٦	١,٦٦٧
الإجمالي		١٨,٥٢٧	١٥,٠٠٨

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ م	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال
أثاث مكتبي	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	١٠%	٣٥٠	١,٤٠٠	١,٧٥٠	٢,٤٥٠
الإجمالي	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠		٣٥٠	١,٤٠٠	١,٧٥٠	٢,٤٥٠

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تأمينات اجتماعية	٢,٧١٧	٣,١٩٣
رواتب وأجور	٢٠,٠٠٠	٧,٢٦٩
مزاي وحوافز	٢٨,٠٠٠	٩,٥٠٠
تبرعات وهبات عينية مقيدة	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠
مصاريف مستحقة متنوعة	٩,٠٠٠	٤,٥٠٠
الإجمالي	٦٥,٧١٧	٢٧,٤٦٢

جمعية استشارة للتنمية الاجتماعية مشورة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٠)
الخبر - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية		
ريـال	ريـال	
٠	١٤,٤٤٦	بدل سكن
٠	٦,٧٧٧	بدل مواصلات
٠	٣,٧٩٢	تأمينات اجتماعية
١,٠٩٨	٦١٩	دعاية وإعلان
٠	١٣٠	مستلزمات مكتبية
٢٢٠	١,٢٦٤	مطبوعات
٠	١,٦٢١	هاتف وفاكس وإنترنت
٠	٨٤٩	ضيافته
٠	١٢,٠٠٠	رسوم مهنية
٤	١	مصاريف بنكية وعمولات
٠	٢٢	مصاريف غرامات ومخالفات
٠	١٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٩,٠٠٠	٩,١٣٩	مصاريف متنوعة
٠	٢٨,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
٠	١٠,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٠,٣٢٢	٨٨,٧٦٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٨) مصاريف البرامج والأنشطة		
ريـال	ريـال	
٠	١٣,٠٤٢	مشروع ورشة المخاطر
٠	٢١١,٧٧٧	مصاريف برامج وأنشطة أخرى
١٩٠,٩٦٢	٠	استشارات
٩٣,٢٩٣	٠	مشروع الاستشارات الالكترونية
٢٨٤,٢٥٥	٢٢٤,٨١٩	الإجمالي