

جمعية التنمية الإيجابية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(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
(١١-٨)	(٦-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية التنمية الإيجابية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي:-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الإيجابية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٧/١٧ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، 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 للفترة 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 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 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 .
- 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 : ١٤٤٥/١٠/٢٧ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٥/٦ م

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
إيضاح ريبال	الأصول المتداولة :-
٤٧٧,٩١٨ (٣)	النقد وما في حكمه
٤٧٧,٩١٨	إجمالي الأصول المتداولة
	الإلتزامات المتداولة :-
٤,٠٢٥ (٤)	مصاريف مستحقة
٤,٠٢٥	إجمالي الإلتزامات المتداولة
	صافي الأصول :-
٤٧٣,٨٩٣	صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (ب)
٤٧٣,٨٩٣	إجمالي صافي الأصول
٤٧٧,٩١٨	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

*** الإيضاحات من (١-٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ***

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٣/٧/١٧م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م بيان (ب)

مقيدة	٢٠٢٣/١٢/٣١م	إيضاح	ريال
(٥)	٥١٧,٠٠٠	الإيرادات	ريال
	٥١٧,٠٠٠	الإجمالي	٥١٧,٠٠٠
المصروفات والخسائر :-			
(٦)	٤٣,١٠٧	مصاريف البرامج والأنشطة	٤٣,١٠٧
	(٤٣,١٠٧)	إجمالي المصروفات والخسائر	(٤٣,١٠٧)
	٤٧٣,٨٩٣	التغير في صافي الأصول	٤٧٣,٨٩٣
	.	صافي الأصول بداية الفترة	.
	٤٧٣,٨٩٣	صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)	٤٧٣,٨٩٣

* الإيضاحات من (٦-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/٧/١٧ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريـال	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٤٧٣,٨٩٣	التغير في صافي الأصول
	<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
٤,٠٢٥	مصاريف مستحقة
٤,٠٢٥	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٤٧٧,٩١٨	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٤٧٧,٩١٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٠	صافي النقد أول الفترة
٤٧٧,٩١٨	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ - نبذة عن الجمعية :-

جمعية التنمية الإيجابية جمعية خيرية بموجب شهادة التسجيل رقم/٥٣١٧
وتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٩ هـ مصدره جدة ، وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات
الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

ب - أهداف الجمعية :-

- ١- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي .
- ٢- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب .
- ٣- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع .
- ٤- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب .
- ٥- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية .
- ٦- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية .
- ٧- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الشباب .

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 الفترة من
٢٠٢٣/٧/١٧ 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 والمنح والهبات والزكوات الحكومية والتي تتلقاها الجمعية
من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة
إيراداتها وفقاً لما يلي :-

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

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 فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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 النقد لدى البنك .

أحداث لاحقة :-

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

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) <u>النقد وما في حكمه</u>	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بنك البلاد	ريــــــــــــــــال
	٤٧٧,٩١٨
الإجمالي	<u>٤٧٧,٩١٨</u>

إيضاح رقم (٤) <u>مصاريف مستحقة</u>	ريــــــــــــــــال
أتعاب المراجعة	٣,٥٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٥٢٥
الإجمالي	<u>٤,٠٢٥</u>

جمعية التنمية الإيجابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٧)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) الإيرادات	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريـال
برنامج أنا إيجابي	١٠٦,٠٠٠
التأهيل التخصصي	٣٠,٠٠٠
المربي المؤثر	٥٠,٠٠٠
تأسيس جمعية التنمية الإيجابية	٢٧٠,٠٠٠
مدارج	٣٠,٠٠٠
مركز الخدمات المشتركة	٣١,٠٠٠
الإجمالي	٥١٧,٠٠٠

إيضاح رقم (٦) مصاريف البرامج والأنشطة	ريـال
رواتب وأجور	١٨,٩١٧
مصاريف التأسيس	٨,٦٢٥
مصاريف بنكية	٤٠
برنامج أنا إيجابي	١١,٥٠٠
أتعاب المراجعة	٣,٥٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٥٢٥
الإجمالي	٤٣,١٠٧