

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

القطيف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية السنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
السنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢ - ١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة
جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)
القطيف- المملكة العربية السعودية

المحترم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصفوى (غير هادف للربح) ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تمت مراجعتها من قبل محاسب قانوني آخر تم إصدارها بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٥م، والذي أبداً رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح المعتمد

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف كبيرة قد تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، بما فيها إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

آل ربيع محاسبون قانونيون واستشاريون

علي حسين آل ربيع
ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ١٤ محرم ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م

الدام - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
أرصدة النقد وما في حكمها	١٢٠,٧١١	١٧٠,٤٢٩
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٩,٢٥٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة	١٣٩,٩٦١	١٧٠,٤٢٩
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	١٣,٢٩٥	١٧,١٦٦
أصول غير ملموسة	٨,٠٣٨	١٣,٢٤٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢١,٣٣٣	٣٠,٤١٤
إجمالي الموجودات	١٦١,٢٩٤	٢٠٠,٨٤٣
المطلوبات وصافي الموجودات		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
إجمالي المطلوبات	٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
صافي الموجودات		
صافي الأصول غير المقيدة	٦١,٠١١	٥٣,٤٤٦
صافي الأصول المقيدة	٩٢,٢٨٣	١٣٨,٣٩٧
إجمالي صافي الأصول	١٥٣,٢٩٤	١٩١,٨٤٣
إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات	١٦١,٢٩٤	٢٠٠,٨٤٣

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
١٠	٧٦,٩١٩	٥٥,٩٣٠	١٣٢,٨٤٩	٣,٠٠٠
١١	٣٥,٣٠٤	-	٣٥,٣٠٤	-
	٨,١٢٥	-	٨,١٢٥	١٠,٨٠٠
	-	-	-	١١٢,٨٠٠
	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	-
	٢٢٠,٣٤٨	(٤٤,٠٧٠)	١٧٦,٢٧٨	٢٢٦,٦٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
١٢	(١٠٠,٩٨٨)	-	(١٠٠,٩٨٨)	(١٧٤,٨٥٦)
١٣	(٥,٥٢٠)	-	(٥,٥٢٠)	(٨٥,٦٧٣)
	(٧,٣٧١)	-	(٧,٣٧١)	(٦,٦٧٠)
	(٥,٢١٠)	-	(٥,٢١٠)	(٥,٢١٠)
	(٣٤,٨٠٦)	-	(٣٤,٨٠٦)	-
	(٦٠,٩٣٢)	-	-	-
	(٢١٤,٨٢٧)	-	(١٥٣,٨٩٥)	(٢٧٢,٤٠٩)
التغير في صافي الأصول خلال العام				
	٥,٥٢١	(٤٤,٠٧٠)	٢٢,٣٨٣	(٤٥,٨٠٩)
	٥٣,٤٤٦	١٣٨,٣٩٧	١٩١,٨٤٣	٢٣٧,٦٥٢
	٥٨,٩٦٧	٩٤,٣٢٧	٢١٤,٢٢٦	١٩١,٨٤٣
صافي الأصول في بداية العام				
صافي الأصول في نهاية العام				

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٧,٦٥٢	٢٠٠,٤٥٣	٣٧,١٩٩
(٤٥,٨٠٩) ١٩١,٨٤٣	(٦٢,٠٥٦) ١٣٨,٣٩٧	١٦,٢٤٧ ٥٣,٤٤٦
(٣٨,٥٤٩) ١٥٣,٢٩٤	(٤٦,١١٤) ٩٢,٢٨٣	٧,٥٦٥ ٦١,٠١١

صافي التغير في صافي الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٤٥,٨٠٩)	٢٢,٣٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال العام
٦,٦٧٠	٧,٣٧١	تعديلات غير نقدية:
٥,٢١٠	٥,٢١٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٣,٩٢٩)	٣٤,٩٦٤	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١٩,٢٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٥٠٠)	(١,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٤٢٩)	١٤,٧١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٩٧٨)	(٣,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٩٧٨)	(٣,٥٠٠)	إضافات على ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٤٠٧)	١١,٢١٤	الزيادة (النقص) في الأرصدة النقدية وما في حكمها
٢٠٨,٨٣٦	١٧٠,٤٢٩	النقد وما في حكمها في بداية السنة
١٧٠,٤٢٩	١٨١,٦٤٣	النقد وما في حكمها في نهاية السنة

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والنشاطات
إن جمعية التنمية الأهلية بصفوى هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧) غير هادفة للربح مسجلة في مدينة القطيف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ سبتمبر ١٤٤٣هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٢م).

أهداف الجمعية

- إكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تلبيةها.
- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية او البشرية في تنفيذها
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النحة الأساسية للجمعية

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتفديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب ذلك أيضاً استخدام الإدارة لتقديراتها وحكمها المحاسبي عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه، وذلك وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية الى تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تعرّض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف صافي الأصول الى مقيدة والى غير مقيدة

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويب وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلي:

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات أصولاً مالية ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، ولتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيات هذا الاستخدام أو كليهما، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

أرصدة النقد وما في حكمها

يتكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية ونقدية بالصندوق.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تُسجل الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَك التكلفة، ناقصا القيمة التقديرية المتبقية، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة للأصول، وذلك على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
٪١	الأثاث والمفروشات
٪٦	معدات وأجهزة
٪٢٠	لوحات الدعايات

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للإسترداد المتوقعة، تُخفّض الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصّلة مع القيمة الدفترية، ويُعترف بها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

الإيرادات والمكاسب

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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- 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.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي 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.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك أو المنافع أو التجهيزات.

مصاريف

يتم توزيع المصاريف بشكل ثابت ومصاريف مساعدات نقدية ومساعدات عينية وبرامج والأنشطة باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتقد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدّل فيها التقديرات أو سنة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المُقدَّرة. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية مرة واحدة على الأقل في الفترة ودائماً في نهاية كل فترة مالية، ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥- أرصدة النقد وما في حكمها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
١٧٠,٤٢٩	١٢٠,٧١١
١٧٠,٤٢٩	١٢٠,٧١١

بنك محلي

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
-	١٩,٢٥٠
-	١٩,٢٥٠

أرصدة مدينة أخرى

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	لوحات الدعايات	معدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	٧- ممتلكات ومعدات
١١٢,٦٨٤	١١٤,٦٦٢	١٦,٤٤٦	٦١,٧٣١	٣٦,٤٨٥	التكلفة:
١,٩٧٨	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٦٦٢	١١٨,١٦٢	١٦,٤٤٦	٦٥,٢٣١	٣٦,٤٨٥	الإضافات
					الرصيد في نهاية السنة
٩٠,٨٢٦	٩٧,٤٩٦	٩,٨٦٧	٥٢,٣٣٧	٣٥,٢٩٢	الإستهلاك المتراكم:
٦,٦٧٠	٧,٣٧١	٣,٢٨٩	٣,٨٧٥	٢٠٧	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٤٩٦	١٠٤,٨٦٧	١٣,١٥٦	٥٦,٢١٢	٣٥,٤٩٩	مُحتل السنة
					الرصيد في نهاية السنة
	١٣,٢٩٥	٣,٢٩٠	٩,٠١٩	٩٨٦	صافي القيمة الدفترية:
١٧,١٦٦		٦,٥٧٩	٩,٣٩٤	١,١٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأصول غير ملموسة			
البيان	برامج	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٠
الإضافات	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٠	٢٦,٠٥٠
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في بداية السنة	١٢,٨٠٢	١٢,٨٠٢	٧,٥٩٢
مُحْمَلٌ للسنة	٥,٢١٠	٥,٢١٠	٥,٢١٠
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٠١٢	١٨,٠١٢	١٢,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٠٣٨	٨,٠٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٢٤٨		١٣,٢٤٨

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٩,٠٠٠	٨,٠٠٠
٩,٠٠٠	٨,٠٠٠

مصروفات مستحقة

١٠- التبرعات النقدية

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية
تبرعات وهبات مقيدة - صندوق دعم الجمعيات
التبرع متنوعة

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
-	٥٣,٨٨٦	٥٣,٨٨٦	
-	٢,٠٤٤	٢,٠٤٤	
٧٦,٩١٩	-	٧٦,٩١٩	٣,٠٠٠
٧٦,٩١٩	٥٥,٩٣٠	١٣٢,٨٤٩	٣,٠٠٠

١١- التبرعات العينية

تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٣٥,٣٠٤	-	٣٥,٣٠٤	-
٣٥,٣٠٤	-	٣٥,٣٠٤	-

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروف البرامج والأنشطة

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	
-	٣٧,٥٧٥	-	٣٧,٥٧٥	مصارييف جائزة الملك خالد لمشروع منازلنا خضراء
-	٣٥,٣٠٤	-	٣٥,٣٠٤	مصارييف برنامج دعم توظيف الشباب - عيني
-	١١,٢٧٣	-	١١,٢٧٣	مصروفات يوم التطوع السعودي
-	٨,٣٧١	-	٨,٣٧١	مصارييف برنامج مارثون المشي
-	٥,٢٥١	-	٥,٢٥١	مصارييف برنامج دعم التوظيف
-	٢,٠٤٤	-	٢,٠٤٤	مصارييف صندوق دعم الجمعيات تكاليف جمع اموال
-	١,١٧٠	-	١,١٧٠	مصارييف برنامج أحدث فرق
١٢٠,٨٠٠	-	-	-	مصارييف برامج - منازل خضراء
٤٨,٨٦٥	-	-	-	مصارييف برامج - أحدث فرق
٤,٦١٦	-	-	-	دعاية وإعلان أنشطة
٥٧٥	-	-	-	مصارييف برامج - أنشطة
١٧٤,٨٥٦	١٠٠,٩٨٨	-	١٠٠,٩٨٨	

١٣- مصارييف عمومية وإدارية

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
-	١٣٤	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٨٤٨	ضيافة ونظافة
١,٥٨٥	٣١٥	صيانة عامة
-	٢,١٢٦	كهرباء ومياه
٥,٠٠٠	١,٠٧٥	حكومية
٣٩٦	٢٢	بنكية
٣٨,٥٠٠	-	الايجار
-	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧,٣٢٠	-	الرواتب والأجور الاساسية
-	-	الدعاية والاعلان والهاتف
١١,٨٥٣	-	خدمات عامة
٦,٧٩٠	-	مكافآت
٩,٠٠٠	-	أتعاب مهنية وإستشارية
٥,٠٠٠	-	أشتراكات
٢٢٩	-	نقل
٨٥,٦٧٣	٥,٥٢٠	

١٤- الادوات المالية وإدارة المخاطر

وتشمل الادوات المالية في قائمة المركز المالي على النقدية وما في حكمها ومصارييف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى والمصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى والخصوم الأخرى المستحقة لها.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات المنشأة بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية. وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم. وتري المنشأة مخاطر اسعار الصرف الأجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي ومحدودية التغير في أسعار الصرف.

جمعية التنمية الأهلية بصفوى
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تنمة)

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، تقوم المنشأة بمتابعة أسعار العمولات بشكل دوري.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر أن تواجه المنشأة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات المنشأة مستقبلاً بالدعم من الأعضاء.

١٥ - القيمة العادلة للأصول والتزامات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

١٦ - أحداث لاحقة للسنة المالية المُفَصَّل عنها

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م.