

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
القطيف – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المحترم

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالتبوي (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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
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 تأكد 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 تأكد 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

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام نظام المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت المخالفة فيما يلي:

- لم تقم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة طبقاً للمادة الثانية والثالثة من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة القيمة المضافة.

آل ربيع محاسبون قانونيون واستشاريون

علي حسين آل ربيع
ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٦م
الدمام - المملكة العربية السعودية

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقدية لدى البنوك	١,٥٤٩,٥٥٢	١,٧٦٧,٣٣٩
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٧١,١٥٥	٧٣,٥٩٨
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٦٢٠,٧٠٧	١,٨٤٠,٩٣٧
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	١٠٦,٠٦٣	٩٨,٧٤٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٠٦,٠٦٣	٩٨,٧٤٦
إجمالي الموجودات	١,٧٢٦,٧٧٠	١,٩٣٩,٦٨٣
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٥,٨٦٣	١٤,٢٤٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٥,٨٦٣	١٤,٢٤٩
المطلوبات الغير متداولة		
التزامات منافع محددة للموظفين	١٩٠,٤٨٠	١٩٠,٤٤٠
اجمالي المطلوبات الغير المتداولة	١٩٠,٤٨٠	١٩٠,٤٤٠
اجمالي المطلوبات	٢٠٦,٣٤٣	٢٠٤,٦٨٩
صافي الموجودات		
صافي الاصول غير المقيدة	١,٤٩٠,٥٤٤	١,٧٠٥,١١١
صافي الاصول المقيدة	٢٩,٨٨٣	٢٩,٨٨٣
إجمالي صافي الأصول	١,٥٢٠,٤٢٧	١,٧٣٤,٩٩٤
إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات	١,٧٢٦,٧٧٠	١,٩٣٩,٦٨٣

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب:				
أيراد الروضة	٤٨٩,١٤٦	-	٤٨٩,١٤٦	٨٨٦,٣٣٥,٠٠
دعم وزارة التعليم - للروضة	-	٣٩,٩٧٩	٣٩,٩٧٩	٣٣,٠٦٩,٠٠
شركة صلة تمكين العمل لتقنية المعلومات	-	٨٣,٩٤٨	٨٣,٩٤٨	-
اشتراك الأعضاء	٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	١١,١٠٠,٠٠
دعم وزارة التعليم - للجنة	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠
اشتراك حجوزات النادي	-	-	-	٥٠,٤٢٢,٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٢٣,٩٢٧	(١٢٣,٩٢٧)	-	-
إعادة التصنيف قيد الاستخدام	٦١٥,١٧٣	-	٦١٥,١٧٣	١,٠٨٠,٩٢٦
إجمالي بنود الدخل إعادة التصنيف				
المصاريف:				
١٠ مصروفات الأنشطة	(٦٨٦,٧٧٨)	-	(٦٨٦,٧٧٨)	(٨٢٦,٧٩٤)
١١ المصاريف العمومية والإدارية	(١٣٩,٨١١)	-	(١٣٩,٨١١)	(١٩٠,٦٢٢)
مصروف اهلاك الممتلكات والألات	(١,٢٩٢)	-	(١,٢٩٢)	(١٢,٠٦٢)
مصروفات حملة التبرع بالدم	(١,٨٥٩)	-	(١,٨٥٩)	-
إجمالي المصروفات	(٨٢٩,٧٤٠)	-	(٨٢٩,٧٤٠)	(١,٠٢٩,٤٧٨)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢١٤,٥٦٧)	-	(٢١٤,٥٦٧)	٥١,٤٤٨
صافي الأصول في بداية السنة	١,٧٠٥,١١١	٢٩,٨٨٣	١,٧٣٤,٩٩٤	١,٦٨٣,٥٤٦
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٤٩٠,٥٤٤	٢٩,٨٨٣	١,٥٢٠,٤٢٧	١,٧٣٤,٩٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
١,٦٥٣,٦٦٣	٢٩,٨٨٣	١,٦٨٣,٥٤٦
٥١,٤٤٨	-	٥١,٤٤٨
١,٧٠٥,١١١	٢٩,٨٨٣	١,٧٣٤,٩٩٤
(٢١٤,٥٦٧)	-	(٢١٤,٥٦٧)
١,٤٩٠,٥٤٤	٢٩,٨٨٣	١,٥٢٠,٤٢٧

الرصيد 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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتوبي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥١,٤٤٨	(٢١٤,٥٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٠٦٢	١,٢٩٢	تعديلات غير نقدية:
١٨,٣٧٦	٦,١٢٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨١,٨٨٦	(٢٠٧,١٤٩)	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٥٤,٤٨٣	٢,٤٤٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٤,٢٤٩	١,٦١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٠٠٠)	(٦,٠٨٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٦١٨	(٢٠٩,١٧٨)	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٠٤٦)	(٨,٦٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٧,٠٤٦)	(٨,٦٠٩)	إضافات على ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٩,٥٧٢	(٢١٧,٧٨٧)	الزيادة (النقص) في نقدية لدى البنوك
١,٥٥٧,٧٦٧	١,٧٦٧,٣٣٩	نقدية لدى البنوك في بداية السنة
١,٧٦٧,٣٣٩	١,٥٤٩,٥٥٢	نقدية لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التنظيم والنشاطات

إن جمعية التنمية الأهلية بالتبوي هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢) تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ - المركز الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهلي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م 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 والمعتد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب ذلك أيضاً استخدام الإدارة تقديراتها 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 الاستحقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسة التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تعرض 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 إلى:

صافي الأصول الغير مقيدة

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 وأصولاً مالية، أو ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

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

نقدية لدى البنوك

يكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية.

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تُسَجَّلُ الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَجُ بالتكلفة ناقصًا للاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَكُ التكلفة، ناقصا القيمة التقديرية المتبقية، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة للأصول، وذلك على النحو التالي:

نسبة الاستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الاستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
٢٠٪	السيارات	١٥٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	الأجهزة والأدوات		

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

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض 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، تُخَفَّضُ الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدَّدُ الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة 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 :
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.

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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى 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 ماتستقبله 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 وإنشطة باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

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 أنَّ عدم التيقن

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تنمة)

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 وتُستخدم 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.

مخصصات

تُعترف بالمخصصات عند وجود التزام على المنشأة في تاريخ التقرير حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص نتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر من المنشأة تحويل المنافع الاقتصادية وبحيث يمكن تقدير سداد مبلغ الالتزام بصورة موثوقة وفقاً لسياسة المخصص.

التزامات منافع محددة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لامبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساهمة المحددة: تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.
- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الإقتصادية 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 - نقدية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٧٦٧,٣٣٩	١,٥٤٩,٥٥٢	نقدية لدى بنوك محلية
١,٧٦٧,٣٣٩	١,٥٤٩,٥٥٢	

٦ - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦,٩٣١	٤,٤٨٨	عهد وسلف الموظفين
٦٦,٦٦٧	٦٦,٦٦٧	إيجار مدفوع مقدما
٧٣,٥٩٨	٧١,١٥٥	

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

السيارات	أثاث ومفروشات	الأجهزة والأدوات	الإجمالي
٣١٢,٢٧٠	٢٢٠,٣٦٩	٤٠٣,٨٨٠	٩٣٦,٥١٩
-	-	٨,٦٠٩,٠٠	٨,٦٠٩
٣١٢,٢٧٠	٢٢٠,٣٦٩	٤١٢,٤٨٩	٩٤٥,١٢٨
٣١٢,٢٧٠	١٨٣,١٩٩	٣٤٢,٣٠٤	٨٣٧,٧٧٣
-	١	١,٢٩١	١,٢٩٢
٣١٢,٢٧٠	١٨٣,٢٠٠	٣٤٣,٥٩٥	٨٣٩,٠٦٥
-	٣٧,١٦٩	٦٨,٨٩٤	١٠٦,٠٦٣
-	٣٧,١٧٠	٦١,٥٧٦	٩٨,٧٤٦

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية السنة

مُحمّل للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
٨,٦٢٥	١٤,٢٤٩
٦,٠٧٤	-
١,١٦٣	-
١٥,٨٦٢	١٤,٢٤٩

مصروفات مستحقة

التأمينات الاجتماعية المستحقة

عهد وسلف الموظفين

٩- التزامات منافع محددة للموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

يُمثّل التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
١٩٠,٤٤٠	١٧٦,٠٦٤
٦,١٢٦	١٨,٣٧٦
(٦,٠٨٦)	(٤,٠٠٠)
١٩٠,٤٨٠	١٩٠,٤٤٠

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٠- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
٦٨٦,٧٧٨	٧٩٢,٦٥٩
-	٣٤,١٣٥
٦٨٦,٧٧٨	٨٢٦,٧٩٤

مصروفات الروضة (١٠-أ)

مصروفات النادي الرياضي (١٠-ب)

جمعية التنمية الأهلية بالتبوي

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- أ مصروفات الروضة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤٦٠,٨١٨	٤٧٦,٨٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٠,٠٠٠	٨٤,٤٠٠	إيجارات
٨٥,٨٢٠	٤٤,٥٦٤	التأمينات الاجتماعية
٧,٤٢٧	١٦,٢٣٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٣٠٣	١١,٠٤٧	هدايا
٧٦,٧٦٢	٩,٣٨٠	صيانة
٨,٧٨٠	٨,٦٦٣	كهرباء ومياه
٦,٨٩٣	٧,٤٨٧	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٤,٥٢٦	٧,٢٩٧	بريد وهاتف وإنترنت
١٨,٣٧٦	٦,١٢٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٠٤٠	رسوم حكومية
-	٣,٣٦٥	سفر وانتقال
-	٢,٨٧٤	تدريب
٢,٢٤٣	٢,٢٧٢	المحروقات
٥,٣٥٥	٢,١٦٠	رحلات وزيارات
١٩,٠٩٢	-	حفل التخرج
١٠,٧٥٩	-	مناهج
١,٣٨٨	-	نقل
١,١١٧	-	اخرى
٧٩٢,٦٥٩	٦٨٦,٧٧٨	

١٠- ب مصروفات النادي الرياضي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٠,٤٧٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٠١٤	-	كهرباء
٥,٦٥١	-	لوازم رياضية
٣٤,١٣٥	-	

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٤١,٠٢٢	٦٢,١٤٥	صيانة وإصلاح
٨,٢٠٣	٤,٠٧٦	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٨,٨٨٠	٢٩,٩٥٩	مكافآت
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	إيجار
٥,٨٦٩	٢,٥٣٥	هدايا
٥,٤٧٣	٥,١٢٩	كهرباء ومياه
٣,٥٢٠	٤,٩٤٣	بريد وهاتف ونت
٢,٥٨٦	٣,٨٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٦٩	٢٠,١٧٤	أخرى
١٩٠,٦٢٢	١٣٩,٨١١	

١٢ - القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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.

١٣ - أحداث لاحقة للسنة المالية المُفَصَّح عنها

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

١٤ - عام

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م.