

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٩ رمضان ١٤٤٧ هـ

١٨ مارس ٢٠٢٦ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٥٦,٢٥٦	١,١٢٢,٩١٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤,٠٦٨,٤٥٠	٣٨٥,٣٢٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٤,٥٢٤,٧٠٦	١,٥٠٨,٢٤٣
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٦,٥٧١,٥٧١	٦,٧٧٢,٧٢٥
استثمارات غير متداولة في شركات مملوكة	(٦)	.	.
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦,٥٧١,٥٧١	٦,٧٧٢,٧٢٥
إجمالي الموجودات		١١,٠٩٦,٢٧٧	٨,٢٨٠,٩٦٨
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٩٤٢,٣٠٧	٣٤٨,٦٨٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩٤٢,٣٠٧	٣٤٨,٦٨٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٤٥٧,٤١٩	٣٥٦,٢٠٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٥٧,٤١٩	٣٥٦,٢٠٩
إجمالي الالتزامات		١,٣٩٩,٧٢٦	٧٠٤,٨٩٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٣٢٤,٥٩٣	٥,٨٩١,٨٦٢
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١,٢٢١,٩٥٨	١,٥٣٤,٢١٤
صافي أصول الأوقاف		١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٩,٦٩٦,٥٥١	٧,٥٧٦,٠٧٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١,٠٩٦,٢٧٧	٨,٢٨٠,٩٦٨

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م المعدلة
التبرعات النقدية العامة		٢,٣٩٤	-	-	٢,٣٩٤	٧٢,١٩٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٣٧٠,٠٠٠	-	٣٧٠,٠٠٠	٧,٦١٧,٥٠٠
اعانات حكومية	(١٠)	-	٧٩٠,٨٠٠	-	٧٩٠,٨٠٠	٢٣٩,٤٢٥
إيرادات الاشتراكات		٣,٩٠٠	-	-	٣,٩٠٠	٩٠٠
إيرادات الأنشطة	(١١)	٨,٠٧١,٣٩٢	-	-	٨,٠٧١,٣٩٢	١,٦٠٩,٢٨٣
أرباح رأسمالية		-	-	-	.	٢,٧٥٣
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٤٧٣,٠٥٦	(١,٤٧٣,٠٥٦)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٩,٥٥٠,٧٤٢	(٣١٢,٢٥٦)	٠	٩,٢٣٨,٤٨٦	٩,٥٤٢,٠٥٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٥,٧٢١,٧٧١	-	-	٥,٧٢١,٧٧١	٩,٤٢٣,٠١٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٢٩٤,٥٩٢	-	-	٢٩٤,٥٩٢	٤٢٨,٨٨١
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٣٣٧,٢٠٨	-	-	٣٣٧,٢٠٨	٣٤١,٦٢٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٦,٣٥٣,٥٧١	٠	٠	٦,٣٥٣,٥٧١	١٠,١٩٣,٥٢٠
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		٣,١٩٧,١٧١	(٣١٢,٢٥٦)	٠	٢,٨٨٤,٩١٥	(٦٥١,٤٦٧)
البنود الاستثنائية						
خسائر رأسمالية		٠	٠	٠	٠	(٨,١٤٥)
خسائر استثمارات في شركات مملوكة	(١-٦)	(٧٢٨,٠٧٢)	٠	٠	(٧٢٨,٠٧٢)	(٣٦٠,٣١٧)
خسائر تبرع أصول		(٣٦,٣٦٨)	٠	٠	(٣٦,٣٦٨)	٠
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية		(٧٦٤,٤٤٠)	٠	٠	(٧٦٤,٤٤٠)	(٣٦٨,٤٦٢)
التغير في صافي الاصول		٢,٤٣٢,٧٣١	(٣١٢,٢٥٦)	٠	٢,١٢٠,٤٧٥	(١,٠١٩,٩٢٩)
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٨٩١,٨٦٢	١,٥٣٤,٢١٤	١٥٠,٠٠٠	٧,٥٧٦,٠٧٦	٨,٥٩٦,٠٠٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,٣٢٤,٥٩٣	١,٢٢١,٩٥٨	١٥٠,٠٠٠	٩,٦٩٦,٥٥١	٧,٥٧٦,٠٧٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٨,٥٩٦,٠٠٥	١٥٠,٠٠٠	١,٨٦٨,٧١٥	٦,٥٧٧,٢٩٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٥٩,٦١٢)	٠	(٣٣٤,٥٠١)	(٣٢٥,١١١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧,٩٣٦,٣٩٣	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢١٤	٦,٢٥٢,١٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٩٣٦,٣٩٣	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢١٤	٦,٢٥٢,١٧٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,١٢٠,٤٧٥	٠	(٣١٢,٢٥٦)	٢,٤٣٢,٧٣١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٠,٠٥٦,٨٦٨	١٥٠,٠٠٠	١,٢٢١,٩٥٨	٨,٦٨٤,٩١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٥٩,٦١٢)	٢,١٢٠,٤٧٥	التغير في صافي الأصول
٣٤١,٦٢٠	٣٣٧,٢٠٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢٨,٣٠٤	١٠١,٢١٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨٩,٦٨٨)	٢,٥٥٨,٨٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧٧,٩٩١	(٣,٦٨٣,١٢٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٨,٦٨٣	٥٩٣,٦٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥١,٦٣٩)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٧٥,٣٤٧	(٥٣٠,٦٠٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٦,٥٦٥)	(١٧٢,٤٢١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥,٠٩٥	١٩٣,٧٧١	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٤,٤٥٣)	(١٥٧,٤٠٤)	استبعادات استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦٠,٣١٧)	.	إضافات أصول استثمارية
(٥٩٦,٢٤٠)	(١٣٦,٠٥٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٠,٨٩٣)	(٦٦٦,٦٥٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٤٣,٨٠٨	١,١٢٢,٩١٥	رصيد النقدية في بداية العام
١,١٢٢,٩١٥	٤٥٦,٢٥٦	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

(١/٢) المركز الرئيسي : - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧) بتاريخ ٠٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تقديم الدراسات المسحية والاستطلاعات الخاصة للمجال التنموي .

التعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي الاستشاري.

اتعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي والاستشاري.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أجهزة حاسب الي	٢٠%	تحسينات على مباني مملوكة	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أدوات وأجهزة تدفئة	٢٠%

الاستثمارات طويلة الأجل:-

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الانماء	٣٧٧,٢٩٨	١,١٠١,٣٣٦
مصرف الراجحي	٧٣,٠١٨	١٥,٦٣٩
بنك الجزيرة	٥,٩٤٠	٥,٩٤٠
	٤٥٦,٢٥٦	١,١٢٢,٩١٥

(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تأمين طبي مقدم	٥٤,٢٧٨	١٦٨,٥٨٧
مستلزمات أنظمة معلومات مقدمة	٣,٩١٩	٦,٥٤٧
ضريبة القيمة المضافة	٢٤٦,٩١٩	٢٠١,٢٣١
ذمم موظفين	٣٣٨	٣,٩٦٣
دفعات مقدمة	-	٥,٠٠٠
ذمم مدينة - أمانات لدى الغير	٤٢,٥٥٠	-
ذمم مدينة - أمانات لدى الغير - منظمات	٣,٧٢٠,٤٤٦	-
	٤,٠٦٨,٤٥٠	٣٨٥,٣٢٨

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	٣,٣٤٨,٩٦٧	٠	٠	٣,٣٤٨,٩٦٧	٠	٠	٠	٠	٣,٣٤٨,٩٦٧	٣,٣٤٨,٩٦٧
مباني	١,٥٧١,٠٣٣	١٣١,٤٤٠	٠	١,٧٠٢,٤٧٣	٢٢٧,٦١٢	٧٨,٥٥٢	٠	٣٠٦,١٦٤	١,٣٩٦,٣٠٩	١,٣٤٣,٤٢١
أجهزة حاسب الي	٢٠٨,٥٠١	٢,٣٧١	٠	٢١٠,٨٧٢	١٠٥,٩٣٢	٣٧,٧٦٤	٠	١٤٣,٦٩٦	٦٧,١٧٦	١٠٢,٥٦٩
اثاث ومفروشات	٣٨١,٦٩٧	٠	٠	٣٨١,٦٩٧	٦١,٢٩٣	٣٨,١٦٩	٠	٩٩,٤٦٢	٢٨٢,٢٣٥	٣٢٠,٤٠٤
تحسينات على مباني مملوكة	١,٦٨٤,٣٧٥	٠	١٩٣,٧٧١	١,٤٩٠,٦٠٤	١٥٧,٤٠٤	١٦١,٢٢٣	١٥٧,٤٠٤	١٦١,٢٢٣	١,٣٢٩,٣٨١	١,٥٢٦,٩٧١
أدوات وأجهزة العرض	٢٠٠,٥٣٧	٣٨,٦١٠	٠	٢٣٩,١٤٧	٧٠,١٤٤	٢١,٥٠٠	٠	٩١,٦٤٤	١٤٧,٥٠٣	١٣٠,٣٩٣
الإجمالي	٧,٣٩٥,١١٠	١٧٢,٤٢١	١٩٣,٧٧١	٧,٣٧٣,٧٦٠	٦٢٢,٣٨٥	٣٣٧,٢٠٨	١٥٧,٤٠٤	٨٠٢,١٨٩	٦,٥٧١,٥٧١	٦,٧٧٢,٧٢٥

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) استثمارات غير متداولة في شركات مملوكة
٣٦٠,٣١٧	١,٠٨٨,٣٨٩	استثمارات في شركات مملوكة
(٣٦٠,٣١٧)	(١,٠٨٨,٣٨٩)	خسائر استثمارات في شركات مملوكة (١-٦)
٠	٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦-١) خسائر استثمارات في شركات مملوكة
٣٦٠,٣١٧	٧٢٨,٠٧٢	استثمارات في شركات مملوكة
٣٦٠,٣١٧	٧٢٨,٠٧٢	

تم الاستثمار في شركات مملوكة (شركة تنامي القطاع لخدمات الاعمال سجل رقم ١٠١٠٩٢٤٣٧٣ وتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م) وهي مملوكة للجمعية بنسبة ١٠٠% ، بلغت خسائر الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٠٨٩٢٨,١ ريال .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٠٠	٩٠٠	اشتراكات أعضاء مقدمة
١٨٧,٢٤٠	٧٨٤,٧٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٠٦١	٦,٦٤٩	ذمم موظفين
١,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	امانات للغير
٨٤,٧٩٠	-	موردين خدمات
٤٠,٠٠٠	-	تعويضات نهاية الخدمة مستحقة
١٠,٥٩٢	-	ايجارات مستحقة
٣٤٨,٦٨٣	٩٤٢,٣٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
٢٧٩,٥٤٤	٣٥٦,٢٠٩	رصيد اول العام
١٢٨,٣٠٤	١٠١,٢١٠	المكون خلال العام
(٥١,٦٣٩)	-	المسدد خلال العام
٣٥٦,٢٠٩	٤٥٧,٤١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم مشروع ماسسة (منجز) -الضحيان
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع مجتمع التحول التقني -اوقاف نورة الملاحي
٧,٢٣٧,٥٠٠	-	دعم هيئة الأوقاف -مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
-	١٢٠,٠٠٠	دعم مشروع تطبيق جدير - أوقاف نورة الملاحي
٧,٦١٧,٥٠٠	٣٧٠,٠٠٠	
(١٠) اعانات حكومية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٤٩٠,٨٠٠	المنح الحكومي - البرامج والأنشطة
-	٣٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - توليد مصادر الإيراد
٢٣٩,٤٢٥	-	منحة راس المال البشري
٢٣٩,٤٢٥	٧٩٠,٨٠٠	
(١١) إيرادات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٦٠,٧٨٣	٢٠٤,٣٤٨	إيراد مشروع مسرعة الاعمال
١,٢٤٨,٥٠٠	٧,٧٦٨,٢٦١	إيرادات المشاريع
-	٢٨,٣٤٨	إيرادات أساس
-	٤٣,٤٧٨	إيرادات رسوم منجز
-	٢٦,٩٥٧	إيرادات ظهور الإعلامي سنا
١,٦٠٩,٢٨٣	٨,٠٧١,٣٩٢	
(١٢) مصروفات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,١٢٧,٥٤٤	٥,٤٧٩,٨٦٩	مصروفات مشروع مسرعة الاعمال
٩,٢٥٩	٨٠,٧٩١	مصروف مشروع سنا
٦٨,٠٤٠	١١١,١١١	مصروف أساس
٥,٩٨٥,٥٨٣	-	مصروف هيئة الأوقاف -مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
١,٠٠٠	-	تطوير وتمكين منظمات القطاع غير الربحي -وزارة النقل
١,٢٣١,٥٩٣	-	مصاريف المشاريع
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات مشروع ماسسة (منجز) - الضحيان
٩,٤٢٣,٠١٩	٥,٧٢١,٧٧١	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٩,٢١٦	١٩٨,٣٤٧	رواتب واجور وما في حكمها
١,٠٥٦	-	الإيجارات
١٨,٠٩٢	١٢,٣٤٨	تأمينات اجتماعية
٢٥,٧٠٥	٢٨,٨٢٣	تأمين طبي وعلاج
٤٨,٣٠٤	٧,٠٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٥٤,٧٧٣	١١,٩٢٥	مصاريف أخرى ورسوم حكومية
١٢,٠٦٦	١١,٤٦٨	مصاريف بنكية
٤,٥٤١	٢,٦٢٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
١١٨	١٠٠	ضيافة
١٣,٧٣٧	٥,١٨٧	بريد وبرق وهاتف
٢,٧٠٨	٢,٩٨٣	كهرباء ومياه
٤١١	١,٧١٦	مكتبية ومطبوعات
٥,٢٤٣	١,٩٨٥	نظافة
٢,٣٧٠	-	ملابس العمال الموحد
٥٤١	-	تذاكر سفر
-	١٠,٠٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
٤٢٨,٨٨١	٢٩٤,٥٩٢	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٤) صافي الأصول المقيّدة				
الرصيد	المنصرف	الإيرادات والتبرعات	الرصيد	
نهاية العام	خلال العام	خلال العام	بداية العام	
٠	٦٨٨,٦٣١	٠	٦٨٨,٦٣١	هيئة الأوقاف
٤٩٠,٨٠٠	٤٥٤,٤٢٥	٤٩٠,٨٠٠	٤٥٤,٤٢٥	المنح الحكومي - برامج
١١,١٥٨	٠	٠	١١,١٥٨	دعم مشروع واحات
٠	١٣٠,٠٠٠	٠	١٣٠,٠٠٠	مشروع مؤسسة منجز الضحيان
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠	مشروع مجتمع التحول التقني أوقاف نورة الملاحي
٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع جدير - أوقاف نورة الملاحي
٣٠٠,٠٠٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - توليد مصادر الإيراد
٢٥٠,٠٠٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع مأسسة (منجز) - الضحيان
١,٢٢١,٩٥٨	١,٤٧٣,٠٥٦	١,١٦٠,٨٠٠	١,٥٣٤,٢١٤	الإجمالي

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة. *

ان اغلب القيود التي تخص صافي الاصول المقيّدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بانشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اى القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول .

إيضاح (١٥) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .