

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- ٢ - ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٣ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)



(٢٠٢٥-٠٣٦)

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٥-٠٣٦)

مسئوليات 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٥ م



الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٤٣,٨٠٨	١,١٢٢,٩١٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٦٣,٣١٩	٣٨٥,٣٢٨	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٠٧,١٢٧	١,٥٠٨,٢٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٨٧٨,٤٢٢	٦,٧٧٢,٧٢٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
.	٣٦٠,٣١٧		الموجودات الإستثمارية بالصافي
٦,٨٧٨,٤٢٢	٧,١٣٣,٠٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٩٨٥,٥٤٩	٨,٦٤١,٢٨٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٠,٠٠٠	٣٤٨,٦٨٣	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٠,٠٠٠	٣٤٨,٦٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٧٩,٥٤٤	٣٥٦,٢٠٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧٩,٥٤٤	٣٥٦,٢٠٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٥٧٧,٢٩٠	٦,٢٥٢,١٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٦٨,٧١٥	١,٥٣٤,٢١٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٨,٥٩٦,٠٠٥	٧,٩٣٦,٣٩٣		إجمالي صافي الأصول
٨,٩٨٥,٥٤٩	٨,٦٤١,٢٨٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٧٢,١٩٢	.	.	٧٢,١٩٢	٥٩,٧٧٣,٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	٧,٦١٧,٥٠٠	.	٧,٦١٧,٥٠٠	٢,٦٩٧,٠٥٨,٠٠
تبرع منصة إحسان للعمل الخيري		.	.	.	.	٣٠٠,٠٠٠,٠٠
اشتراكات الأعضاء		٩٠٠	.	.	٩٠٠	١٠٠,٠٠٠
إعانات حكومية	(٩)	.	٢٣٩,٤٢٥	.	٢٣٩,٤٢٥	٢,٨٧٨,٥١٨,٠٠
إيرادات أنشطة	(١٠)	١,٦٠٩,٢٨٣	.	.	١,٦٠٩,٢٨٣	٥٩٦,٠٤٣,٠٠
أرباح رأسمالية		٢,٧٥٣	.	.	٢,٧٥٣	١٣٦,٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (١١)		٨,١٩١,٤٢٦	(٨,١٩١,٤٢٦)	-	.	٠,٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٩,٨٧٦,٥٥٤	(٣٣٤,٥٠١)	-	٩,٥٤٢,٠٥٣	٦,٥٣١,٦٢٨,٠٠
المصروفات والخسائر:						
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٩,٤٢٣,٠١٩	.	.	٩,٤٢٣,٠١٩	٣,٤٦٠,٣٤٠,٠٠
مصاريف الاستثمار		.	.	.	.	١٥٩,٢٣٥,٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٤٢٨,٨٨١	.	.	٤٢٨,٨٨١	٣٦٥,٨٩٨,٠٠
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٣٤١,٦٢٠	.	.	٣٤١,٦٢٠	٧٣,٨٠٧,٠٠
خسائر رأسمالية		٨,١٤٥	.	.	٨,١٤٥	٠,٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١٠,٢٠١,٦٦٥	-	-	١٠,٢٠١,٦٦٥	٤,٠٥٩,٢٨٠,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٣٢٥,١١١)	(٣٣٤,٥٠١)	-	(٦٥٩,٦١٢)	٢,٤٧٢,٣٤٨,٠٠
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٥٧٧,٢٩٠	١,٨٦٨,٧١٥	١٥٠,٠٠٠	٨,٥٩٦,٠٠٥	٦,١٢٣,٦٥٧,٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٦,٢٥٢,١٧٩	١,٥٣٤,٢١٤	١٥٠,٠٠٠	٧,٩٣٦,٣٩٣	٨,٥٩٦,٠٠٥,٠٠

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٧٢,٣٤٨	(٦٥٩,٦١٢)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات البنود غير النقدية
٧٣,٨٠٧	٣٤١,٦٢٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤٦,٤٣٢	١٢٨,٣٠٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٦٩٢,٥٨٧	(١٨٩,٦٨٨)	
(٣٦٥,٥٨٥)	٧٧,٩٩١	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٠٢٥	٢٣٨,٦٨٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥١,٦٣٩)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٨٧,٠٢٧	٧٥,٣٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٧٠,٠٤٨)	(٢٤٦,٥٦٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٩٩	٥٥,٠٩٥	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٥)	(٤٤,٤٥٣)	استبعادات استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٣٦٠,٣١٧)	إضافات الموجودات الاستثمارية
(٨٦٨,٦٨٤)	(٥٩٦,٢٤٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٥١٨,٣٤٣	(٥٢٠,٨٩٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٢٥,٤٦٥	١,٦٤٣,٨٠٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٤٣,٨٠٨	١,١٢٢,٩١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧) بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
 - تقديم الدراسات المسحية والاستطلاعات الخاصة بالمجال التنموي.
 - التعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي والاستشاري.
 - المشاركة المسؤولة الاجتماعية بالمجال التنموي .
 - تنفيذ المشروعات الاستشارية التنموية للقطاعات الثلاث.
 - تقديم البحوث والدراسات العلمية والتطبيقية في شتى مجالات التنمية للقطاعات الثلاث.
 - تطوير المهارات الادارية للقيادات والموظفين العاملين في المنظمات التنموية للقطاعات الثلاث.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تتعرف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتران بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشهدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

أجهزة حاسب آلي	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥%
أدوات وأجهزة تدفئة	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحة منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٦٢١,٠٥٤	١,١٠١,٣٣٦	مصرف الإنماء
١٦,٨١٤	١٥,٦٣٩	مصرف الراجحي
٥,٩٤٠	٥,٩٤٠	بنك الجزيرة
١,٦٤٣,٨٠٨	١,١٢٢,٩١٥	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٠,٣٤٧	١٦٨,٥٨٧	التأمين الطبي المقدم
٢,٢٦٩	٦,٥٤٧	مستلزمات أنظمة معلومات مقدمة
١٣٨,٠١٩	٢٠١,٢٣١	ضريبة القيمة المضافة
٦٧,٥٦٢	.	إيجار مدفوع مقدم
٤٥,١٢٢	.	رواتب مقدمة
.	٣,٩٦٣	ذمم موظفين
.	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة
٤٦٣,٣١٩	٣٨٥,٣٢٨	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 أيضا حات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	أدوات وأجهزة تدفئة	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	مباني	الأراضي	التكلفة
٧,٢٠٣,٦٤٠	٩٤,٠٦٢	١,٦٨٤,٣٧٥	٣٨٨,٧٨٣	١١٦,٤٢٠	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤٦,٥٦٥	١١٧,٥٧٥	-	٣٦,٩٠٩	٩٢,٠٨١	-	-	إضافات
(٥٥,٠٩٥)	(١١,١٠٠)	-	(٤٣,٩٩٥)	-	-	-	استيعادات
٧,٣٩٥,١١٠	٢٠٠,٥٣٧	١,٦٨٤,٣٧٥	٣٨١,٦٩٧	٢٠٨,٥٠١	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢٥,٢١٨	٥٣,٢١٧	١٢٧,١٢٦	٥٨,١٠٠	٨٦,١٧٥	-	-	مجمع الاستهلاك
٣٤١,٦٢٠	٢٥,٥٣٠	٣٠,٢٧٨	٣٩,٠٤٣	١٩,١٥٧	٢٢٧,٦١٢	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٤,٤٥٣)	(٨,٦٠٣)	-	(٣٥,٨٥٠)	-	-	-	استهلاك السنة
٦٢٢,٣٨٥	٧٠,١٤٤	١٥٧,٤٠٤	٦١,٢٩٣	١٠٥,٩٣٢	٢٢٧,٦١٢	-	استيعادات
٦,٧٧٢,٧٢٥	١٣,٣٩٣	١,٥٢٦,٩٧١	٣٢٠,٤٠٤	١٠٢,٥٦٩	١,٣٤٣,٤٢١	٣,٣٤٨,٩٦٧	صافي القيمة الدفترية
٦,٨٧٨,٤٢٢	٤٠,٨٤٥	١,٥٥٧,٢٤٩	٣٣٠,٦٨٣	٢٩,٦٤٥	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٩٠٠	١,٠٠٠	اشتراكات أعضاء مقدمة
٧٩,١٥٠	٨٤,٧٩٠	موردين خدمات
٢٨,٩٥٠	١٨٧,٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة
.	٢٤,٠٦١	ذمم موظفين
.	١,٠٠٠	امانات للغير
.	٤٠,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة مستحقة
.	١٠,٥٩٢	إيجارات مستحقة
١١٠,٠٠٠	٣٤٨,٦٨٣	

(٧) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٣,١١٢	٢٧٩,٥٤٤	رصيد المخصص أول السنة
١٤٦,٤٣٢	١٢٨,٣٠٤	المكون خلال السنة
.	(٥١,٦٣٩)	المسدد خلال السنة
٢٧٩,٥٤٤	٣٥٦,٢٠٩	الرصيد نهاية السنة

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
.	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
.	١٣٠,٠٠٠	دعم مشروع مؤسسة (منجز) - الضحيان
.	٥٠,٠٠٠	دعم مشروع مجتمع التحول التقني - أوقاف نورة الملاحي
٤٢٣,٤٠٠	.	دعم مشروع مسرعة الأعمال للمنظمات غير الربحية
١١,١٥٨	.	دعم مشروع واحات
٢,٢٦٢,٥٠٠	٧,٢٣٧,٥٠٠	دعم هيئة الأوقاف - مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
٢,٦٩٧,٠٥٨	٧,٦١٧,٥٠٠	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٦١٤	.	المنح الحكومية - دعم التشغيل
١,٢٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - دعم القطاع
١,٠٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - دعم المقرات
٤٧٧,٩٠٤	٢٣٩,٤٢٥	المنح الحكومية - منحة رأس المال البشري
٢,٨٧٨,٥١٨	٢٣٩,٤٢٥	

(١٠) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥٢,٠٤٣	٣٦٠,٧٨٣	إيراد مشروع مسرعة الأعمال
٤٤,٠٠٠	.	إيرادات أساس
.	١,٢٤٨,٥٠٠	إيرادات المشاريع
٥٩٦,٠٤٣	١,٦٠٩,٢٨٣	

(١١) صافي الأصول المقيدة

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال العام	المضاف خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٩٤,٤٧٤	٥,٩٨٥,٥٨٣	٧,٢٣٧,٥٠٠	١,٦٤٢,٥٥٧	هيئة الأوقاف
٤٥٤,٤٢٥	-	٢٣٩,٤٢٥	٢١٥,٠٠٠	المنح الحكومية - البرامج
١١,١٥٨	-	-	١١,١٥٨	دعم مشروع واحات
(٩,٢٥٩)	٩,٢٥٩	-	-	مصروفات مشروع سنا
(٦٨,٠٤٠)	٦٨,٠٤٠	-	-	مصروفات أساس
(٢,١٢٧,٥٤٤)	٢,١٢٧,٥٤٤	-	-	دعم مشروع مسرعة الأعمال
(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	-	-	مشروع تطوير وتمكين منظمات القطاع غير الربحي وزارة النقل
١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	-	مشروع مؤسسة (منجز) الضحيان
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	مشروع مجتمع التحول التقني أوقاف نورة الملاحي
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان الخيرية
١,٥٣٤,٢١٤	٨,١٩١,٤٢٦	٧,٨٥٦,٩٢٥	١,٨٦٨,٧١٥	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصاريف المشاريع
.	١,٢٣١,٥٩٣	مصروفات الأنشطة المقيدة (١-١٢)
٣,٤٦٠,٣٤٠	٨,١٩١,٤٢٦	
٣,٤٦٠,٣٤٠	٩,٤٢٣,٠١٩	

(١-١٢) مصروفات الأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مشروع مسرعة الأعمال
٢,٨١٠,٧٠٩	٢,١٢٧,٥٤٤	مصروف مشروع سنا
٦,٠٠٠	٩,٢٥٩	مصروف أساس
٢٣,٦٧٣	٦٨,٠٤٠	مصروفات هيئة الأوقاف - مشروع الدعم والممكنات للجمعيات الوقفية
٦١٩,٩٥٨	٥,٩٨٥,٥٨٣	مشروع تطوير وتمكين منظمات القطاع غير الربحي وزارة النقل
.	١,٠٠٠	
٣,٤٦٠,٣٤٠	٨,١٩١,٤٢٦	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٢,٤٨٦	٢٣٩,٢١٦	الإيجارات
١٢,٩٢٥	١,٠٥٦	تأمينات اجتماعية
٢٨,١٦٦	١٨,٠٩٢	تأمين طبي
١٧,٤١٦	٢٥,٧٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
٩٥,١٨١	٤٨,٣٠٤	مصاريف أخرى ورسوم حكومية
١٤,٥٨١	٥٤,٧٧٣	رسوم وعمولات بنكية
٨,٩٠٩	١٢,٠٦٦	مستلزمات أنظمة معلومات
١١,١٣٧	٤,٥٤١	ضيافة
٨٨١	١١٨	بريد وبرق وهاتف
١,٥٩٧	١٣,٧٣٧	كهرباء ومياه
٢٦٥	٢,٧٠٨	أدوات مكتبية ومطبوعات وأخبار
٥٨٤	٤١١	نظافة
١,٣١٧	٥,٢٤٣	وقود ومحروقات
٤٥٣	.	ملابس العمال الموحد
.	٢,٣٧٠	تذاكر سفر
.	٥٤١	
٣٦٥,٨٩٨	٤٢٨,٨٨١	

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥ م.