

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
القطيف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

المحترم

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالملاحة (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 والافصاح 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 وقينا 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 ٢٢ يوليو ٢٠٢٥م، والذي أبداً رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية.

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 والافصاح 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، سواءً 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 بديل 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، سواءً 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 والافصاح 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

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

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 ظروفناً 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 و استشاريون

علي حسين آل ربيع
ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٦م
الدمام – المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٣٣,٥٠٩	٩٩٦,٦٦٥	٥	أرصدة لدى البنوك
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,١٥٣,٥٠٩</u>	<u>١,٠١٦,٦٦٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٩١٤,٢٢٧	٢,٠٤٥,٢٨٥	٧	ممتلكات ومعدات
١٧,١٨٣	١٢,٠٧٣	٨	أصول غير ملموسة
<u>١,٩٣١,٤١٠</u>	<u>٢,٠٥٧,٣٥٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٠٨٤,٩١٩</u>	<u>٣,٠٧٤,٠٢٣</u>		إجمالي الموجودات
			الالتزامات المتداولة
-	٥,١٠٨	٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>-</u>	<u>٥,١٠٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٨١,٥٢٢	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
-	٨١,٥٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>-</u>	<u>٨٦,٦٣٠</u>		
			صافي الموجودات
٢,٨٠١,٨٨٤	٢,٦٩٩,٣٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٣,٠٣٥	٢٨٨,٠٣٦		صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٠٨٤,٩١٩</u>	<u>٢,٩٨٧,٣٩٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٠٨٤,٩١٩</u>	<u>٣,٠٧٤,٠٢٣</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١,١٨٦,٩٥٩	١,٤٩٩,١١٩	-	١,٤٩٩,١١٩	الإيرادات والمكاسب:
٣٧٥,٤٦٣	١٢٤,٩٩٠	-	١٢٤,٩٩٠	إيرادات الروضة
-	٢٩,٧٥٩	-	٢٩,٧٥٩	تبرعات نقدية
٦,٦٣١	٤,٤٢٥	-	٤,٤٢٥	دعم تدريب
١٥٨,٠٠٠	-	-	-	اشتراقات الأعضاء
١٢٠,٤٧١	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٢٧,٧٣٧	١٥,٩٩٠	١٥,٩٩٠	-	دعم حكومي
-	-	(١٠,٩٨٩)	١٠,٩٨٩	دعم المصاريف التشغيلية للجمعية
٦٨٨,٣٠٢	١,٦٧٤,٢٨٣	٥,٠٠١	١,٦٦٩,٢٨٢	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
١,٢٧٧,٢١١	١,١٩٠,٥٩١	-	١,١٩٠,٥٩١	المصاريف:
٦٩,٨٠١	٣٣٠,٣١١	-	٣٣٠,٣١١	١١ مصروفات برامج وأنشطة
٣٦,٩١٥	١١٤,٦٥٠	-	١١٤,٦٥٠	١٢ مصروفات محمله على الأنشطة
٧٣,٠٧٧	١٣١,١٤٧	-	١٣١,١٤٧	١٣ عمومية وإدارية
٥,١١٠	٥,١١٠	-	٥,١١٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١٥٨,٠٠٠	-	-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٢٠,١١٤	١,٧٧١,٨٠٩	-	١,٧٧١,٨٠٩	مصروفات خدمات تطوعية إجمالي المصروفات
(٩٣١,٨١٢)	(٩٧,٥٢٦)	٥,٠٠١	(١٠٢,٥٢٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٨٢٩,٧٧٢	٣,٠٨٤,٩١٩	٢٨٣,٠٣٥	٢,٨٠١,٨٨٤	صافي الأصول في بداية السنة
١,٨٩٧,٩٦٠	٢,٩٨٧,٣٩٣	٢٨٨,٠٣٦	٢,٦٩٩,٣٥٧	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
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	
١,٠٤٦,٧٣٧	١,٧٨٣,٠٣٥	٢,٨٢٩,٧٧٢	صافي التغير في صافي الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٧٥٥,١٤٧	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٢٥٥,١٤٧	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٠١,٨٨٤	٢٨٣,٠٣٥	٣,٠٨٤,٩١٩	إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٠٢,٥٢٧)	٥,٠٠١	(٩٧,٥٢٦)	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٦٩٩,٣٥٧	٢٨٨,٠٣٦	٢,٩٨٧,٣٩٣	إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥٥,١٤٧	(٩٧,٥٢٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٣,٠٧٧	١٣١,١٤٧	تعديلات غير نقدية:
٥,١١٠	٥,١١٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
-	٨١,٥٢٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣٣,٣٣٤	١٢٠,٢٥٣	التزامات منافع محددة للموظفين مكونه
(٢٠,٠٠٠)	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٥,١٠٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١٣,٣٣٤	١٢٥,٣٦١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(١١,٠٣٠)	(٢٦٢,٢٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٣٠)	(٢٦٢,٢٠٥)	إضافات ممتلكات ومعدات صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠٢,٣٠٤	(١٣٦,٨٤٤)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٨٣١,٢٠٥	١,١٣٣,٥٠٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,١٣٣,٥٠٩	٩٩٦,٦٦٥	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التنظيم والنشاطات

إن جمعية التنمية الأهلية بالملاحة هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥) غير هادفة للربح مسجلة في مدينة القطيف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م).

أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- تقديم البرامج والمشروعات التي تعنى بتنمية أفراد المجتمع.

الفترة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

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 للمنشأة 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 الإشتقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")، وتعرض 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 بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

نقدية لدى البنوك

يتكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

ممتلكات ومعدات

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

فئة الممتلكات والمعدات	عدد السنوات	فئة الممتلكات والمعدات	عدد السنوات
سيارات	٤	أجهزة وأدوات	٦-٧
أثاث ومفروشات	٥	العاب	٦-٧
مباني	٥		

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدل على وجود تعيُّر 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، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدَّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة مع القيمة الدفترية، ويُعرَّف بها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا للإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة العمر. تطفاً الموجودات غير الملموسة محددة العمر على مدى العمر الإنتاجي المقدر، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة العمر على ٤ سنوات.

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 يخص 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.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ماتسقبلة 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.

مصارييف

يتم توزيع المصارييف بشكل ثابت ومصارييف مساعدات نقدية ومساعدات عينية وبرامج وإنشطة بإستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(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 يُعتمدُ بأنَّها 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 تُعدَّل فيها التقديرات أو سنة التدقيق والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدِّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الإقتصادية المُقدَّرة. ويُحدِّد 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، ويُعدَّل الإستهلاك المُحمَّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥- أرصدة النقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١,١٣٣,٥٠٩	٩٩٦,٦٦٥
١,١٣٣,٥٠٩	٩٩٦,٦٦٥

بنك محلي

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

الإيرادات مستحقة

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات

الإجمالي م ٢٠٢٥	العاب	الأجهزة والأدوات	الأثاث المكتبي	السيارات	المباني	التكلفة:
٣,٧٧٦,١٥٠	٥٣,٥٣١	٨٢٤,٥٣٦	٢٩٤,٢٤٨	٢١٤,٦٠٠	٢,٣٨٩,٢٣٥	الرصيد في بداية السنة
٢٦٢,٢٠٥	-	٩,٨٤٨	١,٣٢١	٢٥١,٠٣٦	-	إضافات خلال السنة
٤,٠٣٨,٣٥٥	٥٣,٥٣١	٨٣٤,٣٨٤	٢٩٥,٥٦٩	٤٦٥,٦٣٦	٢,٣٨٩,٢٣٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٦١,٩٢٣	٥٣,٥٣٠	٧٨٤,٥٠٤	٢٦١,٧٦٥	٢١٤,٥٩٩	٥٤٧,٥٢٥	الاستهلاك المتراكم:
١٣١,١٤٧	-	٩,٦٣٠	٣,٦٣٣	٤٦,٢٠٧	٧١,٦٧٧	الرصيد في بداية السنة
١,٩٩٣,٠٧٠	٥٣,٥٣٠	٧٩٤,١٣٤	٢٦٥,٣٩٨	٢٦٠,٨٠٦	٦١٩,٢٠٢	المحمل للسنة
٢,٠٤٥,٢٨٥	١	٤٠,٢٥٠	٣٠,١٧١	٢٠٤,٨٣٠	١,٧٧٠,٠٣٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٩١٤,٢٢٧	١	٤٠,٠٣٢	٣٢,٤٨٣	١	١,٨٤١,٧١٠	صافي القيمة الدفترية:
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- أصول غير ملموسة

الإجمالي م ٢٠٢٥	برامج	التكلفة:
٢٥,٥٥٠	٢٥,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٥٥٠	٢٥,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٨,٣٦٧	٨,٣٦٧	الأطفاء المتراكم:
٥,١١٠	٥,١١٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٤٧٧	١٣,٤٧٧	المحمل للسنة
١٢,٠٧٣	١٢,٠٧٣	الرصيد في نهاية السنة
١٧,١٨٣	١٧,١٨٣	صافي القيمة الدفترية:
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	ضريبة قيمة المضافة
-	٥,١٠٨	
-	٥,١٠٨	

١٠- التزامات مزايا 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	المحمل للسنة
-	٨١,٥٢٢	الرصيد في نهاية السنة
-	٨١,٥٢٢	

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مصروفات برامج وأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٦٩,٩٤٠	١,٠٠١,٧٢٩	رواتب واجور وما في حكمها
١٦٦,٤٢٢	٧٠,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٦٥,٦٥٠	٣١,٨٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٣٩,٩٩٠	١٧,٧٤٥	بريد وهاتف وانترنت
١٦,٠٥٨	١٢,٤٢٤	مكافأة وحوافز
٢١,٥٦١	١٢,١٨٦	نقل وانتقال ومحروقات
-	١١,٥٠٤	تأمين طبي
١٥,٧٨٥	١٠,٨١٧	صيانة عامة
-	٧,٦٤٧	نضافه
-	٥,٠٠٠	كافل يتيم
٧,٨٨٠	٣,٩٧٣	ضيافة
١٤,٧٦٤	٢,٧١٠	تبرع تاجر
٥,٠٦٧	٢,٢٤٨	رسوم حكومية
٣,٤٥٠	٧١٥	مصاريف بنكية
٣٥,٣٤٩	-	ديرتي الجميلة
١٥,٢٩٥	-	معرض الأطفال
١,٢٧٧,٢١١	١,١٩٠,٥٩١	

١٢ - مصروفات برامج محمله على الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٦,٨٦٦	١٦٧,٤٠٦	صيانة وإصلاح
-	٨١,٥٢٢	التزامات منافع محددة للموظفين
-	٢٩,٧٤٢	هاتف وانترنت ومياه وكهرباء
-	١٦,٥٧١	مطبوعات وقرطاسية
-	١٠,٥٠٠	اتعاب مهنية
-	٦,٤١٠	هدايا ومكافآت
-	٥,٠٠٠	تجديد برنامج محاسبي
-	٣,٤٠٨	نظافة
-	٣,١٧٤	مصروفات الروضة - نثریات
٨,٠٣٩	٢,٥٠٦	كهرباء ومياه وسباكة
-	١,٩٦٢	ضيافة
٣٦١	١,٣٢٠	مصاريف بنكية
٤,٥٣٥	٧٩٠	مصروفات أخرى
٦٩,٨٠١	٣٣٠,٣١١	

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٠٣,٠٠٠	تأمينات الاجتماعية
١٨,٩١٥	١١,٦٥٠	رسوم حكومية
١٨,٠٠٠	-	اتعاب مهنيه
٣٦,٩١٥	١١٤,٦٥٠	

جمعية التنمية الأهلية بالملاحة
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - 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.

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

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

١٧ - اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٦ م.