

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بـجى الملـقا
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٤٣١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	- تقريرمراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٦-١٦٥)

المحترمين

السادة/ جمعية التنمية بحي الملقا
الرياض المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية بحي الملقا - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات 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 ٢٠٢٥ 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 اعتمدتها 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.



(٢٠٢٦-١٦٥)

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 جوهرية 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 المياسات 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 بعمله 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.

التاريخ: ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٧ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية التنمية الأهلية بحي الملحق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٧,١٤٤	١٨٠,٤٨٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٤١,٩٣٠	.		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٩,٠٧٤	١٨٠,٤٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩٥	٢٩٩	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٣٩٥	٢٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٩,٤٦٩	١٨٠,٧٨٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٤	٧,١٧٥		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٧٤	٧,١٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٨٦,٥٩٥	(٤,٩٩٠)		صافي الأصول غير المقيدة
.	١٧٨,٦٠٠	(٥)	صافي الأصول المقيدة
٨٦,٥٩٥	١٧٣,٦١٠		إجمالي صافي الأصول
٨٩,٤٦٩	١٨٠,٧٨٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل :
١٠٤,٠٥٧	٢٢٢,٧٤٤	.	٢٢٢,٧٤٤		التبرعات النقدية العامة
٦٥,١٧٦	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.		التبرعات النقدية المقيدة
٦,٤٠٠	.	.	.		الاشتراكات
.	١٤٢,٤٥٥	.	١٤٢,٤٥٥		إيرادات الأنشطة
.	.	(٢١,٤٠٠)	٢١,٤٠٠	(٥)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٧٥,٦٣٣	٥٦٥,١٩٩	١٧٨,٦٠٠	٣٨٦,٥٩٩		إجمالي الدخل
					المصروفات:
٢٤٨,٥٩٨	٣٩٣,٢٣٤	.	٣٩٣,٢٣٤	(٦)	مصروفات الأنشطة
٩٧,٤٢٢	٧٦,٦١٣	.	٧٦,٦١٣	(٧)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٠٠٠	٨,٢٤٠	.	٨,٢٤٠		مصاريف الحوكمة
٨٨	٩٧	.	٩٧		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٣٤٧,١٠٨	٤٧٨,١٨٤	.	٤٧٨,١٨٤		إجمالي المصروفات
(١٧١,٤٧٥)	٨٧,٠١٥	١٧٨,٦٠٠	(٩١,٥٨٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة

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

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٨,٠٧٠	-	٢٥٨,٠٧٠	البيان
(١٧١,٤٧٥)	-	(١٧١,٤٧٥)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٦,٥٩٥	-	٨٦,٥٩٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٧,٠١٥	١٧٨,٦٠٠	(٩١,٥٨٥)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٣,٦١٠	١٧٨,٦٠٠	(٤,٩٩٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
			صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(١٧١,٤٧٥)	٨٧,٠١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٨٨	٩٧	تعديلات لبنود غير نقدية
(١٧١,٣٨٧)	٨٧,١١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤١,٩٣٠)	٤١,٩٣٠	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢,٨٧٦)	٤,٣٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٦,١٩٣)	١٣٣,٣٤٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٨٣)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٣)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١٦,٦٧٦)	١٣٣,٣٤٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٦٣,٨٢٠	٤٧,١٤٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٧,١٤٤	١٨٠,٤٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - اكتشاف احتياجات المواطنين وحتم على المشاركة في تلبيةها.
 - اقتراح المشروعات والبرامج لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية أو البشرية في تنفيذها وتوحيدها.
 - المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ 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.

التعديلات على المعايير

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في إضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بالادواق وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والادواق الاخرى المستقلة وتعديل تعريف أصول الادواق وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاء غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي أو الهيئات باستخدام بعض التجهيزات أو تلقى بعض الاصدارات والمنشورات أو استغلال مستاحه معينه لفترة زمني معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادل ينطبق عليها متطلبات الانبثاق والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة المعتمد أو النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاء اتباع النسخه الكامله - وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعوديه 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 والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات 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 وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام . بالطريقة التي تنشدها 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 .
تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

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 مطروحا 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 محددة 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 استيفاءه 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.

جمعية التنمية الأهلية بحي الملحق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٧٧	١٢٠,١١٨	مصرف الإنماء
٤٦,١٦٦	٦٠,٣٦٨	مصرف الراجحي
٤٧,١٤٤	١٨٠,٤٨٦	الإجمالي
		(٤) ممتلكات وآلات ومعدات
الإجمالي	اثاث ومفروشات	التكلفة:
٤٨٣	٤٨٣	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
.	.	إضافات
٤٨٣	٤٨٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		مجمع الإهلاك:
٨٨	٨٨	مجمع الإهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٦	٩٦	إهلاك السنة
١٨٤	١٨٤	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية:
٢٩٩	٢٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٩٥	٣٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بحي الملحق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(5) صافي الأصول المقيدة

المضاد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٠,٠٠٠	٢١,٤٠٠	١٧٨,٦٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢١,٤٠٠	١٧٨,٦٠٠

رقرة - صندوق دعم الجمعيات

(6) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٠,٥٠٢	٢٢٤,٥٣١
٥٢,٧٣٢	٢٤,٠٦٧
٣٩٣,٢٣٤	٢٤٨,٥٩٨

مصروفات برامج غير مقيدة
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

(٧) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٠٠٠	٥٦,١٦٠
.	١٠,٥٧٧
٢,٩٣٣	٦,٧٣٤
.	٥,٠٠٠
٢,٠٨٢	٤,٦٢٦
٢٣,٦٢٦	٤,٠٠٠
.	٣,٩٦٩
٧٠٣	٢,١١٦
.	١,٣٢٠
.	٧٠٠
١,٩٦٥	٤٥٧
١,٣٠٥	١,٧٦٣
٧٦,٦١٣	٩٧,٤٢٢

رواتب وأجور وما في حكمها
ضريبة ونظافة
مصروفات متنوعة
رسوم برامج
هاتف وانترنت
اتعاب مهنية وقانونية
قرطاسية ومطبوعات
كهرباء
الدعاية والإعلان
مستلزمات مكتبية
رسوم وعمولات بنكية
اشتراكات وتصديقات

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

(٨)

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، ترأب 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 الأخر، 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 والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

اعتماد القوائم المالية للإصدار

(٩)

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٦ م.