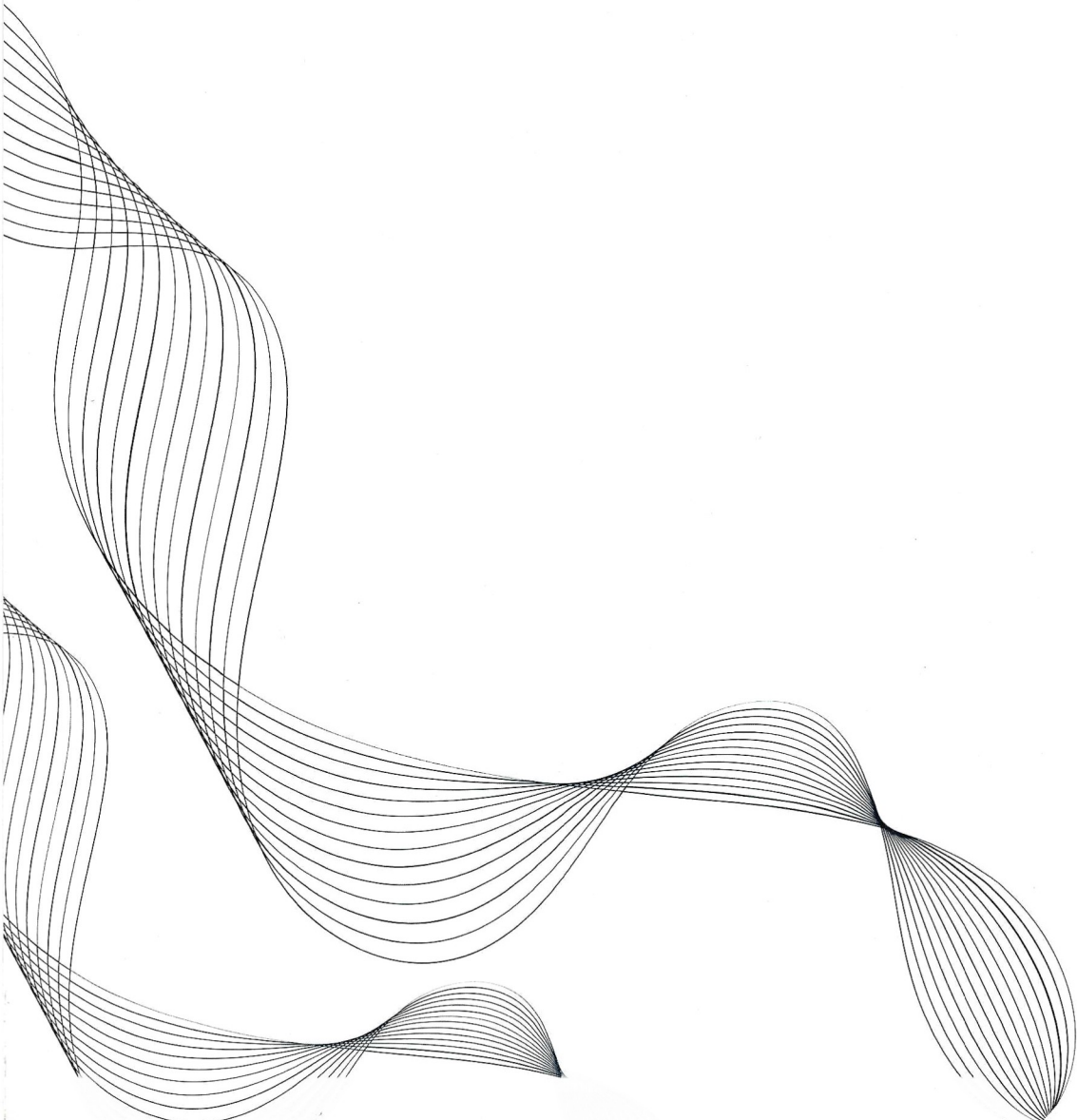




جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل



جمعية التنمية الأهلية ببغعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٦	٥ . قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٧-٧	٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٨٩)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢٨٩) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة 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 كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي 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 الجوهرى، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى 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 المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم 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 تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة، أي الإدارة، 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.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ شعبان ١٤٤٧ هـ، (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

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>
١٣٥,٦٦٧	١٤١,٨٧٥	(٥)	النقد وما يعادله
<u>١٣٥,٦٦٧</u>	<u>١٤١,٨٧٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,٢٤١	٩,١٣٨	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٩,٢٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
<u>٢١,٤٤١</u>	<u>١٤,٨٨٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٥٧,١٠٨</u>	<u>١٥٦,٧٦٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٧,٦٣٣	-	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧,٦٣٣</u>	<u>-</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٧,٦٣٣</u>	<u>-</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٢١١,٠٨٢)	(٢٤٥,٠٤٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٦٠,٥٥٧	٤٠١,٨٠٦		صافي الأصول المقيدة
<u>١٤٩,٤٧٥</u>	<u>١٥٦,٧٦٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٥٧,١٠٨</u>	<u>١٥٦,٧٦٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
<b>بنود الدخل</b>				
٢٩,٥٣١	-	-	(٩) -	التبرعات النقدية العامة
-	٢٩,٤٨٦	-	٢٩,٤٨٦	التبرعات العينية
٧٠٠,٢٠٠	٢٣١,٢٠٠	٢٣١,٢٠٠	(١٠) -	المنح الحكومية
١,٣٠٠	١,٣٠٠	-	١,٣٠٠	اشتراكات الاعضاء
٢٩,٣١٨	-	-	-	خدمات تطوعية
٤,١٦٧	٢٥,٨٣٣	-	(١١) ٢٥,٨٣٣	إيرادات نقدية
<u>٧٦٤,٥١٦</u>	<u>٢٨٧,٨١٩</u>	<u>٢٣١,٢٠٠</u>	<u>٥٦,٦١٩</u>	<b>إجمالي بنود الدخل</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٤٩٧,٢١١	١٨٩,٩٥١	١٨٩,٩٥١	(١٢) -	مصروفات البرامج والأنشطة
١٦٩,٣٤٨	٦٢,١٢٧	-	(١٣) ٦٢,١٢٧	مصروفات المحملة على النشاط
٣٧,٩٨٦	١٤,٧٥٠	-	(١٤) ١٤,٧٥٠	المصاريف العمومية والإدارية
٤٥,٧٤٣	١٠,٢٥٣	-	(٦) ١٠,٢٥٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	-	(٧) ٣,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٧٥٣,٧٣٨</u>	<u>٢٨٠,٥٣١</u>	<u>١٨٩,٩٥١</u>	<u>٩٠,٥٨٠</u>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<u>١٠,٧٧٨</u>	<u>٧,٢٨٨</u>	<u>٤١,٢٤٩</u>	<u>(٣٣,٩٦١)</u>	<b>التغير في صافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٠,٧٧٨	٧,٢٨٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
٤٥,٧٤٣	١٠,٢٥٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	اطفاء الأصول غير الملوثة
<u>٥٩,٩٧١</u>	<u>٢٠,٩٩١</u>	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٧,٦٣٣	(٧,٦٣٣)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٧,٦٠٤</u>	<u>١٣,٣٥٨</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,٣٤٦)	(٧,١٥٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
<u>(٥,٣٤٦)</u>	<u>(٧,١٥٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</b>
٦٢,٢٥٨	٦,٢٠٨	رصيد النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٧٣,٤٠٩	١٣٥,٦٦٧	رصيد النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
<u>١٣٥,٦٦٧</u>	<u>١٤١,٨٧٥</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

الإجمالي	المقيد	غير المقيد	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٨,٦٩٧	١٥٧,٥٦٨	(١٨,٨٧١)	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٧٧٨	٢٠,٢,٩٨٩	(١٩٢,٢١١)	التغير في صافي الأصول
<u>١٤٩,٤٧٥</u>	<u>٣٦٠,٥٥٧</u>	<u>(٢١١,٠٨٢)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة
			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤٩,٤٧٥	٣٦٠,٥٥٧	(٢١١,٠٨٢)	صافي الأصول في بداية السنة
٧,٢٨٨	٤١,٢٤٩	(٣٣,٩٦١)	التغير في صافي الأصول
<u>١٥٦,٧٦٣</u>	<u>٤٠١,٨٠٦</u>	<u>(٢٤٥,٠٤٣)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٢٨٩) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢١ هـ ، تحويل اللجنة برقم تسجيل ٤٠٨ الى جمعية برقم ٤٢٨٩ وذلك انفاذا لقرار مجلس الوزراء رقم ٦١٨ بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٠ الفاضى بمواءمة لجان التنمية مع نظام الجمعيات ، مقرها قرية بقاء الشرقية ونطاق خدمتها الشعلانية والناصرية والفولق والجنيانة-بمحافظة حائل ويتمثل نشاط اهدافها في: ١- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .  
٢ - تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .  
٣ - تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصى والمشاركة المجتمعية .  
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

**أسس القياس والعرض**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

#### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

#### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

#### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتبرعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل
اثاث ومفروشات	%١٠	اجهزة التدفئة والتبريد	%١٥
حتسب آلي	%١٥	السيارات	%٥٠
أجهزة كهربائية	%١٥	اجهزة امن وحماية	%١٥

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

٢٥%

البند

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والنعم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامتيازاتها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٥,٦٦٢	١٤١,٨٧٥
١٣٥,٦٦٢	١٤١,٨٧٥

حسابات لدى البنوك

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة أمن		أجهزة التدفئة		أجهزة كهربائية		أثاث ومفروشات		التكلفة
	حماية	السيارات	والجوية والتبريد	كهربائية	حاسب آلي	ومفروشات	ومفروشات		
٢٦٥,٥٩٢	٤,٥٠٥	٧٠,٠٠٠	٥٢,٢٥٠	٣٩,٦٩٦	١٥,٤٦٠	٨٣,٦٨١	٨٣,٦٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,١٥٠	-	-	-	-	٤,٤٥٠	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	إضافات خلال السنة	
٢٧٢,٧٤٢	٤,٥٠٥	٧٠,٠٠٠	٥٢,٢٥٠	٣٩,٦٩٦	١٩,٩١٠	٨٦,٣٨١	٨٦,٣٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٣,٣٥١	٩٢٨	٦٩,٩٩٩	٥٢,٢٤٩	٣٨,١٥٨	١٣,٢٧٠	٧٨,٧٤٧	٧٨,٧٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٢٥٣	٦٧٦	-	-	١,٥٣٧	٢,٨٥٨	٥,١٨٢	٥,١٨٢	إضافات خلال السنة	
٢٦٣,٦٠٤	١,٦٠٤	٦٩,٩٩٩	٥٢,٢٤٩	٣٩,٦٩٥	١٦,١٢٨	٨٣,٩٢٩	٨٣,٩٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,١٣٨	٢,٩٠١	١	١	١	٣,٧٨٢	٢,٤٥٢	٢,٤٥٢	صافي القيمة الدفترية	
١٢,٢٤١	٣,٥٧٧	١	١	١,٥٣٨	٢,١٩٠	٤,٩٣٤	٤,٩٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

(٧) الأصول غير الملموسة (الصافي)

الإجمالي	برنامج محاسبي	التكلفة
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
-	-	-
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٦,٨٠٠	-		أتعاب مهنية
٨٣٣	-		ايراد مقدم
٧,٦٣٣	-		

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٢٩,٥٣١	-	-	-	التبرع العام
٢٩,٥٣١	-	-	-	

(١٠) المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٣٥٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان(10-أ)
٣٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات (10-ب)
٧٠٠,٢٠٠	٢٣١,٢٠٠	٢٣١,٢٠٠	-	

دعم منصة إحسان(10-أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٧٥,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة احسان تنمية مهارات الاطفال(برنامج اشبال التنمية)
٢٨٤,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة احسان (دعم برنامج الاسر المنتجة)
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للتدريب على الحرف اليدوية(برنامج حرفتي)
٣٥٩,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	

دعم صندوق الجمعيات (10-ب)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
١٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات للبرامج والانشطة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي الجمعية
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
٣٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	-	

(١١) الإيرادات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	ايراد تأجير جزء من مبنى الجمعية
٤,١٦٧	٨٣٣	-	٨٣٣	تأجير غرفة بمقر الجمعية
٤,١٦٧	٢٥,٨٣٣	-	٢٥,٨٣٣	

جمعية التنمية الأهلية ببغداد الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٨٤,٦٤٦	١٠٤,٩٤١	١٠٤,٩٤١	-	برنامج بحرفتي ارتقي
-	١٨,٢٢٦	١٨,٢٢٦	-	برنامج دار الفتاة
١٥,٩٥٥	-	-	-	مركز النشاط الاجتماعي للشباب
٧٥,٠٠٠	٢٢,٩٤٤	٢٢,٩٤٤	-	برنامج اشبال التنمية
٤٤,٣٨٢	٣٠,٢٠٦	٣٠,٢٠٦	-	برنامج ديوانية الأهالي
٣٤,٤٩٨	١٣,٦٣٤	١٣,٦٣٤	-	برنامج ارضنا خضراء
٤٢,٧٣٠	-	-	-	برنامج اسرة مطمئنة
٤٩٧,٢١١	١٨٩,٩٥١	١٨٩,٩٥١	-	

(١٣) مصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	إيجار
١٩,١٠٠	١٣,٣٠٠	-	١٣,٣٠٠	الرواتب وما في حكمها
١,٩٠٠	٦,٩٣٢	-	٦,٩٣٢	صيانة واصلاح
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	أتعاب مهنية
٤٧,٠٠٠	-	-	-	تطوير أنظمة الجمعية (التميز المؤسسي)
٣٧,٦٧٣	-	-	-	ترميم وتطوير قاعة التدريب
-	٣,٨٧٠	-	٣,٨٧٠	دعاية واعلان
١,٢٦٤	١,٩٧٣	-	١,٩٧٣	كهرباء ومياه
٢,٠٠٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	اتصالات وانترنت
٢٩,٣١٨	-	-	-	مصاريف برنامج التطوع
-	١,٠٠٤	-	١,٠٠٤	أدوات مكتبية
٢,٢٩٣	٣,٤٤٨	-	٣,٤٤٨	أخرى
١٦٩,٣٤٨	٦٢,١٢٧	-	٦٢,١٢٧	

جمعية التنمية الأهلية ببقعاء الشرقية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٨٠٠	١,٩٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤٩٠	٥١٧	كهرباء ومياه وغاز
٣٩١	١٣٤	هاتف وفاكس وانترنت
٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	ايجارات
٤٩٠	١,٨٣٠	صيانة واصلاح
١٠,٣٠٠	-	مصرفات ترميم وتطوير قاعة التدريب (التميز المؤسسي)
١٠,٠٠٠	-	تطوير أنظمة الجمعية (التميز المؤسسي)
-	١,٨٠٠	دعاية وعلان
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥١٥	١,٥٦٩	أخرى
<u>٣٧,٩٨٦</u>	<u>١٤,٧٥٠</u>	

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند إستحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية.

(١٦) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٧هـ. (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٦ م).