

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٠١٩)
الرياض في: ٢٥/ شوال / ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٣/ أبريل / ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٦,١٢٥	١٣٨,٨٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٢٣٤,٨٧٤	٣١٤,٧٩٦	(٥)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٠,٩٩٩	٤٥٣,٦٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٣٩٨,٢٦٨	٥,١٩٤,٨٨٢	(٦)	الأصول الثابتة/ صافي
٥,٢٠٠,٠٠٠	٥,٢١٤,٦١٥	(٧)	الأصول الاستثمارية/ صافي
١٠,٥٩٨,٢٦٨	١٠,٤٠٩,٤٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٨٨٩,٢٦٧	١٠,٨٦٣,١٥٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٧٣٤,١٧٣	٧٢٨,٩٥٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٤,١٧٣	٧٢٨,٩٥٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٤,٦٨٩	٦٩,٦٨٩		مخصص نهاية الخدمة
٤٥٠,٠٠٠	٨١٥,٠٠٠	(٩)	قروض طويلة الأجل
٥١٤,٦٨٩	٨٨٤,٦٨٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٢٤٨,٨٦٢	١,٦١٣,٦٤٦		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٠,٥٢٨,٠١٦	٩,١٣٧,١١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١١٢,٣٨٩	١١٢,٣٨٩		صافي الأصول المقيدة
١٠,٦٤٠,٤٠٥	٩,٢٤٩,٥٠٤		إجمالي صافي الأصول
١١,٨٨٩,٢٦٧	١٠,٨٦٣,١٥٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية التنمية الأهلية بالريان والهضبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٧٣٦,٨٠٢	٤٣٠,٠٢٥	-	٤٣٠,٠٢٥	التبرعات النقدية
-	١٣٨,٩٠٧	-	١٣٨,٩٠٧	إيرادات عينية
٦٨٣,٩٧٣	٤٦٧,٥١٩	-	٤٦٧,٥١٩	إيرادات الأنشطة (١٠)
٢٦٩,٥٦٨	٤٥٧,٦٦٠	-	٤٥٧,٦٦٠	إيرادات استثمارية (١١)
٢,٠٣٤,٨٠١	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٧٦٦,٨٣٦	-	-	-	إيرادات أخرى
٤,٤٩١,٩٨٠	١,٤٩٤,١١١	-	١,٤٩٤,١١١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(١,٦٧٦,٣٦٥)	(٢,٣٦٤,٦٨٢)	-	(٢,٣٦٤,٦٨٢)	مصرفات البرامج والأنشطة (١٢)
(٢٤,٠٠٠)	(٢٩٦,٦٠٧)	-	(٢٩٦,٦٠٧)	المصرفات العمومية والإدارية (١٣)
(٢٤٦,٦٤٩)	(٢٠٨,٣٣٨)	-	(٢٠٨,٣٣٨)	إهلاك الأصول الثابتة (٦)
-	(١١٥,٣٨٥)	-	(١١٥,٣٨٥)	إهلاكات العقارات الاستثمارية (٧)
(١,٩٤٦,٩١٤)	(٢,٨٨٥,٠١٢)	-	(٢,٨٨٥,٠١٢)	إجمالي المصروفات
٢,٥٤٥,٠٦٦	(١,٣٩٠,٩٠١)	-	(١,٣٩٠,٩٠١)	التغير في صافي الأصول
٨,٠٩٥,٣٣٩	١٠,٦٤٠,٤٠٥	١١٢,٣٨٩	١٠,٥٢٨,٠١٦	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٦٤٠,٤٠٥	٩,٢٤٩,٥٠٤	١١٢,٣٨٩	٩,١٣٧,١١٥	صافي الأصول في آخر السنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥٤٥,٠٦٦	(١,٣٩٠,٩٠١)	التغير في صافي الأصول للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
(٢,٠٣٤,٨٠١)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٦,٦٤٩	٢٠٨,٣٣٨	إستهلاك الأصول الثابتة
-	١١٥,٣٨٥	استهلاك العقارات الاستثمارية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٦١,٩١٤	(١,٠٦٢,١٧٨)	التغير في صافي الأصول المعدل للسنة
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١,٠٩٧,٥٢٨)	٩٢٠,٠٧٨	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٧,٥٢٦	(٥,٢١٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٨,٠٨٨)	(١٤٧,٣١٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٢٣٠)	(٤,٩٥٢)	إضافات للأصول الثابتة
٥,٥٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	إضافات أصول استثمارية
٢٨٢,٧٧٠	(١٣٤,٩٥٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٦٥,٠٠٠	قروض مستلمة
(١٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القروض
(١٠٠,٠٠٠)	٣٦٥,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٦٨٢	٨٢,٧٣٢	التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة
٥١,٤٤٣	٥٦,١٢٥	النقد وما في حكمه أول للسنة
٥٦,١٢٥	١٣٨,٨٥٧	النقد وما في حكمه آخر للسنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

١. معلومات عامة

١-١ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة - هي جمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بترخيص رقم (٤٢٩٢) والصادر بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بالقصيم.

- وتتمثل أهدافها في تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والاغاثية والاجتماعية والتنموية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في لائحته الأساسية .

٢-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وبالمقارنة تعرض السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

١-٢ أسس الإعداد

- تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر ، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات

تعرض الشركة أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول:

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

الالتزامات:

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية وحسب اهلاكلها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى تصبح الممتلكات والآلات والمعدات في الخدمة، كما يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع اهلاكلها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم الإثبات بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٤-٣ المخزون

"يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى اكتمال البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون للسلع التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح لتكلفة المواد المستخدمة وتكلفة العمالة المباشرة وتكلفة التصنيع العامة المخصصة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكتمال البيع، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة."

٥-٣ النقد وما في حكمه

ويتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٦-٣ معاملات أطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذوي علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٨-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيع الأرباح في السنة التي يوافق فيها الشركاء على هذه التوزيعات.

٩-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها عن المصروفات المستحقة سواءً تم اصدار فواتير أم لم يتم ذلك، وأي مبالغ أخرى مستحقة لغير الموردين

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات

تم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وباستثناء الخصومات والمبيعات.

• مبيعات البضاعة

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة للملكية البضاعة للمشتري، وعادة عند تسليم البضاعة، تقاس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً المرتجعات والخصم التجاري.

• الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

١١-٣ التكاليف والمصروفات

يتم تبويب المصروفات المباشرة التي تخص الإيرادات ضمن تكلفة الإيرادات ويتم تبويب المصروفات المنفقة للتسويق والاعلان ضمن مصروفات بيعيه وتسويقية أما المصروفات الأخرى التي لا تخص الأعمال بصورة مباشرة يتم تبويبها ضمن المصروفات البيعية والإدارية وهذا التبويب يتم على أساس ثابت.

١٢-٣ الأدوات المالية

١-١١-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الآخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

النقدية، الودائع (الشركة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب)، الأوراق والفواتير التجارية، الحسابات والقروض المدينة والدائنة، الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة العادية غير القابلة للإعادة، الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٢-١١-٣ الأدوات المالية الاعتراف والقياس

١-٢-١١-٣ القياس الأولي

عند نشأة الأداة المالية تقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٢-٢-١١-٣ القياس اللاحق

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

(أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الانخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.

(ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

- في حالة تداول الأسهم بالسوق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- باقي الاستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض.

٣-٢-١١-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي للكشف عن أي انخفاض في القيمة. يحدث ذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول بسبب أحداث بعد الاعتراف المبدي. بالنسبة لبعض الأصول مثل الذمم المدينة، تُقيّم جماعياً بدلاً من فردياً. يعتمد هذا التقييم على خبرات سابقة في التحصيل وتغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول من خلال مخصص، وعند اعتبار الأصول غير قابلة للتحصيل، تُشطب وتُفيد في حساب المخصص. أي مبالغ مستردة تُعالج في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢-١١-٣ الانخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة باختبار ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها الشركة عن:

• صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.

• خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٥-٢-١١-٣ إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

• في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها.

• أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.

• أو في حالة أن الشركة ورغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث غير ذي علاقة.

٦-٢-١١-٣ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

• تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضح بالعقد.

• تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات.

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

		٤. النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,٦٦١	١٣٥,٦١٦	النقد لدى البنوك
١٧,٤٦٤	٣,٢٤١	النقد بالصندوق
٥٦,١٢٥	١٣٨,٨٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٤٤	١٠,٩٤٤	إيرادات مستحقة
٤٠,٩٢٣	٢,٧٠٧	عهد موظفين
١٠١,١٤٥	١٠١,١٤٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٠٨١,٨٦٢	٢٠٠,٠٠٠	مدينون متنوعون
١,٢٣٤,٨٧٤	٣١٤,٧٩٦	

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٦. الأصول الثابتة، صافي									
الإجمالي	تأمينات على مياي للغير	تجهيزات الملاعب	سيارات	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	أجهزة وعدد وأدوات	الأثاث والمفروشات	مباني	أراضي
٧,٦٧٦,١٨٤	١٠,٣,٣٧٥	١٨٨,٦٢٠	١٥٨,٣٠٠	٨٨,٢٨٥	٢٧٢,٠٥٣	٢١٨,١١٥	٤٥٦,٢٠٢	٣,١٩١,٢٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٩٥٢	-	-	-	٤,٨١٧	-	-	١٣٥	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٦٨١,١٣٦	١٠,٣,٣٧٥	١٨٨,٦٢٠	١٥٨,٣٠٠	٩٣,١٠٢	٢٧٢,٠٥٣	٢١٨,١١٥	٤٥٦,٣٣٧	٣,١٩١,٢٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٧٧,٩١٦	٦,٠١٧	١٩,٩٠٥	١٥٨,٢٩٩	٧٧,٧٧٥	٢٥٤,٣٧٦	٢١٨,١١٤	٤٤٨,٨٣٦	١,٠٩٤,٥٩٥	-
٢٠٨,٣٣٨	٥,١٦٩	٩,٤٣١	-	٩,١٢٦	١٧,٦٧٦	-	٧,٣٧٤	١٥٩,٥٦٢	-
٢,٤٨٦,٢٥٤	١١,١٨٦	٢٩,٣٣٦	١٥٨,٢٩٩	٨٦,٩٠١	٢٧٢,٠٥٢	٢١٨,١١٤	٤٥٦,٢١٠	١,٢٥٤,١٥٧	-
٥,١٩٤,٨٨٢	٩٢,١٨٩	١٥٩,٢٨٤	١	٦,٢٠١	١	١	١٢٧	١,٩٣٧,٠٧٧	٣,٠٠٠,٠٠٠
٥,٢٩٨,٢٦٨	٩٧,٣٥٨	١٦٨,٧١٥	١	١٠,٥١٠	١٧,٦٧٧	١	٧,٣٦٦	٢,٠٩٦,٦٣٩	٣,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
إستثمارات السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاكات المتراكمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإستثمارات خلال السنة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

التكلفة

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧. الأصول الإستثمارية، صافي		
التكلفة	أراضي	مباني
الإجمالي		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٣٨٧,٥٠٠
الإضافات خلال السنة	-	١٣٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٥١٧,٥٠٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-
إستهلاك السنة	-	١١٥,٣٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١١٥,٣٨٥
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٤٠٢,١١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٣٨٧,٥٠٠
٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
إيراد مقدم	٥,١٣٩	٥,١٣٩
ذمم موظفين	٣١,٨٤٤	٣١,٨٤٤
دائنون متنوعون	٣٦٤,٨١٠	٤٤٥,٥٥٢
مصروفات مستحقة	٣٢٧,١٦٤	٢٥١,٦٣٨
	٧٢٨,٩٥٧	٧٣٤,١٧٣
٩. قروض طويلة الأجل		
قرض من السيد/صالح الحماد	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
قرض من السيد/أحمد الكبير	١٠,٠٠٠	-
قرض من السيد/إبراهيم الريدي	٤٠,٠٠٠	-
قرض من السيد/سليمان الرواف	٢٠,٠٠٠	-
قرض من السيد/عبدالعزیز الريدي	٢٣٥,٠٠٠	-
قرض من السيد/علي الهدية	٦٠,٠٠٠	-
	٨١٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
١٠. إيرادات الأنشطة		
إيرادات برامج الجمعية-مركز الريان	٢٢٤,١٦٥	٢٥٧,٣١٨
إيرادات برامج الجمعية- بصمة فتاة	٤٩,٣٠٨	١٧٣,٤٧٢
إيرادات برامج الجمعية - نادي جيل	١٨٧,٧٥١	٢٥٠,١٩٥
إيرادات برامج الجمعية - مجمع سنا	٣,٩٤٤	٢,٩٨٨
إيرادات أخرى	٢,٣٥١	-
الإجمالي	٤٦٧,٥١٩	٦٨٣,٩٧٣
١١. إيرادات استثمارية		
الاستثمارات وقفية	١٧٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠
إيجار مرافق-أكاديمية رواد المواهب	٤٠,٣٢٠	٩,٤٣٠
إيرادات مجمع سنا	٢٤٢,٣٤٠	٢٢٧,٦٣٨
الإجمالي	٤٥٧,٦٦٠	٢٦٩,٥٦٨

جمعية التنمية الأهلية بالريان والنهضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١. مصروفات البرامج والأنشطة
١٢٢,٦٨٠	٢٤,١٠٠,٠٠	مصروفات برنامج بصمة فتاة
٣٣٣,٨٦٤	١١٢,٨٢٧,٠٠	مجمع سنا للأعمال النسائية
-	٢١٣,٠٣٧,٠٠	أكاديمية رواد المواهب
٥٣٥,٦٩٠	١,٣٧٥,٠٣٠,٠٠	القسم الرجالي
-	٢٠,٦٢٧,٠٠	مركز معين المعرفة
٦٨٤,٠٣١	٥١٩,٠٦١,٠٠	مصروفات الأنشطة
١,٦٧٦,٢٦٥	٢,٢٦٤,٦٨٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢. المصروفات العمومية والإدارية
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	رواتب وأجور
-	٢٥٣,٣٠٠	إيجارات
-	١٤,٣٠٧	مصروفات استثنائية
-	٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	-	أخرى
٢٤,٠٠٠	٢٩٦,٦٠٧	

١٣. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٤. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٥. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

١٧. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٣/٠٤/٢٠٢٦ م