

جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٢٦٤ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بمزعل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بمزعل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بمزعل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الأهلية بمزعل المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

٠٨ ابريل ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٠,٤٣٦	٢٥٢,٤٠٧	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٣,٠٠٩	١,٧١٨	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة
<u>٢٤٣,٤٤٥</u>	<u>٢٥٤,١٢٥</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٧,٢٨٨	٣٥,٢٢٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي
<u>٣٧,٢٨٨</u>	<u>٣٥,٢٢٠</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٢٨٠,٧٣٣</u>	<u>٢٨٩,٣٤٥</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٣,٥٠٠	١٦,٨٧٥	(٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
<u>٢٣,٥٠٠</u>	<u>١٦,٨٧٥</u>		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
<u>٢٣,٥٠٠</u>	<u>١٦,٨٧٥</u>		<u>إجمالي الإلتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٩٢,٠٤٤)	(٨٧,١٧٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٩,٢٧٧	٣٥٩,٦٤٧	(١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢٥٧,٢٣٣</u>	<u>٢٧٢,٤٧٠</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٢٨٠,٧٣٣</u>	<u>٢٨٩,٣٤٥</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية بمزعل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>مقيـدة</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>إيضاح</u>
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٤١,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٥١٥	١١,٦٤٧	-	١١,٦٤٧	تبرعات عينية
٢,٢٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	إيرادات الأشتراكات
١٣٩,٣١٠	٢٠٢,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	-	(٨) المنح الحكومي
-				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١٩١,٦٣٠)	١٩١,٦٣٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
<b>٣٨٦,٠٢٥</b>	<b>٢٣١,٨٤٧</b>	<b>١٠,٣٧٠</b>	<b>٢٢١,٤٧٧</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
٢١٥,٠٣٣	١٩١,٦٣٠	-	١٩١,٦٣٠	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٥,٤١٢	٢٢,٩١٢	-	٢٢,٩١٢	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	-	٢,٠٦٨	(٥) إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
<b>٢٥٢,٥١٣</b>	<b>٢١٦,٦١٠</b>	<b>-</b>	<b>٢١٦,٦١٠</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١٣٣,٥١٢	١٥,٢٣٧	١٠,٣٧٠	٤,٨٦٧	التغير في صافي الأصول
١٢٣,٧٢١	٢٥٧,٢٣٣	٣٤٩,٢٧٧	(٩٢,٠٤٤)	صافي الأصول في بداية السنة
<b>٢٥٧,٢٣٣</b>	<b>٢٧٢,٤٧٠</b>	<b>٣٥٩,٦٤٧</b>	<b>(٨٧,١٧٧)</b>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

جمعية التنمية الأهلية بمزعل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٢٣,٧٢١	٢٢٥,٠٠٠	(١٠١,٢٧٩)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣٣,٥١٢	١٢٤,٢٧٧	٩,٢٣٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٥٧,٢٣٣	٣٤٩,٢٧٧	(٩٢,٠٤٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥٧,٢٣٣	٣٤٩,٢٧٧	(٩٢,٠٤٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥,٢٣٧	١٠,٣٧٠	٤,٨٦٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٧٢,٤٧٠	٣٥٩,٦٤٧	(٨٧,١٧٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٣,٥١٢	١٥,٢٣٧	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢,٠٦٨	٢,٠٦٨	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
<u>١٣٥,٥٨٠</u>	<u>١٧,٣٠٥</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٢٣,٠٠٩)	٢١,٢٩١	عهد موظفين
١٥,٦٢٥	(٦,٦٢٥)	مصاريف مستحقة
<u>١٢٨,١٩٦</u>	<u>٣١,٩٧١</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٨,١٩٦	٣١,٩٧١	صافي التغير في رصيد النقدية
٩٢,٢٤٠	٢٢٠,٤٣٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٢٢٠,٤٣٦</u>	<u>٢٥٢,٤٠٧</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بمزعل

(١/٢) المركز الرئيسي : مزعل - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤) بتاريخ ١١/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٤/١٢ م .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

\* تحقيق الترابط الاجتماعي بين افراد المجتمع .

\* الاستفادة من خبرات وطاقات افراد المجتمع .

\* تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقتهم في تطوير المجتمع .

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

### (٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

## جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

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

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

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

#### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

#### النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

#### المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

## جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات ١٠% أجهزة والالات ومعدات ١٥%

الأجهزة الكهربائية ١٠%

### الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### 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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية بمزعل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنك :-</u>
٢٢٠,٤٣٦	٢٥٢,٤٠٧	نقد بالبنك
٢٢٠,٤٣٦	٢٥٢,٤٠٧	<u>الاجمالي</u>
.		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة :-</u>
٢٣,٠٠٩	١,٠٠٠	إيجارات مقدمة
٢٣,٠٠٩	٧١٨	عهد موظفين
٢٣,٠٠٩	١,٧١٨	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بمرعل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-</u>										
<u>صافي قيمة الأصول</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>مجمع الإهلاك</u>	<u>إهلاكات</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u>	<u>تكلفة الأصول</u>	<u>الاستيعادات</u>	<u>إضافات</u>	<u>تكلفة الأصول</u>	<u>البيان</u>
<u>في</u>	<u>في</u>	<u>في</u>	<u>المستبعد</u>	<u>العام</u>	<u>في</u>	<u>في</u>	<u>خلال العام</u>	<u>خلال العام</u>	<u>في</u>	
<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>			<u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>			<u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	
٢٤,٣٠٠	٢٣,٦٢٥	٣,٣٧٥	٠	٦٧٥	٢,٧٠٠	٢٧,٠٠٠	٠	٠	٢٧,٠٠٠	تحسينات مباني
٤,٤٣٠	٣,٩٥٥	٢,٣٧٥	٠	٤٧٥	١,٩٠٠	٦,٣٣٠	٠	٠	٦,٣٣٠	الأثاث والمفروشات
٧,١٥٠	٦,٣٨٣	٣,٨٣٥	٠	٧٦٧	٣,٠٦٨	١٠,٢١٨	٠	٠	١٠,٢١٨	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١,٤٠٨	١,٢٥٧	٧٥٥	٠	١٥١	٦٠٤	٢,٠١٢	٠	٠	٢,٠١٢	لوحات الدعاية والاعلان
<b>٣٧,٢٨٨</b>	<b>٣٥,٢٢٠</b>	<b>١٠,٣٤٠</b>	<b>٠</b>	<b>٢,٠٦٨</b>	<b>٨,٢٧٢</b>	<b>٤٥,٥٦٠</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤٥,٥٦٠</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية التنمية الأهلية بمزعل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>		
				<b>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة :-</b>
	٠	٢,٨٧٥		مصروفات مستحقة
	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠		رواتب مستحقة
	٩,٥٠٠	٠		إيجارات مستحقة
	<u>٢٣,٥٠٠</u>	<u>١٦,٨٧٥</u>		<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (٧) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
	٢٠٠,٠٠٠	٠		برنامج نادي الارتقاء
	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٠</u>		<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (٨) المنح الحكومي :-</b>
	١٣٩,٣١٠	٤٢,٠٠٠		دعم تشغيلي
	٠	١٦٠,٠٠٠		دعم البرامج
	<u>١٣٩,٣١٠</u>	<u>٢٠٢,٠٠٠</u>		<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (٩) مصروفات الانشطة :-</b>
	١٤٣,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		رواتب واجور
	٢٦,٩٩١	٥٩,٦٣٠		برنامج نادي الارتقاء
	٣٦,١٧٣	٠		برنامج ديوانية الدوان وملتقي الخبراء
	٨,٨٦٩	٠		برنامج الحج
	<u>٢١٥,٠٣٣</u>	<u>١٩١,٦٣٠</u>		<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والادارية :-</b>
	٣٠٠	٠		رواتب واجور ومافي حكمها
	١٥,٠٠٠	٦,٠٠٠		إيجار مقر الجمعية
	٤,٦٣٤	٦,١٢٤		هاتف وكهرباء وانترنت
	٧٧١	٤٧٥		قرطاسية ومطبوعات
	١,٢٤٠	٨١٤		صيانة وإصلاح
	١١٥	٨٦		بنكية وعمولات
	١,٤٤٢	١,٢٦٤		ضباقة ونظافة
	١,١٤٧	٠		رسوم حكومية
	١٠,٧٦٣	٨,١٤٩		مصروفات متنوعه
	<u>٣٥,٤١٢</u>	<u>٢٢,٩١٢</u>		<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (١١) صافي الأصول المقيدة :-</b>
<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المحرج من القبول خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>			<u>المقيدة ٣١</u>	
			<u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٣٦,٩٥٨	٠	٠	٣٦,٩٥٨	تبرعات دعم البرامج
٢٠٩,٣١٠	١٣٢,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	١٣٩,٣١٠	المنح الحكومي
١١٣,٣٧٩	٥٩,٦٣٠	٠	١٧٣,٠٠٩	برنامج نادي الارتقاء
<u>٣٥٩,٦٤٧</u>	<u>١٩١,٦٣٠</u>	<u>٢٠٢,٠٠٠</u>	<u>٣٤٩,٢٧٧</u>	<b>الإجمالي</b>
				<b>إيضاح : (١٢) عام :-</b>

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .