

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

٤-٣	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٨	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٤-٩	- إيضاحات متممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ رئيس وأعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالبحرانية
الدوادمي - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالبحرانية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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 اننا التزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لان تكون اساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة والداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقاً لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض 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 إعداد التقرير المالي للجمعية.





مسؤوليات 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 عال 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة خبير للإستشارات المحاسبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
شريك مرخص / محمد بن فهد العنيزان

ترخيص رقم ٤٤١ وتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢هـ

شركة خبير للإستشارات المحاسبية
Khabeer Chartered Accountants
شركة مهنية س.ت 1010460345

التاريخ: ١ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات		
(٤)	١١,١٢٥	١٨,٠٢١
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات (بالصافي)		
مجموع الموجودات غير المتداولة	١١,١٢٥	١٨,٠٢١
(٥)	٨,٢٥١	٣٦٠,٣٤٠
الموجودات المتداولة		
النقد لدى البنوك		
مجموع الموجودات المتداولة	٨,٢٥١	٣٦٠,٣٤٠
مجموع الموجودات	١٩,٣٧٦	٣٧٨,٣٦١
المطلوبات وصافي الأصول		
(٦)	٢١,٢٥٠	٢٠,٣٨٧
مطلوبات المتداولة:		
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مجموع المطلوبات المتداولة	٢١,٢٥٠	٢٠,٣٨٧
	٣٥٧,٩٧٤	١١٥,٦١٧
مجموع المطلوبات		
صافي الأصول		
صافي الأصول خلال الفترة	(٣٥٩,٨٤٨)	٢٤٢,٣٥٧
مجموع صافي الأصول	(١,٨٧٤)	٣٥٧,٩٧٤
مجموع المطلوبات وصافي الأصول	١٩,٣٧٦	٣٧٨,٣٦١

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	غير مقيد	مقيد	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٤٥٩,٥٠٠	-	-	-		منح
٢٥,٠٠٠	-	-	-		التبرعات والهبات
٤,٤٠٠	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠		اشتراكات
٤٨٨,٩٠٠	٦,٥٠٠				إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢٤٣,٨٩٤)	(٣٤٩,٠٨٩)	-	(٣٤٩,٠٨٩)	(٧)	مصروفات الأنشطة
(٢,٦٤٩)	(١٧,٢٥٩)	-	(١٧,٢٥٩)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٤٦,٥٤٣)	(٣٦٦,٣٤٨)	-	(٣٦٦,٣٤٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤٢,٣٥٧	(٣٥٩,٨٤٨)	-	(٣٥٩,٨٤٨)		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١١٥,٦١٧	٣٥٧,٩٧٤	-	٣٥٧,٩٧٤		صافي الأصول في بداية الفترة
٣٥٧,٩٧٤	(١,٨٧٤)	-	(١,٨٧٤)		صافي الأصول في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤٢,٣٥٧	(٣٥٩,٨٤٨)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ
٦,٨٩٦	٦,٨٩٦	اهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٩,٢٥٣	(٣٥٢,٩٥٢)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(٢٥,٦٦٣)	٨٦٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٣,٥٩٠	(٣٥٢,٠٨٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٣٥٠)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٣,٣٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٠,٢٤٠	(٣٥٢,٠٨٩)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
١٥٠,١٠٠	٣٦٠,٣٤٠	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٣٦٠,٣٤٠	٨,٢٥١	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة	الاجمالي	
١١٥,٦١٧	١١٥,٦١٧	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤٢,٣٥٧	٢٤٢,٣٥٧	مجموع التغير الشامل في قائمة الأنشطة لصافي الأصول خلال الفترة
٣٥٧,٩٧٤	٣٥٧,٩٧٤	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٧,٩٧٤	٣٥٧,٩٧٤	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٥٩,٨٤٨)	(٣٥٩,٨٤٨)	مجموع التغير الشامل في قائمة الأنشطة لصافي الأصول خلال الفترة
(١,٨٧٤)	(١,٨٧٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالبحادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- التكوين والنشاط

جمعية التنمية الأهلية بالبحادية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥) بتاريخ ١٤٣٤/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٣/١٠/٠٤ م المركز الرئيسي منطقة - الرياض – المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تأكيد المواطنة لدى الجميع وتنمية الشعور بالتضحية لدى الفرد من اجل المجتمع.
- استثمار وتوجيه الطاقات التوعوية لدى المواطنين بشكل جماعي.
- تفاعل الجهود الاهلية من الدعم الحكومي لتخرج بشكل برامج اجتماعية وثقافية واقتصادية مفيد للمجتمع.
- العمل على خلق كوادر وطنية مؤهلة للعمل الاجتماعي التطوعي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية ببداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نهاية كل عام.

٢- أسس الاعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:
١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

-الموجودات
تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:
• توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
• الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
• توقع 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.
تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- المطلوبات
يعتبر 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.
تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد
يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣/٣- الممتلكات والمعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة. تتضمن التكلفة جميع النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنه تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة. تتضمن التكلفة جميع النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنه تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

يتم استهلاك قيمة الموجودات الأخرى القابلة للاستهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات غير المتداولة ، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

معدل الاستهلاك

أجهزة ومعدات ١٠٪

سيارات ١٠٪

٤/٣ الاعتراف بالإيراد

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 يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٦/٣ 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 مبيعة 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 أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي).

٧/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة

٤- ممتلكات ومعدات			
التكلفة			
الإجمالي	سيارات	أجهزة ومعدات	
٧٦,٧٥٠	٤٤,٩٠٠	٣١,٨٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	إضافات الفترة
٧٦,٧٥٠	٤٤,٩٠٠	٣١,٨٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٨,٧٢٩	٤٠,٤١٠	١٨,٣١٩	الاستهلاك المتراكم
٦,٨٩٦	٤,٤٩٠	٢,٤٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٦٥,٦٢٥	٤٤,٩٠٠	٢٠,٧٢٥	استهلاك الفترة
١١,١٢٥	-	١١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٠٢١	٤,٤٩٠	١٣,٥٣١	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كما في	كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٥- النقد لدى البنوك
٣٦٠,٣٤٠	٨,٢٥١		بنوك، حسابات جارية
٣٦٠,٣٤٠	٨,٢٥١		

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي).

٦- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رواتب مستحقة		٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
أتعاب مهنية مستحقة		١٦,٣٨٧	١٧,٢٥٠
		٢٠,٣٨٧	٢١,٢٥٠
٧- مصروفات الانشطة		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مكافآت		١٧,٠٠٠	-
إهلاك ممتلكات ومعدات		٦,٨٩٦	٦,٨٩٦
تأمينات اجتماعية		٢٥,١٦١	١,٦٨٨
مصروفات حكومية		٨,٨٠٥	١,٠٧٥
دعاية وإعلان		٦,٥٨٠	١٥,١٠٠
سفر وإقامة		٢,٨٠٤	-
مصروفات أنشطة		٧٨,٣١٨	١١١,٠١٨
أخرى		٩٨,٣٣٠	٢١٣,٣١٢
		٢٤٣,٨٩٤	٣٤٩,٠٨٩
٨- مصروفات عمومية وإدارية		كما في	كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
اتعاب مهنية		-	١٧,٢٥٠
أخرى		٣٤٥	٩
		٣٤٥	١٧,٢٥٩

جمعية التنمية الأهلية بالبجادية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٩- برامج الفرص التطوعية

قامت جمعية التنمية الأهلية بالبجادية بتقديم خدمات أعمال تطوعية من خلال منصة الوطنية للعمل التطوعي حيث بلغت إجمالي عدد الساعات وعواندها الاقتصادية بالمنصة الوطنية للعمل التطوعي التابعة للمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي خلال عام ٢٠٢٥ م على النحو التالي:

عدد الساعات	
١,٠٧٠	توزيع التمور
٢,٤٠٠	تتويج المتخرجين
٣,٤٧٠	

١٠- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٦ م