

جمعية التنمية الالهية بأحياء الوادي والندي والنقل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )

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 الأنشطة               |
| ٥    | قائمة صافي التغير في الأصول |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بأحياء الوادي والندي والنقل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بأحياء الوادي والندي والنقل، (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 الاهلية بأحياء الوادي والندي والنقل (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 والمعيار 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 مسئوليات 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 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 والمعيار 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 ، ما لم 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 الاهلية بأحياء الوادي والندي والنقل  
(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، وتُعد جوهريّة 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

٣٠ أبريل ٢٠٢٦م

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الموجودات                        | ايضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------------------|-------|------------------|------------------|
| الموجودات المتداولة              |       |                  |                  |
| النقد وما في حكمة                | (٣)   | ١,١٦٨,٣٢٨        | ١,١٤٣,٠٥٠        |
| دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى    | (٤)   | ١٣٦,٧٣٢          | ١٢٢,٩٢٥          |
| إجمالي الموجودات المتداولة       |       | ١,٣٠٥,٠٦٠        | ١,٢٦٥,٩٧٥        |
| الاستثمارات والأصول المالية      |       |                  |                  |
| الموجودات غير المتداولة          |       |                  |                  |
| الممتلكات والآلات والمعدات، صافي | (٥)   | ٣٩٨,٠٤٣          | ٤٣٣,٦٩٥          |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة   |       | ٣٩٨,٠٤٣          | ٤٣٣,٦٩٥          |
| إجمالي الموجودات                 |       | ١,٧٠٣,١٠٣        | ١,٦٩٩,٦٧٠        |
| الالتزامات وصافي الأصول          |       |                  |                  |
| الالتزامات المتداولة             |       |                  |                  |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  | (٦)   | ٦                | ١٠,٣١٣           |
| إجمالي الالتزامات المتداولة      |       | ٦                | ١٠,٣١٣           |
| إجمالي الالتزامات                |       | ٦                | ١٠,٣١٣           |
| صافي الأصول                      |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة          |       | ١,١٣٦,٢٩٤        | ١,٤٤٠,٥٦٣        |
| صافي الأصول المقيدة              | (١١)  | ٥٦٦,٨٠٣          | ٢٤٨,٧٩٤          |
| إجمالي صافي الأصول               |       | ١,٧٠٣,٠٩٧        | ١,٦٨٩,٣٥٧        |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول   |       | ١,٧٠٣,١٠٣        | ١,٦٩٩,٦٧٠        |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإيرادات والمكاسب                                 | ايضاح | غير مقيدة | مقيدة     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|----------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| التبرعات النقدية العامة                            |       | ٣٥٨,٠٥٧   | -         | ٣٥٨,٠٥٧          | ٢٧١,٠٤٥          |
| التبرعات النقدية المقيدة                           | (٧)   | -         | ٤٨٥,٦٨٤   | ٤٨٥,٦٨٤          | ٧٠٨,٥٣٤          |
| إيرادات الأنشطة                                    | (٨)   | ٠         | ٦٤٣,٦٢٠   | ٦٤٣,٦٢٠          | ٨٧٠,٦٤٨          |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>               |       | ٨١١,٢٩٥   | (٨١١,٢٩٥) | -                | -                |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام                 |       | ١,١٦٩,٣٥٢ | ٣١٨,٠٠٩   | ١,٤٨٧,٣٦١        | ١,٨٥٠,٢٢٧        |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>    |       |           |           |                  |                  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                          |       |           |           |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة                                    | (٩)   | ١,٢٤٢,٤٤١ | -         | ١,٢٤٢,٤٤١        | ١,١٤١,٧٨٣        |
| المصروفات العمومية والإدارية                       | (١٠)  | ٢٠٠,٤٩٢   | -         | ٢٠٠,٤٩٢          | ٦١٩,٦٢٣          |
| مصاريف الحوكمة                                     |       | ٤,٥٠٠     | -         | ٤,٥٠٠            | ٠                |
| اهلاك العقارات والالات والمعدات                    | (٥)   | ٣٨,٦٠٠    | -         | ٣٨,٦٠٠           | ٣٨,٥٤٠           |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                   |       | ١,٤٨٦,٠٣٣ | ٠         | ١,٤٨٦,٠٣٣        | ١,٧٩٩,٩٤٦        |
| <b>التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة</b>   |       | (٣١٦,٦٨١) | ٣١٨,٠٠٩   | ١,٣٢٨            | ٥٠,٢٨١           |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                          |       |           |           |                  |                  |
| تسويات سنوات سابقة                                 |       | ١٢,٩٦٢    | ٠         | ١٢,٩٦٢           | ٠                |
| خسائر بيع أصول                                     |       | (٥٥٠)     | ٠         | (٥٥٠)            | ٠                |
| <b>التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية</b> |       | ١٢,٤١٢    | ٠         | ١٢,٤١٢           | ٠                |
| <b>التغير في صافي الاصول</b>                       |       | (٣٠٤,٢٦٩) | ٣١٨,٠٠٩   | ١٣,٧٤٠           | ٥٠,٢٨١           |
| صافي الأصول في بداية السنة                         |       | ١,٤٤٠,٥٦٣ | ٢٤٨,٧٩٤   | ١,٦٨٩,٣٥٧        | ١,٦٣٩,٠٧٦        |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>                  |       | ١,١٣٦,٢٩٤ | ٥٦٦,٨٠٣   | ١,٧٠٣,٠٩٧        | ١,٦٨٩,٣٥٧        |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ايضاح                                                      | صافي الأصول غير<br>المقيدة | صافي الأصول<br>المقيدة | الإجمالي  |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  | ١,٤٤٢,٣٤٨                  | ١٩٦,٧٢٨                | ١,٦٣٩,٠٧٦ |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | (١,٧٨٥)                    | ٥٢,٠٦٦                 | ٥٠,٢٨١    |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 | ١,٤٤٠,٥٦٣                  | ٢٤٨,٧٩٤                | ١,٦٨٩,٣٥٧ |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م                                  | ١,٤٤٠,٥٦٣                  | ٢٤٨,٧٩٤                | ١,٦٨٩,٣٥٧ |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | (٣٠٤,٢٦٩)                  | ٣١٨,٠٠٩                | ١٣,٧٤٠    |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                                 | ١,١٣٦,٢٩٤                  | ٥٦٦,٨٠٣                | ١,٧٠٣,٠٩٧ |

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| ٥٠,٢٨١           | ٧٧٨              | التغير في صافي الاصول                                 |
| ٣٨,٥٤٠           | ٣٨,٦٠٠           | اهلاك العقارات والآلات والمعدات                       |
| -                | ١٢,٩٦٢           | تسويات سنوات سابقة                                    |
| ٨٨,٨٢١           | ٥٢,٣٤٠           | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                    |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة            |
| (٤,٤٩٢)          | (١٣,٨٠٧)         | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                         |
| ٩,٣٩٤            | (١٠,٣٠٧)         | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                       |
| ٩٣,٧٢٣           | ٢٨,٢٢٦           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية            |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية               |
| (٢٢,١٢٤)         | (٤,٦٩٨)          | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| -                | ١,٧٥٠            | استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات                  |
| (٢٢,١٢٤)         | (٢,٩٤٨)          | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٧١,٥٩٩           | ٢٥,٢٧٨           | صافي التغير في رصيد النقدية                           |
| ١,٠٧١,٤٥١        | ١,١٤٣,٠٥٠        | رصيد النقدية في بداية العام                           |
| ١,١٤٣,٠٥٠        | ١,١٦٨,٣٢٨        | رصيد النقدية في نهاية العام                           |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ ) بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٢٧ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية .  
نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية.  
العمل على احداث تغير اجتماعي إيجابي في اطار القيم الإسلامية  
العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.  
اكتشاف القيادات المحلية وتدريبهم على العمل الاجتماعي.  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

**(١/٥) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي 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 الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية 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 للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة 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 الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

(1/3) 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 النقدي .

(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 النقدي .

**النقدية وشبه النقدية:**

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

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

**المخزون السلى :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**الممتلكات والالات والمعدات:-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                           |     |               |     |
|---------------------------|-----|---------------|-----|
| اثاث ومفروشات             | ١٠% | أجهزة والالات | ١٥% |
| تحسينات على مباني مستاجرة | ٤%  |               |     |

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

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

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

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

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

|                  |                  | (٣) النقد وما في حكمه             |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مصرف الراجحي                      |
| ١,١٤٣,٠٥٠        | ١,١٦٨,٣٢٨        |                                   |
| ١,١٤٣,٠٥٠        | ١,١٦٨,٣٢٨        |                                   |
|                  |                  | (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ضريبة القيمة المضافة              |
| ٢٩,٧٨٢           | ٣٦,١٣٢           | ذمم مدينة - موظفين " عاملين "     |
| -                | ٧,٤٥٧            | مصروفات مدفوعة مقدما              |
| ٩٣,١٤٣           | ٩٣,١٤٣           |                                   |
| ١٢٢,٩٢٥          | ١٣٦,٧٣٢          |                                   |

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

| البيان                          | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستبعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١م |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| اثاث ومفروشات                   | ٩٠,٩٠٢                            | ٠                    | ٠                         | ٩٠,٩٠٢                            | ٣٨,٦٦٢                              | ٩,٠٩٠            | ٠                        | ٤٧,٧٥٢                              | ٤٣,١٥٠                                | ٥٢,٢٤٠                                |
| أجهزة وعدد                      | ٦٧,٦٦٧                            | ٢,٩٤٨                | ٠                         | ٧٠,٦١٥                            | ٣٩,٩٤٦                              | ١٠,٥٩٢           | ٠                        | ٥٠,٥٣٨                              | ٢٠,٠٧٧                                | ٢٧,٧٢١                                |
| أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها    | ٢٢,١٢٤                            | ٠                    | ٠                         | ٢٢,١٢٤                            | ٣,٧٠١                               | ٣,٣١٩            | ٠                        | ٧,٠٢٠                               | ١٥,١٠٤                                | ١٨,٤٢٣                                |
| أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ١,٧٥٠                             | ١,٧٥٠                | ١,٧٥٠                     | ٠                                 | ٠                                   | ٠                | ٠                        | ٠                                   | ٠                                     | ٠                                     |
| تحسينات على مباني مستاجرة       | ٣٨٩,٩٧١                           | ٠                    | ٠                         | ٣٨٩,٩٧١                           | ٥٤,٦٦٠                              | ١٥,٥٩٩           | ٠                        | ٧٠,٢٥٩                              | ٣١٩,٧١٢                               | ٣٣٥,٣١١                               |
| الإجمالي                        | ٥٧٠,٦٦٤                           | ٤,٦٩٨                | ١,٧٥٠                     | ٥٧٣,٦١٢                           | ١٣٦,٩٦٩                             | ٣٨,٦٠٠           | ٠                        | ١٧٥,٥٦٩                             | ٣٩٨,٠٤٣                               | ٤٣٣,٦٩٥                               |

**جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل**  
**مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

|                  |                  | (٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى              |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | عهد دائنة                                        |
| ١٠,٣١٣           | ٦                |                                                  |
| ١٠,٣١٣           | ٦                |                                                  |
|                  |                  | (٧) التبرعات النقدية المقيدة                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                  |
| ١١٨,٨١٢          | ٢٥,٠٠٠           | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مركز بناء الشبابي     |
| ١٦٠,٣٣٤          | ١٧,٠٠٠           | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مركز نماء للفتيان     |
| ١٠٠,٠٠٠          | ١٣,٢٠٩           | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - النادي الصيفي         |
| -                | ٣٠٠,٠٠٠          | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج بيئات بارع     |
| ١٥٩,٩٥٣          | ٢٦,٠٠٠           | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مركز أبعاد النسائي    |
| ١٤١,٩٢٥          | ١٠٤,٤٧٥          | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مركز العييلان والخضير |
| ٢٧,٥١٠           | -                | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - نادي عون              |
| ٧٠٨,٥٣٤          | ٤٨٥,٦٨٤          |                                                  |
|                  |                  | (٨) إيرادات الأنشطة                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                  |
| ١٨,٩٥٨           | ٢٧,٦٩٤           | رسوم اشتراكات مركز بناء الشبابي                  |
| ٢٥,٩٩٠           | ٢٣,٢٦٣           | رسوم اشتراكات مركز نماء للفتيان                  |
| ٤٣,٩٧٢           | ١٠٢,٠٣٩          | رسوم اشتراكات النادي الصيفي                      |
| -                | ٢,٧٩٨            | رسوم اشتراكات برنامج رواد عطاء                   |
| ٤٩٦,٣٨٨          | ٤٨٧,٨٢٦          | رسوم اشتراكات مركز أبعاد النسائي                 |
| ٢٨٥,٣٤٠          | -                | رسوم اشتراكات نادي عون                           |
| ٨٧٠,٦٤٨          | ٦٤٣,٦٢٠          |                                                  |

**جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

| <b>(٩) مصروفات الأنشطة</b>               |                  |                                                     |
|------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  |                                                     |
| ٦٩,٩٠٢                                   | ٧٥,٦٩٢           | مصاريف برامج وأنشطة - مركز بناء للشباب              |
| ١٢٣,١٥٥                                  | ٦٠,٢٨٧           | مصاريف برامج وأنشطة - مركز نماء للفتيان             |
| ١٠٩,٩٥٥                                  | ٢٠٨,٤٩١          | مصاريف برامج وأنشطة - النادي الصيفي                 |
| -                                        | ٨,٧٦٠            | مصاريف برامج وأنشطة - برنامج فرحة عيد               |
| -                                        | ١,٠٠٠            | مصاريف برامج وأنشطة - برنامج درب                    |
| -                                        | ٢١,٦٤٦           | مصاريف برامج وأنشطة - برنامج رواد العطاء            |
| -                                        | ١,٩٩٨            | مصاريف برامج وأنشطة - برنامج لقاء المشرفين          |
| ٣٧,٥٠٠                                   | ٣٥,٠٠٠           | مصاريف برامج وأنشطة - برنامج بناء الشخصية المتكاملة |
| ٣٨٩,٩٣٩                                  | ٣٤٩,١٦٨          | مصاريف برامج وأنشطة - مركز أبعاد النسائي            |
| ٣,٥٨٠                                    | -                | مصاريف برامج وأنشطة - مركز مباركون التطوعي          |
| ١٥٠,٢٧٠                                  | ٨٢,٦٥٨           | مصاريف برامج وأنشطة - مركز العبيدان والخضير         |
| ٢٥٧,٤٨٢                                  | -                | مصاريف وبرامج وأنشطة - نادي عون                     |
| -                                        | ٣٩٧,٧٤١          | مصاريف محملة على النشاط (٩-١)                       |
| <b>١,١٤١,٧٨٣</b>                         | <b>١,٢٤٢,٤٤١</b> |                                                     |
| <b>(١٠-٩) مصاريف محملة على النشاط</b>    |                  |                                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  |                                                     |
| -                                        | ٢١٧,٤٩٧          | رواتب واجور وما في حكمها                            |
| -                                        | ١٥٩,٨٦٣          | إيجارات                                             |
| -                                        | ٥,٦٠٥            | ضيافة ونظافة                                        |
| -                                        | ١٥٦              | مكتبية ومطبوعات                                     |
| -                                        | ٥٧٥              | صيانة وإصلاح                                        |
| -                                        | ١,١٦٢            | هاتف وفاكس وانترنت                                  |
| -                                        | ٣,٦٠٤            | كهرباء ومياه وصرف صحي                               |
| -                                        | ٧٥٠              | مزايا وحوافز                                        |
| -                                        | ٣٥٠              | العينات والهدايا                                    |
| -                                        | ٢,٥٠٠            | اتعاب مهنية                                         |
| -                                        | ٥,٢٧٩            | مصاريف اشتراكات وتصديقات                            |
| -                                        | ٤٠٠              | دعاية وإعلان                                        |
| <b>٠</b>                                 | <b>٣٩٧,٧٤١</b>   |                                                     |
| <b>(١٠) المصروفات العمومية والإدارية</b> |                  |                                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  |                                                     |
| ٣٢٥,٢٨٧                                  | ١٢٦,٦٥٦          | رواتب واجور وما في حكمها                            |
| ٢١٣,١٥٠                                  | ٥٣,٢٨٧           | إيجارات                                             |
| ٣٣,٤٢١                                   | ٥,٦٠٥            | ضيافة ونظافة                                        |
| ١٦,٠٥٢                                   | ١٥٥              | مكتبية ومطبوعات                                     |
| ٥,٣٨٠                                    | ٥٧٥              | صيانة وإصلاح                                        |
| ١٣٥                                      | ١٦٩              | مصاريف بنكية                                        |
| ٤٦٠                                      | ١,١٦٢            | هاتف وفاكس وانترنت                                  |
| ٨,٤٣٤                                    | ٣,٦٠٤            | كهرباء ومياه وصرف صحي                               |
| -                                        | ٥٠٠              | مزايا وحوافز                                        |
| -                                        | ٢٥٠              | مصاريف حكومية - رسوم                                |
| -                                        | ٢,٥٠٠            | اتعاب مهنية                                         |
| -                                        | ٥,٢٧٩            | مصاريف اشتراكات وتصديقات                            |
| -                                        | ٣٥٠              | العينات والهدايا                                    |
| ٩,٥٤١                                    | ٤٠٠              | دعاية وإعلان                                        |
| ٨٤٩                                      | -                | مصاريف التدريب والتأهيل                             |
| ٦,٥٠٠                                    | -                | متنوعة                                              |
| ٤١٤                                      | -                | استهلاكات                                           |
| <b>٦١٩,٦٢٣</b>                           | <b>٢٠٠,٤٩٢</b>   |                                                     |

جمعية التنمية الاهلية باحياء الوادي والندي والنقل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٧٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| (١١) صافي الأصول المقيدة |                       |                                   |                       |                                              |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| الرصيد<br>نهاية العام    | المنصرف<br>خلال العام | الإيرادات والتبرعات<br>خلال العام | الرصيد<br>بداية العام |                                              |
| ٢٥,٩١٢                   | ٧٥,٦٩٢                | ٥٢,٦٩٤                            | ٤٨,٩١٠                | مركز بناء للشباب                             |
| ١٧,١٥٦                   | ٦٠,٢٨٦                | ٤٠,٢٦٣                            | ٣٧,١٧٩                | مركز نماء للأشبال                            |
| ٩٣,٢٤٣-                  | ٢٠٨,٤٩١               | ١١٥,٢٤٨                           | ٠                     | النادي الصيفي                                |
| ١١٤,٦٧٥                  | ٣٥,٠٠٠                | ٠                                 | ١٤٩,٦٧٥               | برنامج بناء الشخصية المتكاملة                |
| ١٦٤,٦٥٨                  | ٣٤٩,١٦٨               | ٥١٣,٨٢٦                           | ٠                     | مركز أبعاد النسائي                           |
| ٣٤,٨٤٧                   | ٨٢,٦٥٨                | ١٠٤,٤٧٥                           | ١٣,٠٣٠                | مركز العييلان والخضير                        |
| ٣٠٠,٠٠٠                  | ٠                     | ٣٠٠,٠٠٠                           | ٠                     | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج بيئات بارع |
| ٢,٧٩٨                    | ٠                     | ٢,٧٩٨                             | ٠                     | برنامج رواد عطاء                             |
| <b>٥٦٦,٨٠٣</b>           | <b>٨١١,٢٩٥</b>        | <b>١,١٢٩,٣٠٤</b>                  | <b>٢٤٨,٧٩٤</b>        | <b>الاجمالي</b>                              |

(١٢)

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .