

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

المحتويات

|        |                                   |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ٦      | قائمة صافي الاصول                 |
| ١٣ - ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بالعمار

القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالعمار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالعمار تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح  
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                         |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الاصول</b>                           |
|                  |                  |       | <b>الاصول المتداولة</b>                 |
| ١٨٢,٩٠٠          | ١٥٠,١٥٠          | (٣)   | النقد وما في حكمه                       |
| ٠                | ١,٨٠٠            | (٤)   | مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى |
| ١٨٢,٩٠٠          | ١٥١,٩٥٠          |       | <b>إجمالي الاصول المتداولة</b>          |
|                  |                  |       | <b>الاصول غير المتداولة</b>             |
| ٣٠,٥٧٨           | ١٩,٠٤٤           | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي    |
| ٣٠,٥٧٨           | ١٩,٠٤٤           |       | <b>إجمالي الاصول غير المتداولة</b>      |
| ٢١٣,٤٧٨          | ١٧٠,٩٩٤          |       | <b>إجمالي الاصول</b>                    |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>          |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>             |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | (٦)   | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى        |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>      |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                      |
| (٧١,٦١١)         | (٨١,٣٤٥)         |       | صافي الأصول غير المقيدة                 |
| ٢٧٨,١٨٩          | ٢٤٥,٤٣٩          |       | صافي الأصول المقيدة                     |
| ٢٠٦,٥٧٨          | ١٦٤,٠٩٤          |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>               |
| ٢١٣,٤٧٨          | ١٧٠,٩٩٤          |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| البيان                                             | إيضاح | غير مقيدة      | مقيدة           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|----------------------------------------------------|-------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>بنود الدخل</b>                                  |       |                |                 |                 |                 |
| اشتراكات الأعضاء                                   |       | ١,٨٠٠          | ٠               | ١,٨٠٠           | ٠               |
| المنح الحكومية                                     | (٧)   | ٠              | ٣٣٠,٠٠٠         | ٣٣٠,٠٠٠         | ٣٧٠,٠٠٠         |
| تبرعات خدمات تطوعية                                |       | ٠              | ٠               | ٠               | ٢١١,٤٥٥         |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                 |       | ٣٦٢,٧٥٠        | (٣٦٢,٧٥٠)       | ٠               | ٠               |
| <b>إجمالي بنود الدخل</b>                           |       | <b>٣٦٤,٥٥٠</b> | <b>(٣٢,٧٥٠)</b> | <b>٣٣١,٨٠٠</b>  | <b>٥٨١,٤٥٥</b>  |
| <b>المصروفات</b>                                   |       |                |                 |                 |                 |
| مصروفات برامج وأنشطة مقيدة                         | (٨)   | ٣٦٢,٧٥٠        | ٠               | ٣٦٢,٧٥٠         | ٢٣٨,٠٠٠         |
| مصروفات خدمات تطوعية                               |       | ٠              | ٠               | ٠               | ٢١١,٤٥٥         |
| مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة                     | (٩)   | ٠              | ٠               | ٠               | ٩,٣٠٠           |
| مصروفات عمومية وإدارية                             | (١٠)  | ٠              | ٠               | ٠               | ١٩,٩٠٠          |
| مصروفات استهلاك الأصول الثابتة                     |       | ١١,٥٣٤         | ٠               | ١١,٥٣٤          | ١٧,٣٥٧          |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                            |       | <b>٣٧٤,٢٨٤</b> | <b>٠</b>        | <b>٣٧٤,٢٨٤</b>  | <b>٤٩٦,٠١٢</b>  |
| التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة |       | (٩,٧٣٤)        | (٣٢,٧٥٠)        | (٤٢,٤٨٤)        | ٨٥,٤٤٣          |
| التغير في صافي الأصول                              |       | (٩,٧٣٤)        | (٣٢,٧٥٠)        | (٤٢,٤٨٤)        | ٨٥,٤٤٣          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| ٨٥,٤٤٣          | (٤٢,٤٨٤)        | التغير في صافي الأصول                              |
| ١٧,٣٥٧          | ١١,٥٣٤          | إهلاك الأصول الثابتة                               |
| ١٠٢,٨٠٠         | (٣٠,٩٥٠)        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                 |
|                 |                 | التغير في الأصول والخصوم التشغيلية                 |
| ٦,٩٠٠           | ٠               | مصرفات مستحقة ودمم دائنة اخري                      |
| ١٠٩,٧٠٠         | (٣٢,٧٥٠)        | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| ١٠٩,٧٠٠         | (٣٢,٧٥٠)        | التغير في النقدية خلال السنة                       |
| ٧٣,٢٠٠          | ١٨٢,٩٠٠         | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة              |
| ١٨٢,٩٠٠         | ١٥٠,١٥٠         | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٠) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الاهلية بالعمار**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٨١ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة صافي الاصول**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)**

| صافي الأصول الغير مقيدة    | صافي الأصول المقيدة | الإجمالي |          |
|----------------------------|---------------------|----------|----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م  | (٥٤,٢٥٤)            | ١٧٥,٣٨٩  | ١٢١,١٣٥  |
| التغير في صافي الأصول      | (١٧,٣٥٧)            | ١٠٢,٨٠٠  | ٨٥,٤٤٣   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٧١,٦١١)            | ٢٧٨,١٨٩  | ٢٠٦,٥٧٨  |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م  | (٧١,٦١١)            | ٢٧٨,١٨٩  | ٢٠٦,٥٧٨  |
| التغير في صافي الأصول      | (٩,٧٣٤)             | (٣٢,٧٥٠) | (٤٢,٤٨٤) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٨١,٣٤٥)            | ٢٤٥,٤٣٩  | ١٦٤,٠٩٤  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الاهلية بالعمار**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

---

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية التنمية الاهلية بالعمار

**(٢/١) المركز الرئيسى :** القصيم

**(٣/١) رقم التسجيل :** مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٨١ ) بتاريخ ١٣ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**(٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(١/٢) إستخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 بالعمار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

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

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

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

(١ / ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١ / ج) أن 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

**جمعية التنمية الاهلية بالعمار**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

---

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالاصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

|                 |                 | (٣) النقد وما في حكمه |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | النقد لدى البنوك      |
| ١٨٢,٩٠٠         | ١٥٠,١٥٠         | الإجمالي              |
| ١٨٢,٩٠٠         | ١٥٠,١٥٠         |                       |

|                 |                 | (٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | اشتراكات اعضاء الجمعية العمومية المستحقة   |
| ٠               | ١,٨٠٠           | الإجمالي                                   |
| ٠               | ١,٨٠٠           |                                            |

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| (٥) صافي الأصول الثابتة |              |            |              |                |                |             |                |                     |
|-------------------------|--------------|------------|--------------|----------------|----------------|-------------|----------------|---------------------|
| النسبة                  | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | مجمع الإهلاكات | مجمع الإهلاكات | الإهلاكات   | مجمع الإهلاكات | الدين               |
| الإهلاك                 | بداية السنة  | خلال السنة | نهاية السنة  | بداية السنة    | خلال السنة     | بداية السنة | نهاية السنة    | ان                  |
| ١٥%                     | ٣٧,٦٧٨       | ٠          | ٣٧,٦٧٨       | ٣٤,٢٩٥         | ٣,٣٨٢          | ٣٧,٦٧٧      | ٣,٣٨٣          | اثاث ومفروشات       |
| ١٥%                     | ٢٠,٥٨٥       | ٠          | ٢٠,٥٨٥       | ٢٠,١٥١         | ٤٣٣            | ٢٠,٥٨٤      | ٤٣٤            | أجهزة وآلات ومعدات  |
| ١٥%                     | ٩,٨٥٠        | ٠          | ٩,٨٥٠        | ٩,٢٧٠          | ٥٧٩            | ٩,٨٤٩       | ٥٨٠            | أجهزة تبريد وتدفئة  |
| ١٠%                     | ٣,٢٠٠        | ٠          | ٣,٢٠٠        | ٣,١٩٩          | ٠              | ٣,١٩٩       | ١              | لوحات دعائية وإعلان |
| ١٥%                     | ٤٧,٦٠٠       | ٠          | ٤٧,٦٠٠       | ٢١,٤٢٠         | ٧,١٤٠          | ٢٨,٥٦٠      | ٢٦,١٨٠         | بيت شعر             |
|                         | ١١٨,٩١٣      | ٠          | ١١٨,٩١٣      | ٨٨,٣٣٥         | ١١,٥٣٤         | ٩٩,٨٦٩      | ٣٠,٥٧٨         | الإجمالي            |

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

|                 |                 | (٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى             |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | مصروفات مستحقة                                   |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           | الإجمالي                                         |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           |                                                  |
|                 |                 | (٧) الإعانات الحكومية                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | المنح الحكومي - دعم رأس المال البشري             |
| ١٢٠,٠٠٠         | ١٨٠,٠٠٠         | المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي اكااديمية الشباب |
| ١٥٠,٠٠٠         | ١٥٠,٠٠٠         | المنح الحكومي - دعم التشغيل                      |
| ١٠٠,٠٠٠         | ٠               | الإجمالي                                         |
| ٣٧٠,٠٠٠         | ٣٣٠,٠٠٠         |                                                  |

جمعية التنمية الاهلية بالعمار  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٨١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٠               | ٩٦,٥٠٠          |
| ٥٣,٥٠٠          | ١٨٠,٠٠٠         |
| ١٤,٠٠٠          | ٦٧,٢٥٠          |
| ١٣١,٠٠٠         | ١٩,٠٠٠          |
| ٣٩,٥٠٠          | ٠               |
| ٢٣٨,٠٠٠         | ٣٦٢,٧٥٠         |

**(٨) مصروفات برامج وانشطة مقيدة**

مصروفات منح حكومية - برنامج نادي ارتواء  
مصروفات منح حكومية - دعم رأس المال البشري  
مصروفات منح حكومية - دعم التشغيل  
مصروفات منح حكومية - برنامج اكااديمية الشباب  
مصروفات منح حكومية - برنامج اقتصاديات الشباب

**الإجمالي**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٣,٥٠٠           | ٠               |
| ٥,٨٠٠           | ٠               |
| ٩,٣٠٠           | ٠               |

**(٩) مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة**

مصروفات برنامج - يوم التأسيس  
مصروفات برنامج - وتشغيلية محملة على الأنشطة

**الإجمالي**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٦,٩٠٠           | ٠               |
| ١٣,٠٠٠          | ٠               |
| ١٩,٩٠٠          | ٠               |

**(١٠) مصروفات عمومية وإدارية**

مصروفات اخري متنوعة  
إيجار ممتلكات - مكاتب

**الإجمالي**