

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)

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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي، (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 (١٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي (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 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 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، 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)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي

(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 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
- توفير 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠١ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	٥٠٢,٢٠٩	١٤٦,٦٥٨
مصروفات مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة	(٤)	٣١,٦١١	٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٣٣,٨٢٠	١٤٦,٦٥٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي	(٥)	١٠١,١٩٠	٢٣,٤٤٢
الأصول غير الملموسة	(٦)	١٥,٦٠٠	١٩,٥٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١٦,٧٩٠	٤٢,٩٤٢
إجمالي الأصول		٦٥٠,٦١٠	١٨٩,٦٠٠
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
الإلتزامات المتداولة			
الدائنون		٢٠,٤٧٦	٢٠,٤٧٦
مصروفات مستحقة	(٧)	٠	٢,٨٧٥
إيرادات مقدمة - اشتراكات		١١,٥٠٠	٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣١,٩٧٦	٢٣,٣٥١
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٩٥٨	٦,٨٠٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٩٥٨	٦,٨٠٠
إجمالي الإلتزامات		٣٢,٩٣٤	٣٠,١٥١
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١١٧,٦٧٦	١٥٧,٣١٢
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٥٠٠,٠٠٠	٢,١٣٧
إجمالي صافي الأصول		٦١٧,٦٧٦	١٥٩,٤٤٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٥٠,٦١٠	١٨٩,٦٠٠

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	١٩,٦٠٠	-	١٩,٦٠٠	١٥٥,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٦٤٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠	٨٥,٩٠٠
دعم منصة احسان (١٠)	-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-
المنح الحكومية - منحة البرامج والتشغيل	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٤,٤٧٥	-	٤,٤٧٥	٣٧,٣٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٧٨,٣٣٠	-	٧٨,٣٣٠	١٥٧,١٩٥
تبرع تخفيض التزام	٣٤,٥٢٨	-	٣٤,٥٢٨	-
صافي الأصول المحجرة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٩,١٣٧	(٣٠٩,١٣٧)	-	-
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٤٤٦,٠٧٠	٤٩٧,٨٦٣	٩٤٣,٩٣٣	٤٤٥,٣٩٥
المصروفات والخسائر				
مصاريف الحوكمة	٤,٢٧٩	-	٤,٢٧٩	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-
مصرفات البرامج والأنشطة (١١)	٤١٢,٢٨٠	-	٤١٢,٢٨٠	٢٧٢,٣٦٣
المصرفات العمومية والإدارية (١٢)	٥٠,٩١٨	-	٥٠,٩١٨	٢٩,٢٩٢
إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٥)	٨,٣٢٩	-	٨,٣٢٩	١,٥٨٧
إطفاء أصول غير الملموسة (٦)	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٨٥,٧٠٦	-	٤٨٥,٧٠٦	٣٠٣,٢٤٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٣٩,٦٣٦)	٤٩٧,٨٦٣	٤٥٨,٢٢٧	١٤٢,١٥٣
البنود الاستثنائية				
تسويات على سنوات سابقة	-	-	-	(٢٤,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود	-	-	-	(٢٤,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٣٩,٦٣٦)	٤٩٧,٨٦٣	٤٥٨,٢٢٧	١١٨,١٥٣
صافي الأصول في بداية السنة	١٥٧,٣١٢	٢,١٣٧	١٥٩,٤٤٩	٤١,٢٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة	١١٧,٦٧٦	٥٠٠,٠٠٠	٦١٧,٦٧٦	١٥٩,٤٤٩

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
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	إيضاح
٤١,٢٩٦	٢١,٤٠٥	١٩,٨٩١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٨,١٥٣	(١٩,٢٦٨)	١٣٧,٤٢١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٥٩,٤٤٩	٢,١٣٧	١٥٧,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٩,٤٤٩	٢,١٣٧	١٥٧,٣١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٥٨,٢٢٧	٤٩٧,٨٦٣	(٣٩,٦٣٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦١٧,٦٧٦	٥٠٠,٠٠٠	١١٧,٦٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
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>
١٤٢,١٥٣	٤٥٨,٢٢٧	التغير في صافي الاصول
(٢٤,٠٠٠)	-	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١,٥٨٧	٨,٣٢٩	تسويات سنوات سابقة
-	٣,٩٠٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٨٠٠	٩٥٨	إطفاء أصول غير الملموسة
١٢٦,٥٤٠	٤٧١,٤١٤	تعويضات نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجهودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٤,٠٠٠	(٣١,٦١١)	مصرفوات مدفوعة مقدما والأرصدة المدينة
-	(٢,٨٧٥)	مصرفوات مستحقة
-	١١,٥٠٠	إيرادات مقدمة - اشتراكات
-	(٦,٨٠٠)	تعويضات نهاية الخدمة المسدد
١٥٠,٥٤٠	٤٤١,٦٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٣٠٧)	(٨٦,٠٧٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٧,٨٠٧)	(٨٦,٠٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٢٢,٧٣٣	٣٥٥,٥٥١	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٣,٩٢٥	١٤٦,٦٥٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٤٦,٦٥٨	٥٠٢,٢٠٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
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 والتطوير بمحافظة الدوادمي

(١/٢) المركز الرئيسى : الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤) بتاريخ ٢٨/٠٧/٢٠١٩ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع .
- * النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية .
- * تصحيح العادات والمفاهيم غير السليمة
- * زيادة الوعي لدى المواطنين بدوره ومسئولته في المجتمع
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 ، وفيما يلى 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 التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
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 :-

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

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

(i/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 في 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 كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية 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 والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات 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 الاصلاح 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%	١٠% الآلات ومعدات
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥%	١٥% أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

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 .

برامج ٢٠%

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 الإعتراف 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 والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المنممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصرف الراجحي
١٤٦,٦٥٨	٥٠٢,٢٠٩	الاحمال
<u>١٤٦,٦٥٨</u>	<u>٥٠٢,٢٠٩</u>	
		إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	ضريبة القيمة المضافة
٠	٣١,٦١١	الاحمال
<u>-</u>	<u>٣١,٦١١</u>	

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات	٢٣,١٧٧	٥,٢٧٠	٠	٢٨,٤٤٧	٥,٩٤٨	٢,٦٣٩	٠	٨,٥٨٧	١٩,٨٦٠	١٧,٢٢٩
أجهزة والآلات ومعدات	٢,٧٥٩	٣٩,٦٨٢	٠	٤٢,٤٤١	٠	٢,٧٣٨	٠	٢,٧٣٨	٣٩,٧٠٣	٢,٧٥٩
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٣,٨٥٤	٣٨,٨٢٦	٠	٤٢,٦٨٠	٤٠٠	٢,٨٢٩	٠	٣,٢٢٩	٣٩,٤٥١	٣,٤٥٤
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٠	٢,٢٩٩	٠	٢,٢٩٩	٠	١٢٣	٠	١٢٣	٢,١٧٦	٠
الإجمالي	٢٩,٧٩٠	٨٦,٠٧٧	٠	١١٥,٨٦٧	٦,٣٤٨	٨,٣٢٩	٠	١٤,٦٧٧	١٠١,١٩٠	٢٣,٤٤٢

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
برامج محاسبية	١٩,٥٠٠	٠	٠	١٩,٥٠٠	٠	٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	١٥,٦٠٠	١٩,٥٠٠
الإجمالي	١٩,٥٠٠	٠	٠	١٩,٥٠٠	٠	٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	١٥,٦٠٠	١٩,٥٠٠

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

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

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٢,٨٧٥	٠	مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
٢,٨٧٥	٠	<u>الإجمالي</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٠	٦,٨٠٠	رصيد اول المددة
٦,٨٠٠	٩٥٨	المكون خلال العام
٠	(٦,٨٠٠)	المسدد خلال العام
٦,٨٠٠	٩٥٨	<u>الإجمالي</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٨٥,٩٠٠	٠	تبرعات عام ٢٠٢٤
٠	١٤٠,٠٠٠	تبرعات بنك الجزيرة - برنامج بناء القدرات المؤسسية
٠	٥٠٠,٠٠٠	دعم شركة معادن - تدريب وتأهيل طالبي العلم
٨٥,٩٠٠	٦٤٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٠	١٧,٠٠٠	دعم منصة احسان - دورة تصوير المناسبات والمنتجات
٠	١٧,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية والتطوير بمحافظة الدوادمي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١١) مصروفات البرامج والأنشطة :-	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
برنامج الدورات التدريبية	٧٢,٨٩٨	١,٥٠٠
برنامج تدريب مهارات السيدات	٦,٢٩٥	.
برنامج مبادرات الجمعية	٤٢,٨٠٠	.
برنامج الأسر المنتجة	١٥,٤٤١	.
منصة احسان - دورة تصوير المناسبات والمنتجات	١٧,٠٠٠	.
مصرف بنك الجزيرة	٤٨,٥٩٥	.
مصرف المنح الحكومي - البرامج والمشاريع	١٣٠,٩٢١	.
مصروفات خدمات تطوعية	٧٨,٣٣٠	١٥٧,١٩٥
الرواتب والأجور	.	٨٩,٦٦٨
إيجارات	.	٢٤,٠٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٤١٢,٢٨٠</u>	<u>٢٧٢,٣٦٣</u>

إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
١٣,٥٥٤	.	تأمينات اجتماعية
٧,٨٤٨	.	تأمين طبي
١٦,٤٢٢	٦,٨٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٥٨٠	١,٠٣٢	صيانة وإصلاح
٨,١١١	٩,١٠٦	كهرباء مياه وهاتف
.	٣٧٦	ضيفة ونظافة
.	١,٩٠٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٢٣	٢,٢٥٤	رسوم واشتراكات
٤٨٠	٥٢٧	عمولات بنكية
.	٧,٢٩٥	مصاريف متنوعة
<u>٥٠,٩١٨</u>	<u>٢٩,٢٩٢</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

٢٠٢٥ / ١ / ٠١ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	الرصيد نهاية العام
٢,١٣٧	.	٢,١٣٧	.
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	.
-	٥٠٠,٠٠٠	.	٥٠٠,٠٠٠
-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	.
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	.
<u>٢,١٣٧</u>	<u>٨٠٧,٠٠٠</u>	<u>٣٠٩,١٣٧</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>

إيضاح : (١٤) عام :-

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