

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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      |
| ١٤-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالخالدية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالخالدية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 بالخالدية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح 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 ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالخالدية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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
- تقويم 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

١٠ رمضان ١٤٤٦هـ

١٠ مارس ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الموجودات                        | ايضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------|-------|------------------|------------------|
| الموجودات المتداولة              |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                 | (٣)   | ١٤٥,٥٥٠          | ٣٢٢,٤٢٠          |
| إجمالي الموجودات المتداولة       |       | ١٤٥,٥٥٠          | ٣٢٢,٤٢٠          |
| الاستثمارات والأصول المالية      |       |                  |                  |
| الموجودات غير المتداولة          |       |                  |                  |
| مشاريع تحت التنفيذ               | (٤)   | ١٥٠,٠٠٠          | ١٥٠,٠٠٠          |
| الممتلكات والآلات والمعدات، صافي | (٥)   | ٦١,٩٧٣           | ١٦,٤٧٢           |
| الأصول غير الملموسة، صافي        | (٦)   | ٣,٤٤٥            | ٣,٠٠٠            |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة   |       | ٢١٥,٤١٨          | ١٦٩,٤٧٢          |
| إجمالي الموجودات                 |       | ٣٦٠,٩٦٨          | ٤٩١,٨٩٢          |
| الالتزامات وصافي الأصول          |       |                  |                  |
| صافي الأصول                      |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة          |       | ١٨٤,٨١١          | ١٨٨,٦١٢          |
| صافي الأصول المقيدة              | (١١)  | ١٧٦,١٥٧          | ٣٠٣,٢٨٠          |
| إجمالي صافي الأصول               |       | ٣٦٠,٩٦٨          | ٤٩١,٨٩٢          |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول   |       | ٣٦٠,٩٦٨          | ٤٩١,٨٩٢          |

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| م٢٠٢٣   | م٢٠٢٤     | مقيدة     | غير مقيدة | ايضاح                                     |
|---------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------------------|
|         |           |           |           | الإيرادات والمكاسب                        |
| ٥٠,٠٠٠  | ٠         | -         |           | التبرعات النقدية العامة                   |
| ٤٣,٢٢٩  | ٠         | ٠         | -         | (٧) التبرعات النقدية المقيدة              |
|         | ٣,٠٠٠     |           | ٣,٠٠٠     | اشتراكات                                  |
| ٣١٤,١٥٦ | ٧٩,٨٠٠    | ٧٩,٨٠٠    | -         | (٨) اعانات حكومية                         |
| ٣٦,١٠٠  | ٧٢,٧١٠    | ٧٢,٧١٠    |           | إيرادات تبرع (رواتب كفءات)                |
|         | ٦٠,٧٣٦    | -         | ٦٠,٧٣٦    | تبرعات خدمات تطوعية                       |
| -       | -         | (٢٧٩,٦٣٣) | ٢٧٩,٦٣٣   | صافي الأصول المحررة من القيود             |
| ٤٤٣,٤٨٥ | ٢١٦,٢٤٦   | (١٢٧,١٢٣) | ٣٤٣,٣٦٩   | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        |
|         |           |           |           | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف  |
|         |           |           |           | المصروفات والخسائر                        |
| ٠       | ٦٠,٧٣٦    | ٠         | ٦٠,٧٣٦    | مصروفات خدمات تطوعية                      |
| ٢٣٢,١٣٠ | ٢٧٩,٦٣٣   | -         | ٢٧٩,٦٣٣   | (٩) مصروفات الأنشطة                       |
| ٤١,٦٢٥  | ٠         | -         | ٠         | (١٠) المصروفات العمومية والإدارية         |
| ٢,٧٥٧   | ٦,١٩٦     | -         | ٦,١٩٦     | (٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات       |
| ١,٠٠٠   | ٦٠٥       | -         | ٦٠٥       | (٦) إطفاء الأصول غير الملموسة             |
| ٢٧٧,٥١٢ | ٣٤٧,١٧٠   | ٠         | ٣٤٧,١٧٠   | إجمالي المصروفات والخسائر                 |
| ١٦٥,٩٧٣ | (١٣٠,٩٢٤) | (١٢٧,١٢٣) | (٣,٨٠١)   | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٣٢٥,٩١٩ | ٤٩١,٨٩٢   | ٣٠٣,٢٨٠   | ١٨٨,٦١٢   | صافي الأصول في بداية السنة                |
| ٤٩١,٨٩٢ | ٣٦٠,٩٦٨   | ١٧٦,١٥٧   | ١٨٤,٨١١   | صافي الأصول في نهاية السنة                |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ايضاح                                                      | صافي الأصول غير<br>المقيدة | صافي الأصول<br>المقيدة | الإجمالي  |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م                                  | ٢٨٥,٤٧٩                    | ٤٠,٤٤٠                 | ٣٢٥,٩١٩   |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | (٩٦,٨٦٧)                   | ٢٦٢,٨٤٠                | ١٦٥,٩٧٣   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                 | ١٨٨,٦١٢                    | ٣٠٣,٢٨٠                | ٤٩١,٨٩٢   |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  | ١٨٨,٦١٢                    | ٣٠٣,٢٨٠                | ٤٩١,٨٩٢   |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | (٣,٨٠١)                    | (١٢٧,١٢٣)              | (١٣٠,٩٢٤) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 | ١٨٤,٨١١                    | ١٧٦,١٥٧                | ٣٦٠,٩٦٨   |

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| ١٦٥,٩٧٣          | (١٣٠,٩٢٤)        | التغير في صافي الاصول                                 |
| ٢,٧٥٧            | ٦,١٩٦            | اهلاك العقارات والالات والمعدات                       |
| ١,٠٠٠            | ٦٠٥              | إطفاء الأصول غير الملموسة                             |
| ١٦٩,٧٣٠          | (١٢٤,١٢٣)        | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                    |
| ١٦٩,٧٣٠          | (١٢٤,١٢٣)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية            |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية               |
| ٠                | (٥١,٦٩٧)         | اضافات الممتلكات والالات والمعدات                     |
| ٠                | (٥٢,٧٤٧)         | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ١٦٩,٧٣٠          | (١٧٦,٨٧٠)        | صافي التغير في رصيد النقدية                           |
| ١٥٢,٦٩٠          | ٣٢٢,٤٢٠          | رصيد النقدية في بداية الفترة                          |
| ٣٢٢,٤٢٠          | ١٤٥,٥٥٠          | رصيد النقدية في نهاية الفترة                          |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

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

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ ) بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .  
تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشركة مع الجهات المتخصصة.  
تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة الاجتماعية.  
إيجاد نظام لمساعدة مرضى الفصام لتحصيل حقوقهم الاعتبارية.  
\* 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) إستخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية 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 . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 بالخالدية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**(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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

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

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

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

**النقدية وشبه النقدية:**

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

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة 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 بالخالدية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**الممتلكات والآلات 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 :-

|               |     |                     |     |
|---------------|-----|---------------------|-----|
| لوحات إعلانية | ١٥% | اثاث ومفروشات       | ١٠% |
| المباني       | ٤%  | عدد وأجهزة كهربائية | ١٥% |
| سيارات        | ٢٠% |                     |     |

**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 استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها 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 بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

|                 |                 | (٣) النقد وما في حكمه |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | مصرف الراجحي          |
| ٣٢٢,٤٢٠         | ١٤٥,٥٥٠         |                       |
| ٣٢٢,٤٢٠         | ١٤٥,٥٥٠         |                       |

|                 |                 | (٤) مشروعات تحت التنفيذ      |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | لبناء السور والخزان والبيارة |
| ١٥٠,٠٠٠         | ١٥٠,٠٠٠         |                              |
| ١٥٠,٠٠٠         | ١٥٠,٠٠٠         |                              |

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

| البيان                    | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١م |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| لوحات إعلانية             | ٦,١١٢                             | ٠                    | ٠                         | ٦,١١٢                             | ٣,٣٦٢                               | ٦١١              | ٠                        | ٣,٩٧٣                               | ٢,١٣٩                                 | ٢,٧٥٠                                 |
| المباني                   | ٤٦,٠٠٠                            | ٠                    | ٠                         | ٤٦,٠٠٠                            | ٣٢,٢٨١                              | ٢,٣٠٠            | ٠                        | ٣٤,٥٨١                              | ١١,٤١٩                                | ١٣,٧١٩                                |
| تحسينات على مباني مستأجرة | ٠                                 | ٣٧,٦٩٧               | ٠                         | ٣٧,٦٩٧                            | ٠                                   | ١,٨٨٥            | ٠                        | ١,٨٨٥                               | ٣٥,٨١٢                                | ٠                                     |
| السيارات                  | ٦٥,٠٠٠                            | ٠                    | ٠                         | ٦٥,٠٠٠                            | ٦٤,٩٩٩                              | ٠                | ٠                        | ٦٤,٩٩٩                              | ١                                     | ١                                     |
| أجهزة التدفئة والتبريد    | ٠                                 | ١٠,٠٠٠               | ٠                         | ١٠,٠٠٠                            | ٠                                   | ١,٠٠٠            | ٠                        | ١,٠٠٠                               | ٩,٠٠٠                                 | ٠                                     |
| اثاث ومفروشات             | ١٨,٢٠٠                            | ٤,٠٠٠                | ٠                         | ٢٢,٢٠٠                            | ١٨,١٩٩                              | ٤٠٠              | ٠                        | ١٨,٥٩٩                              | ٣,٦٠١                                 | ١                                     |
| عدد وأجهزة كهربائية       | ١١٦,٣٦٤                           | ٠                    | ٠                         | ١١٦,٣٦٤                           | ١١٦,٣٦٣                             | ٠                | ٠                        | ١١٦,٣٦٣                             | ١                                     | ١                                     |
| الإجمالي                  | ٢٥١,٦٧٦                           | ٥١,٦٩٧               | ٠                         | ٣٠٣,٣٧٣                           | ٢٣٥,٢٠٤                             | ٦,١٩٦            | ٠                        | ٢٤١,٤٠٠                             | ٦١,٩٧٣                                | ١٦,٤٧٢                                |

(٦) الأصول غير الملموسة

| البيان   | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | مجمع الإطفاء<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | اطفات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الاطفات<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١م |
|----------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| برامج    | ٥,٠٠٠                             | ١,٠٥٠                | ٠                         | ٦,٠٥٠                             | ٢,٠٠٠                             | ٦٠٥            | ٠                        | ٢,٦٠٥                             | ٣,٤٤٥                                 | ٣,٠٠٠                                 |
| الإجمالي | ٥,٠٠٠                             | ١,٠٥٠                | ٠                         | ٦,٠٥٠                             | ٢,٠٠٠                             | ٦٠٥            | ٠                        | ٢,٦٠٥                             | ٣,٤٤٥                                 | ٣,٠٠٠                                 |

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

|                  |                  | (٧) التبرعات النقدية المقيدة           |
|------------------|------------------|----------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | برامج موسمية (منصة تبرع )<br>دعم الاسر |
| ٤٠,٣٤٩           | -                |                                        |
| ٢,٨٨٠            | -                |                                        |
| ٤٣,٢٢٩           | ٠                |                                        |
|                  |                  | (٨) اعانات حكومية                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | دعم تشغيلي<br>الدعم الاجتماعي          |
| ١٥٤,٥٥٠          | -                |                                        |
| ١٥٩,٦٠٦          | ٧٩,٨٠٠           |                                        |
| ٣١٤,١٥٦          | ٧٩,٨٠٠           |                                        |

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

|                 |                 | (٩) مصروفات الأنشطة                 |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                     |
| -               | ١٠,٠٠٠          | دورات تدريبية                       |
| -               | ٥,٠٠٠           | الاسر المنتجة                       |
| -               | ٧٧,٧١٠          | رواتب كفاءات                        |
| -               | ٥,٠٠٠           | اشتراكات ورسوم وتصديقات             |
| ٠               | ٢٥,٥٠٠          | مصاريف تشغيلية محملة على النشاط     |
| ١٤٥,٧١٠         | ٧٧,٠٠٠          | مكافاة وراتب برامج محملة على النشاط |
| ٣,٧٢٥           | ١١,٠٠٠          | ضيافة محملة على البرامج             |
| ٢,٤٠٠           | -               | السلة الغذائية                      |
| ٤,٨٠٠           | ٥٠              | كسوة شتاء                           |
| ٢,٤٠٠           | -               | سداد فواتير كهرباء                  |
| ٢,٨٨٠           | ٦,٥٠٠           | شراء اجهزة منزلية                   |
| ٦,٠٠٠           | ١٠,٠٠٠          | ايجارات محملة علي النشاط            |
| ٤٧,١٧٥          | ٣٤,٠٩٣          | حملات إعلانية محملة على النشاط      |
| ٦,٠٠٠           | ٩,٥٠٠           | هدايا وجوائز محملة على النشاط       |
| ١١,٠٤٠          | ٨,٢٨٠           | مصاريف شركة كفاءات                  |
| ٢٣٢,١٣٠         | ٢٧٩,٦٣٣         | الاجمالي                            |

|                 |                 | (١٠) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                   |
| ١٠,٠٠٠          | -               | رواتب واجور وما في حكمها          |
| ٢٧,٦٢٥          | -               | صيانة وإصلاح                      |
| ٤,٠٠٠           | -               | ايجارات                           |
| ٤١,٦٢٥          | ٠               |                                   |

جمعية التنمية الاهلية بالخالدية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤١٩٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| الرصيد<br>نهاية الفترة | المنصرف<br>خلال الفترة | الإيرادات والتبرعات<br>خلال الفترة | الرصيد<br>بداية الفترة | (١١) صافي الأصول المقيدة    |
|------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| ٤٠,٣٤٩                 | .                      | .                                  | ٤٠,٣٤٩                 | برامج موسمية (منصة تبرع )   |
| .                      | ٧٢,٧١٠                 | ٧٢,٧١٠                             |                        | إيرادات تبرع (رواتب كفاءات) |
| ١١٢,٩٢٥                | .                      | .                                  | ١١٢,٩٢٥                | دعم تشغيلي                  |
| ٢٢,٨٨٣                 | ٢٠٦,٩٢٣                | ٧٩,٨٠٠                             | ١٥٠,٠٠٦                | الدعم الاجتماعي             |
| ١٧٦,١٥٧                | ٢٧٩,٦٣٣                | ١٥٢,٥١٠                            | ٣٠٣,٢٨٠                | الاجمالي                    |

**(١٢) عام**

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