

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)

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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالدرعية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالدرعية، (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 (١٤) 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 الأهلية بالدرعية (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 الأهلية بالدرعية

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 جوهرياً 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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

٢٨ رجب ١٤٤٦هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٥٧,٦٧٧	٥٧٩,٣١٨	(٣)	النقد لدى البنوك
١١٥,٦٨٤	١٦٦,٢٦٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٧٣,٣٦١</u>	<u>٧٤٥,٥٧٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢٢١,٨٣١	٢٠٧,٧٤٦	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٣,٢٢٥	١٧,٩٩٧	(٦)	الموجودات غير الملموسة بالصافي
<u>٢٢٥,٠٥٦</u>	<u>٢٢٥,٧٤٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٩٩٨,٤١٧</u>	<u>٩٧١,٣٢١</u>		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٥,٠٦٠	٢٣,٣٧١	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٥,٠٦٠</u>	<u>٢٣,٣٧١</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦,٦٨٥	١١,٣٠٣	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٦,٦٨٥</u>	<u>١١,٣٠٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>٣١,٧٤٥</u>	<u>٣٤,٦٧٤</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٩٤٠,٦٧٢	٩٣٦,٦٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦,٠٠٠	٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>٩٦٦,٦٧٢</u>	<u>٩٣٦,٦٤٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٩٩٨,٤١٧</u>	<u>٩٧١,٣٢١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مقبوضة	غير مقبوضة	إيضاح	
١١,٨٠٠	٢٩	-	٢٩		الإيرادات والمكاسب
١٩,٥٠٠	٠	٠	-	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٥٣٤,٦٠٠	٢٠٧,٦٨٠	٢٠٧,٦٨٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٢١,١٤٩	٣٨٨,٤٩٩	-	٣٨٨,٤٩٩		إعانات حكومية
٤,٣٠٠	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
١٦٩,٥٦٠	١٥٨,٩٤٥	-	١٥٨,٩٤٥		اشتراكات عضوية
٢٧٦,٣٦٩	٢٨٧,٠٤٥	-	٢٨٧,٠٤٥		إيرادات أنشطة
-	-	(٢٣٣,٦٨٠)	٢٣٣,٦٨٠		إيرادات تأجير
١,٤٣٧,٢٧٨	١,٠٤٩,١٩٨	(٢٦,٠٠٠)	١,٠٧٥,١٩٨		صافي الأصول المحررة من القيود
					إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
(٥٣٥,٤٣٨)	(٤٧٧,١٥٦)	-	(٤٧٧,١٥٦)	(١١)	المصروفات والخسائر
(٦٣,٣١٤)	(٢٨,٢٢٩)	-	(٢٨,٢٢٩)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(٤٢١,١٤٩)	(٣٨٨,٤٩٩)	-	(٣٨٨,٤٩٩)		مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(١٤٥,٧٩٢)	(١٠٤,٢٥٣)	-	(١٠٤,٢٥٣)	(١٣)	مصروفات برامج وأنشطة - خدمات تطوعية
٠	(٣٣,٥٠٠)	-	(٣٣,٥٠٠)		المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦,٢٥٠)	(٢١,٥٥٢)	-	(٢١,٥٥٢)		مصروفات جمع الأموال
(١٩,٠٢١)	(٢١,٢٥٦)	-	(٢١,٢٥٦)	(٥)	مصروفات الاستثمار
(١,٧٢٥)	(٤,٧٧٨)	-	(٤,٧٧٨)	(٦)	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٢٢٢,٦٨٩)	(١,٠٧٩,٢٢٣)	٠	(١,٠٧٩,٢٢٣)		استنفاد الموجودات غير الملموسة
٢١٤,٥٨٩	(٣٠,٠٢٥)	(٢٦,٠٠٠)	(٤,٠٢٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٥٢,٠٨٢	٩٦٦,٦٧٢	٢٦,٠٠٠	٩٤٠,٦٧٢		التغيير في صافي الأصول
٩٦٦,٦٧١	٩٣٦,٦٤٧	٠	٩٣٦,٦٤٧		صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٧٥٢,٠٨٢	١٢,٦٦٥	٧٣٩,٤١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
٢١٤,٥٩٠	١٣,٣٣٥	٢٠١,٢٥٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٦٦,٦٧٢	٢٦,٠٠٠	٩٤٠,٦٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٦٦,٦٧٢	٢٦,٠٠٠	٩٤٠,٦٧٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٣٠,٠٢٥)	(٢٦,٠٠٠)	(٤,٠٢٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٣٦,٦٤٧	٠	٩٣٦,٦٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
 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	
٢١٤,٥٨٩	(٣٠,٠٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٠٢١	٢١,٢٥٦	التغير في صافي الاصول
١,٧٢٥	٤,٧٧٨	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦,٦٨٥	٤,٦١٨	استنفاد الموجودات غير الملموسة
٢٤٢,٠٢٠	٦٢٧	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٦٣٩	(٥٠,٥٧٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٧٢٤)	(١,٦٨٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤١,٩٣٥	(٥١,٦٣٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٩٨٧)	(٧,١٧١)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٨,٩٨٧)	(٢٦,٧٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٢٢,٩٤٨	(٧٨,٣٥٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٣٤,٧٢٩	٦٥٧,٦٧٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
٦٥٧,٦٧٧	٥٧٩,٣١٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية التنمية الأهلية بالدرعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )

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 الأهلية بالدرعية

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

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢) بتاريخ ٢٠ ديسمبر ١٩٦٠م.

### (١/٤) أهداف الجمعية:

اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية  
نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية وثقافية  
العمل على احداث تغيير اجتماعي ايجابي في اطار القيم الإسلامية  
غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

### (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 والإصدارات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين القانونيين . يتطلب استخدام 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 الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

**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 الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
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 :-

تحسينات على مباني	٤%	أجهزة رياضية	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	الآلات والمعدات	٢٠%
أدوات وأجهزة العرض	١٥%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الألعاب والوسائل التعليمية	١٥%		

**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 التي 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 إحتمالية 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 الإيرادات 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 الإعتراف 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 الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الأهلي
٦٥٧,٦٧٧	٥٧٩,٣١٨	
٦٥٧,٦٧٧	٥٧٩,٣١٨	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات ايجارات مستحقة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	عهد وسلف
٥,٦٨٤	٣,١٣٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٥٣,١٢٧	
١١٥,٦٨٤	١٦٦,٢٦٠	

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	الاستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	البيان
١٥,٧٦٧	١٤,٨٨٩	٦٨,٧٨٢	.	٢,٩٧٨	٦٥,٨٠٤	٨٣,٦٧١	.	٢,١٠٠	٨١,٥٧١	أجهزة وألات ومعدات
١٠,٩٥٨	٨,٣٢٦	٩,٢١١	.	٢,٦٣٢	٦,٥٧٩	١٧,٥٣٧	.	.	١٧,٥٣٧	أجهزة التفتيش والتبريد والتهوية
١,٤٩٤	٥,٤٥٩	٢,٢١٦	.	١,١٠٦	١,١١٠	٧,٦٧٥	.	٥,٠٧١	٢,٦٠٤	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
١	١	٢١٦,٤٥٤	.	.	٢١٦,٤٥٤	٢١٦,٤٥٥	.	.	٢١٦,٤٥٥	الأجهزة الرياضية
١٤,٧٨٦	١٢,٠٨٦	١٠٧,٨٥٤	.	٢,٧٠٠	١٠٥,١٥٤	١١٩,٩٤٠	.	.	١١٩,٩٤٠	الأثاث والمفروشات
١	١	١٧,٨٤٩	.	.	١٧,٨٤٩	١٧,٨٥٠	.	.	١٧,٨٥٠	الألعاب والوسائل التعليمية
١٦١,٢٠٨	١٥٢,٦٥٢	٦١,٢٦٦	.	٨,٥٥٦	٥٢,٧١٠	٢١٣,٩١٨	.	.	٢١٣,٩١٨	تحسينات مباني مستأجرة
١٥,٣٦٥	١٢,٤٣٧	٧,٠٧٥	.	٢,٩٢٨	٤,١٤٧	١٩,٥١٢	.	.	١٩,٥١٢	لوحات دعائية وإعلان
٢,٢٥١	١,٨٩٥	٤٧٤	.	٣٥٦	١١٨	٢,٣٦٩	.	.	٢,٣٦٩	أدوات وأجهزة العرض
٢٢١,٨٣١	٢٠٧,٧٤٦	٤٩١,١٨١	.	٢١,٢٥٦	٤٦٩,٩٢٥	٦٩٨,٩٢٧	.	٧,١٧١	٦٩١,٧٥٦	الإجمالي

(٦) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك المستبعد	إطفاء العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	الاستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	البيان
٣,٢٢٥	١٧,٩٩٧	٨,٤٥٣	.	٤,٧٧٨	٣,٦٧٥	٢٦,٤٥٠	.	١٩,٥٥٠	٦,٩٠٠	برامج وموقع الكتروني
٣,٢٢٥	١٧,٩٩٧	٨,٤٥٣	.	٤,٧٧٨	٣,٦٧٥	٢٦,٤٥٠	.	١٩,٥٥٠	٦,٩٠٠	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٦٦٥	٢٣,٣٧١	إيرادات تأجير مقدمة
٢,٣٩٥	٠	إيجارات مستحقة
٢٥,٠٦٠	٢٣,٣٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة
-	٦,٦٨٥	رصيد اول الفترة
٦,٦٨٥	٤,٦١٨	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٦,٦٨٥	١١,٣٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة برنامج مبتكر ملهم
١٩,٥٠٠	٠	
١٩,٥٠٠	٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) اعانات حكومية
٩٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم رأس المال البشري
٣٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
١١٨,٦٠٠	٥١,٦٨٠	الدعم الحكومي - برامج وأنشطة
٥٣٤,٦٠٠	٢٠٧,٦٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٥,٥١١	-	المهرجانات والحفلات والندوات
٣٢,٩٤٥	٤,٢٠٠	مصروفات الصالة الرياضية
٤٣,٧١٤	٤٢٩,٦٢٦	برامج التنمية
١٤٧,٦٨٩	٣٦,٥٦٢	الفعاليات الاجتماعية
٦٠,٤٨٧	-	دورة التأهيل لسوق العمل للفتيات
٢٨,٥١٨	٣,١٥١	ديوانية الأحياء للنساء
١٧,٥٤٤	-	مشروع المهرجان الصيفي
٢٤,٧٤٦	-	دورة التأهيل لسوق العمل للفتيان
١٥٢,٢٧٠	٣,٦١٧	الدورات التنموية
٦,٥١٤	-	دورة السكرتارية التنفيذية
١٥,٥٠٠	-	دورة مبتكر ملهم
٥٣٥,٤٣٨	٤٧٧,١٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
٨٠٠	-	الرواتب والأجور الأساسية - تشغيلي محمل على النشاط
٧,٧٩٧	١١,٤٣٠	تأمينات اجتماعية - تشغيلي محمل على النشاط
٦,٦٨٥	٤,٩٠٠	تعويضات نهاية الخدمة - تشغيلي محمل على النشاط
٣١,٦٧٠	-	الصيانة - تشغيلي محمل على النشاط
٢,٣٠٦	-	مطبوعات - تشغيلي محمل على النشاط
٤,٨٣٣	٤,٠٧٣	الكهرباء - تشغيلي محمل على النشاط
٥,٠٠٠	-	المياه ومصاريف الصرف الصحي - تشغيلي محمل على النشاط
٣,٤٠٠	٧,٨٢٦	الهاتف والفاكس والانترنت - تشغيلي محمل على النشاط
٨٢٣	-	الضيافة - تشغيلي محمل على النشاط
٦٣,٣١٤	٢٨,٢٢٩	

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥٩,٢٠٨	٣٦,١١٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	الإيجار
٢٤,٠٢٩	٢٠,٦٨٠	الكهرباء والمياه
٢٣,٠٥١	٩,٠٦١	الصيانة والإصلاح
٦,٤٩٣	٦,٩٩٠	مطبوعات وهدايا
١١,٧٢٢	٥,٠٤٣	مستلزمات مكتبية وأنظمة المعلومات
٣,٢٠١	٣,٣٨٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٦,٤٤٢	٤,٩٤٤	مصاريف الضيافة
٤٠٢	٦٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٢٤٤	٠	مواد التنظيف
-	٤,٢٣٥	مصرفات حكومية
٠	٥,٧٥٠	رسوم مهنية
<b>١٤٥,٧٩٢</b>	<b>١٠٤,٢٥٣</b>	

جمعية التنمية الأهلية بالدرعية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٠٨٢ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٤) صافي الأصول المقيدة
.	٢٢,٠٠٠	.	٢٢,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم رأس المال البشري
.	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	.	المنح الحكومية - دعم رأس المال البشري
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - دعم التشغيل
.	٥١,٦٨٠	٥١,٦٨٠	.	الدعم الحكومي - برامج وأنشطة
.	٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	برنامج مبتكر ملهم
.	٢٣٣,٦٨٠	٢٠٧,٦٨٠	٢٦,٠٠٠	

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.  
 \* ان اغلب القيود التي تخص صافي الاصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بانشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اى القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول .