

جمعية التنمية الالهية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الالهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
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 برياض الخبراء
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية برياض الخبراء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢) والتي تشمل 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 بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدقيقها 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 وفينا 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 اخطاء، 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 هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، 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 بالحوكمة 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 برياض الخبراء 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: ١ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
 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	
			الاصول
			الاصول المتداولة
٣٨٠,٠٤٩	٥٤٨,٤٩٩	(٣)	النقد ومافي حكمه
٤٨٣,٣١٦	٤٤٢,٦٥١	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨٦٣,٣٦٥	٩٩١,١٥٠		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٥٨٤,٢٩٥	٥١٨,٢٦٩	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٥٨٤,٢٩٥	٥١٨,٢٦٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
١,٤٤٧,٦٦٠	١,٥٠٩,٤١٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٨,٢٤٥	(٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٠	٨,٢٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	(٧)	قروض وتسهيلات الائتمانية
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٧٧,٢٠٣	٣٠٣,١٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٣,٥٥٧	٤٩٨,٠٤٧		صافي الأصول المقيدة
٧٤٠,٧٦٠	٨٠١,١٧٤		إجمالي صافي الأصول
١,٤٤٧,٦٦٠	١,٥٠٩,٤١٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
المنح الحكومية	(٨)	٠	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٨٤,٣٦١	٠	١٨٤,٣٦١	١٢٤,٩٤٣
ايرادات الأنشطة (رسوم)		١٠٥,٠٥٨	٠	١٠٥,٠٥٨	١,٣٢٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣٤٥,٥١٠	(٣٤٥,٥١٠)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٦٣٤,٩٢٩	٣٤,٤٩٠	٦٦٩,٤١٩	٥٥٦,٢٦٣
المصروفات					
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٠	٠	٠	١٠٤,٨٠٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(٩)	٣٤٥,٥١٠	٠	٣٤٥,٥١٠	١٧٥,٩٣٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٨٤,٣٦١	٠	١٨٤,٣٦١	١٢٤,٩٤٣
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠)	٧,١٠٨	٠	٧,١٠٨	١٣,١٨٦
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٧٢,٠٢٦	٠	٧٢,٠٢٦	٧٤,٢٨٧
إجمالي المصروفات		٦٠٩,٠٠٥	٠	٦٠٩,٠٠٥	٤٩٣,١٤٦
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		٢٥,٩٢٤	٣٤,٤٩٠	٦٠,٤١٤	٦٣,١١٧
التغير في صافي الأصول		٢٥,٩٢٤	٣٤,٤٩٠	٦٠,٤١٤	٦٣,١١٧

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

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
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
٦٣,١١٧	٦٠,٤١٤	التغير في صافي الأصول
٧٤,٢٨٧	٧٢,٠٢٦	إهلاك الأصول الثابتة
١٣٧,٤٠٤	١٣٢,٤٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٥٢,٢٠٤	٤٠,٦٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة اخري
٢,٨٥٠	١,٣٤٥	مصرفات مستحقة وضم دائنة اخري
١٩٢,٤٥٨	١٧٤,٤٥٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	(٦,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٦,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠٠,٠٠٠)	٠	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
(١٠٠,٠٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩٢,٤٥٨	١٦٨,٤٥٠	التغير في النقدية خلال السنة
٢٨٧,٥٩١	٣٨٠,٠٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣٨٠,٠٤٩	٥٤٨,٤٩٩	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

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

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الاصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٣٦٣,٣٥٦	٣١٤,٢٨٧	٦٧٧,٦٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٨٦,١٥٣)	١٤٩,٢٧٠	٦٣,١١٧	التغير في صافي الأصول
٢٧٧,٢٠٣	٤٦٣,٥٥٧	٧٤٠,٧٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٧٧,٢٠٣	٤٦٣,٥٥٧	٧٤٠,٧٦٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٢٥,٩٢٤	٣٤,٤٩٠	٦٠,٤١٤	التغير في صافي الأصول
٣٠٣,١٢٧	٤٩٨,٠٤٧	٨٠١,١٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
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 برياض الخبراء

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢) بتاريخ ٠٧ / ١٠ / 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 ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

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

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

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 برياض الخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٣٨٠,٠٤٩	٥٤٨,٤٩٩	النقد لدى البنوك
٣٨٠,٠٤٩	٥٤٨,٤٩٩	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٣,٣١٦	٤٤٢,٦٥١	مقترضات مشاريع صغيرة
٤٨٣,٣١٦	٤٤٢,٦٥١	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الأراضي	%٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المباني	%٤	٤٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٩٨,٦٦٧	١٦,٠٠٠	١١٤,٦٦٧	٢٨٥,٣٣٣	٣٠١,٣٣٣
أجهزة تبريد وتدفئة	%١٥	٥٧,٤٨٠	٣,٧٠٠	٦١,١٨٠	٥٦,٤١٨	٤,٧٦١	٦١,١٧٩	١,٠٦٢	١,٠٦٢
تحسينات على أصول مستأجرة	%١٥	٣٢٦,٤٣٣	٠	٣٢٦,٤٣٣	٢٤٤,٥٣٧	٤٨,٩٦٥	٢٩٣,٥٠٢	٣٢,٩٣١	٨١,٨٩٦
الأثاث المكتبي	%٢٠	١٥,٨٠٠	٠	١٥,٨٠٠	١٥,٧٩٩	٠	١٥,٧٩٩	١	١
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	١,٢٠٠	٠	١,٢٠٠	١,١٩٩	٠	١,١٩٩	١	١
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	١٤,٦٢٥	٢,٣٠٠	١٦,٩٢٥	١٤,٦٢٤	٢,٣٠٠	١٦,٩٢٤	١	١
الأجهزة المكتبية	%١٥	٧,٠٤٧	٠	٧,٠٤٧	٧,٠٤٦	٠	٧,٠٤٦	١	١
الإجمالي		١,٠٢٢,٥٨٥	٦,٠٠٠	١,٠٢٨,٥٨٥	٤٣٨,٢٩٠	٧٢,٠٢٦	٥١٠,٣١٦	٥١٨,٢٦٩	٥٨٤,٢٩٥

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة
٠	١,٣٤٥	ذمم دائنة
٦,٩٠٠	٨,٢٤٥	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) قروض وتسهيلات ائتمانية
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	قروض ائتمانية
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) الإعانات الحكومية
٠	٢٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم اجتماعي - تنمية المواهب والقدرات
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٥٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم اجتماعي
٤٣٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية برياض الخبراء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٠٢)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٤٢,٣١٠
٤٦,٨٠٠	١٥٣,٢٠٠
٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٦٩,١٣٠	٠
١٧٥,٩٣٠	٣٤٥,٥١٠

(٩) مصروفات برامج وانشطة مقيمة

مصروفات - منح حكوميه دعم التشغيل
 مصروفات - منح حكوميه برنامج تنمية المواهب والقدرات
 مصروفات - منح حكوميه برنامج رأس المال البشري
 مصروفات - منح حكوميه برنامج اكااديمية المواهب
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٨٦	٢٠٨
١١٢	٠
٢,٦٦٥	٠
١,٥٨٧	٠
١,٨٣٦	٠
١٣,١٨٦	٧,١٠٨

(١٠) مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات اخري متنوعة
 مصروفات بنكية وعمولات
 صيانة وإصلاح
 تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
 مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
 الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
الإجمالي