

جمعية التنمية الالهية بالدليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| الصفحة | <u>المحتويات</u>                  |
|--------|-----------------------------------|
| 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 الاهلية بالدليمية

القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالدليمية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) ، 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 وتدفعاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 تعتمد عليها 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 للجمعية.

### 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 لرأي. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشمل 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد 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 رأي. 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 بالدليمية 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 شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٢٢٦ )  
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>                 |
| ١٨٤,٥٣٥          | ٤٥,٥١٠           | (٣)   | النقد ومافي حكمه                        |
| ٠                | ٣٠٠              | (٤)   | مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى |
| ١٨٤,٥٣٥          | ٤٥,٨١٠           |       | <b>إجمالي الاصول المتداولة</b>          |
|                  |                  |       | <b>الاصول غير المتداولة</b>             |
| ٢,٩٨٤            | ٢,٢٦٤            | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي    |
| ٧,٤١٢            | ٥,٩٠٧            | (٦)   | صافي الأصول غير الملموسة                |
| ١٠,٣٩٦           | ٨,١٧١            |       | <b>إجمالي الاصول غير المتداولة</b>      |
| ١٩٤,٩٣١          | ٥٣,٩٨١           |       | <b>إجمالي الاصول</b>                    |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>          |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>             |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | (٧)   | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى        |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>      |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                      |
| ٨٥,١٩٧-          | ٩٩,١٢٢-          |       | صافي الأصول غير المقيدة                 |
| ٢٧٣,٢٢٨          | ١٤٦,٢٠٣          |       | صافي الأصول المقيدة                     |
| ١٨٨,٠٣١          | ٤٧,٠٨١           |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>               |
| ١٩٤,٩٣١          | ٥٣,٩٨١           |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ١١ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
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>                                  |       |                 |                  |                  |                 |
| التبرعات النقدية العامة                            |       | ٠               | ٠                | ٠                | ٩٠٠             |
| اشتراكات الأعضاء                                   |       | ١,٢٠٠           | ٠                | ١,٢٠٠            | ١,٢٠٠           |
| المنح الحكومية                                     | (٨)   | ٠               | ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           | ٢٧٢,٠٠٠         |
| تبرعات خدمات تطوعية                                |       | ١١١,١٩٩         | ٠                | ١١١,١٩٩          | ١٢٥,٥٠٠         |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                 |       | ١٧٧,٠٢٥         | (١٧٧,٠٢٥)        | ٠                | ٠               |
| <b>إجمالي بنود الدخل</b>                           |       | <b>٢٨٩,٤٢٤</b>  | <b>(١٢٧,٠٢٥)</b> | <b>١٦٢,٣٩٩</b>   | <b>٣٩٩,٦٠٠</b>  |
| <b>المصروفات</b>                                   |       |                 |                  |                  |                 |
| مصروفات برامج وأنشطة مقيدة                         | (٩)   | ١٧٧,٠٢٥         | ٠                | ١٧٧,٠٢٥          | ١٢١,٢٨٥         |
| مصروفات خدمات تطوعية                               |       | ١١١,١٩٩         | ٠                | ١١١,١٩٩          | ١٢٥,٥٠٠         |
| مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة                     | (١٠)  | ٦,٠٠٠           | ٠                | ٦,٠٠٠            | ٠               |
| مصروفات عمومية وإدارية                             | (١١)  | ٦,٩٠٠           | ٠                | ٦,٩٠٠            | ١٢,٩٥٨          |
| مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة                |       | ١,٥٠٥           | ٠                | ١,٥٠٥            | ١١٣             |
| مصروفات استهلاك الأصول الثابتة                     |       | ٧٢٠             | ٠                | ٧٢٠              | ٦٢٠             |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                            |       | <b>٣٠٣,٣٤٩</b>  | <b>٠</b>         | <b>٣٠٣,٣٤٩</b>   | <b>٢٦٠,٤٧٦</b>  |
| التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة |       | (١٣,٩٢٥)        | (١٢٧,٠٢٥)        | (١٤٠,٩٥٠)        | ١٣٩,١٢٤         |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                       |       | <b>(١٣,٩٢٥)</b> | <b>(١٢٧,٠٢٥)</b> | <b>(١٤٠,٩٥٠)</b> | <b>١٣٩,١٢٤</b>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
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                    |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| ١٣٩,١٢٤         | (١٤٠,٩٥٠)       | التغير في صافي الأصول                                    |
| ٦٢٠             | ٧٢٠             | إهلاك الأصول الثابتة                                     |
| ١١٣             | ١,٥٠٥           | استنفاد الأصول غير ملموسة                                |
| ١٣٩,٨٥٧         | (١٣٨,٧٢٥)       | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                       |
|                 | (٣٠٠)           | التغير في الأصول والخصوم التشغيلية                       |
| ٠               |                 | مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة اخري                     |
| ١٣٩,٨٥٧         | (١٣٩,٠٢٥)       | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية       |
|                 |                 | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                  |
| (٣,٦٠٠)         | ٠               | شراء وإضافات أصول ثابتة                                  |
| (٧,٥٢٥)         | ٠               | إضافات أصول غير ملموسة                                   |
| (١١,١٢٥)        | ٠               | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١٢٨,٧٣٢         | (١٣٩,٠٢٥)       | التغير في النقدية خلال السنة                             |
| ٥٥,٨٠٣          | ١٨٤,٥٣٥         | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                    |
| ١٨٤,٥٣٥         | ٤٥,٥١٠          | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الاهلية بالدليمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)**  
**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  |           |
|---------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م  | (٧٣,٦٠٦)            | ١٢٢,٥١٣   | ٤٨,٩٠٧    |
| التغير في صافي الأصول     | (١١,٥٩١)            | ١٥٠,٧١٥   | ١٣٩,١٢٤   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٨٥,١٩٧)            | ٢٧٣,٢٢٨   | ١٨٨,٠٣١   |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م  | (٨٥,١٩٧)            | ٢٧٣,٢٢٨   | ١٨٨,٠٣١   |
| التغير في صافي الأصول     | (١٣,٩٢٥)            | (١٢٧,٠٢٥) | (١٤٠,٩٥٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | (٩٩,١٢٢)            | ١٤٦,٢٠٣   | ٤٧,٠٨١    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية التنمية الاهلية بالدليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)

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 بالدليمية

(٢/١) المركز الرئيسى : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦) بتاريخ ١٨ / 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 بالدليمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)**  
**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 بالدليمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)**  
**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 بالدليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

|                  |                  | (٣) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | النقد لدى البنوك      |
| ١٨٤,٥٣٥          | ٤٥,٥١٠           | الإجمالي              |
| ١٨٤,٥٣٥          | ٤٥,٥١٠           |                       |

|                  |                  | (٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | اشتراكات اعضاء الجمعيه العموميه            |
| ٠                | ٣٠٠              | الإجمالي                                   |
| ٠                | ٣٠٠              |                                            |

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| (٥) صافي الأصول الثابتة         |              |                          |                     |                          |                            |                      |                            |                                     |
|---------------------------------|--------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| البيان                          | 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 |
| لوحات دعاية و اعلان             | ٢٠%          | ٣,٦٠٠                    | ٠                   | ٣,٦٠٠                    | ٦٢٠                        | ٧٢٠                  | ١,٣٤٠                      | ٢,٩٨٠                               |
| الأثاث المكتبي                  | ١٠%          | ٢٢,١٣٠                   | ٠                   | ٢٢,١٣٠                   | ٢٢,١٢٩                     | ٠                    | ٢٢,١٢٩                     | ١                                   |
| الآلات والمعدات                 | ١٥%          | ١١,٧٦٠                   | ٠                   | ١١,٧٦٠                   | ١١,٧٥٩                     | ٠                    | ١١,٧٥٩                     | ١                                   |
| أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ١٥%          | ٢٤,٤٣٠                   | ٠                   | ٢٤,٤٣٠                   | ٢٤,٤٢٩                     | ٠                    | ٢٤,٤٢٩                     | ١                                   |
| بيوت شعر                        | ١٥%          | ١٥٤,١٨١                  | ٠                   | ١٥٤,١٨١                  | ١٥٤,١٨٠                    | ٠                    | ١٥٤,١٨٠                    | ١                                   |
| الإجمالي                        |              | ٢١٦,١٠١                  | ٠                   | ٢١٦,١٠١                  | ٢١٣,١١٧                    | ٧٢٠                  | ٢١٣,٨٣٧                    | ٢,٩٨٤                               |

| (٦) الأصول غير الملموسة |                |                          |                     |                          |                            |                      |                            |                                     |
|-------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| البيان                  | نسبة الاستنفاد | تكلفة الأصول بداية السنة | الإضافات خلال السنة | تكلفة الأصول نهاية السنة | مجمع الاستنفاد بداية السنة | الاستنفاد خلال السنة | مجمع الاستنفاد نهاية السنة | صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| رخص البرامج والأنظمة    | ٢٠%            | ٧,٥٢٥                    | ٠                   | ٧,٥٢٥                    | ١١٣                        | ١,٥٠٥                | ١,٦١٨                      | ٥,٩٠٧                               |
| الإجمالي                |                | ٧,٥٢٥                    | ٠                   | ٧,٥٢٥                    | ١١٣                        | ١,٥٠٥                | ١,٦١٨                      | ٥,٩٠٧                               |

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

|                 |                 | (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | مصروفات مستحقة                       |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           | الإجمالي                             |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           |                                      |
|                 |                 | (٨) الإعانات الحكومية                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | المنح الحكومي - دعم التدريب والتعليم |
| ٠               | ٥٠,٠٠٠          | المنح الحكومي - دعم التشغيل          |
| ١٠٠,٠٠٠         | ٠               | المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي      |
| ١٧٢,٠٠٠         | ٠               | الإجمالي                             |
| ٢٧٢,٠٠٠         | ٥٠,٠٠٠          |                                      |

جمعية التنمية الاهلية بالدليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٦)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٣٣,٧٠٠          | ١١٠,٦٠٢         |
| ٨٧,٥٨٥          | ٤٤,٦٥٠          |
| ٠               | ٢١,٧٧٣          |
| ١٢١,٢٨٥         | ١٧٧,٠٢٥         |

**(٩) مصروفات برامج وانشطة مقيدة**

مصروفات المنح الحكومية - مصروفات تشغيلية  
 مصروفات المنح الحكومية - مصروفات الدعم الاجتماعي  
 مصروفات المنح الحكومية - مصروفات دعم التدريب والتعليم  
**الإجمالي**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٠               | ٦,٠٠٠           |
| ٠               | ٦,٠٠٠           |

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

مصروفات تشغيل محمله علي النشاط  
**الإجمالي**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|-----------------|-----------------|
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           |
| ٦,٠٠٠           | ٠               |
| ٥٨              | ٠               |
| ١٢,٩٥٨          | ٦,٩٠٠           |

**(١١) مصروفات عمومية وإدارية**

مصروفات اخري متنوعة  
 إيجار ممتلكات - مكاتب  
 مصروفات بنكية وعمولات  
**الإجمالي**