

جمعية التنمية بالهدار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية بالهدار

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية بالهدار ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 بالهدار (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 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 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، 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.

*Handwritten signature*



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية بالهدار

(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 خالصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

١٥ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٦٤,٨٨٩	١٩٩,٣٨٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٠٦,٨٨٩	٢١٢,٣٨٠
الأستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٥)	٣,٨٧٩	٤,٥٣٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٨٧٩	٤,٥٣٤
إجمالي الموجودات		١١٠,٧٦٨	٢١٦,٩١٤
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٥,٧٥٠	٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٠
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل (جمعية الدعوة والارشادة وتوعية الجاليات بالهدار)		٠	٢٥,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٠	٢٥,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٧٥٠	٢٥,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠٥,٠١٨	١٢,٧٥٥
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٠	١٧٩,١٥٩
إجمالي صافي الأصول		١٠٥,٠١٨	١٩١,٩١٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١١٠,٧٦٨	٢١٦,٩١٤

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيـدة	غير مقيـدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٣٧,٣٥٠	١٥,٤٠٠	-	١٥,٤٠٠	التبرعات النقدية العامة
٤٥,٠٠٠	٣٠,٩٠٠	٣٠,٩٠٠	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١٦٧,٥٠٠	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٥,٠٠٠	٠	-	-	إيرادات ايجارات
٢٨٠,٦٨٧	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	(٨) اعانات حكومية
١,٢٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠	إيرادات الأشتركاكات
٠	١٩٦,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	-	دعم منصة احسان لمشروع لتمكين الارامل والمطلقات
٠	٦٦,٠٢٠	-	٦٦,٠٢٠	ايرادات ايجارات مركز نماء
٠	٢٥,٥٦٥	-	٢٥,٥٦٥	استرجاع ضريبي
٢٠,٠٠٠	٠	-	-	تبرعات تخفيض التزام
٨,٠٥٧	٠	-	-	دعم منصات التبرع - لبرنامج معيلة
-	-	(٥٨٦,٠٥٩)	٥٨٦,٠٥٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٥٧٤,٧٩٤	٧٠٦,٣٨٥	(١٧٩,١٥٩)	٨٨٥,٥٤٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
١٦٧,٥٠٠	٠	-	-	مصاريف خدمات تطوعية
١٩٠,٩٥٧	٦٩٣,٥٨٩	-	٦٩٣,٥٨٩	(٩) مصروفات الأنشطة
٦٥,١٩٩	٩٠,٧١٧	-	٩٠,٧١٧	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١,٦٧٤	٨,٣٢٠	-	٨,٣٢٠	(١١) مصاريف محملة على النشاط
١,٥٥٣	٦٥٥	-	٦٥٥	(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٠٠٠	٠	-	٠	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٥٧,٨٨٣	٧٩٣,٢٨١	٠	٧٩٣,٢٨١	إجمالي المصروفات والخسائر
١١٦,٩١١	(٨٦,٨٩٦)	(١٧٩,١٥٩)	٩٢,٢٦٣	التغيير في صافي الاصول
٧٥,٠٠٣	١٩١,٩١٤	١٧٩,١٥٩	١٢,٧٥٥	صافي الأصول في بداية السنة
١٩١,٩١٤	١٠٥,٠١٨	٠	١٠٥,٠١٨	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٧٥,٠٠٣	٨٩,٢٤٥	(١٤,٢٤٢)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٦,٩١١	٨٩,٩١٤	٢٦,٩٩٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٩١,٩١٤	١٧٩,١٥٩	١٢,٧٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩١,٩١٤	١٧٩,١٥٩	١٢,٧٥٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٨٦,٨٩٦)	(١٧٩,١٥٩)	٩٢,٢٦٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٠٥,٠١٨	.	١٠٥,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٦,٩١١	(٨٦,٨٩٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٥٣	٦٥٥	التغير في صافي الاصول
١,٠٠٠	.	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١١٩,٤٦٤	(٨٦,٢٤١)	إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(١٣,٠٠٠)	(٢٩,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
.	٥,٧٥٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦,٤٦٤	(١٠٩,٤٩١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
١٠٦,٤٦٤	(١٣٤,٤٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٧,٩١٦	١٩٩,٣٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١٩٩,٣٨٠	٦٤,٨٨٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية بالهدار

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية بالهدار

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ ) بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٣٧ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

اكتشاف احتياج المواطنين وحثهم عليها .

اقترح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية او

العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

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

**(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 والاصدارات 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفترادات 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 بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (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 بالهدار**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**الممتلكات والألات 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 :-

أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
عدد وأدوات	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 في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجر بعد خصم الاستهلاكات المترجمة واية خسائر انخفاض في 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 والعمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك في 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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.

<b>(٣) النقد وما في حكمه</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٩,٣٨٠	٦٤,٨٨٩
١٩٩,٣٨٠	٦٤,٨٨٩
<b>مصرف الراجحي</b>	
<b>(٤) دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
١٣,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
<b>عهد</b>	

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أجهزة الحاسب الآلي	١٣,٢٣٦	٠	٠	١٣,٢٣٦	١٣,٢٣٥	٠	٠	١٣,٢٣٥	١	١
لوحات الدعاية والإعلان	١,٢٠٠	٠	٠	١,٢٠٠	١,٠٨٧	١١٣	٠	١,٢٠٠	٠	١١٣
اثاث ومفروشات	٢,٩٧٥	٠	٠	٢,٩٧٥	١,١٩٠	٢٩٧	٠	١,٤٨٧	١,٧٨٥	١,٤٨٨
عدد وأدوات	٣,١٥٦	٠	٠	٣,١٥٦	٩٨١	١٤٠	٠	١,١٢١	٢,١٧٥	٢,٠٣٥
أجهزة التدفئة والتبريد	٧٠٠	٠	٠	٧٠٠	٢٤٠	١٠٥	٠	٣٤٥	٤٦٠	٣٥٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٢١,٢٦٧</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٢١,٢٦٧</b>	<b>١٦,٧٣٣</b>	<b>٦٥٥</b>	<b>٠</b>	<b>١٧,٣٨٨</b>	<b>٤,٥٣٤</b>	<b>٣,٨٧٩</b>

(٦) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/١١/٠١ م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاءات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٠	٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٥,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٥,٠٠٠</b>	<b>٥,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٥,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		<b>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٠,٩٠٠	دعم مؤسسة محمد الحبيب واولاده لمشروع أجود القيم
٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية - لمشروع بستان الطفل
١٥,٠٠٠	-	دعم اوقاف الضحيان - لمشروع ملتقى جنى النسائي
<b>٤٥,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٩٠٠</b>	
		<b>(٨) اعانات حكومية</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٨٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - مركز الشامل الاجتماعي
٣٢,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم البناء المؤسسي
٩٨,٦٨٧	-	صندوق دعم تشغيلي
١٥٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم لمشروع مركز النشاط الاجتماعي
<b>٢٨٠,٦٨٧</b>	<b>١٨٠,٠٠٠</b>	

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٢,٠٠٠	-	البناء المؤسسي
١٩,٥٠٠	-	تاهيل الخريجين
٢٥,٠٠٠	-	رعاية معيلة
١٥,٠٠٠	-	جني النسائي
٣٠,٠٠٠	-	بستان الطفل
٨,٣٥٧	-	برنامج معيلة
٦١,١٠٠	-	ثروة
-	٢٠,٩٠٠	اجود القيم - بارع - الداعم الحبيب
-	١٩٦,٠٠٠	تمكين الارامل والمطلقات - الداعم مصة احسان
-	٢٠,٣٢٠	شباب التنمية - مركز النشاط
-	٣٠,٠٠٠	بنيان لتأهيل الخريجين - مركز الشامل
-	٢٥,٠٠٠	اجود القيم - مركز الشامل
-	٢٠,٠٠٠	بستان الطفل ٢ - مركز الشامل
-	٢٠,٤٠٠	بستان الطفل - مركز النشاط
-	١٠,٤٠٠	اجلال - - مركز النشاط
-	١٥,٩٠٠	كفالة تعليمية - مركز النشاط
-	٢٥,٤٨٠	ملتقى جنى النسائي - مركز النشاط
-	١٣,٠٠٠	الفريق التطوعي - مركز النشاط
-	١٣,٠٠٠	اجلال - مركز الشامل
-	١٣,٠٠٠	فريق الهدار التطوعي - مركز الشامل
-	٢٧,٠٠٠	جنى النسائي - مركز الشامل
-	٣٠,٠٠٠	ايجارات مركز نماء
-	٢,٤٤٤	كهرباء مركز نماء
-	١٨,٧٤٥	مستلزمات ومستهلكات اخرى مركز نماء
-	١٩٢,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية ( مقابل تبرعات التطوع )
١٩٠,٩٥٧	٦٩٣,٥٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١,٧٠٠	١,٠٧٨	كهرباء ومياه وصرف صحي
٢٠,٠٠٠	٦٧,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	-	ايجارات
٢٠,٦٢٢	-	تأمينات اجتماعية
-	٣,٠٠٠	دعاية و اعلان
-	٧,٥٠٠	مصاريف اخري
٢	٣٩	مصاريف بنكية
٢,٨٧٥	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٦٥,١٩٩	٩٠,٧١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٦,١٥٤	-	مكافاة نهاية الخدمة
٥,٥٢٠	٥,٥٢٠	شركة كفاءات المعرفة
-	٢,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣١,٦٧٤	٨,٣٢٠	

جمعية التنمية بالهدار  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٨٢ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد نهاية العام	المنصرف خلال العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد بداية العام	<u>(١٢) صافي الأصول المقيدة</u>
.	١٣٠,٦٨٧	.	١٣٠,٦٨٧	دعم برامج وانشطة الجمعية
.	٢٧,١٣٦	.	٢٧,١٣٦	صندوق دعم الجمعيات - دعم لمشروع مركز النشاط الاجتماعي
.	١٨,٤٨٠	.	١٨,٤٨٠	تبرعات خدمات تطوعية كفاءات
.	٣٠,٩٠٠	٣٠,٩٠٠	.	دعم مؤسسة محمد الحبيب واولاده لمشروع أجود القيم
.	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - مركز الشامل الاجتماعي
.	١٩٦,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	.	دعم منصة احسان لمشروع لتمكين الارامل والمطلقات
.	٢,٨٥٦	.	٢,٨٥٦	دعم مؤسسة الجميح الخيرية (نبراس)
.	<b>٥٨٦,٠٥٩</b>	<b>٤٠٦,٩٠٠</b>	<b>١٧٩,١٥٩</b>	<b>الاجمالي</b>

(١٣)

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