

جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٢٢ )

منطقة عسير - 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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالشعف

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالشعف، (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 (١٥) 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 بالشعف (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 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 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.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالشعف

(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 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 فأن 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

١٣ شعبان ١٤٤٧هـ

٠١ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣٩,٥١٥	٣٤٣,٩٧٩	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٦,٠٧٢	١١,٠٨٧	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
<u>٢٦٥,٥٨٧</u>	<u>٣٥٥,٠٦٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٢,٣٩٧	١٦,٨٥١	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات ,بالصافي
٢٢,٣٩٧	١٦,٨٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٨٧,٩٨٤</u>	<u>٣٧١,٩١٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٠,١٧١	٠	(٦)	مصروفات مستحقة
<u>٩٠,١٧١</u>	<u>٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢٢,٩٤٦	٢٦,٤٩٦	(٧)	مخصص اجازات
١٣,٧٥٠	١,٥٦٦	(٨)	مخصص منافع الموظفين
<u>٣٦,٦٩٦</u>	<u>٢٨,٠٦٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٢٦,٨٦٧</u>	<u>٢٨,٠٦٢</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٦١,١١٧	٣٤٣,٨٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٠	٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٦١,١١٧</u>	<u>٣٤٣,٨٥٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٨٧,٩٨٤</u>	<u>٣٧١,٩١٧</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الأهلية بالشعف**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)**  
**منطقة عسير - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
١٦١,٢٧٥	٢٠١,٦٨١	-	٢٠١,٦٨١	التبرعات النقدية العامة
٢,٨٠٠	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٤٣٧,٤٠٠	٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	-	(٩) المنح الحكومية
٩٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
٢٠,٨٦٧	-	-	-	(١١) دعم منصة تبرع
١٢٣,١٧٠	٤٨٤,٢٢٧	-	٤٨٤,٢٢٧	تبرعات خدمات تطوعية
٤٣,٠٠٠	٨٦,٠٢٨	-	٨٦,٠٢٨	تبرعات تخفيض التزام
١٥,٤٣٧	٥,٩٠٠	-	٥,٩٠٠	ايرادات دورات
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٩٣,٩٤٩	١,٢٨٠,٣٣٦	-	١,٢٨٠,٣٣٦	اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
١٢٣,١٧٠	٤٨٤,٢٢٧	-	٤٨٤,٢٢٧	مصروفات خدمات تطوعية
٦٨٤,٠٣٩	٥٥٢,٠٩٣	-	٥٥٢,٠٩٣	(١٢) مصروفات الأنشطة
٦٥,٤٤٣	٥٣,٤٤٢	-	٥٣,٤٤٢	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧,٤٧٧	٧,٨٣٦	-	٧,٨٣٦	(٥) إهلاك الأصول الثابتة
٨٨٠,١٢٩	١,٠٩٧,٥٩٨	-	١,٠٩٧,٥٩٨	إجمالي المصروفات والخسائر
١٣,٨٢٠	١٨٢,٧٣٨	-	١٨٢,٧٣٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				<b>البنود الاستثنائية</b>
٤,٨٠٦	-	-	-	تسويات على سنوات سابقة
٤,٨٠٦	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
١٨,٦٢٦	١٨٢,٧٣٨	-	١٨٢,٧٣٨	التغير في صافي الأصول
١٤٢,٤٩١	١٦١,١١٧	-	١٦١,١١٧	صافي الأصول في بداية السنة
١٦١,١١٧	٣٤٣,٨٥٥	-	٣٤٣,٨٥٥	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الأهلية بالشعف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٤٢,٤٩١	٧٢,٦٨٩	٦٩,٨٠٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٨,٦٢٦	(٧٢,٦٨٩)	٩١,٣١٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٦١,١١٧	٠	١٦١,١١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦١,١١٧	٠	١٦١,١١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٨٢,٧٣٨	٠	١٨٢,٧٣٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣٤٣,٨٥٥	٠	٣٤٣,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣,٨٢٠	١٨٢,٧٣٨	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٧,٤٧٧	٧,٨٣٦	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٤,٨٠٦	-	تسويات علي تسويات
٥,٣٩٠	٣,٥٥٠	مخصصات بدل اجازات
١١,٠٠٠	١,٥٦٦	مخصص منافع الموظفين المكون
<u>٤٢,٤٩٣</u>	<u>١٩٥,٦٩٠</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٢٢,٦٧٠)	١٤,٩٨٥	عهد موظفين
٥٢,٦٨٩	(٩٠,١٧١)	مصاريف مستحقة
(٤,٨٠٦)	(١٣,٧٥٠)	مخصص منافع الموظفين المسدد
<u>٦٧,٧٠٦</u>	<u>١٠٦,٧٥٤</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٥٢٠)	(٢,٢٩٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٣,٥٢٠)</u>	<u>(٢,٢٩٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٤,١٨٦	١٠٤,٤٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية
١٧٥,٣٢٩	٢٣٩,٥١٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٢٣٩,٥١٥</u>	<u>٣٤٣,٩٧٩</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بالشعف

(١/٢) المركز الرئيسى : الشعف - منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣٢٢ ) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٢٧ م .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

- \* تحقيق الترابط الاجتماعي بين افراد المجتمع .
- \* الاستفادة من خبرات وطاقات افراد المجتمع .
- \* تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

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

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

### (٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) 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 النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 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 كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

#### المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات ١٥% أجهزة والالات ومعدات ١٥%

تحسينات علي مباني الغير ١٠%

### الأصول غير الملموسة

. يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

. يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### 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 الإعتراف 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 الأهلية بالشعف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٢٣٩,٥١٥	٣٤٣,٩٧٩	مصرف الراجحي
٢٣٩,٥١٥	٣٤٣,٩٧٩	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-</u>
٦٧٠	٦٧٠	المنافع والتأمين
٥,٠٠٠	٠	ذمم موظفين
١٠,٤١٦	١٠,٤١٧	مصاريف مدفوعة مقدما - اجارات
٩,٥٣٧	٠	مصاريف مدفوعة مقدما - رسوم حكومية
٤٤٩	٠	مصاريف مقدمة الموقع الالكتروني
٢٦,٠٧٢	١١,٠٨٧	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالشعف  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح: (٥) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	البيان
٩,١٨٠	٧,٨١١	٢٢,٠٣٨	٠	٢,٩٥٩	١٩,٠٧٩	٢٩,٨٤٩	٠	١,٥٩٠	٢٨,٢٥٩	الأثاث والمفروشات
٥,٠٦٧	٣,٤٨٦	١٤,١٠٧	٠	٢,٢٨١	١١,٨٢٦	١٧,٥٩٣	٠	٧٠٠	١٦,٨٩٣	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٨,١٥٠	٥,٥٥٤	٢٠,٤١٠	٠	٢,٥٩٦	١٧,٨١٤	٢٥,٩٦٤	٠	٠	٢٥,٩٦٤	تحسينات علي مباني الغير
٢٢,٣٩٧	١٦,٨٥١	٥٦,٥٥٥	٠	٧,٨٣٦	٤٨,٧١٩	٧٣,٤٠٦	٠	٢,٢٩٠	٧١,١١٦	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>
٣٦,٠٢٨	.	ذمم موظفين - سعيد السرحاني
٥٠,٠٠٠	.	مستحق - مؤسسة نتاج الرقمي - بناء الأنظمة واللوائح
١,٢٦٨	.	تامينات اجتماعية - مستحقة
٢,٨٧٥	.	اتعاب مهنية
<u>٩٠,١٧١</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مخصص إجازات :-</u>
١٧,٥٥٦	٢٢,٩٤٦	رصيد اول الفترة
٥,٣٩٠	٣,٥٥٠	المكون خلال العام
.	.	المنصرف خلال العام
<u>٢٢,٩٤٦</u>	<u>٢٦,٤٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٧,٥٥٦	١٣,٧٥٠	رصيد اول الفترة
١١,٠٠٠	١,٥٦٦	المكون خلال العام
(٤,٨٠٦)	(١٣,٧٥٠)	المنصرف خلال العام
<u>١٣,٧٥٠</u>	<u>١,٥٦٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) المنح الحكومي :-</u>
٦١,٠٠٠	٣,٠٠٠	صندوق دعم الموارد البشرية - دعم رواتب
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج
٢٦,٤٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
<u>٤٣٧,٤٠٠</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالشغف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٩٠,٠٠٠	٠	<b>إيضاح : (١٠) دعم منصة احسان :-</b>
٠	٢٩٧,٠٠٠	مشروع غرس الأشجار - دعم منصة احسان
٩٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠	برنامج دعم الأسر المنتجة المتعففة - دعم منصة احسان
		<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١١) دعم منصة تبرع :-</b>
٢٠,٨٦٧	٠	برنامج القياس و التحصيلي
٢٠,٨٦٧	٠	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</b>
٠	٢٩٧,٠٠٠	برنامج دعم الأسر المنتجة المتعففة - دعم منصة احسان
١٧٢,٥٥٤	٠	برنامج القيم
٢١,٧٠٠	٠	برنامج دورة القياس و التحصيلي - منصة تبرع
٩٠,٠٠٠	٠	مشروع المرافق - غرس الاشجار
١٠٠,٠٠٠	٠	بناء الأنظمة واللوائح - منحة التميز المؤسسي
١٠٩,٥٦٠	٠	اسرة مطمئنة
٠	٢٠٨,٥٣٨	مصروفات برنامج نماء واثر
٩٤٤	٠	برنامج اجاويد
٥١١	٠	فريق نماء الشغف
٧٥١	٠	مساهمة الجمعية لمتضرري حريق الشغف
١,٥٣٨	٠	مبادرة صيف الشغف
١٨٦,٤٨١	٤٦,٥٥٥	مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة (١١-١)
٦٨٤,٠٣٩	٥٥٢,٠٩٣	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١-١٢) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-</b>
٧٩,٤٠٠	٠	راس المال البشري
٠	٢٣,٨٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٠	٣,٠٠٠	راس المال البشري - دعم هدف
١٥,٣١٣	٢,٥٤٦	تامينات اجتماعية
٤,٣٤٠	٢,٥٠٠	تعويضات بدل الاجازة
٣,٥٧٣	٠	مزايا وحوافز
١١,٠٠٠	٠	تعويضات نهاية الخدمة
١,٣٥٠	٠	دورات تدريبية للعاملين
١٤,٩٣٣	٠	الإيجارات
٦,٦٢٥	١٤,٦٢١	المنافع والخدمات والتامين
٢,٢٠٣	٠	قرطاسية ومطبوعات
٣,٤١٨	٠	دعايا وإعلان
٣,٣١٩	٠	مصاريف الموقع الالكتروني
٤,٠٠٠	٠	مصاريف الخطة التنفيذية
١٠,٠٠٠	٠	عضوية الجمعية بمجلس الجمعيات
٢٥,٦٠٠	٠	استشارات وخدمات الكترونية
١,٤٠٧	٨٨	متنوعه
١٨٦,٤٨١	٤٦,٥٥٥	<b>الإجمالي</b>

جمعية التنمية الأهلية بالشعف

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٤٠,٥٦٠	٢٦,٦١٦	رواتب واجور وما في حكمها
١,٠٥٠	٠	بدل الاجازة
٠	٨٦٠	التأمينات الاجتماعية
١٠,٦١٢	٤٢١	صيانة وإصلاح
٠	١,٦٥٤	التأمين الطبي
٠	١,٢٥٠	الوقود والمحروقات
٤,٥٩٣	٩,٥٠٨	رسوم حكومية واشتراكات
٨٣١	٦,٢٣٢	مواد نظافة وضيافة
٧,٧٩٧	٦,٩٠١	مصاريف اخري
<u>٦٥,٤٤٣</u>	<u>٥٣,٤٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>			<u>المقيدة ٣١</u>	
			<u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	دعم صندوق الجمعيات
٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٠	دعم هدف
٠	٢٩٧,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - غرس الأشجار
<u>٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (١٥) عام -

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الع