

جمعية التنمية الاهلية بالشداخة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الاهلية بالشداخة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالشداخة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٧ شوال ١٤٤٧هـ (٠٥ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية التنمية الأهلية بالشداخة

عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٠٨١	١٩,٢١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨,٧٠٨	٩,٠٠٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٤٨,٧٨٩	٢٨,٢١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٤٦٧	١,٣٨١	(٦)	الأصول غير الملموسة – بالصافي
٩٨,٨٩٥	٨٩,٦٧١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠٠,٣٦٢	٩١,٠٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤٩,١٥١	١١٩,٢٦٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٤٩,١٥١	١١٩,٢٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٤٩,١٥١	١١٩,٢٦٩		مجموع صافي الأصول
١٤٩,١٥١	١١٩,٢٦٩		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥,٥٨٨	-	٥,٥٨٨	١٠٨,٦١٠
دعم منصة تبرع	٢,١٠٤	-	٢,١٠٤	٤٢,٢٢٢
ايراد السقيا	٥٨٩,٢٥٧	-	٥٨٩,٢٥٧	٥٩٥,٤٨٠
ايراد الروضة	٧,٦٠٠	-	٧,٦٠٠	٣٧,٧٠٠
اشترابات الاعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
ايرادات اخرى	-	-	-	٨,٦٠٠
دعم منصة احسان	-	٦٧٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٧٠,٠٠٠	(٦٧٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٧٦,٥٥٠	-	١,٢٧٦,٥٥٠	١,٢٤٢,٦١٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٦٠٥,٢٠٥	-	٦٠٥,٢٠٥	٦٣٣,٧٩٦
مصروفات الحوكمة	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٧٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٩,٩١٧	-	١٩,٩١٧	٤٤,٣٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	٨٦	-	٨٦	٨٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٢٢٤	-	٩,٢٢٤	٩,٢٢٤
إجمالي المصروفات	١,٣٠٦,٤٣٢	-	١,٣٠٦,٤٣٢	١,٣٨٧,٤٠٦
التغير في صافي الاصول	(٢٩,٨٨٢)	-	(٢٩,٨٨٢)	(١٤٤,٧٩٤)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي
٤٣,٩٤٥	٢٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٩٤٥	
التغير في صافي الأصول	١٠٥,٢٠٦	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٤٤,٧٩٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤٩,١٥١	-	١٤٩,١٥١
التغير في صافي الأصول	(٢٩,٨٨٢)	-	(٢٩,٨٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٩,٢٦٩	-	١١٩,٢٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٤٤,٧٩٤)	(٢٩,٨٨٢)	التغير في صافي الأصول
٨٦	٨٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٢٢٤	٩,٢٢٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٥,٤٨٤)	(٢٠,٥٧٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٣,٧٠٨)	٢٩,٧٠٨	الرصيد المدينة الأخرى
(٨٤,٦٠٠)	-	مصروفات مستحقة
(٢٥٣,٧٩٢)	٩,١٣٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٣,٧٩٢)	٩,١٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٦٣,٨٧٣	١٠,٠٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠,٠٨١	١٩,٢١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بالشداخة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧) بتاريخ ١٤/٠٢/٢٠٠٩م، مركزها الرئيسي: - الشداخة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:
١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدر، للموجودات كما يلي:

اثاث والمفروشات	%٥	مضخة مياه وخزانات	%٥
اجهزة كهربائية	%٥	مكيفات	%٥
جوال ايفون	%١٠	تحسينات المباني المستأجرة	%٥
اجهزة كمبيوتر	%٥	كاميرات الجمعية	%٥
العاب بلايستيشن	%٥	موقع الكتروني	%٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض الالتزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار إيهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٩-٣ قائمة الانشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١٠-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/ ٢٩٩٨
١٠,٠٨١	١٩,٢١٧	
١٠,٠٨١	١٩,٢١٧	
		(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عهدة المسؤول المالي
٣٨,٧٠٨	٩,٠٠٠	
٣٨,٧٠٨	٩,٠٠٠	
		(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
		الرصيد نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
		إطفاء السنة
		الرصيد نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٧٢٥	١,٧٢٥	
١,٧٢٥	١,٧٢٥	
٢٥٨	٢٥٨	
٨٦	٨٦	
٣٤٤	٣٤٤	
١,٣٨١	١,٣٨١	
١,٤٦٧	١,٤٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يبيع)

مضخة وخزانات	كاميرات	اجهزة حاسب الي	اجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٢,٥٠٠	٧,٠٠٦	٨,٨٠٠	١٣,٢٥٧	٥٢,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,٥٠٠	٧,٠٠٦	٨,٨٠٠	١٣,٢٥٧	٥٢,٤٨٠	الرصيد في نهاية السنة
٨,٧٥٠	١,٢٦٤	٥,٧٢٠	١١,٢٥٥	٣١,٢٢٥	الإهلاك المتراكم
٦٢٥	٣٥٠	٤٤٠	٦٦٣	٢,٦٢٤	الرصيد في بداية السنة
٩,٣٧٥	١,٦١٤	٦,١٦٠	١١,٩١٨	٣٣,٨٤٩	إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٣,١٢٥	٥,٣٩٢	٢,٦٤٠	١,٣٣٩	١٨,٦٣١	القيمة الدفترية
٣,٧٥٠	٥,٧٤٢	٣,٠٨٠	٢,٠٠٢	٢١,٢٥٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (إنتمه)

الإجمالي	أجهزة اتصال	العاب ترفيهه	تحسينات مباني مستأجرة	مكيفات	التكلفة
١٨٠,٤٨٦	٦,٠٠٠	٦,١١٥	٣٢,٠٧٨	٤٢,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٨٠,٤٨٦	٦,٠٠٠	٦,١١٥	٣٢,٠٧٨	٤٢,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٨١,٥٩١	٦٥٠	٣٠٦	١,٧٣٨	٢٠,٦٨٣	الإهلاك المتراكم
٩,٢٢٤	٦٠٠	٣٠٦	١,٦٠٤	٢,٠١٢	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٨١٥	١,٢٥٠	٦١٢	٣,٣٤٢	٢٢,٦٩٥	إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٨٩,٦٧١	٤,٧٥٠	٥,٥٠٣	٢٨,٧٣٦	١٩,٥٥٥	القيمة الدفترية
٩٨,٨٩٥	٥,٣٥٠	٥,٨٠٩	٣٠,٣٤٥	٢١,٥٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بالشداخة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع التشجير
١٥٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	مشروع عربات الطعام
-	٥٢٥,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
٣٠٠,٠٠٠	-	
٤٥٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	
		(٩) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع سقيا المياه
٤٠٢,٧١٤	٤٨٧,٨٦٥	مشروع الروضة
١٣٩,٣٩٥	٦١,٣٠٠	مشروع التشجير
-	١,٥٠٠	برنامج كبار السن
-	٣,٠٠٠	تعبئة مياه برادات
٣٠,٧٣٧	-	مكافآت البرامج والمشاريع
-	٣٨,٥٠٠	اليوم الوطني
-	٢,٠٠٠	مشروع كفاءات المعرفة
٨,٠٠٠	١١,٠٤٠	مشروع قاعة التدريب
١٥,٣٠٠	-	برنامج حواء
٢٨,٨٠٠	-	برنامج اجاويد
٨,٨٥٠	-	برنامج تكريم المميزين
٦٣٣,٧٩٦	٦٠٥,٢٠٥	
		(١٠) مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع التشجير
١٥٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	مشروع عربات الطعام
-	٥٢٥,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
٥٥٠,٠٠٠	-	
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالشداخة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها		٣,٤٠٠	٣٤,١٠٠
تأمينات اجتماعية		٣,٤٤٥	-
مصروفات نثرية		٥,٥٠٠	٢,٥٠٠
الكهرباء		٢,٢٤٢	٧,٧٠٠
الهاتف والفاكس والنت		٧٣٠	-
اتعاب مهنية		٤,٦٠٠	-
		١٩,٩١٧	٤٤,٣٠٠

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم منصة احسان (مشروع عربات الطعام)	-	٥٢٥,٠٠٠	(٥٢٥,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان (مشروع التشجير)	-	١٤٥,٠٠٠	(١٤٥,٠٠٠)	-
	-	٦٧٠,٠٠٠	(٦٧٠,٠٠٠)	-

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ ابريل ٢٠٢٦ م.