

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )

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 الأنشطة               |
| ٥    | قائمة صافي التغير في الأصول |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٢-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالشميسي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالشميسي ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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 الاهلية بالشميسي (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، 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 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 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 الاهلية بالشامي

(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، وتُعد جوهريّة 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 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٩ صفر ١٤٤٨ هـ

٢٣ يوليو ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
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 |
|---------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>الموجودات المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                      | (٣)   | ١٤٣,٦٨٤          | ٥٩,٧٣٤           |
| دفعات مقمة وأرصدة مدينة أخرى          |       | ٨٣٣              | -                |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>     |       | <b>١٤٤,٥١٧</b>   | <b>٥٩,٧٣٤</b>    |
| <b>الاستثمارات والأصول المالية</b>    |       |                  |                  |
| الموجودات غير المتداولة               |       |                  |                  |
| الممتلكات والآلات والمعدات، صافي      | (٤)   | ٥٤٢              | ١,٠٨٧            |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b> |       | <b>٥٤٢</b>       | <b>١,٠٨٧</b>     |
| <b>إجمالي الموجودات</b>               |       | <b>١٤٥,٠٥٩</b>   | <b>٦٠,٨٢١</b>    |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>        |       |                  |                  |
| الالتزامات المتداولة                  |       |                  |                  |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       | (٥)   | ٦,٨٥٠            | ٠                |
| <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>    |       | <b>٦,٨٥٠</b>     | <b>٠</b>         |
| <b>صافي الأصول</b>                    |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة               |       | ١٣,٨٠٩           | (٩٧,٤٤١)         |
| صافي الأصول المقيدة                   | (١٠)  | ١٢٤,٤٠٠          | ١٥٨,٢٦٢          |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>             |       | <b>١٣٨,٢٠٩</b>   | <b>٦٠,٨٢١</b>    |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |       | <b>١٤٥,٠٥٩</b>   | <b>٦٠,٨٢١</b>    |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ايضاح                                       | غير مقيدة | مقيدة     | ٢٠٢٥ م  | ٢٠٢٤ م   |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|---------|----------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                   |           |           |         |          |
| التبرعات النقدية العامة                     | ١٢٠,٨٠٠   | -         | ١٢٠,٨٠٠ | ٩٥,٠٠٠   |
| التبرعات النقدية المقيدة                    | -         | ٥٠,٠٠٠    | ٥٠,٠٠٠  | ٣١,٧٧٧   |
| دعم حكومي                                   | -         | ٢٠٠,٠٠٠   | ٢٠٠,٠٠٠ |          |
| اشتراكات الأعضاء                            | ١,٢٠٠     | -         | ١,٢٠٠   | ١,٠٠٠    |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>        |           |           |         |          |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام          | ٢٨٣,٨٦٢   | (٢٨٣,٨٦٢) | -       | -        |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف    | ٤٠٥,٨٦٢   | (٣٣,٨٦٢)  | ٣٧٢,٠٠٠ | ١٢٧,٧٧٧  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                   |           |           |         |          |
| مصروفات الأنشطة                             | ٢٤١,٥٤٠   | -         | ٢٤١,٥٤٠ | ١٥٩,٣٦٢  |
| المصروفات العمومية والإدارية                | ٤٢,٥٧٧    | -         | ٤٢,٥٧٧  | ١١,٣٣٣   |
| مصاريف حوكمة                                | ٢,٩٥٠     | -         | ٢,٩٥٠   | -        |
| اهلاك العقارات والالات والمعدات             | ٥٤٥       | -         | ٥٤٥     | ٥٤٥      |
| إجمالي المصروفات والخسائر                   | ٢٨٧,٦١٢   | ٠         | ٢٨٧,٦١٢ | ١٧١,٢٤٠  |
| التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة   | ١١٨,٢٥٠   | (٣٣,٨٦٢)  | ٨٤,٣٨٨  | (٤٣,٤٦٣) |
| <b>البُـنـود الأستثنائية</b>                |           |           |         |          |
| تسويات سنوات سابقة                          | (٧,٠٠٠)   | ٠         | (٧,٠٠٠) | ٠        |
| التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية | (٧,٠٠٠)   | ٠         | (٧,٠٠٠) | ٠        |
| التغير في صافي الاصول                       | ١١١,٢٥٠   | (٣٣,٨٦٢)  | ٧٧,٣٨٨  | (٤٣,٤٦٣) |
| صافي الأصول في بداية السنة                  | (٩٧,٤٤١)  | ١٥٨,٢٦٢   | ٦٠,٨٢١  | ١٠٤,٢٨٤  |
| صافي الأصول في نهاية السنة                  | ١٣,٨٠٩    | ١٢٤,٤٠٠   | ١٣٨,٢٠٩ | ٦٠,٨٢١   |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالشميمسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ايضاح                                                      | صافي الأصول غير<br>المقيدة | صافي الأصول<br>المقيدة | الإجمالي |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  | (١٩٢,٨٩٦)                  | ٢٩٧,١٨٠                | ١٠٤,٢٨٤  |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | ٩٥,٤٥٥                     | (١٣٨,٩١٨)              | (٤٣,٤٦٣) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 | (٩٧,٤٤١)                   | ١٥٨,٢٦٢                | ٦٠,٨٢١   |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م                                  | (٩٧,٤٤١)                   | ١٥٨,٢٦٢                | ٦٠,٨٢١   |
| مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة | ١١١,٢٥٠                    | (٣٣,٨٦٢)               | ٧٧,٣٨٨   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                                 | ١٣,٨٠٩                     | ١٢٤,٤٠٠                | ١٣٨,٢٠٩  |

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
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 | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية      |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| (٤٣,٤٦٣)         | ٨٤,٣٨٨           | التغير في صافي الاصول                      |
| -                | (٧,٠٠٠)          | تسويات سنوات سابقة                         |
| ٥٤٥              | ٥٤٥              | اهلاك العقارات والالات والمعدات            |
| (٤٢,٩١٨)         | ٧٧,٩٣٣           | التغير في صافي الاصول بعد التسويات         |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| ١,٣٣٣            | (٨٣٣)            | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى              |
| (٥,٠٠٠)          | ٦,٨٥٠            | مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى           |
| (٤٦,٥٨٥)         | ٨٣,٩٥٠           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٤٦,٥٨٥)         | ٨٣,٩٥٠           | صافي التغير في رصيد النقدية                |
| ١٠٦,٣١٩          | ٥٩,٧٣٤           | رصيد النقدية في بداية الفترة               |
| ٥٩,٧٣٤           | ١٤٣,٦٨٤          | رصيد النقدية في نهاية الفترة               |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية التنمية الاهلية بالشميسي**

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )

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 الاهلية بالشميسي

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ ) بتاريخ ٢٥ ربيع الاول ١٤٣٨ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية  
نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية  
العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً 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 والمعيار 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 بالشميسي**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )**  
**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 كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع 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 الاهلية بالشميسي**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**الممتلكات والالات 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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| أثاث ومفروشات | ١٠% | أجهزة والالات | 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 بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة 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 و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| (٣) النقد وما فى حكمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| النقد لدي البنوك      | ١٤٣,٦٨٤          | ٥٩,٧٣٤           |
|                       | ١٤٣,٦٨٤          | ٥٩,٧٣٤           |

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| (٤) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي |                                    |                      |                           |                                    |                                      |                  |                          |                                      |                                        |                                        |
|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| البيان                               | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١ م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١ م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| اثاث ومفروشات                        | ٥,٤٥٠                              | ٠                    | ٠                         | ٥,٤٥٠                              | ٤,٣٦٤                                | ٥٤٥              | ٠                        | ٤,٩٠٩                                | ٥٤١                                    | ١,٠٨٦                                  |
| الآلات ومعدات وأجهزة                 | ٥,٢٠٨                              | ٠                    | ٠                         | ٥,٢٠٨                              | ٥,٢٠٧                                | ٠                | ٠                        | ٥,٢٠٧                                | ١                                      | ١                                      |
| الإجمالي                             | ١٠,٦٥٨                             | ٠                    | ٠                         | ١٠,٦٥٨                             | ٩,٥٧١                                | ٥٤٥              | ٠                        | ١٠,١١٦                               | ٥٤٢                                    | ١,٠٨٧                                  |

**جمعية التنمية الاهلية بالشيمسي**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

|                  |                  | (٥) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | اتعاب مهنية مستحقة                                                   |
| -                | ٥,٧٥٠            | اشتراقات أعضاء مقدمة                                                 |
| -                | ١,١٠٠            |                                                                      |
| ٠                | ٦,٨٥٠            |                                                                      |
|                  |                  | (٦) تبرعات نقدية مقيدة                                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | خاص لمشروع البنية                                                    |
| ١,٧٧٧            | -                | تبرعات لنادي سمو                                                     |
| ٣٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           |                                                                      |
| ٣١,٧٧٧           | ٥٠,٠٠٠           |                                                                      |
|                  |                  | (٧) دعم حكومي                                                        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | تبرعات مقيدة نقدية - دعم صندوق الجمعيات ( مشروع تقوية تعليم الطلاب ) |
| -                | ٢٠٠,٠٠٠          |                                                                      |
| ٠                | ٢٠٠,٠٠٠          |                                                                      |
|                  |                  | (٨) مصروفات الأنشطة                                                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | نادي سمو الشبابي                                                     |
| ٣١,٦٦٧           | ٤٧,٦٠٠           | مشروع قيم                                                            |
| ١,٦٦٧            | ٤,١٠٠            | نادي شيم                                                             |
| ١,٦٦٧            | ١٤,٠٠٠           | ديوانية الحي                                                         |
| ١,٦٦٧            | ٥,٠٠٠            | مشروع صحي                                                            |
| ١,١١١            | ٥,٤٨٠            | الاسر المنتجة                                                        |
| ١٠,٣٦٧           | -                | برنامج مهن                                                           |
| ١,١١١            | -                | برنامج مهارة                                                         |
| ١,٦٦٧            | -                | مشروع ارتقاء                                                         |
| ٦,٠٠٠            | -                | مشروع دلتي                                                           |
| ١١,١١١           | -                | درب رزق                                                              |
| ١٠,٠٠٠           | -                | مشروع فريق الخدمات المساندة                                          |
| ١,٨٢٢            | -                | برنامج واعي                                                          |
| ١٦,٦٦٧           | -                | تشغيل مقر الجمعية                                                    |
| ٢,١١١            | -                | برنامج غراس                                                          |
| ١,٦٦٧            | -                | نادي مجد للفتيان                                                     |
| ١,٦٦٧            | -                | برنامج ملتقى امان                                                    |
| ١,٦٦٧            | -                | برنامج المهارات الحياتية                                             |
| -                | ٧٨,٠٠٠           | مصروفات برامج وانشطة - مشروع دروس تقوية للطلاب                       |
| ٥٤,٠٥٩           | ٨٧,٣٦٠           | مصروفات محملة على النشاط (٨-١)                                       |
| ١٥٩,٣٦٢          | ٢٤١,٥٤٠          |                                                                      |
|                  |                  | (٨-١) المصروفات المحملة على النشاط                                   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رواتب واجور                                                          |
| ٥٤,٠٥٩           | ٦١,٠٠٠           | مزايا وحوافز                                                         |
| -                | ٩,٠٠٠            | الصيانة والإصلاح                                                     |
| -                | ٤,٣١٢            | ايجارات محملة على النشاط                                             |
| -                | ٩,١٦٧            | مصاريف الضيافة المحملة على النشاط                                    |
| -                | ٣,٨٨١            |                                                                      |
| ٥٤,٠٥٩           | ٨٧,٣٦٠           |                                                                      |
|                  |                  | (٩) المصروفات العمومية والإدارية                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ايجارات                                                              |
| ١١,٣٣٣           | -                | اتعاب مهنية                                                          |
| -                | ١١,٥٠٠           | مصاريف بنكية وعمولات                                                 |
| -                | ٢٠               | مكتبية ومطبوعات                                                      |
| -                | ٩٠٧              | رسوم اشترالك برنامج محاسبي                                           |
| -                | ١,١٥٠            | رواتب واجور                                                          |
| -                | ٢٩,٠٠٠           |                                                                      |
| ١١,٣٣٣           | ٤٢,٥٧٧           |                                                                      |

جمعية التنمية الاهلية بالشميسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٣١٩ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| <u>(١٠) صافي الأصول المقيدة</u> |                       |                                   |                       |                                                                      |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| الرصيد<br>نهاية العام           | المنصرف<br>خلال العام | الإيرادات والتبرعات<br>خلال العام | الرصيد<br>بداية العام |                                                                      |
| ٠                               | ١٥٦,٤٨٥               | ٠                                 | ١٥٦,٤٨٥               | دعم برامج وانشطة الجمعية                                             |
| ٠                               | ١,٧٧٧                 | ٠                                 | ١,٧٧٧                 | خاص لمشروع البنية                                                    |
| ١٢٢,٠٠٠                         | ٧٨,٠٠٠                | ٢٠٠,٠٠٠                           | ٠                     | تبرعات مقيمة نقدية - دعم صندوق الجمعيات ( مشروع تقوية تعليم الطلاب ) |
| ٢,٤٠٠                           | ٤٧,٦٠٠                | ٥٠,٠٠٠                            | ٠                     | تبرعات لنادي سمو                                                     |
| <u>١٢٤,٤٠٠</u>                  | <u>٢٨٣,٨٦٢</u>        | <u>٢٥٠,٠٠٠</u>                    | <u>١٥٨,٢٦٢</u>        | <b>الاجمالي</b>                                                      |

(١١) عام

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