

الجمعية الخيرية بشقراء
(جمعية أهلية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| صفحة | المحتويات |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٦ - ١٩ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية بشقراء (جمعية أهلية) ("الجمعية") مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدل في تقريره بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد). إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأيها. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأيها. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا ان القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بشقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة المستشارون المهنيون



سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م
الموافق: ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ

الجمعية الخيرية بشقراء
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|--------------------------------|------------|-------|--|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | | |
| الموجودات | | | |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ٩,٢٥١,٧٠٣ | ٧,٥١٢,٨١١ | ٤ | النقد وما في حكمه |
| ٢,٣٥٦,١٦٠ | ٤,٦٥٦,٥٥٣ | ٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المخزون |
| ٩٠,٠٠٠ | ٤٩,٤٠٠ | | |
| ١١,٦٩٧,٨٦٣ | ١٢,٢١٨,٧٦٤ | | اجمالي الموجودات المتداولة |
| أصول الاوقاف | | | |
| ١٣٨,٢٥٨ | ١٣٨,٢٥٨ | ٦ | مشروعات تحت التنفيذ- أوقاف |
| ١٤,٥٨٢,٧٠٣ | ١٤,٢٤٨,٩٦٠ | ٧ | اصول الاوقاف الاستثمارية - بالصافي |
| ١٤,٧٢٠,٩٦١ | ١٤,٣٨٧,٢١٨ | | اجمالي اصول الاوقاف |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ١٥٥,٤٠٢ | ١٤٣,٥١٧ | ٨ | الممتلكات والآلات و المعدات- بالصافي |
| ١٨,٥٧٣ | ١٦,٦١٨ | ٩ | موجودات غير الملموسة - بالصافي |
| ١٧٣,٩٧٥ | ١٦٠,١٣٥ | | اجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢٦,٥٩٢,٧٩٩ | ٢٦,٧٦٦,١١٧ | | اجمالي الموجودات |
| المطلوبات وصافي الاصول | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| ١٣٨,٩٠٠ | ٣٢,٤٦٨ | ١٠ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٣٨,٩٠٠ | ٣٢,٤٦٨ | | اجمالي المطلوبات المتداولة |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| ٤٠٩,٢٩٢ | ٤١٧,٣٣١ | ١١ | التزامات منافع محددة للموظفين |
| ٤٠٩,٢٩٢ | ٤١٧,٣٣١ | | اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٤٨,١٩٢ | ٤٤٩,٧٩٩ | | اجمالي المطلوبات |
| صافي الاصول | | | |
| ٢٢,٥٢٦,٤١١ | ٢٠,٦٨٤,٧٨٢ | | صافي الاصول غير المقيدة |
| ٣,١٣٩,٩٩٥ | ٣,١٣٩,٠٢٨ | | صافي الاصول المقيدة |
| ٣٧٨,٢٠١ | ٢,٤٩٢,٥٠٨ | | صافي اصول الاوقاف |
| ٢٦,٠٤٤,٦٠٧ | ٢٦,٣١٦,٣١٨ | | اجمالي صافي الاصول |
| ٢٦,٥٩٢,٧٩٩ | ٢٦,٧٦٦,١١٧ | | اجمالي المطلوبات وصافي الاصول |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بشقراء
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|--|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | ايضاح |
| | | | | | الإيرادات |
| ١٣٩,٩٠١ | ٢٣٩,١٣٧ | - | - | ٢٣٩,١٣٧ | التبرعات النقدية العامة |
| ٢٩٩,٥٤٥ | ٣٢٣,٠١١ | - | ٣٢٣,٠١١ | - | ١٢ التبرعات النقدية المقيدة |
| ٥٠٤,٤٠٠ | ٦٩٥,٩٧٤ | - | ٦٩٥,٩٧٤ | - | التبرعات العينية |
| ٨٧٧,٣١٥ | ١,٥٢٤,٥٧٠ | - | ١,٥٢٤,٥٧٠ | - | ١٣ تبرعات منصة احسان للعمل الخيري |
| ٢٢٧,٥٩٠ | ١٣٧,٢٤٧ | - | - | ١٣٧,٢٤٧ | ١٤ إيرادات الأنشطة |
| ٢,٣٣٩,٦٥٥ | ٢,٨١٧,٤٥٤ | ٢,٨١٧,٤٥٤ | - | - | ١٥ إيرادات العقارات |
| ٧,٢٠٠ | ٨,٧٠٠ | - | - | ٨,٧٠٠ | اشتراقات الاعضاء |
| ٣,٩٦٢,٦٨٢ | ٢,٨١٧,٥٠٧ | - | ٢,٨١٧,٥٠٧ | - | تبرعات الزكاة |
| ١,٤٢٩ | - | - | - | - | ١٦ تبرعات المنح الحكومي |
| - | - | - | - | - | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | - | - | - | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٨,٣٥٩,٧١٧ | ٨,٥٦٣,٦٠٠ | ٢,٨١٧,٤٥٤ | ٥,٣٦١,٠٦٢ | ٣٨٥,٠٨٤ | اجمالي الإيرادات |
| | | | | | المصروفات |
| ٧,٦٦٣,٣٣٧ | ٦,٧١٧,٢٥١ | - | ٤,٥٤٠,١٦٠ | ٢,١٧٧,٠٩١ | ١٧ مصاريف البرامج والأنشطة |
| ٤٧,٩١٦ | ١٩,٤٠٤ | ١٩,٤٠٤ | - | - | مصروفات الاوقاف |
| ٨١٦,٠٠٢ | ٨٥٦,٢٧١ | - | - | ٨٥٦,٢٧١ | ١٨ مصاريف عمومية وادارية |
| ٦٩١,٢٣٦ | ٦٨٣,٧٤٣ | ٦٨٣,٧٤٣ | - | - | ٧ اهلاك الاصول الاستثمارية |
| ١٤,٠٠٨ | ١٣,٢٦٥ | - | - | ١٣,٢٦٥ | ٨ اهلاك الممتلكات والالات والمعدات |
| ٩٧٧ | ١,٩٥٥ | - | - | ١,٩٥٥ | ٩ اطفاء الاصول غير الملموسة |
| ٩,٢٣٣,٤٧٦ | ٨,٢٩١,٨٨٩ | ٧٠٣,١٤٧ | ٤,٥٤٠,١٦٠ | ٣,٠٤٨,٥٨٢ | اجمالي المصروفات |
| (٨٧٣,٧٥٩) | ٢٧١,٧١١ | ٢,١١٤,٣٠٧ | ٨٢٠,٩٠٢ | (٢,٦٦٣,٤٩٨) | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| - | - | - | (٨٢١,٨٦٩) | ٨٢١,٨٦٩ | تسويات سنوات سابقة |
| (٨٧٣,٧٥٩) | ٢٧١,٧١١ | ٢,١١٤,٣٠٧ | (٩٦٧) | (١,٨٤١,٦٢٩) | اجمالي التغيرات في صافي والاصول والبنود الاستثنائية |
| ٢٦,٩١٨,٣٦٦ | ٢٦,٠٤٤,٦٠٧ | ٣٧٨,٢٠١ | ٣,١٣٩,٩٩٥ | ٢٢,٥٢٦,٤١١ | صافي الاصول في بداية السنة |
| ٢٦,٠٤٤,٦٠٧ | ٢٦,٣١٦,٣١٨ | ٢,٤٩٢,٥٠٨ | ٣,١٣٩,٠٢٨ | ٢٠,٦٨٤,٧٨٢ | صافي الاصول في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بشقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموجزة
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٨٧٣,٧٥٩) | ٢٧١,٧١١ | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على التغير في صافي الاصول |
| ١٤,٠٠٨ | ١٣,٢٦٥ | اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٩٧٧ | ١,٩٥٥ | اهلاك اصول غير ملموسة |
| ٦٩١,٢٣٦ | ٦٨٣,٧٤٣ | اهلاك اصول الاوقاف |
| ٧٩,٣٢٢ | ٨٠,١٣٤ | التزامات منافع الموظفين ، مكون |
| (٨٨,٢١٦) | ١,٠٥٠,٨٠٨ | التغير في صافي الأصول |
| | | التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة |
| (١,١٢٣,٤٣٦) | (٢,٣٠٠,٣٩٣) | النقص (الزيادة) في الارصدة المدينة الأخرى |
| (٢٤,٠٠٠) | ٤٠,٦٠٠ | النقص (الزيادة) في المخزون |
| ٤٠,٦٩١ | (١٠٦,٤٣٢) | الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة |
| - | (٧٢,٠٩٥) | التزامات منافع الموظفين - المسدد |
| -١,١٩٤,٩٦١ | (١,٣٨٧,٥١٢) | صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : |
| (٧,٩١٩) | (١,٣٨٠) | اضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (٣٥٠,٠٠٠) | اضافات اصول اوقاف استثمارية |
| (١,٥٠٠) | - | اضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (١٩,٥٥٠) | - | اضافات اصول غير ملموسة |
| (٢٨,٩٦٩) | (٣٥١,٣٨٠) | صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١,٢٢٣,٩٣٠) | (١,٧٣٨,٨٩٢) | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ١٠,٤٧٥,٦٣٣ | ٩,٢٥١,٧٠٣ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٩,٢٥١,٧٠٣ | ٧,٥١٢,٨١١ | رصيد النقدية في نهاية الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية بشقراء - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٥) بتاريخ ٢٢ محرم ١٤١٦هـ الموافق ٢١ يونيو ١٩٩٥م ، الرقم الوطني الموحد (٧٠٠١٣٦٨٩٦٣) ومركزها الرئيسي شقراء ٢٢ بمنطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم العون المادي لذوي الحاجة من الفقراء والمساكن والأيتام والأرامل والمعاقين ومنكوبي الحوادث والكوارث عند ثبوت أحقيتهم بالمساعدة.
- إقامة مشروع فائض الولايم وتوزيعه للمحتاجين واستقبال الفائض من الملابس وتوزيعها.
- رفع المستوى الصحي في المنطقة من خلال إقامة مشروعات صحية متنوعة ودورات تدريبية.
- المساهمة في التوعية الإسلامية والثقافية عن طريق مكتب الجمعية.
- إقامة الدورات التدريبية المتنوعة لتأهيل المحتاجين.
- إقامة المراكز الصيفية لقضاء وقت فراغ الشباب بما ينفعهم.
- العناية بالأيتام والمسنين.
- إقامة مشروعات خاصة برعاية الطفولة والأيتام والمعاقين.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ النقدية وما في حكمها :

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):**٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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 المقدرة

| | | | |
|---------------|-----|---------------------------|-----|
| مباني | ٤٪ | أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية | ١٠٪ |
| سيارات | ٢٠٪ | حاسب آلي | ١٠٪ |
| اثاث ومفروشات | ١٠٪ | اتصال وأمن وحماية | ١٠٪ |
| أصول اخرى | ١٠٪ | نظام رافد الالكتروني | ٥٪ |

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية طرق الاستهلاك ويتم 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 أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

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

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين - الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار أو ينطوي علي ايجار اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

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 التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٦ عقود الإيجار (تتمة)

الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب -منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة. بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، أو تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

الجمعية الخيرية بشقراء
(جمعية أهلية)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
٣-١٠ قائمة الأنشطة (تتمة):

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول 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 في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى يكونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال ،الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم التبرع .

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المواد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات و المساعدات :

المصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية:

تمثل في المصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من منح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحملها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-١١ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. النقد لدى البنوك:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٣,٠٠٠,٩٣٣ | ٢,٥٠١,٠٨٢ | بنك البلاد ح/ ٢٣٨٨٠٠٠٧ |
| ٥١٥,٤٠٤ | ٣,٠٢١ | مصرف الراجحي ح/ ١٠١٢٨١ |
| ١,٢٨٤,٢٥٨ | ١,٤٣٨,٦٦٩ | مصرف الراجحي ح/ ١٠١٢٩٩ |
| ١,٢٢٩,٦٠٧ | ١,٢٦٩,٢٢٣ | مصرف الراجحي ح/ ١١٢٧ |
| ١,٤٣٧,٧٦٩ | ٢٩٤,١٥٩ | مصرف الراجحي ح/ ١١٩٢ |
| ٧٢٣,٠٦٤ | ٧٢٥,٥٦٤ | مصرف الراجحي ح/ ١١٥٠ |
| ٤٥٣,٨٦١ | ٤٧١,١٠٧ | مصرف الراجحي ح/ ١٨٥٥٤٠ |
| ٢٦٤,٤٦١ | ١١١,٧٧٠ | بنك البلاد ح/ ٢٣٨٨٠٠٢٣ |
| ٦١,٤٠٥ | ٤٢٦,٩٩٠ | مصرف الراجحي ح/ ١٤٩٥٩٥ |
| ١٣١,٥٣٠ | ١٣٣,٠١٨ | بنك البلاد ح/ ٢٣٨٨٠٠١٥ |
| ١٠,٨٢٢ | ٥٠ | مصرف الراجحي ح/ ١٣٩٠٠٠ |
| ٣٧,١٩٧ | ٣٨,٢٩٧ | مصرف الراجحي ح/ ١٢١٣٦٢ |
| ٣٤,٩٣٥ | ١,٢٣٥ | مصرف الراجحي ح/ ١٨٩٨٥٦ |
| ٢٩,٨٦٦ | ٤٨,٥٠٠ | مصرف الراجحي ح/ ١١٠٨٨٦ |
| ٥٧٠ | ٣١,٥٤٣ | مصرف الراجحي ح/ ١١٤٣ |
| ٢٥,١١٥ | ١١٩ | مصرف الراجحي ح/ ١٣٨٧٥٤ |
| ١٠ | ١٠ | مصرف الراجحي ح/ ١٣٨٨٨٧ |
| ٣,٦١٧ | ١٠,٠٣٥ | مصرف الراجحي ح/ ٤٠٤٠٠٨ |
| ٨٠٠ | ٧,٢٨٧ | مصرف الراجحي ح/ ١١٦٨ |
| ٨٩ | ١,٠٨٦ | مصرف الراجحي ح/ ١١٨٤ |
| ٤٦ | ٤٦ | مصرف الراجحي ح/ ٢٤٧٦٣٩ |
| ٦,٣٤٤ | - | مصرف الراجحي ح/ ١١٧٦ |
| <u>٩,٢٥١,٧٠٣</u> | <u>٧,٥١٢,٨١١</u> | |

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------------|---|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٢,٣٢٣,١٣٣ | ٤,٥٨١,٤٤٤ | إيرادات مستحقة - ريع أوقاف |
| ١٢,٢٥٠ | ٥٦,٧٠٠ | سلف نقدية للموظفين |
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | قرض حسن - عمر بركة |
| - | ٢,٣٥٤ | ضريبة القيمة المضافة- مدينة |
| ١٠,٧٧٧ | ٦,٠٥٥ | مصروفات مدفوعة مقدماً (تأمين طبي- ايجارات) |
| <u>٢,٣٥٦,١٦٠</u> | <u>٤,٦٥٦,٥٥٣</u> | |

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. مشروعات تحت التنفيذ- أوقاف:

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ |
| ١٣٨,٢٥٨ | ١٣٨,٢٥٨ |
| ١٣٨,٢٥٨ | ١٣٨,٢٥٨ |

وقف الير بالشارع العام

٧. اصول الاوقاف الاستثمارية - بالصافي

| ٢٠٢٤ | الاجمالي | مباني | أراضي |
|------------|------------|------------|-----------|
| ٢٣,٦١٦,٤٢٥ | ٢٣,٦١٦,٤٢٥ | ١٧,٨٩١,٤٢٥ | ٥,٧٢٥,٠٠٠ |
| - | ٣٥٠,٠٠٠ | - | ٣٥٠,٠٠٠ |
| ٢٣,٦١٦,٤٢٥ | ٢٣,٩٦٦,٤٢٥ | ١٧,٨٩١,٤٢٥ | ٦,٠٧٥,٠٠٠ |
| ٨,٣٤٢,٤٨٦ | ٩,٠٣٣,٧٢٢ | ٩,٠٣٣,٧٢٢ | - |
| ٦٩١,٢٣٦ | ٦٨٣,٧٤٣ | ٦٨٣,٧٤٣ | - |
| ٩,٠٣٣,٧٢٢ | ٩,٧١٧,٤٦٥ | ٩,٧١٧,٤٦٥ | - |
| | ١٤,٢٤٨,٩٦٠ | ٨,١٧٣,٩٦٠ | ٦,٠٧٥,٠٠٠ |
| ١٤,٥٨٢,٧٠٣ | | ٨,٨٥٧,٧٠٣ | ٥,٧٢٥,٠٠٠ |

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

اهلاك محمل على السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

| ٢٠٢٤ | الاجمالي | الاتصال والامن والحماية | حاسب آلي | أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية | اصول أخرى | أثاث ومفروشات | الأجهزة والآلات | السيارات | المباني | الاراضي | التكلفة |
|-----------|-----------|-------------------------------|----------|--|-----------|------------------|--------------------|----------|---------|---------|------------------------------|
| ٢,٣٧١,٨٤٠ | ٢,٣٧٩,٧٥٩ | ٣,٣٥٢ | ٨,١٢٠ | ٣,٩١٣ | ١١٥,٠٠٤ | ٣٠٤,١٥٦ | ٧٣٦,٧٨٨ | ٦١٧,٣٠٠ | ٤٧١,١٢٦ | ١٢٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ٧,٩١٩ | ١,٣٨٠ | - | - | ١,٣٨٠ | - | - | - | - | - | - | إضافات |
| ٢,٣٧٩,٧٥٩ | ٢,٣٨١,١٣٩ | ٣,٣٥٢ | ٨,١٢٠ | ٥,٢٩٣ | ١١٥,٠٠٤ | ٣٠٤,١٥٦ | ٧٣٦,٧٨٨ | ٦١٧,٣٠٠ | ٤٧١,١٢٦ | ١٢٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| ٢,٢١٠,٣٤٩ | ٢,٢٢٤,٣٥٧ | ٨٤١ | ١,٨٦٩ | ١٦٢ | ١٠٦,٨٢٠ | ٣٠٤,١٥١ | ٧٣٠,٧٤٩ | ٦١٧,٢٩١ | ٤٦٢,٤٧٤ | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ١٤,٠٠٨ | ١٣,٢٦٥ | ٣٣٦ | ٨١٢ | ٥٢٠ | ٢,٦٩٧ | - | ٢,٩٨٨ | - | ٥,٩١٢ | - | اهلاك محمل على السنة |
| ٢,٢٢٤,٣٥٧ | ٢,٢٣٧,٦٢٢ | ١,١٧٧ | ٢,٦٨١ | ٦٨٢ | ١٠٩,٥١٧ | ٣٠٤,١٥١ | ٧٣٣,٧٣٧ | ٦١٧,٢٩١ | ٤٦٨,٣٨٦ | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | ١٤٣,٥١٧ | ٢,١٧٥ | ٥,٤٣٩ | ٤,٦١١ | ٥,٤٨٧ | ٥ | ٣,٠٥١ | ٩ | ٢,٧٤٠ | ١٢٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية |
| ١٥٥,٤٠٢ | | ٢,٥١١ | ٦,٢٥١ | ٣,٧٥١ | ٨,١٨٤ | ٥ | ٦,٠٣٩ | ٩ | ٨,٦٥٢ | ١٢٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | | | | | | | | | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة - بالصافي

| ٢٠٢٤ | الاجمالي | نظام رافد الالكتروني | التكلفة |
|--------|----------|----------------------|------------------------------|
| - | ١٩,٥٥٠ | ١٩,٥٥٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ١٩,٥٥٠ | - | - | إضافات |
| ١٩,٥٥٠ | ١٩,٥٥٠ | ١٩,٥٥٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| - | ٩٧٧ | ٩٧٧ | الاهلاك المتراكم |
| ٩٧٧ | ١,٩٥٥ | ١,٩٥٥ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ |
| ٩٧٧ | ٢,٩٣٢ | ٢,٩٣٢ | اهلاك محمل على السنة |
| | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | ١٦,٦١٨ | ١٦,٦١٨ | صافي القيمة الدفترية |
| ١٨,٥٧٣ | | ١٨,٥٧٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

١٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------|------------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٥٣,١٢١ | ٣٢,٤٦٨ | ايرادات ايجارات مقدمة |
| ٨٥,٧٧٩ | - | ضريبة القيمة المضافة الدائنة |
| ١٣٨,٩٠٠ | ٣٢,٤٦٨ | |

١١. التزامات منافع محددة للموظفين

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|----------|-----------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٣٢٩,٩٧٠ | ٤٠٩,٢٩٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧٩,٣٢٢ | ٨٠,١٣٤ | المكون خلال السنة |
| - | (٧٢,٠٩٥) | المستخدم خلال السنة |
| ٤٠٩,٢٩٢ | ٤١٧,٣٣١ | الرصيد في نهاية السنة |

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. التبرعات النقدية المقيدة:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٤٢,٨٤٩ | ٢٧,٦٥٦ | تبرعات كفالة اليتيم |
| ٤٩,٠٣١ | ٤٢,١١٥ | تبرعات الوقف الخيري |
| ٢٠,٨٢٠ | ٢٠,٩٧٣ | تبرعات الطبيبات |
| ١٢,٢٢٤ | ١٧,٢٤٦ | تبرعات وقف الوالدين |
| ٣,٥٥٠ | ٢,٣٥٠ | تبرعات مساعدات الزواج |
| ١١,٨٠٠ | ٢٠,٥٠٠ | تبرعات صدقة جارية |
| ٦,٥٠٠ | ٤,٥٩٧ | تبرعات كفارة صيام |
| ٤,٠٦٠ | ٣,٠٩٠ | تبرعات كفارة يمين |
| ٧,٧٤٤ | ٣٠٠ | تبرعات المساجد |
| - | ١١,٨٨٤ | تبرعات فسخ مدرسية |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | مساعدة الأيجارات |
| - | ١٨,٥٠٠ | تبرعات المجلس الفرعي للجمعيات الأهلية |
| ٣٠,٨٧٥ | - | الموقع الإلكتروني للتبرعات |
| ١,٩٠٠ | ١,١٠٠ | تبرعات المقبرة ومغسلة الاموات |
| ٤,٩١٣ | ٧٠٠ | تبرعات الصيانة الخيري |
| ٢,٥٤٩ | - | البرامج والأنشطة |
| ٦٠٠ | - | تبرعات تفتير صائم |
| ١٣٠ | - | تبرعات رعاية السجناء |
| - | ١٣,٥٠٠ | تبرعات الاضاحي |
| ٢٩٩,٥٤٥ | ٣٠٤,٥١١ | |

١٣. دعم منصة احسان:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٤٢,٣١٥ | - | ترميم منازل الاسر المحتاجة |
| - | ١,٢٢٥,٧٧٠ | دعم مشروع سداد ايجارات المستفيدين |
| - | ٢٩٨,٨٠٠ | دعم مشروع كفالة الايتام |
| ٣٠٠,٠٠٠ | - | تفريج كربة |
| ٥٣٥,٠٠٠ | - | مشاريع الاسكان |
| ٨٧٧,٣١٥ | ١,٥٢٤,٥٧٠ | |

١٤. ايرادات الأنشطة:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|-------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ١٦٦,٩٣٠ | ٧٧,٥٠٠ | بيع ملابس مستعملة |
| ٥٨,٣٦٠ | ٥٩,٧٤٧ | بيع ورق وكرتون |
| ٢,٣٠٠ | - | بيع شحوم الأضاحي |
| ٢٢٧,٥٩٠ | ١٣٧,٢٤٧ | |

١٥. ايرادات العقارات:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|---------------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٢,٣٣٥,٢٨٠ | ٢,٨١٧,٤٥٤ | ريع الأوقاف |
| ٤,٣٧٥ | - | ايرادات تأجير موقع الصراف الألي |
| ٢,٣٣٩,٦٥٥ | ٢,٨١٧,٤٥٤ | |

الجمعية الخيرية بشقراء
(جمعية أهلية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. تبرعات المنح الحكومي:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ |
| ١,٤٢٩ | - |
| ١,٤٢٩ | - |

المنصة الوطنية للتبرعات

١٧. مصروفات الأنشطة:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ |
| ١,٢٨٧,٥٠٠ | ١,٤٨٨,٠٠٠ |
| ٥١٤,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٢٣٢,٨٠٠ |
| ١٠٥,٠٠٠ | ١٣٨,٠٠٠ |
| ٦٠,١٩٥ | ٣٦,٦٦٠ |
| ٥٧,٠٠٠ | ٦٣,٠٠٠ |
| ٣٤,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠ |
| ٥٥,٨٢٧ | - |
| ٩٤٠,٢٠٠ | ٤٩٧,٦٠٠ |
| ٢٦٠,٠٠٠ | ١٧٠,٠٠٠ |
| ٣,٦١٣,٧٢٢ | ٣,٢٥٩,٠٦٠ |
| ١,٩٤٣,٧٥٠ | ١,٢٨١,١٠٠ |
| ٩١١,٧٢١ | ٩٩٧,١٢٧ |
| ٩٣٨,٨٢٢ | ٩٨١,٠٦٣ |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ |
| - | ٣٧,٦٣٢ |
| ١٤,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ |
| - | ٦,٣٤٤ |
| ١٢٤,٨٦٧ | ٢,٤٢٥ |
| - | ١٨,٥٠٠ |
| ٥,٣١٠ | - |
| ٣,٩٠٤ | - |
| ٣٢٣ | - |
| ١,٣٠٠ | - |
| ٣,٦٥٣ | - |
| ١,٩٦٥ | - |
| ٧,٦٦٣,٣٣٧ | ٦,٧١٧,٢٥١ |

مساعداات الزكاة
مساعداات الفقراء
الارامل والمطلقات
الايتام القصر
الايتام الكبار
اعانة طارئة
المعاقين
الحالات الخاصة
الزكاة الشرعية- الاعانة المدرسية
مشروع كسوة عيد الفطر
اعانة الزواج
اجمالي مساعداات الزكاة
مساعداات منصة احسان
مصروفات محملة على النشاط
السلة الغذائية
مساعداات ايجار مسكن
اعانة مدرسية
مشروع رعاية السجناء
مشروع تفتير الصائم
الصيانة الخيري
مصاريق ترميم منازل المستفيدين
العناية بمقابر ومغاسل الأموات بشقراء
أنشطة مركز الأسرة
صيانة مساجد
سقيا الماء
كسوة الشتاء
مكبس الورق

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)١٨. المصروفات العمومية والادارية:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| ٣٥٤,٦٦٦ | ٣٧٥,٤٩٥ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ٨٧,٣٨١ | ١١٣,٧٩٥ | تأمينات اجتماعية |
| ٧٩,٣٢٢ | - | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,٩٥٦ | ٦,٨٩٦ | رسوم اشتراكات وتصديقات |
| ١٤,١١٢ | ١٥٠,٤١٣ | صيانة واصلاح |
| ١٧,٩٦٢ | ١٧,٤٨١ | هاتف وبريد وانترنت |
| ٢٥,٢٣١ | ٣١,١١٦ | كهرباء ومياه |
| ٧,٥٧٩ | - | تأمين طبي |
| ٥,٤٩٣ | ٣,٩٢٨ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| ٩,٣٢٠ | ١,٩٠٠ | تذاكر سفر |
| ١٧,١٣٣ | ١٦,٩٦٤ | وقود ومحروقات وصيانة سيارات |
| ٦,٨٨١ | ٧,٥١٨ | ضيافة ونظافة |
| ١١,٥٠٠ | ١٠,٧٥٠ | اتعاب مهنية واستشارية |
| ٦٣١ | ١,٠٠٠ | رسوم غرامات ومخالفات |
| ٦٢,٤٧٩ | ٦١,٨١٢ | بدلات |
| ١١,٠٨٦ | - | مكافآت وحوافز أخرى |
| ٦,١٣٨ | ٣٥,٠٠٠ | تجديد اقامات |
| - | ٢,٥٤٠ | تأجير |
| ٥٠٠ | ٦٧٥ | رسوم حكومية |
| ٢,٤٠٠ | ١,٢٠٠ | رسوم تجديد رخص سير السيارات |
| ١,٤٥٠ | ١,٤٢٠ | ملابس العمال الموحد |
| ١٠,١١٧ | ١١,١٥٨ | تأمين سيارات |
| ٧٨,٦٢٥ | - | رخص العمل للعاملين |
| ٢٨٠ | ٣,٤٣٠ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ٣٦٠ | - | دعاية واعلان |
| ٤٠٠ | ١,٧٨٠ | تحميل وتنزيل |
| <u>٨١٦,٠٠٢</u> | <u>٨٥٦,٢٧١</u> | |

الجمعية الخيرية بشقراء

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. صافي الاصول المقيدة:

| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | تسويات سنوات سابقة | المحزر خلال السنة | المقيد خلال السنة | رصيد ١ يناير ٢٠٢٥ | |
|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| ١١٤,٩٢٠ | - | ٤,٤٧٢,٠٤٣ | ٢,٨١٧,٥٠٧ | ١,٧٦٩,٤٥٦ | زكاة |
| ٧٢٣,٣٦٥ | - | - | ٣٠٠ | ٧٢٣,٠٦٥ | تبرعات مساجد |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١٠٠,٠٠٠ | ادارة المياه |
| ٧٨٩ | ٨٩ | - | ٧٠٠ | - | الصيانة الخيري |
| ١,٢٧١,٧٢٢ | ١,٠٢١,١٣٦ | - | ٤٢,١١٥ | ٢٠٨,٤٧١ | وقف الخيري |
| ٢٠,٥٠٠ | (٩٩,٠٠٧) | - | ٢٠,٥٠٠ | ٩٩,٠٠٧ | صدقة جارية |
| ١٠,٠٣٥ | ٣,٦١٧ | ٢١,٢٣٨ | ٢٧,٦٥٦ | - | مساعدة الايتام |
| ٣٨,٢٩٧ | ٨,٤٢٨ | - | ١,١٠٠ | ٢٨,٧٦٩ | المقبرة ومغسلة الاموات |
| ٤٧١,١٠٧ | ٣٦٥,٨٤٩ | - | ١٧,٢٤٦ | ٨٨,٠١٢ | وقف الوالدين |
| - | - | ١٢٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | - | مساعدة الايجارات |
| ٢١,٥٤٣ | ٥٧٠ | - | ٢٠,٩٧٣ | - | تبرعات الطبيبات |
| ٥٠ | ١٠,٨٢٢ | ١٣,١٢٢ | ٢,٣٥٠ | - | تبرعات مساعدات الزواج |
| - | - | ٤,٥٩٧ | ٤,٥٩٧ | - | تبرعات كفارة الصيام |
| - | - | ٣,٣٩٠ | ٣,٠٩٠ | ٣٠٠ | تبرعات كفارة اليمين |
| - | - | ٦٠٠ | - | ٦٠٠ | تبرعات تفتير صائم |
| ٤٩,٤٠٠ | - | ٧٢٦,٥٧٤ | ٦٩٥,٩٧٤ | ٨٠,٠٠٠ | تبرعات عينية |
| - | (٤٢,٣١٥) | ١٨,٥٠٠ | ١٨,٥٠٠ | ٤٢,٣١٥ | دعم المجلس الفرعي للجمعيات |
| ٢٩٨,٨٠٠ | ٤٢,٣١٥ | ١,٢٦٨,٠٨٥ | ١,٥٢٤,٥٧٠ | - | دعم منصة احسان |
| - | - | ١١,٨٨٤ | ١١,٨٨٤ | - | تبرعات فسخ مدرسية |
| - | - | - | - | - | تبرعات البرامج والأنشطة |
| - | - | ١٣,٥٠٠ | ١٣,٥٠٠ | - | تبرعات الهدى و الاضاحي |
| <u>٣,١٢٠,٥٢٨</u> | <u>١,٣١١,٥٠٤</u> | <u>٦,٦٧٣,٥٣٣</u> | <u>٥,٣٤٢,٥٦٢</u> | <u>٣,١٣٩,٩٩٥</u> | |

٢٠. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إبداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢١. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة من تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ