

الجمعية الخيرية بمركز شبيرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٥٨)  
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية 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        |
| ١٤ - ٧        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية بمركز شبيرمة  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٥٨))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بمركز شبيرمة ("جمعية خيرية") والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة 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 الإثبات 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 تحريفٍ 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.

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 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 مخاطر 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 تأكيد 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 تأكيد 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 المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٠ رمضان ١٤٤٧هـ (٩ مارس ٢٠٢٦م)

الجمعية الخيرية بمركز شبيرمة  
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول                               | إيضاح | ٢٠٢٥ م    | ٢٠٢٤ م    |
|--------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| الأصول المتداولة                     |       |           |           |
| النقد وما في حكمه                    | (٤)   | ١٠,٤٩٨    | ٢,٤٣٩     |
| مجموع الأصول المتداولة               |       | ٨,٠٠٠     | ٢,٤٣٩     |
| الأصول غير المتداولة                 |       | ١٨,٤٩٨    |           |
| مشروعات تحت التنفيذ                  |       | ٢,٧٦٠,٥٣١ | ٢,٧٤٥,٤٩٥ |
| الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي | (٥)   | ١٣٨,٧٧٥   | ١٣٤,٢٠٠   |
| مجموع الأصول غير المتداولة           |       | ٢,٨٩٩,٣٠٦ | ٢,٨٧٩,٦٩٥ |
| إجمالي الأصول                        |       | ٢,٩١٧,٨٠٤ | ٢,٨٨٢,١٣٤ |
| الالتزامات وصافي الأصول              |       |           |           |
| الالتزامات المتداولة                 |       |           |           |
| مصروفات مستحقة                       |       | ٨,١٠٠     | ٤,٦٠٠     |
| إجمالي الالتزامات                    |       | ٨,١٠٠     | ٤,٦٠٠     |
| صافي الأصول                          |       |           |           |
| صافي الأصول غير المقيدة              |       | ٢,٨٢٨,٤٥٤ | ٢,٨٠٩,٧٨٤ |
| صافي الأصول المقيدة                  |       | ٨١,٢٥٠    | ٦٧,٧٥٠    |
| إجمالي صافي الأصول                   |       | ٢,٩٠٩,٧٠٤ | ٢,٨٧٧,٥٣٤ |
| إجمالي الالتزامات صافي الأصول        |       | ٢,٩١٧,٨٠٤ | ٢,٨٨٢,١٣٤ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                | غير مقيدة     | مقيدة         | إجمالي<br>٢٠٢٥ م | إجمالي<br>٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>            |               |               |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة              | ٥,٠٦٠         | -             | ٥,٠٦٠            | ١٤,٦٥٧           |
| إيرادات الاشتراكات                   | ١,٠٠٠         | -             | ١,٠٠٠            | -                |
| أرباح بيع أصول                       | ٦٠,٠٠٠        | -             | ٦٠,٠٠٠           | -                |
| كسوة شتاء                            | -             | ١٣,٥٠٠        | ١٣,٥٠٠           | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>     | <b>٦٦,٠٦٠</b> | <b>-</b>      | <b>٧٩,٥٦٠</b>    | <b>١٤,٦٥٧</b>    |
| <b>المصروفات والخسائر</b>            |               |               |                  |                  |
| المساعدات النقدية للأسر (٦)          | ١٧,٤٠٠        | -             | ١٧,٤٠٠           | ١٣,٩٠٠           |
| مصروفات حوكمة                        | ٧,٠٠٠         | -             | ٧,٠٠٠            | -                |
| المصروفات العمومية والإدارية (٧)     | ٢٢,٣٥٨        | -             | ٢٢,٣٥٨           | ٢٧,٢٠٢           |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥) | ٦٣٢           | -             | ٦٣٢              | ٣٠١              |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>     | <b>٤٧,٣٩٠</b> | <b>-</b>      | <b>٤٧,٣٩٠</b>    | <b>٤١,٤٠٣</b>    |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>         | <b>١٨,٦٧٠</b> | <b>١٣,٥٠٠</b> | <b>٣٢,١٧٠</b>    | <b>(٢٦,٧٤٦)</b>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي  | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول<br>غير مقيدة |                                  |
|-----------|------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| ٢,٩٠٤,٢٨٠ | ٦٧,٧٥٠                 | ٢,٨٣٦,٥٣٠                | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م         |
| (٢٦,٧٤٦)  | -                      | (٢٦,٧٤٦)                 | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢,٨٧٧,٥٣٤ | ٦٧,٧٥٠                 | ٢,٨٠٩,٧٨٤                | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |
| ٣٢,١٧٠    | ١٣,٥٠٠                 | ١٨,٦٧٠                   | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢,٩٢٩,٧٠٤ | ٨١,٢٥٠                 | ٢,٨٢٨,٤٥٤                | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                              |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------|
|                     |                     | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| (٢٦,٧٤٦)            | ٣٢,١٧٠              | التغير في صافي الأصول                        |
| ٣٠١                 | ٦٣٢                 | إهلاك الأصول الثابتة                         |
| (٢٦,٤٤٥)            | ٣٢,٨٠٢              | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
|                     |                     | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| -                   | (٨,٠٠٠)             | العهد النقدية                                |
| ٤,٦٠٠               | ٣,٥٠٠               | مصرفات مستحقة                                |
| (٢١,٨٤٥)            | ٢٨,٣٠٢              | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية       |
|                     |                     | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| (٢,٤٩٨)             | (٥,٢٠٧)             | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات            |
| (١١٠,٤٠٠)           | (١٥,٠٣٦)            | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                   |
| (١١٢,٨٩٨)           | (٢٠,٢٤٣)            | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (١٣٤,٧٤٣)           | ٨,٠٥٩               | التغير في النقدية خلال السنة                 |
| ١٣٧,١٨٢             | ٢,٤٣٩               | النقدية وما في حكمها في بداية السنة          |
| ٢,٤٣٩               | ١٠,٤٩٨              | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

## (١) التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية بمركز شبيرمة، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٥٨)، بتاريخ ١٤٣١/٠٣/٠٨ هـ الموافق ٢٠١٠/٠٢/٢٢م، ومركزها الرئيسي: شبيرمة - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- \* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- \* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام.
- \* مساعدة من يتعرضون للحوادث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- \* إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- \* المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي لأهالي القرية.
- \* تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

## السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

## (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

### اسس القياس:

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

### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

#### ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاثورة 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير 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 المقدرة، للموجودات كما يلي:

|               |     |             |     |
|---------------|-----|-------------|-----|
| السيارات      | ٢٠٪ | مكائن وآلات | ١٥٪ |
| اثاث ومفروشات | ١٠٪ |             |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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.

#### ٤-٣ 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.

#### ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

##### أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

##### ب- الجمعية كمؤجر

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

#### ٧-٣ 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.

#### ٨-٣ منافع الموظفين:

##### أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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 الأجل

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

#### ٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

### ١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يتلقى 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 الأنشطة، وضمن 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 اشمال 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 تعتمد عليها 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

##### ب- المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

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

##### المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو 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 أو 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، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

##### صافي الاصول غير المقيدة

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

##### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصلولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

#### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|--------|--------|-----------------------|
| ٢,٤٣٩  | ١٠,٤٩٨ | مصرف الراجحي ح/٧١٤٩   |
| ٢,٤٣٩  | ١٠,٤٩٨ |                       |

الجمعية الخيرية بمركز شبرمة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٥٨)

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

(٤) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي  | سيارات    | أجهزة وآلات<br>وعدد | أثاث<br>ومفروشات | أراضي   | التكلفة                    |
|-----------|-----------|---------------------|------------------|---------|----------------------------|
| ٣٢٨,٨٧٥   | ١٦٧,٠٠٠   | ١١,٤٩٣              | ١٨,٣٨٢           | ١٣٢,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة         |
| ٢,٤٩٨     | -         | ٥,٢٠٧               | -                | -       | إضافات خلال السنة          |
| (١١٣,٥٠٠) | (١١٣,٥٠٠) | -                   | -                | -       | الاستبعادات خلال السنة     |
| ٢٢٠,٥٨٢   | ٥٣,٥٠٠    | ١٦,٧٠٠              | ١٨,٣٨٢           | ١٣٢,٠٠٠ | الرصيد نهاية السنة         |
| ١٩٤,٦٧٥   | ١٦٦,٩٩٩   | ٩,٢٩٥               | ١٨,٣٨١           | -       | الإهلاك المتراكم           |
| ٦٣٢       | -         | ٦٣٢                 | -                | -       | الرصيد بداية السنة         |
| (١١٣,٥٠٠) | (١١٣,٥٠٠) | -                   | -                | -       | اهلاك السنة                |
| ٨١,٨٠٧    | ١٦٦,٩٩٩   | ٩,٩٢٧               | ١٨,٣٨١           | -       | الاستبعادات خلال السنة     |
|           |           |                     |                  |         | الرصيد نهاية السنة         |
| ١٣٨,٧٧٥   | ١         | ٦,٧٧٣               | ١                | ١٣٢,٠٠٠ | القيمة الدفترية            |
| ١٣٤,٢٠٠   | ١         | ٢,١٩٨               | ١                | ١٣٢,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|           |           |                     |                  |         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

الجمعية الخيرية بمركز شبيرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٥٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (٦) المساعدات النقدية            |  | ٢٠٢٤م  | ٢٠٢٥م  |
|----------------------------------|--|--------|--------|
| مساعدات برامج الاسر              |  | ١٣,٩٠٠ | ١٧,٤٠٠ |
| مساعدات طارئة                    |  | -      | -      |
| مساعدات اسر محتاجة               |  | -      | -      |
|                                  |  | ١٣,٩٠٠ | ١٧,٤٠٠ |
| (٧) المصروفات العمومية والادارية |  | ٢٠٢٤م  | ٢٠٢٥م  |
| مرتبات واجور وما في حكمها        |  |        |        |
| اتعاب حسابات                     |  | ١٠,٠٠٠ | ٨,١٠٠  |
| أجور نقل وتحميل                  |  | -      | ٢,٥٧٩  |
| تجديد موقع اليكتروني             |  | -      | ٢,٨٧٥  |
| مستلزمات مكتبية                  |  | -      | ٥,٢٥٨  |
| مصاريف كهرباء ومياه              |  | ١,١٦٤  | ٥١٨    |
| صيانة وإصلاح وترميم              |  | ٢,٢٣٨  | ١,٢٠٢  |
| مكافئات                          |  | -      | ١,٥٠٠  |
| رسوم بنكية                       |  | -      | ٨٦     |
| ضيافة                            |  | -      | ٢٤٠    |
| اتعاب مهنية                      |  | ١٣,٨٠٠ | -      |
| الإجمالي                         |  | ٢٧,٢٠٢ | ٢٢,٣٥٨ |

(٨) عام  
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٦ م.