

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٨٠٧,٩٥٢	٣,٥٣٠,٤١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٨٠٧,٩٥٢	٣,٥٣٠,٤١٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨٨,٤٥١	٦٦٠,٧٤٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٨٨,٤٥١	٦٦٠,٧٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٤٩٦,٤٠٣	٤,١٩١,١٦٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٦٣١	-		ارصدة دائنة اخري
١,٦٣١	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٢,٦٧٣	٥٨,٢٧٢	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢,٦٧٣	٥٨,٢٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٣٠٤	٥٨,٢٧٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٤٤٤,٥٨٥	٤,١٣٢,٨٩١		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٥١٤	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤,٤٥٢,٠٩٩	٤,١٣٢,٨٩١		مجموع صافي الأصول
٤,٤٩٦,٤٠٣	٤,١٩١,١٦٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م ٢٠٢٤	اجمالي م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>بنود الدخل</b>
١٨٦,٠٠٠	-	-	-	(٧) المنح الحكومي
٢٥,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
٨٨,٩٠٠	٤٤,٨٥٠	-	٤٤,٨٥٠	إيرادات التأجير
٢,٧٢٤,٦٠٢	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	دعم رجال الاعمال
٢٣٨,٢٩٥	١٨٨,٠٤٥	-	١٨٨,٠٤٥	ترعات الخدمات التطوعية
٨٠,٠٠٠	١٠٦,٥٠٠	-	١٠٦,٥٠٠	ايرادات تصوير المدينة التراثية
٧,١١٢	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	ايراد مزاد سوق حليوية
-	٢٠٧,١٨٨	-	٢٠٧,١٨٨	دعم برنامج جودة الحياة
٨٨,٠٣٢	٨٩,٨٤٧	-	٨٩,٨٤٧	أرباح الودائع البنكية
-	٨٠١,٦٣١	-	٨٠١,٦٣١	إيرادات اخري
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٧,٥١٤)	٧,٥١٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٣٨,٤٤١	١,٤٧١,٦٦١	(٧,٥١٤)	١,٤٧٩,١٧٥	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
				<b>المصروفات</b>
(١,٣٢١,٧٩٦)	(١,٥٢٣,٨٤٠)	-	(١,٥٢٣,٨٤٠)	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٨٤,٣١٣)	(٢٣٩,٣٢٥)	-	(٢٣٩,٣٢٥)	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
(٦٧,١٢٤)	(٢٧,٧٠٤)	-	(٢٧,٧٠٤)	(٥) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١,٥٧٣,٢٣٣)	(١,٧٩٠,٨٦٩)	-	(١,٧٩٠,٨٦٩)	إجمالي المصروفات
١,٨٦٥,٢٠٨	(٣١٩,٢٠٨)	(٧,٥١٤)	(٣١١,٦٩٤)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢,٥٨٦,٨٩١	١,٨٣٧,٨٥١	٧٤٩,٠٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٦٥,٢٠٨	(١,٨٣٠,٣٣٧)	٣,٦٩٥,٥٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٤٥٢,٠٩٩	٧,٥١٤	٤,٤٤٤,٥٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣١٩,٢٠٨)	(٧,٥١٤)	(٣١١,٦٩٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,١٣٢,٨٩١	-	٤,١٣٢,٨٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٦٥,٢٠٨	(٣١٩,٢٠٨)	التغير في صافي الأصول
٦٧,١٢٤	٢٧,٧٠٤	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٨,٥٩٥	١٩,٤١٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٥٠,٩٢٧	(٢٧٢,٠٨٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١,٦٣١)	ارصدة دائنة اخري
١,٩٥٠,٩٢٧	(٢٧٣,٧١٦)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٨٢)	(٣,٨٢٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٤٦,٨٤٥	(٢٧٧,٥٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٩٤٦,٨٤٥	(٢٧٧,٥٣٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٨٦١,١٠٧	٣,٨٠٧,٩٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٨٠٧,٩٥٢	٣,٥٣٠,٤١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)، في تاريخ ١٤٤٠/٠٢/٢٠ هـ الموافق ٢٩/١٠/٢٠١٨ م، مركزها الرئيسي: شقراء - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- المساهمة في تطوير وتنمية مدينة شقراء.
- دعم التنمية الاجتماعية والبشرية .
- تلمس احتياجات المدينة من خدمات ومشروعات ورفعها للجهات المعنية .
- دعم احتياجات شقراء ماديا ومعنويا من برامج وانشطة وفعاليات اجتماعية وثقافية ووطنية.
- تكريم المتميزين .

٢,١- السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب 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 ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى :

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

١٠٪

سيارات

١٠٪

مباني

٢٠٪

اجهزة حاسب الي وملحقاته

١٠٪

الاثاث والمفروشات

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

٤-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ عقود الإيجار:

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

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ 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 لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناءا على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
  - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٣٠٠	-	مصرف الانماء لجنة التراث ح/ ٢٠٠٢
١٩٠,٥٩٤	٨٥	مصرف الانماء الرئيسي ح/ ٢٠٠٠
٦,٠٠٠	-	مصرف الانماء لجنة الاستثمار ح/ ٢٠٠١
٣,٩٤٤	-	مصرف الراجحي لجنة التراث ح/ ٦١٦٨
٣,٦٠٤,١١٤	٣,٥٣٠,٣٣١	مصرف الراجحي الرئيسي ح/ ٨٧٤١
٣,٨٠٧,٩٥٢	٣,٥٣٠,٤١٦	

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي م٢٠٢٤	الإجمالي م٢٠٢٥	اجهزة حاسب الي وملحقاته	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	
							<b>التكلفة</b>
٨٩٣,٥٧٠	٨٩٣,٥٧٠	١١,٨٢٠	١١,٠٠٠	١٣١,٨٥٠	١٠٨,٩٠٠	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨٩٣,٥٧٠	٨٩٣,٥٧٠	١١,٨٢٠	١١,٠٠٠	١٣١,٨٥٠	١٠٨,٩٠٠	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<b>الإهلاك المتراكم</b>
١٣٧,٩٩٥	٢٠٥,١١٩	٨,٥٧٤	٥,١٨٠	١١٧,١١٥	٧٤,٢٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
٦٧,١٢٤	٢٧,٧٠٤	٢,٣٦٤	١,٢٦٥	١٣,١٨٥	١٠,٨٩٠	-	إهلاك السنة
٢٠٥,١١٩	٢٣٢,٨٢٣	١٠,٩٣٨	٦,٤٤٥	١٣٠,٣٠٠	٨٥,١٤٠	-	الرصيد في نهاية السنة
							<b>القيمة الدفترية</b>
-	٦٦٠,٧٤٧	٨٨٢	٤,٥٥٥	١,٥٥٠	٢٣,٧٦٠	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦٨٨,٤٥١	-	٣,٢٤٦	٥,٨٢٠	١٤,٧٣٥	٣٤,٦٥٠	٦٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,١٦٠	٤٢,٦٧٣	الرصيد بداية السنة
١٨,٥٩٥	١٩,٤١٩	المكون خلال السنة
(٤,٠٨٢)	(٣,٨٢٠)	المسدد خلال السنة
٤٢,٦٧٣	٥٨,٢٧٢	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) المنح الحكومي
١٢٦,٠٠٠	-	رواتب
٦٠,٠٠٠	-	دعم البرامج
١٨٦,٠٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات البرامج والانشطة
٢٩,٣٩٤	٨٢,٢٧٨	اخرى (البرامج العامة)
٨٤,٤٩٨	٩٠,٧٦٥	مستحقات التأمينات الاجتماعية (برامج التراث)
٤٢,٨٧٤	٣٤,١٥٦	مصروفات حكومية (برامج التراث)
٥٥,٠٧٥	٥٩,٩٨٤	المتحف التراثي (برامج التراث)
٢٧,٩٦١	٢٦,٢٧٢	ديوانية حليوة (برامج التراث)
٢٥,٨٨٨	١,٢٤٨	المنتجع التراثي (برامج التراث)
٧,٥٨٣	٣,٨٣٣	متحف الوثائق
٦٨,٣٥٧	٢٣,٥٥٢	المدينة التراثية
٨,٤٢٠	٣,٩٤٨	المدرسة السعودية الاولى
٧,٩٦٠	٤,٧٢٠	مصروفات اخرى
١٨,٢٠٤	٦,١٥٣	سوق المجيباب
٣٤,٣٤٧	٨٩,٠١٩	يوم التأسيس
١,٠٦٧	٥٣٩	الانتداب (البرامج العامة)
٧,٨٠١	٣,٥٩٣	الضيافة (البرامج العامة)
-	٨٢,٦٥٧	رواتب عمال الجمعية (برامج التراث)
٥٤,٨٠٣	٥٧,٣٧٩	راتب مشرف البرامج (البرامج العامة)
٥٣,٨٤٨	-	عيد الاضحى (البرامج العامة)
٥٠,٤٤٢	-	لجنة المبادرات (البرامج العامة)
-	١٣١,٨٨١	حفل التكريم
-	٢٠٧,١٨٨	برنامج جودة الحياة
١٠٤,٠٨٥	٧٧,٦٦٨	اليوم الوطني ٩٣
١٤٩,٥٢٧	١٦٧,٦٢٣	سوق حليوة
١٨,٨٢٦	١٨,٦١٣	معدات لجنة التراث
٨١,٥٠٤	-	رواتب عمال لجنة التراث والحرف (البرنامج)
٢٣٨٢٩٥	١٨٨,٠٤٥	مصروفات الخدمات التطوعية
٧١٥١,٠٣	١٦٢,٧٢٦	مصروفات محملة على النشاط (١/٨)
١,٣٢١,٧٩٦	١,٥٢٣,٨٤٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/٨) مصروفات محملة على النشاط الرواتب والاجور وما في حكمها
١٥١,٠٣٧	١٦٢,٧٢٦	
١٥١,٠٣٧	١٦٢,٧٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٧,٦٥٢	١٤٤,٢٣٩	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٢,١٣١	٢٢,٠١٤	مصروفات تشغيلية
١٩٥	-	صيانة مبني الجمعية
-	٥٢,٥٨٧	بدلات
٤٨٢	٤٧٩	بنكية وعمولات
٤,٠٧٨	-	خدمات التأمين
-	٥٨٧	تذاكر سفر
١,١٨٠	-	بدل مواصلات
١٨,٥٩٥	١٩,٤١٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٨٤,٣١٣	٢٣٩,٣٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	(٧,٥١٤)	-	٧,٥١٤	لجنة التراث والحرف
-	(٧,٥١٤)	-	٧,٥١٤	

#### (١١) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

#### (١٢) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

#### (١٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٩٠,٧٦٥ ريال سعودي.

#### (١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....