

جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) (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 الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 وفيها 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 والمعايير الدولية 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 جوهرى، 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.

١



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل

(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، وتعد 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
- تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٨ شعبان ١٤٤٥هـ

٢٨ فبراير ٢٠٢٤م

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٩٦,٥٥٩	١,١٠٠,٩٥٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٩٦,٥٥٩	١,١٠٠,٩٥٩
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الاستثمارات	(٤)	١,١٠٦,٦٣٩	٢٠٠,٠٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٣٨٣,٦٥٩	٤٠٣,١٩١
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٥٧٩,٦٠٠	٦٠٤,٨٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٦٩,٨٩٨	١,٢٠٧,٩٩١
إجمالي الموجودات		٣,٠٦٦,٤٥٧	٢,٣٠٨,٩٥٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	١٢٢,٨٠٠	١٩٨,٤١٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢٢,٨٠٠	١٩٨,٤١٥
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٢٨٨,٦٣١	٣٢٠,٣٣٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٨٨,٦٣١	٣٢٠,٣٣٢
إجمالي الالتزامات		٤١١,٤٣١	٥١٨,٧٤٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢١٥,٤٣٣)	(٣٣,٥٥١)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١,٩٦٣,٨٢٠	١,٨٢٣,٧٥٤
مكاسب غير محققة		٩٠٦,٦٣٩	-
إجمالي صافي الأصول		٢,٦٥٥,٠٢٦	١,٧٩٠,٢٠٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٠٦٦,٤٥٧	٢,٣٠٨,٩٥٠

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقبذة	مقبذة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة		٣٠,٣٥١	-	٣٠,٣٥١	٤٧,٣٧١
الأوامر المستديرة		٢,٠٨٠	-	٢,٠٨٠	٢,٢٠١
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٢٧,٩٨١	٢٧,٩٨١	٠
اعانات حكومية	(١٠)	-	٧٥٦,٨٠٠	٧٥٦,٨٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات إيجارات		٢٢,١٠٠	-	٢٢,١٠٠	٢٨,٧٥٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	٣,٤٠٠
تبرعات الزكاة		-	٦٨,٨٣٦	٦٨,٨٣٦	٧٤,٠٠٠
تبرعات عينية		-	٣٨٠,٣٠٠	٣٨٠,٣٠٠	٤٢٧,٧٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٠٩٣,٨٥١	(١,٠٩٣,٨٥١)	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,١٥٣,١٨٢	١٤٠,٠٦٦	١,٢٩٣,٢٤٨	١,٥٨٣,٤٢٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مساعداات عينية		٨٦٤,٠٨٧		٨٦٤,٠٨٧	١,٢٠٢,٠٧٠
مساعداات الزكاة		١٣٧,٥٣٠		١٣٧,٥٣٠	-
مصروفات الأنشطة	(١١)	١٤٢,٩٢٨	-	١٤٢,٩٢٨	٣١٢,٨٥٥
مصروفات الاستثمار (صيانة)		٧,٨٨١	-	٧,٨٨١	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	١٣٧,٩٠٦	-	١٣٧,٩٠٦	١٨٥,٥٤٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١٩,٥٣٢	-	١٩,٥٣٢	١٩,٥٣٢
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٦)	٢٥,٢٠٠	-	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣٣٥,٠٦٤	٠	١,٣٣٥,٠٦٤	١,٧٤٥,٢٠٣
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة		(١٨١,٨٨٢)	١٤٠,٠٦٦	(٤١,٨١٦)	٤٣٩,٢٥٤
صافي الاصول في بداية السنة		(٣٣,٥٥١)	١,٨٢٣,٧٥٤	١,٧٩٠,٢٠٣	١,٣٥٠,٩٤٩
صافي الاصول في نهاية السنة		(٢١٥,٤٣٣)	١,٩٦٣,٨٢٠	١,٧٤٨,٣٨٧	١,٧٩٠,٢٠٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١,٣٥٠,٩٤٩	١,٣٤٩,٢٨٩	١,٦٦٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٣٩,٢٥٤	٤٧٤,٤٦٥	(٣٥,٢١١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٧٩٠,٢٠٣	١,٨٢٣,٧٥٤	(٣٣,٥٥١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٩٠,٢٠٣	١,٨٢٣,٧٥٤	(٣٣,٥٥١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤١,٨١٦)	١٤٠,٠٦٦	(١٨١,٨٨٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٧٤٨,٣٨٧	١,٩٦٣,٨٢٠	(٢١٥,٤٣٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣٩,٢٥٤	(٤١,٨١٦)	التغير في صافي الاصول
١٩,٥٣٢	١٩,٥٣٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢٧,٥٥٠	٩,٢٩٩	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥١١,٥٣٦	١٢,٢١٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٩٨,٤١٥	(٧٥,٦١٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٩,٩٥١	(١٠٤,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩١,٠٠٨	١,١٠٠,٩٥٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,١٠٠,٩٥٩	٩٩٦,٥٥٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الشامة الخيرية بمدينة تربة بحائل

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠) بتاريخ ٠٤ ربيع الاول ١٤١٩ هـ .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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 . يتطلب إستخدام 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 الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والآلات 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 :-

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	الآلات والمعدات	١٥%

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 أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض فى 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 وفقاً 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 استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أفتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقدية لدي البنوك
١,١٠٠,٩٥٩	٩٩٦,٥٥٩	
١,١٠٠,٩٥٩	٩٩٦,٥٥٩	

		(٤) الاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اسهم مصرف الانماء
٢٠٠,٠٠٠	١,١٠٦,٦٣٩	
٢٠٠,٠٠٠	١,١٠٦,٦٣٩	

جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
أراضي	٢١٤,٠٠٠	٠	٠	٢١٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢١٤,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠
مباني	٤٨٨,٢٩٨	٠	٠	٤٨٨,٢٩٨	٢٩٩,١٠٧	١٩,٥٣٢	٠	٣١٨,٦٣٩	١٦٩,٦٥٩	١٨٩,١٩١
السيارات	١٠٠,٨٣٠	٠	٠	١٠٠,٨٣٠	١٠٠,٨٣٠	٠	٠	١٠٠,٨٣٠	٠	٠
اثاث ومفروشات	٦٩,٧٧٤	٠	٠	٦٩,٧٧٤	٦٩,٧٧٤	٠	٠	٦٩,٧٧٤	٠	٠
أجهزة والآات ومعدات	٥٦,٣٤١	٠	٠	٥٦,٣٤١	٥٦,٣٤١	٠	٠	٥٦,٣٤١	٠	٠
الإجمالي	٩٢٩,٢٤٣	٠	٠	٩٢٩,٢٤٣	٥٢٦,٠٥٢	١٩,٥٣٢	٠	٥٤٥,٥٨٤	٣٨٣,٦٥٩	٤٠٣,١٩١

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
المباني	٦٣٠,٠٠٠	٠	٠	٦٣٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	٠	٥٠,٤٠٠	٥٧٩,٦٠٠	٦٠٤,٨٠٠
الإجمالي	٦٣٠,٠٠٠	٠	٠	٦٣٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	٠	٥٠,٤٠٠	٥٧٩,٦٠٠	٦٠٤,٨٠٠

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
١٩٢,٦٠٠	١٢٢,٨٠٠	رواتب مستحقة
٥,٨١٥	-	مصاريف مستحقة
<u>١٩٨,٤١٥</u>	<u>١٢٢,٨٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>
٢٩٢,٧٨٢	٣٢٠,٣٣٢	رصيد اول الفترة
٢٧,٥٥٠	٩,٢٩٩	المكون خلال العام
-	(٤١,٠٠٠)	المسدد خلال العام
<u>٣٢٠,٣٣٢</u>	<u>٢٨٨,٦٣١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات كفالات
-	١٨,٣٩٢	تبرعات المتجر الالكتروني
-	٩,٥٨٩	
٠	٢٧,٩٨١	
		(١٠) اعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اعانات الوزارة
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٦,٨٠٠	دعم السلة الغذائية
٣٨١,٩٥٠	-	دعم كسوة العيد
١١٨,٠٥٠	-	
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٦,٨٠٠	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤٠,٠٠٠	٩٤,٥٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١١,١٥٠	٨,٠٧٠	تأمينات اجتماعية
١٩,٣٧٥	٢,٦٤٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٥٥٠	٩,٢٩٩	ايجارات سيارات
٢,٥٠٠	-	مصروفات اخري
١٢,٢٨٠	-	مصاريف حكومية
-	١٠,٤١٥	كفالات
-	١٨,٠٠٠	
٣١٢,٨٥٥	١٤٢,٩٢٨	

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٥,١١٧	٥٠,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٥٦٢	٣,٩٠٧	كهرباء ومياه
٥,٦٧٧	٦,٠٥٥	هاتف وبريد ونت
٩,٣٢٥	٧,٤١٤	تأمينات اجتماعية
٣,٤٩٣	١,٥٥٤	نظافة وضيافة
٣,٥٢٢	٢,٨٨٣	نقل وانتقال
٣,٨٥٠	٢٢٠	اخرى
-	٢,٠٥٢	رسوم حكومية
-	١٤,٥٠٠	التدريب والتأهيل
-	٦٣٠	تأمين طبي وعلاج
-	١,٢١١	محروقات والتأمين وصيانة السيارات
-	٢٠,٤٦٩	صيانة وإصلاح
-	١٧,٧٢٣	تكاليف مهنية واستشارات
-	٣,٧٠٢	مصاريف بنكية
-	٣,٢٤٨	مكتبية ومطبوعات
-	١,٧٣٨	دعاية وإعلان
١٨٥,٥٤٦	١٣٧,٩٠٦	

جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٣) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٣٩٢	١٨,٠٠٠	١٨,٣٩٢	.	تبرعات كفالات
٩,٥٨٩	.	٩,٥٨٩	.	تبرعات المتجر الالكتروني
.	٦٨,٨٣٦	٦٨,٨٣٦	.	تبرعات الزكاة
.	٣٨٠,٣٠٠	٣٨٠,٣٠٠	.	تبرعات عينية
١٣٠,٠٨٥	٦٢٦,٧١٥	٧٥٦,٨٠٠	.	اعانات الوزارة
١,٨٢٣,٧٥٤	.	.	١,٨٢٣,٧٥٤	دعم أنشطة وبرامج الجمعية
١,٩٦٣,٨٢٠	١,٠٩٣,٨٥١	١,٢٣٣,٩١٧	١,٨٢٣,٧٥٤	الإجمالي
				(١٤)

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .