



جمعية مرجحة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - بفران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٣)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

الملاء عليه ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :-

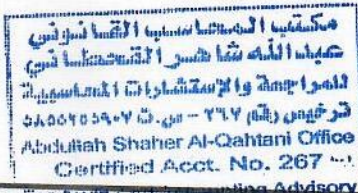
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

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 وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعياري المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ .



المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨  
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩  
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤  
info@ashahera.com



(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس 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 افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

مكتب المحاسبة والاستشارات  
عبدالله شاهر المحاسبين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٤٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركزين نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨  
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨  
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩  
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤



(٣)

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .  
لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

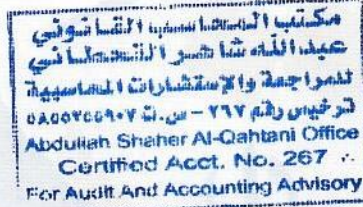
خميس مشيط في : ٢٠ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ٣٠ / ١٠ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الأصول :</b>			
<b>الأصول المتداولة:</b>			
٣٦٦,١٥٥	٥٧٩,٣٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٢٦٥	١٣,٢٦٥	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٣,٤٢٠	٥٩٢,٦٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
١٤٨,٥١٩	١٢٨,٠٤٤	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
١٤,٤٩٠	١٢,٨٨٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
١٦٣,٠٠٩	١٤٠,٩٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٣٦,٤٢٩	٧٣٣,٥٦٦		إجمالي الأصول
<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>			
<b>التزامات متداولة:</b>			
١٠,٦٠٠	.		مصرفات مستحقة
١٠,٦٠٠	.		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٠,٦٠٠	.		إجمالي الإلتزامات
<b>صافي الأصول:</b>			
٣٤٠,٢٢٩	٤٣٣,٠٧٠	(٨)	صافي الأصول غير المقيدة
١٨٥,٦٠٠	٣٠٠,٤٩٦	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة
٥٢٥,٨٢٩	٧٣٣,٥٦٦		إجمالي صافي الأصول
٥٣٦,٤٢٩	٧٣٣,٥٦٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة  
ترخيص رقم (١٢٧٥)  
يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١١٣,٧٧٥	١٦٩,٨٠٠	.	١٦٨,٠٠٠	١,٨٠٠	(٩) تبرعات واستقطاعات نقدية
.	٢٨,٣١٦	.	٢٨,٣١٦	.	تبرعات زكاة
١٠٨,٨٥٠	.	.	.	.	تبرعات عينية
٣٧٦,٠٩٦	٥٢١,١٨٥	.	٢٢١,٨٢٥	٢٩٩,٣٦٠	(١٠) المنح الحكومية
.	٣٠٠	.	.	٣٠٠	إشتراكات أعضاء
.	.	.	(٣٠٣,٢٤٥)	٣٠٣,٢٤٥	(١-٨) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٥٩٨,٧٢١	٧١٩,٦٠١	.	١١٤,٨٩٦	٦٠٤,٧٠٥	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
(٣٥,٨٠٠)	(٢٧٤,٩٢٩)	.	.	(٢٧٤,٩٢٩)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
.	(٢٨,٣١٦)	.	.	(٢٨,٣١٦)	مصروفات زكاة
(١٠٨,٨٥٠)	.	.	.	.	مساعدات عينية
(٥٩,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	.	.	(٦٥,٠٠٠)	(١٢) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
(٦٣,٩٥٢)	(١٢١,٥٣٤)	.	.	(١٢١,٥٣٤)	(١٣) مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٤٧٥)	(٢٠,٤٧٥)	.	.	(٢٠,٤٧٥)	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
(١,٦١٠)	(١,٦١٠)	.	.	(١,٦١٠)	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٨٩,٦٨٧)	(٥١١,٨٦٤)	.	.	(٥١١,٨٦٤)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٣٠٩,٠٣٤	٢٠٧,٧٣٧	.	١١٤,٨٩٦	٩٢,٨٤١	<b>صافي التغير في صافي الأصول</b>
٢١٦,٧٩٥	٥٢٥,٨٢٩	.	١٨٥,٦٠٠	٣٤٠,٢٢٩	<b>أرصدة صافي الأصول أول العام</b>
٥٢٥,٨٢٩	٧٣٣,٥٦٦	.	٣٠٠,٤٩٦	٤٣٣,٠٧٠	<b>أرصدة صافي الأصول نهاية العام</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧٥  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267 :  
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة  
ترخيص رقم (١٢٧٥)  
يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٣٠٩,٠٣٤	٢٠٧,٧٣٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٢,٠٨٥	٢٢,٠٨٥	إهلاكات وإطفاءات
(٧,٢٦٥)	(٦,٠٠٠)	التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
١,٤٠٠	(١٠,٦٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٥,٢٥٤	٢١٣,٢٢٢	التغير في مصروفات مستحقة
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٢٥,٢٥٤	٢١٣,٢٢٢	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٤٠,٩٠١	٣٦٦,١٥٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦٦,١٥٥	٥٧٩,٣٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ الي ١٣ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة  
ترخيص رقم (١٢٧٥)  
يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

**إيضاح رقم (١) عام :**

**إسم الجمعية :** جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

**التكـوين و النشاط :** تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢٧٥) الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٠ هـ ومقرها يدمة - نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ

**إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :**

**أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بمعايير المنشآت الغير هادفة للربح .

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :**

**العرف المحاسبي :**

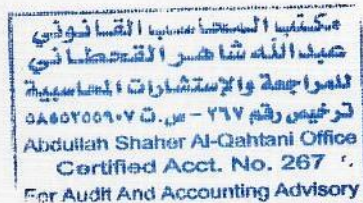
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية :**

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**النقد وما في حكمه :**

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



(٨)

جمعية لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

### الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

### الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

### مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

### الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

### الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

### أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الايراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات ( إيرادات مؤجلة ) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسبة بسبب القضاة  
عبدالله شاهر الترخيص رقم  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267

(٩)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

#### المصاريف :

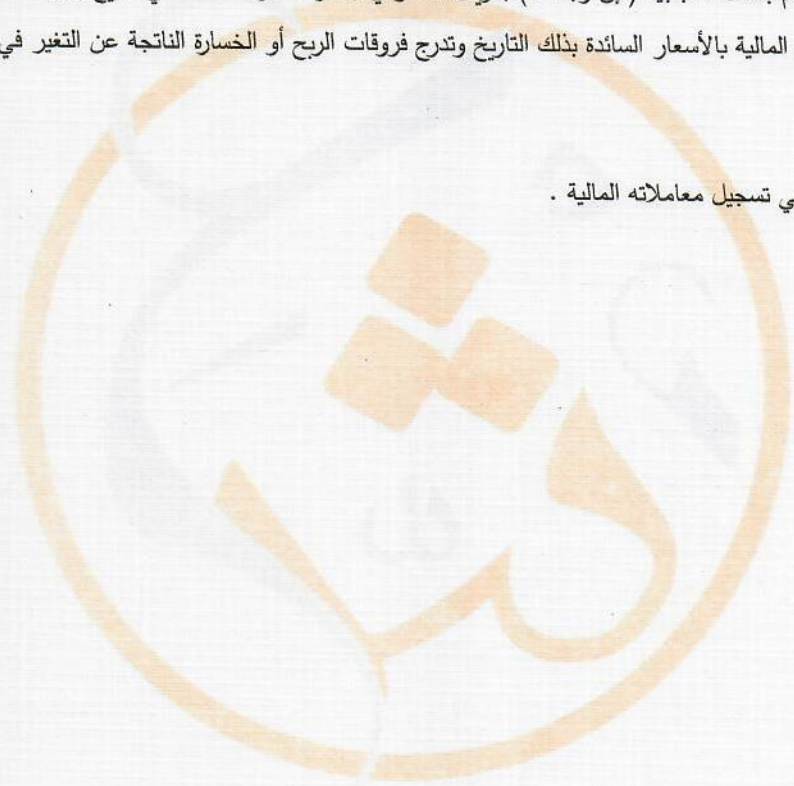
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

#### المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

#### تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
لمراجعة والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ن. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٦,١٥٥	٥٧٩,٣٧٧	مصرف الراجحي د /
٣٦٦١٥٥	٥٧٩٣٧٧	المجموع

٥- نـم وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٦٥	١٣,٢٦٥	العهد
٧٢٦٥	١٣٢٦٥	المجموع

استكتب المحاسب عبد الله شاهر القانوني  
عبد الله شاهر القحطاني  
لمراجعة والإستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



(١٢)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٢١٦,٧٩٥	٥٢٥,٨٢٩	.	١٨٥,٦٠٠	٣٤٠,٢٢٩	رصيد أول المدة
٣٠٩,٠٣٤	٢٠٧,٧٣٧	.	١١٤,٨٩٦	٩٢,٨٤١	التغير في صافي الأصول
٥٢٥,٨٢٩	٧٣٣,٥٦٦	.	٣٠٠,٤٩٦	٤٣٣,٠٧٠	المجموع
١/٨ - صافي الأصول المقيمة :					

٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في	الرصيد في آخر	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢١/١٢/٣١ م	العام				
٦٠٠	٤٠,٨٦٦	(٢٧,٧٣٤)	٦٨,٠٠٠	٦٠٠	تبرعات مؤسسة الملوان الوقفية - كفالات
٥٠,٠٠٠	٥٥,٩٢٥	(٩٤,٠٧٥)	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الإحتياجات الضرورية للأسر - فوزية إبراهيم الجفالي
.	.	(٢٨,٣١٦)	٢٨,٣١٦	.	تبرعات زكاة
١١٠,٠٠٠	٤١,٨٨٠	(٦٨,١٢٠)	.	١١٠,٠٠٠	المنح الحكومية - مستلزمات طبية
.	.	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - برنامج هدف دعم رواتب
.	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - متجر إلكتروني
.	١٠١,٨٢٥	.	١٠١,٨٢٥	.	المنح الحكومية - برامج وأنشطة
٢٥,٠٠٠	.	(٢٥,٠٠٠)	.	٢٥,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية (مستلزمات طبية للمعاقين)
١٨٥,٦٠٠	٣٠٠,٤٩٦	(٣٠٣,٢٤٥)	٤١٨,١٤١	١٨٥,٦٠٠	المجموع

مكتب المحاسبة نسبي القضاة نوني  
 شريف الله شاهر القضاة نوني  
 للمراجعة والإستشارات المحاسبية  
 ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٥٥٩٠٧  
 Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
 Certified Acct. No. 267  
 For Audit And Accounting Advisory

(١٣)  
جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة  
ترخيص رقم (١٢٧٥)  
يدمة - نهران - المملكة العربية السعودية  
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٢٢,٧٧٥	١,٨٠٠	.	.	١,٨٠٠	تبرعات عامة
.	٦٨,٠٠٠	.	٦٨,٠٠٠	.	تبرعات مؤسسة الملوان الوقفية - كفالات
٢٥,٠٠٠	.	.	.	.	تبرعات مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية ( مستلزمات طبية للمعاقين )
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.	الإحتياجات الضرورية للأسر - فوزية إبراهيم الجفالي
١٦,٠٠٠	.	.	.	.	السلة الرمضانية - دعم أوقاف علي الضويان
١١٣,٧٧٥	١٦٩,٨٠٠	.	١٦٨,٠٠٠	١,٨٠٠	المجموع

١٠- المنح الحكومية:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
.	٦٠,٠٠٠	.	٦٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - برنامج هدف دعم رواتب
.	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	المنح الحكومية - متجر إلكتروني
٢٦٦,٠٩٦	٢٩٩,٣٦٠	.	.	٢٩٩,٣٦٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
.	١٠١,٨٢٥	.	١٠١,٨٢٥	.	المنح الحكومية - برامج وأنشطة
١١٠,٠٠٠	.	.	.	.	المنح الحكومية - مستلزمات طبية
٣٧٦,٠٩٦	٥٢١,١٨٥	.	٢٢١,٨٢٥	٢٩٩,٣٦٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
The Audit and Accounting Advisory

(١٤)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

## ١١- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٨٠٠	٢٧,٧٣٤	م. كفالات مؤسسة الملوان الوقفية
٠	٢٥,٠٠٠	مستلزمات طبية للمعاقين - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٠	٩٤,٠٧٥	برنامج الإحتياجات الضرورية للأسر - دعم فوزية الجفالي
٠	٦٠,٠٠٠	المنح الحكومية - برنامج هدف
	٦٨,١٢٠	المنح الحكومية - مستلزمات طبية
١٦,٠٠٠	٠	السلة الرمضانية - أوقاف علي الضويان
٣٥,٨٠٠	٢٧٤,٩٢٩	المجموع

## ١٢- مصروفات تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٥٩,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر التحفظات  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٢  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory

(١٥)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

## ١٣- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٥٤٢	٣٤,٢٧٨	رواتب وأجور
٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٣,٤٤٢	٩,٥٦٠	دعاية وإعلان
٠	٣٠٠	مستلزمات مكتبية
٠	١٣٢	مواد تنظيف
٠	٣,٦٤١	مستلزمات ضيافة
٥,٠٠٠	٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٠	٢,٤٢٣	كهرباء
١,٢٧٤	٦٩	هاتف وبريد
٠	٦٠٠	مصاريف الشحن
٠	٨٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٠	٢,٥٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل
١٣,٢٤٤	٢٩,٩٣١	تأمينات إجتماعية
٤٥٠	١٧,٢٥٠	بدل إنتداب
٦٣,٩٥٢	١٢١,٥٣٤	المجموع

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
for Audit And Accounting Advisory