



جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

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 ٣١/١٢/٢٠٢٤م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

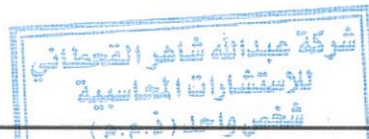
أساس الرأي :-

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 لمعيار 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 .

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





(٢)

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 جوهرياً 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. وبعد 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.

-تقوم 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 تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد 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.

-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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م.)
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما

يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

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

خميس مشيط في: ١٨ / ٠٢ / ٢٥٢٥م

الموافق: ١٩ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧ ٢٢٣٥٦٧٨

الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١ ٤٩٤١١١٨

جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢ ٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد - حي الروضة الشمالي - أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧ ٣٢١٢٠٧٤

البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com

(٤)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
٤٢٥,٥٢٥,٠٠	٣٣٣,٦٩٥,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٩,٢٤٧,٠٠	٥١,١٧٧,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٦٧,٠٠	١١,٦٦٧,٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما (إجازات)
٤٨٦,٤٣٩,٠٠	٣٩٦,٥٣٩,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
١٨٢,٢٣٩,٠٠	٢٠٤,٦٨٥,٠٠	(٦)	الاصول الثابتة بالصافي
٢٧,١٦٩,٠٠	٢٣,٩٤٩,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٢٠٩,٤٠٨,٠٠	٢٢٨,٦٣٤,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٩٥,٨٤٧,٠٠	٦٢٥,١٧٣,٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
			الإلتزامات متداولة:
٤,٦٠٠,٠٠	٥,٨٠٠,٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠,٠٠	٥,٨٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٦٠٠,٠٠	٥,٨٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٩)	صافي الأصول:
٢٧٣,٤٤٧,٠٠	٢٨٤,٠٧٥,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤١٧,٨٠٠,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٩١,٢٤٧,٠٠	٦١٩,٣٧٣,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٦٩٥,٨٤٧,٠٠	٦٢٥,١٧٣,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

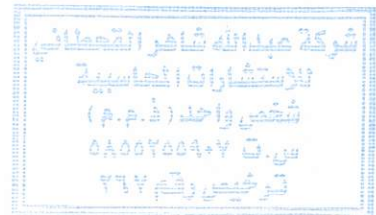


جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة
ترخيص رقم (١٢٧٥)
يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إجمالي ريال سعودي	٢٠٢٤ م		إيضاح	البيانات
	إجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي		
				الإيرادات والمكاسب:
١٩٧,٤٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٠٥,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		تبرعات عينية
٤٥١,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٠,٠٠٠	٤١٠,٠٥٢,٠٠٠	٣٣٨,٠٥٢,٠٠٠	(١١)	المنح الحكومية
٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		إيرادات أخرى (إيجارات)
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٧٩,٥٥٤,٠٠٠)	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٧٢٣,٤٦٠,٠٠٠	٦٨٥,١٥٧,٠٠٠	(٨٢,٥٠٢,٠٠٠)		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
(٤٩٦,٠٢٤,٠٠٠)	(٥٧٩,٧٨٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		مساعادات عينية
(٩٩,١٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٩٨٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٣)	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٠,٠٠٠	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠		مصاريف الحوكمة
(٧٠,١٤٧,٠٠٠)	(٧٥,٢١٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٦٩٧,٠٠٠)	(٢٤,٣٢١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(١,٨١١,٠٠٠)	(٣,٢٢٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٦٥,٧٧٩,٠٠٠)	(٧٥٧,٠٣١,٠٠٠)	٠,٠٠٠		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٢,٣١٩,٠٠٠)	(٧١,٨٧٤,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٢,٠٠٠)		صافي التغير في صافي الأصول
٧٣٣,٥٦٦,٠٠٠	٦٩١,٢٤٧,٠٠٠	٤١٧,٨٠٠,٠٠٠		أرصدة صافي الأصول أول العام
٦٩١,٢٤٧,٠٠٠	٦١٩,٣٧٣,٠٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠٠		أرصدة صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



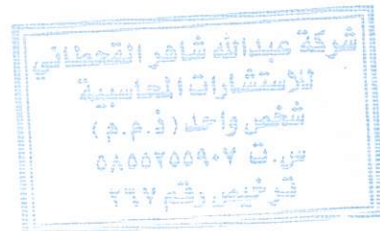
(٦)

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>دفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٤٢,٣١٩,٠٠)	(٧١,٨٧٤,٠٠)	نير في صافي الأصول
		<u>بيانات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٢٥,٥٠٨,٠٠	٢٧,٥٤١,٠٠	لاكات وإطفاءات
		<u>نيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(٣٥,٩٨٢,٠٠)	(١,٩٣٠,٠٠)	نير في ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٦٦٧,٠٠)	٠,٠٠	نير في مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٦٠٠,٠٠	١,٢٠٠,٠٠	نير في مصروفات مستحقة
(٥٩,٨٦٠,٠٠)	(٤٥,٠٦٣,٠٠)	افي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>دفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٧٧,٨٩٢,٠٠)	(٤٦,٧٦٧,٠٠)	ية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(١٦,١٠٠,٠٠)	٠,٠٠	ية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٩٣,٩٩٢,٠٠)	(٤٦,٧٦٧,٠٠)	افي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(١٥٣,٨٥٢,٠٠)	(٩١,٨٣٠,٠٠)	افي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)
٥٧٩,٣٧٧,٠٠	٤٢٥,٥٢٥,٠٠	يد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢٥,٥٢٥,٠٠	٣٣٣,٦٩٥,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة
ترخيص رقم (١٢٧٥)
يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

النكــــوين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢٧٥) بتاريخ ٢٠١٩/٠٧/١٠ م ومقرها يدمة - نجران ، وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١ - تمكين ذوي الاحتياجات الخاصة من المشاركة في الإنتاج والتنمية بمحافظة يدمة .
- ٢ - توعية المجتمع بأهمية ذوي الاحتياجات الخاصة.
- ٣ - تقديم خدمات اجتماعية لذوي الاحتياجات الخاصة وأسراهم .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الاخرى الخاصة بالمنشآت 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 لاقررب 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 لمعيان المنشآت غير الهادفة للربح والمعيان 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الأصول الثابتة والاقواف :

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 الأرباح 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 .

الدائنون 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 اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

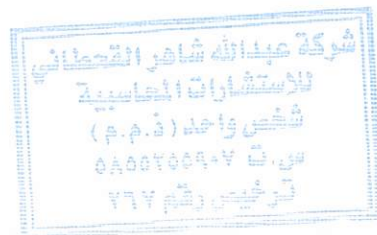
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

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 الإيراد 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 .



(٩)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

المصاريف :

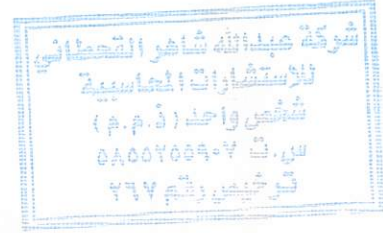
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 .



(١٠)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

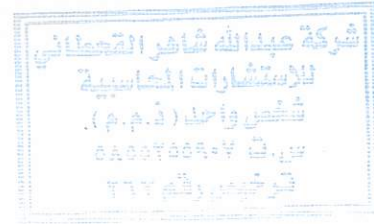
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي د / ١٥٦٠٠٠٠٦
٤٢٥,٥٢٥,٠٠	٣٣٣,٦٩٥,٠٠	
٤٢٥٥٢٥,٠٠	٣٣٣٦٩٥,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	العهد
١٩,٢٤٧,٠٠	٣,١٦٤,٠٠	موردين دفعات مقدمه
٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٠,٠٠	٤٨,٠١٣,٠٠	
٤٩٢٤٧,٠٠	٥١١٧٧,٠٠	المجموع



جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية



٦- جدول الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :-

القيمة الدفترية في	مجموع الاستهلاك			نسبة الاستهلاك	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	%٤	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٩٨٢٦٥,٠٠	١٤٠١٦٤,٠٠	١٢٧٠٩,٠٠	٤٨٦٨٠,٠٠		١٥٢٨٧٣,٠٠	٤٦٧٢٧,٠٠	١٠٦١٠٦,٠٠	تجهيزات على مباني مستأجرة
١٧٧٩٣٠,٠٠	١٤٩١٦,٠٠	١٣٨٥٤,٠٠	٧٨٧٧,٠٠	%١٠	٢٨٧٧٠,٠٠	٠	٢٨٧٧٠,٠٠	أثاث ومفروشات
٧٢٨٦,٠٠	٦٠٧٢,٠٠	٦٠٧٢,٠٠	٤٨٥٦,٠٠	%١٠	١٢١٤٢,٠٠	٠	١٢١٤٢,٠٠	أجهزة حساب اليد ومجانها
٦٦٠٠,٠٠	٥٥٠٠,٠٠	٥٥٠٠,٠٠	٤٤٠٠,٠٠	%١٠	١١٠٠٠,٠٠	٠	١١٠٠٠,٠٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتعبئة
٥٢٢٩٥,٠٠	٣٨٠٣٢,٠٠	٥٧٠٤٨,٠٠	٤٢٧٨٦,٠٠	%١٥	٩٥٠٨١,٠٠	٠	٩٥٠٨١,٠٠	تجهيزات الصالة الرياضية
١٨٢٢٩,٠٠	٢٠٤٦٨٥,٠٠	٩٥١٨١,٠٠	٧٠٨٦,٠٠		٢٩٩٨٦٦,٠٠	٤٦٧٢٧,٠٠	٢٥٣٠٩٩,٠٠	الإجمالي

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجموع إطفاءها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :-

القيمة الدفترية في	مجموع الإطفاء			نسبة الإطفاء	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	%١٠	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٢٧١٦٩,٠٠	٢٣٩٤٩,٠٠	٨٢٥١,٠٠	٣٢٢٠,٠٠		٣٢٢٠,٠٠	٠	٣٢٢٠,٠٠	برنامج الكترونية
٢٧١٦٩,٠٠	٢٣٩٤٩,٠٠	٨٢٥١,٠٠	٣٢٢٠,٠٠		٣٢٢٠,٠٠	٠	٣٢٢٠,٠٠	الإجمالي

(١٢)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

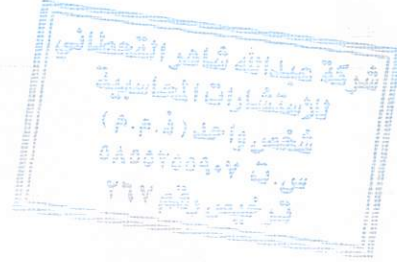
ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
اتعاب تدقيق	٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠
رواتب مستحقة	١,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٥,٨٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٠٠٠



(١٣)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

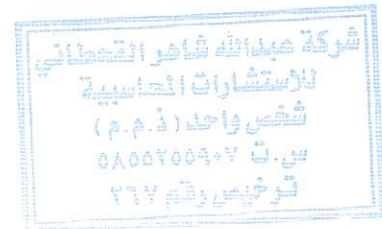
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م			البيانات
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٧٣٣,٥٦٦,٠٠	٦٩١,٢٤٧,٠٠	٠,٠٠	٤١٧,٨٠٠,٠٠	٢٧٣,٤٤٧,٠٠	رصيد أول المدة
(٤٢,٣١٩,٠٠)	(٧١,٨٧٤,٠٠)	٠,٠٠	(٨٢,٥٠٢,٠٠)	١٠,٦٢٨,٠٠	التغير في صافي الأصول المجموع
٦٩١,٢٤٧,٠٠	٦١٩,٣٧٣,٠٠	٠,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠	٢٨٤,٠٧٥,٠٠	

٩/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م		٢٠٢٤/١٢/٣١ م			البيانات
الرصيد في	الرصيد في آخر العام	انحر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢٣/١٢/٣١ م					
٦٨٠,٠٠	٦٨٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٨٠,٠٠	تبرعات مؤسسة الملوان الوقفية - كفالات
٩٨,٩٢٣,٠٠	١٧,٠٥٥,٠٠	(١٨١,٨٦٨,٠٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٩٨,٩٢٣,٠٠	الإحتياجات الضرورية للأسر - فوزية إبراهيم الخفالي
٠,٠٠	٧,٦٩٦,٠٠	(٥١,٣٠٤,٠٠)	٥٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج مستلزمات طبيه - دعم مؤسسه سليمان بن عبدالعزى الاحمر الخدمية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٩٢,٠٠٠,٠٠)	٩٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
٠,٠٠	٢٤٦,٠٥٢,٠٠	٠,٠٠	٢٤٦,٠٥٢,٠٠	٠,٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - برنامج وصول
٤٠,٠٠٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - متجر إلكتروني
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية - برامج وأنشطة
٦,٩٩٧,٠٠	٣,٨١٥,٠٠	(٣,١٨٢,٠٠)	٠,٠٠	٦,٩٩٧,٠٠	مشروع سداد فواتير الكهرباء - منصة تبرع
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج الأجهزة الكهربائية - منصة إحسان
٢٥١,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٥١,٢٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٢٥١,٢٠٠,٠٠	برنامج كسوة الشتاء - منصة إحسان
٤١٧,٨٠٠,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠	(٥٧٩,٥٥٤,٠٠)	٤٩٧,٠٥٢,٠٠	٤١٧,٨٠٠,٠٠	المجموع



(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 ٣١/١٢/٢٠٢٤م

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤			البيان	
	الاجمالي	أوقاف	مقيد		غير مقيد
ريال سعودي	ريال سعودي				
٥٣,٧٢٨,٠٠٠	١١١,٨٠٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١١,٨٠٥,٠٠٠	تبرعات عامة
٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج مستلزمات طبيه - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات السللة الغذائية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الإحتياجات الضرورية للأسر - فوزية إبراهيم الجفالي
١٨,٧٣٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مشروع سداد فواتير الكهرباء - منصة تبرع
١٩٧,٤٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٠٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٨٠٥,٠٠٠	المجموع

١١- المنح الحكومية:

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤			البيان	
	الاجمالي	أوقاف	مقيد		غير مقيد
ريال سعودي	ريال سعودي				
٠	٧٢,٠٠٠	٠	٠	٧٢,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات (رواتب)
٠	٩٢,٠٠٠	٠	٩٢,٠٠٠	٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
٠	٢٤٦,٠٥٢	٠	٢٤٦,٠٥٢	٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - برنامج وصول
٠	٤١٠,٠٥٢	٠	٣٣٨,٠٥٢	٧٢,٠٠٠	المجموع



(١٥)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

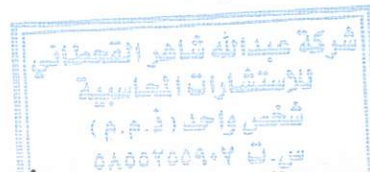
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,١٨٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	م. كفالات مؤسسة الملوان الوقفية
٠,٠٠٠	٥١,٣٠٤,٠٠٠	مستلزمات طبية للمعاقين - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٩,٨٩٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج الاحتياجات الضرورية للأسر (الأجهزة الكهربائية) - دعم فوزية الجفالي
٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - - التميز المؤسسي
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة غير مقيده
٠,٠٠٠	٣,١٨٢,٠٠٠	مشروع سداد فواتير الكهرباء - منصة تبرع
٠,٠٠٠	٢١٨,٤٣٥,٠٠٠	مصروفات كسوة الشتاء - منصة إحسان
١٩٩,٨٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج الأجهزة الكهربائية - منصة إحسان
١١,٧٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	سداد فواتير الكهرباء - دعم منصة تبرع
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	برنامج السلال الغذائية
٢٧,١١٢,٠٠٠	١٨١,٨٦٨,٠٠٠	برنامج الاحتياجات الضرورية للأسر
١٦٢,٣٠١,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - مستلزمات طبيه
٤٩٦,٠٢٤,٠٠٠	٥٧٩,٧٨٩,٠٠٠	المجموع

١٣- مصروفات تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٣٧,٠٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٨٢,٣٠٠,٠٠٠	٤١,٥٤٥,٠٠٠	مزايا وجوافز ومستهلكات ومنافع وخدمات محملة
٩٩,١٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٨٢,٠٠٠	على النشاط
		المجموع



(١٦)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٣٤٤,٠٠	٣٩,٩٠٠,٠٠	رواتب وأجور
٨,٥٨٣,٠٠	٠,٠٠	إيجارات
٥٧٩,٠٠	١,٩٣٩,٠٠	مواد تنظيف
٧٨٨,٠٠	٠,٠٠	مستلزمات ضيافة
١,٣٢٦,٠٠	٣,٠٦٢,٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٤٠٠,٠٠	٣,٠٠٠,٠٠	مصاريق تدريب وتأهيل
٤,٠٠٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	تأمين طبي
٥٣٧,٠٠	٢,٢٨٣,٠٠	مستلزمات نظم معلومات
٩,٢٠٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠	أتعاب تدقيق حسابات
٦,٠٠٠,٠٠	٣,٠٠٠,٠٠	أتعاب مهنيه
٣٩٠,٠٠	٥,٠٣٥,٠٠	رسوم واشتراكات
٧٠,١٤٧,٠٠	٧٥,٢١٩,٠٠	المجموع

١٥- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ : ١٩ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ١٨ / ٠٢ / ٢٠٢٥ م .

١٦- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

