



جمعية مرحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥م

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

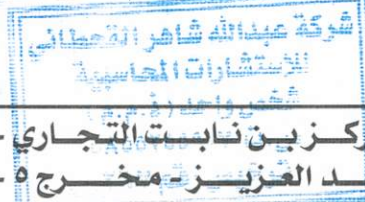
أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وإداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمز الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواءً بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجمل امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.خ.)



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها ... والله الموفق .

خميس مشيط في : ٢٩/٠١/٢٠٢٦ م

الموافق : ١٠/٠٨/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

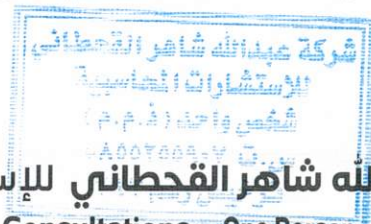
ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
٣٣٣,٦٩٥,٠٠	١١٣,١٨٣,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١,١٧٧,٠٠	٥٣,٥٨٣,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٦٧,٠٠	١١,٦٦٧,٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما (إيجارات)
٣٩٦,٥٣٩,٠٠	١٧٨,٤٣٣,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٢٠٤,٦٨٥,٠٠	٣٠٣,٨٤٧,٠٠	(٦)	العقارات والالات والمعدات بالصافي
٢٣,٩٤٩,٠٠	٢٠,٧٢٩,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٢٢٨,٦٣٤,٠٠	٣٢٤,٥٧٦,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٢٥,١٧٣,٠٠	٥٠٣,٠٠٩,٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
			الإلتزامات متداولة:
٥,٨٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٥,٨٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٨٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٩)	صافي الأصول:
٢٨٤,٠٧٥,٠٠	٣٧٢,٩٣٢,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٥,٢٩٨,٠٠	١٢٠,٨٧٧,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة
٦١٩,٣٧٣,٠٠	٤٩٣,٨٠٩,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٦٢٥,١٧٣,٠٠	٥٠٣,٠٠٩,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		ايضاح	البيانات
اجمالي ريال سعودي	اجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي		
بنود الدخل :				
٢٧٠,٨٠٥,٠٠	٣٠٧,٠٧٣,٠٠	١٨٩,٦٢٠,٠٠	١١٧,٤٥٣,٠٠	(١٠) تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	٤٢٨,٩٥٠,٠٠	٤٢٨,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	(١١) دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٤١٠,٠٥٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومية
٤,٣٠٠,٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠	إيرادات أخرى (إيجارات)
٠,٠٠	٢٠٤,٠٠	٠,٠٠	٢٠٤,٠٠	إيرادات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٣٢,٩٩١,٠٠)	٨٣٢,٩٩١,٠٠	(١-٩) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٦٨٥,١٥٧,٠٠	٧٥٤,٢٢٧,٠٠	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٩٦٨,٦٤٨,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات :				
(٦٤٧,٧٧١,٠٠)	(٧٥٣,٢٨١,٠٠)	٠,٠٠	(٧٥٣,٢٨١,٠٠)	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦,٥٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف الحوكمة
(٧٥,٢١٩,٠٠)	(٧٣,٣٦٣,٠٠)	٠,٠٠	(٧٣,٣٦٣,٠٠)	(١٣) مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٣٢١,٠٠)	(٤٩,٩٢٧,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩,٩٢٧,٠٠)	(٦) إستهلاك الأصول الثابتة
(٣,٢٢٠,٠٠)	(٣,٢٢٠,٠٠)	٠,٠٠	(٣,٢٢٠,٠٠)	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٥٧,٠٣١,٠٠)	(٨٧٩,٧٩١,٠٠)	٠,٠٠	(٨٧٩,٧٩١,٠٠)	إجمالي المصروفات ر
(٧١,٨٧٤,٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٨٨,٨٥٧,٠٠	التغير في صافي الأصول الناتجة من العمليات المستمرة
(٧١,٨٧٤,٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٨٨,٨٥٧,٠٠	التغير في صافي الأصول الناتجة من العمليات غير المستمرة
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
(٧١,٨٧٤,٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٨٨,٨٥٧,٠٠	الدخل الشامل الاخر
(٧١,٨٧٤,٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٨٨,٨٥٧,٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



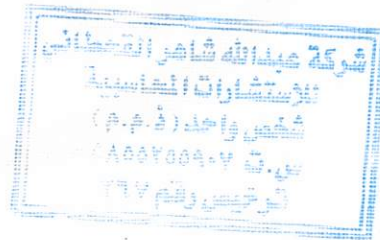
(٦)

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيانات	رأس المال	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	٢٨٤,٠٧٥,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠	٠,٠٠	٦١٩,٣٧٣,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٠,٠٠	٨٨,٨٥٧,٠٠	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٠,٠٠	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)
الدخل الشامل الاخر	٠,٠٠	-	-	-	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	٨٨,٨٥٧,٠٠	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٠,٠٠	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	٣٧٢,٩٣٢,٠٠	١٢٠,٨٧٧,٠٠	٠,٠٠	٤٩٣,٨٠٩,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
(٧١,٨٧٤,٠٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول خلا العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٢٧,٥٤١,٠٠٠	٥٣,١٤٧,٠٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(١,٩٣٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٦,٠٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
(٤٥,٠٦٣,٠٠٠)	(٧١,٤٢٣,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٤٦,٧٦٧,٠٠٠)	(١٤٩,٠٨٩,٠٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء عقارات والآت ومعدات
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٤٦,٧٦٧,٠٠٠)	(١٤٩,٠٨٩,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(٩١,٨٣٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٥١٢,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)
٤٢٥,٥٢٥,٠٠٠	٣٣٣,٦٩٥,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٣٣٣,٦٩٥,٠٠٠	١١٣,١٨٣,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٥ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



(٨)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

التكويين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢٧٥) بتاريخ ٢٠١٩/٠٧/١٠م 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 الإحتياجات الخاصة من المشاركة في الإنتاج والتنمية بمحافظة يدمة .

٢ - توعية المجتمع بأهمية ذوي الإحتياجات الخاصة.

٣ - تقديم خدمات اجتماعية لذوي الإحتياجات الخاصة وأسراهم .

سياسة جمع التبرعات و صرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م ٤٨م وتاريخ ١٤٠٢/٠٢/٠٨هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
- ٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق
- ٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت
- ٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.
- ٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة
- ٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

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 والأصداوات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى 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 الأرقام 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 .



جمعية لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

العقارات والآلات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والآلات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الأنشطة .

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 الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة 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 واصلون 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 واصلون 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 .



(١٠)

جمعية لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 .

إعادة التويب

تم إعادة تويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تويب ارقام السنة الحالية .



(١١)

جمعية رحمة لرعاية ذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح / ١٥٦٠٠٠٠٦
٣٣٣,٦٩٥,٠٠	١١٣,١٨٣,٠٠	
٣٣٣٦٩٥,٠٠	١١٣١٨٣,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	العهد
٣,١٦٤,٠٠	٣,٢٢٧,٠٠	موردين دفعات مقدمه
٠,٠٠	٠,٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٤٨,٠١٣,٠٠	٥٠,٣٥٦,٠٠	
٥١١٧٧,٠٠	٥٣٥٨٣,٠٠	المجموع



جمعية رحمة لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة بمحافظة يدمة

ترخيص رقم (١٢٧٥)

يدمة - نجران - المملكة العربية السعودية



٦- جدول العقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	مجمع الاستهلاك			نسبة الاستهلاك	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
تأمينات على مباني مستأجرة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%٤	١٤٣٨٥٢,٠٠	٠	١٥٢٨٧٣,٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
سيارات مشتراه	١٤٠١٦٤,٠٠	١٣٤٠٤٩,٠٠	١٨٨٢٤,٠٠	%٢٥	٢٣٩٧٥,٠٠	٦١١٥,٠٠	١٥٢٨٧٣,٠٠	١٥٢٨٧٣,٠٠
آثاث ومفروشات	١٤٩١٦,٠٠	١٢٩١٦,٠٠	١٦٧٥٤,٠٠	%١٠	٢٩٠,٠٠	٢٩٠,٠٠	٢٨٧٧,٠٠	٢٨٧٧,٠٠
أجهزة حساب الي ومباقتها	٦٠٧٢,٠٠	٤٨٥٨,٠٠	٧٢٨٤,٠٠	%١٠	١٢١٤,٠٠	١٢١٤,٠٠	١٢١٤٢,٠٠	١٢١٤٢,٠٠
أجهزة التذفة والتبريد والتوية	٥٥٠,٠٠	٤٤٠,٠٠	٦٦٠,٠٠	%١٠	١١٠,٠٠	١١٠,٠٠	١١٠٠,٠٠	١١٠٠,٠٠
تجهيزات الصالة الرياضية	٣٨٠٣٣,٠٠	٢٣٧٧١,٠٠	٧١٣١٠,٠٠	%١٥	١٤٢٦٢,٠٠	١٤٢٦٢,٠٠	٩٥٠٨١,٠٠	٩٥٠٨١,٠٠
أجهزة إتصال وأمن وحماية	٠	٣٩٧٦,٠٠	٣٦١,٠٠	%١٠	٣٦١,٠٠	٣٦١,٠٠	٤٣٣٧,٠٠	٤٣٣٧,٠٠
الإجمالي	٢٠٤٦٨٥,٠٠	٣٠٣٨٤٧,٠٠	١٤٥١٠٨٠,٠٠		٤٩٩٢٧,٠٠	٩٥١٨١,٠٠	٤٤٨٩٥٥,٠٠	٢٩٩٨٦٦,٠٠

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	مجمع الإطفاء			نسبة الإطفاء	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
برنامج إلكترونية	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٠	٣٢٢٠,٠٠	٠	٣٢٢٠,٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الإجمالي	٢٣٩٤٩,٠٠	٢٠٧٢٩,٠٠	١١٤٧١,٠٠		٣٢٢٠,٠٠	٠	٣٢٢٠,٠٠	٣٢٢٠,٠٠

(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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	اتعاب تدقيق
١,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	رواتب مستحقة
٥,٨٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- صافي الاصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول	صافي الأصول غير
ريال سعودي	ريال سعودي		المقيدة	المقيدة
٦٩١,٢٤٧,٠٠	٦١٩,٣٧٣,٠٠	٠,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠	٢٨٤,٠٧٥,٠٠
(٧١,٨٧٤,٠٠)	(١٢٥,٥٦٤,٠٠)	٠,٠٠	(٢١٤,٤٢١,٠٠)	٨٨,٨٥٧,٠٠
٦١٩,٣٧٣,٠٠	٤٩٣,٨٠٩,٠٠	٠,٠٠	١٢٠,٨٧٧,٠٠	٣٧٢,٩٣٢,٠٠
				١/٩ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في	الرصيد في آخر العام	المخر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام
٢٠٢٤/١٢/٣١ م				
٦٨٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٨٠,٠٠)	٠,٠٠	٦٨٠,٠٠
١٧,٠٥٥,٠٠	١٠٠,٨٧٧,٠٠	(١٦,١٧٨,٠٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٧,٠٥٥,٠٠
٧,٦٩٦,٠٠	٠,٠٠	(٧,٦٩٦,٠٠)	٠,٠٠	٧,٦٩٦,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٩,٦٢٠,٠٠)	١٩,٦٢٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٠,٠٠٠,٠٠)	٧٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٢٤٦,٠٥٢,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٦,٠٥٢,٠٠)	٠,٠٠	٢٤٦,٠٥٢,٠٠
٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠
٣,٨١٥,٠٠	٠,٠٠	(٣,٨١٥,٠٠)	٠,٠٠	٣,٨١٥,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٢٨,٢٠٠,٠٠)	٢٢٨,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠٠,٧٥٠,٠٠)	٢٠٠,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
٣٣٥,٢٩٨,٠٠	١٢٠,٨٧٧,٠٠	(٨٣٢,٩٩١,٠٠)	٦١٨,٥٧٠,٠٠	٣٣٥,٢٩٨,٠٠
				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 ٣١/١٢/٢٥م

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	٢٠٢٥م		٢٠٢٤م	
	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي
تبرعات عامة	١١٧,٤٥٣,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٧,٤٥٣,٠٠
برنامج مستلزمات طبية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز العريزي الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
الإحتياجات الضرورية للأسر - فوزية إبراهيم الجفالي	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات مستلزمات طبية	٠,٠٠	١٩,٦٢٠,٠٠	٠,٠٠	١٩,٦٢٠,٠٠
برنامج إعانة زواج	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	١١٧,٤٥٣,٠٠	١٨٩,٦٢٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٧,٠٧٣,٠٠

١١- دعم منصة إحسان للعمل الخيري :

البيان	٢٠٢٥م		٢٠٢٤م	
	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي
برنامج الأجهزة الكهربائية - منصة إحسان	٠,٠٠	٢٢٨,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢٨,٢٠٠,٠٠
تبرعات مستلزمات طبية - منصة إحسان	٠,٠٠	٢٠٠,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٧٥٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٤٢٨,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤٢٨,٩٥٠,٠٠



(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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٦٨٠,٠٠	م. كفالات مؤسسة الملوان الوقفية
٥١,٣٠٤,٠٠	٧,٦٩٦,٠٠	مستلزمات طبية للمعاقين - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٩٢,٠٠٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - - التميز المؤسسي
٣,١٨٢,٠٠	٠,٠٠	مشروع سداد فواتير الكهرباء - منصة تبرع
٢١٨,٤٣٥,٠٠	٠,٠٠	مصروفات كسوة الشتاء - منصة إحسان
٠,٠٠	١٩٨,٤٣٥,٠٠	برنامج الأجهزة الكهربائية - منصة إحسان
٠,٠٠	١٩٦,١٨٢,٠٠	برنامج مستلزمات طبية - منصة احسان
٠,٠٠	٣,٨١٥,٠٠	سداد فواتير الكهرباء - منصة تبرع
٠,٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠	إعانات زواج
١٨١,٨٦٨,٠٠	١٦,١٧٨,٠٠	برنامج الإحتياجات الضرورية للأسر
٠,٠٠	١٩,٨٢٤,٠٠	برنامج مستلزمات طبية
٣٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات المنح الحكومي - مستلزمات طبية
٠,٠٠	١٠٢,٢٠٠,٠٠	مصروفات المنح الحكومية - برنامج وصول
٦٧,٩٨٢,٠٠	٩٨,٢٧١,٠٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١-١٢)
٦٤٧,٧٧١,٠٠	٧٥٣,٢٨١,٠٠	المجموع

(١-١٢) - مصروفات تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٤٣٧,٠٠	٤٤,٩٣٣,٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٤١,٥٤٥,٠٠	٥٣,٣٣٨,٠٠	مزايا وحوافز ومستهلكات ومنافع وخدمات محملة
٦٧,٩٨٢,٠٠	٩٨,٢٧١,٠٠	على النشاط
		المجموع



