Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

" ترخيص رقم (١٢١٥)"

نجران – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

****

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
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

" ترخيص رقم (١٢١٥)"

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

******

البيـــان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل .	(١-٣)
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م .	(٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م .	(٥)
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م .	(٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م .	(٧)
الإيضاحات حول القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) .	(٨) - (١٥)

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 التنمية الاجتماعية بشرق نجران كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 والاصدارات 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 واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الاخرى 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش او 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 مالم تعتزم الادارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الادارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك.والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
ترخيص رقم ٢٦٧

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 جوهري 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

– التعرف على مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري 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 .

– تقويم 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 تأكد جوهري 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 تأكد جوهري 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

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

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

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

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 : ٢٠٢٦/٦/٣٠م

الموافـــــق : ١٤٤٨/١/١٥هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشـــــارات المحاسبية

عبـــــدالله شـــــاهر

تـــــــرخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيـــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٨	٤,٤٧٥
إجمالي الأصول المتداولة		٤٨	٤,٤٧٥
الأصول غير المتداولة:			
االعقارات والالات والمعدات بالصافي	(٥)	٣٤,٩٤٦	٥٨,٤٣٥
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٦)	٨,٣٢٦	١٤,٢٦٥
الإجمالي الأصول غير المتداولة		٤٣,٢٧٢	٧٢,٧٠٠
إجمالي الأصول		٤٣,٣٢٠	٧٧,١٧٥
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٧)	٦,٩٠٠	٤٣,٧٠٩
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٤٣,٧٠٩
إجمالي الإلتزامات		٦,٩٠٠	٤٣,٧٠٩
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٣٦,٤٢٠	٣٣,٤٦٦
صافي الأصول المقيدة	(٨-١)	-	-
إجمالي صافي الأصول		٣٦,٤٢٠	٣٣,٤٦٦
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٤٣,٣٢٠	٧٧,١٧٥

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
		غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنود الدخل :					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	٢٧,٦٥٠	–	٢٧,٦٥٠	–
المنح الحكومية	(١٠)	–	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
إشتراكات أعضاء		–	–	–	٧,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٢٧,٨٠٠	–	٢٧,٨٠٠	٦٣,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١-٨)	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	–	–
إجمالي بنود الدخل		٢٥٥,٤٥٠	–	٢٥٥,٤٥٠	٢٦٢,٠٠٠
المصروفات :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٢٥٣,٨٠٠)	–	(٢٥٣,٨٠٠)	(٣٨٩,٣٨٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	(٦,٩٠٠)	–	(٦,٩٠٠)	(٣٦,٨٨٦)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٥)	(٢٣,٤٨٩)	–	(٢٣,٤٨٩)	(٢٧,١٥٢)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	(٥,٩٣٩)	–	(٥,٩٣٩)	(٦,١٦٢)
إجمالي المصروفات		(٢٩٠,١٢٨)	–	(٢٩٠,١٢٨)	(٤٥٩,٥٨٦)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره		(٣٤,٦٧٨)	–	(٣٤,٦٧٨)	(١٩٧,٥٨٦)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٣٤,٦٧٨)	–	(٣٤,٦٧٨)	(١٩٧,٥٨٦)
الدخل الشامل الأخر		٣٧,٦٣٢	–	٣٧,٦٣٢	–
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		٢,٩٥٤	–	٢,٩٥٤	(١٩٧,٥٨٦)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيـــــــــــان	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	الاجمالي
	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	–	٣٣,٤٦٦	–	٣٣,٤٦٦
التغير في صافي الأصول خلال العام	–	(٣٤,٦٧٨)	–	(٣٤,٦٧٨)
الدخل الشامل الاخر	–	٣٧,٦٣٢	–	٣٧,٦٣٢
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	–	٢,٩٥٤	–	٢,٩٥٤
تكوين الاحتياطيات	–	–	–	–
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	–	٣٦,٤٢٠	–	٣٦,٤٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران
ترخيص رقم (١٢١٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيـــــــــــــان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلة:		
التغير في صافي الأصول	٢,٩٥٤	(١٩٧,٥٨٦)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٢٩,٤٢٨	٣٣,٣١٤
التغيرات في بنود الأصول والالتزمات المتداولة :		
التغير في مصروفات مستحقة	(٣٦,٨٠٩)	٤٣,٧٠٩
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٤,٤٢٧)	(١٢٠,٥٦٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
نقدية (مدفوعة) لشراء العقارات والالات والمعدات	–	(٣,٦٥٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	–	(٣,٦٥٠)
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (١+٢)	(٤,٤٢٧)	(١٢٤,٢١٣)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٤,٤٧٥	١٢٨,٦٨٨
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٤٨	٤,٤٧٥

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران
ترخيص رقم (١٢١٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عـام :

إسـم الجمعية : جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

التكـــوين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٢١٥) الصادر من المركز الوطني للقطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٩هـ ومقرها نجران ، وتعمل طبقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

انتهاء الشهادة يسري العمل بالشهادة حتى تاريخ ٢٠٢٦/١٢/٢٣م

اهداف الجمعية

تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي:

١- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم عليها .

٢- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية او العينية أو البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها .

٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .

٤- تطوير فئة الشباب والفتيات بما يتواكب مع رؤية ٢٠٣٠ وما يحتاجه سوق العمل من خلال تقديم العديد من الدورات التطويرية والبرامج التعليمية والدبلومات التي تفيدهم في تقدمهم التعليمي وتسهم في خدمتهم لوطنهم .

٥- تنفيذ العديد من ملتقيات الاحياء السنوية ودعم كل الأنشطة الهافة لبلورة العمل التربوي والثقافي والاجتماعي والاقتصادي والرياضي .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م٤٨ وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١-جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحتها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحوالات ماليه 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 ايهما اسبق

٣-تلتزم الجمعية بصرف ما جمعته 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.

٧-الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بهما بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

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 في الحالات التي لم يرد معالجتها في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقا 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 الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

جـ-مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبـي :

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

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

العقارات والالات والمعدات والاوقاف :

تظهر العقارات والالات والمعدات و 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 العقارات والالات والمعدات وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

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 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 .

المصاريف :

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

المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

٤- النقد وما في حكمه :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
مصرف الراجحي حـ / ١٠٦٥٧٠٠١	٤٨	٤,٤٧٥
المجموع	٤٨	٤,٤٧٥

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران
ترخيص رقم (١٢١٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٥٧
ترخيص رقم ٢٦٧

٥- جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإستهلاك	مجمع الأستهلاك			القيمة الدفترية في	
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
اثاث ومفروشات	٤٠٬٧٢٤	-	٤٠٬٧٢٤	٢٠٫٠٠٪	١٧٬٢٥١	٨٬٤٢٥	٣١٬٧٧٦	١٣٬٩٥١	٢٣٬٧٢٣
خزن حديدية	١٬١٠٠	-	١٬١٠٠	٢٫٥٠٪	١١٤	٢٨	١٤٢	٩٥٨	٩٨٦
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٦٦٬٧٣١	-	٦٦٬٧٣١	٢٥٫٠٠٪	٤٦٬٤٧٦	١٢٬٨٦٠	٥٩٬٣٣٦	٧٬٣٩٥	٢٠٬٢٥٥
لوحات إعلانية	٤٬١٠٠	-	٤٬١٠٠	١٠٫٠٠٪	١٬٦٩١	٤١٠	٢٬١٠١	١٬٩٩٩	٢٬٤٠٩
أجهزة تبريد وتدفئة	٨٬٦٦٣	-	٨٬٦٦٣	١٠٫٠٠٪	٣٬٢٥٧	٨٦٦	٤٬٦٦٣	٤٬٤٤٠	٥٬٣٠٦
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٨٬٩٩١	-	٨٬٩٩١	١٥٫٠٠٪	١٬٩٠٢	٩٠٠	٢٬٨٠٢	٦٬١٩١	٧٬٠٩١
الإجمالي	١٣٠٬٣٣٦	-	١٣٠٬٣٣٦		٧١٬٨٩١	٢٣٬٤٨٩	٩٥٬٣٨٠	٣٤٬٩٤٦	٥١٬٤٣٥

٦- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الأطفاء			القيمة الدفترية في	
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
برامج إلكترونية	٣٠٬٨١٣	-	٣٠٬٨١٣	٢٠٫٠٠٪	١٦٬٥٤٧	٥٬٩٩٩	٢٢٬٤٨٦	٨٬٣٢٧	١٤٬٢٦٥
الإجمالي	٣٠٬٨١٣	-	٣٠٬٨١٣		١٦٬٥٤٧	٥٬٩٩٩	٢٢٬٤٨٦	٨٬٣٢٧	١٤٬٢٦٥

شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

٧- مصروفات مستحقة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
اتعاب تقيق	٦,٩٠٠	٤,٦٠٠
رواتب وأجور مستحقة	-	٣٨,١٣٢
فواتير اتصالات مستحقة	-	٩٧٧
المجموع	٦,٩٠٠	٤٣,٧٠٩



جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران – المملكة العربية السعودية

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

٨- صافي الاصول:

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م				٢٠٢٤/١٢/٣١م
	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـــالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٣٣,٤٦٦	–	–	٣٣,٤٦٦	٢٣١,٠٥٢
تسويات سنوات سابقة	٣٧,٦٣٢	–	–	٣٧,٦٣٢	–
التغير في صافي الأصول	(٣٤,٦٧٨)	–	–	(٣٤,٦٧٨)	(١٩٧,٥٨٦)
المجموع	٣٦,٤٢٠	–	–	٣٦,٤٢٠	٣٣,٤٦٦

١/٨- صافي الأصول المقيدة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م			٢٠٢٤/١٢/٣١م
	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في أخر العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
المنح الحكومية – التدريب والتأهيل	–	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	–	–
المجموع	–	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	–	–

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيـــــان	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـالي ريال سعودي
تبرعات نقدية عامة	١,٦٥٠	–	–	١,٦٥٠	–
تبرعات إيجار المقر تبرع تخفيض التزام	٢٦,٠٠٠	–	–	٢٦,٠٠٠	–
المجموع	٢٧,٦٥٠	–	–	٢٧,٦٥٠	–

١٠- المنح الحكومية:

البيـــــان	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	المنح الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـــالي ريال سعودي
المنح الحكومية – التدريب والتأهيل	–	٢٠٠,٠٠٠	–	٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
المجموع	–	٢٠٠,٠٠٠	–	٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران

ترخيص رقم (١٢١٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١١- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
مصروفات المنح الحكومي - برنامج رواد المستقبل- صندوق دعم الجمعيات	-	١٩٢,٠٠٠
برنامج ادورة المرسام	-	٢٩,٢٦٠
م. المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات - تأهيل وتطوير الشباب والفتيات	٢٠٠,٠٠٠	-
برنامج دورات الحاسب الالي	-	١٣,٠٠٠
برنامج دورة اللغة الإنجليزية	-	١٢,٧٣٧
برنامج دورة المحاسبة لغير المحاسبين	-	١٩,٤٠٨
برنامج دورات تدريبية متنوعة	-	١٨,٩٤٣
مصروفات خدمات تطوعية.	٢٧,٨٠٠	٦٣,٠٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١١-١)	٢٦,٠٠٠	٤١,٠٣٨
المجموع	٢٥٣,٨٠٠	٣٨٩,٣٨٦

(١١-١)- مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
رواتب وأجور	-	٣٢,٥٠٠
مزايا وحوافز	-	٣,٥٠٠
منافع وخدمات	٢٦,٠٠٠	٥,٠٣٨
المجموع	٢٦,٠٠٠	٤١,٠٣٨

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الاجتماعية بشرق نجران
ترخيص رقم (١٢١٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

١٢- مصروفات عمومية وادارية :

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
رواتب وأجور	-	٢٣,٥٠٠
إيجار مقر الجمعية	-	٥٦١
رسوم واشتراكات	-	٣,٦٢٥
تكاليف مهنية وإستشارات	٦,٩٠٠	٩,٢٠٠
المجموع	٦,٩٠٠	٣٦,٨٨٦

١٣- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٠٢٦/٦/٣٠م الموافق:١٤٤٨/١/١٥هـ

١٤- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧