



جمعية شآيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
نار - فخران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - 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 عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية شاييب رحمه لذوي الإحتياجات الخاصة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شاييب رحمه لذوي الإحتياجات الخاصة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 شاييب رحمه لذوي الإحتياجات الخاصة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 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 والاصدارات 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 الحاسبة ما لم تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى 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 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو 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 .

- 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 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 تأكد 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 أحداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 بالحكومة 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
للإستشارات المحاسبية



(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 : ٢٨/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ١١/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٧٤,٥٤٦,٠٠	١٣٨,٣٢٠,٠٠
إستثمارات قصيرة الأجل	(٥)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠
المخزون		٠,٠٠	٤,٩٧٣,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨٢٤,٥٤٦,٠٠	٦٤٣,٢٩٣,٠٠
الأصول الثابتة :			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٦)	١٤٠,٩٣١,٠٠	٥١,٥١١,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١٤,٣٠٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٥٥,٢٣١,٠٠	٥٢,٥١١,٠٠
إجمالي الأصول		٩٧٩,٧٧٧,٠٠	٦٩٥,٨٠٤,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
ذمم دائنة		١٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصرفوات مستحقة	(٨)	٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٢,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٢٢,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٤٥٩,٩٩٤,٠٠	٣١٥,٤٩٧,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٩-١)	٤٩٧,٠٣٣,٠٠	٣٧٤,٥٥٧,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٩٥٧,٠٢٧,٠٠	٦٩٠,٠٥٤,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩٧٩,٧٧٧,٠٠	٦٩٥,٨٠٤,٠٠

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



جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	البير
إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنود الدخل :			
١٧,٦٥٤,٠٠	٣٥٩,٩٤٣,٠٠	٣٥,٤٨٧,٠٠	٣٢٤,٤٥٦,٠٠ (١٠)
٦٧,٥٠٠,٠٠	٣٨,٤٤٠,٠٠	٣٨,٤٤٠,٠٠	٠,٠٠ تبرعات واستقطاعات نقدية
١٦٥,٣٦٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠ تبرعات عينية
٢٠,٠٠٤,٠٠	٥٩٩,٤٩٣,٠٠	٥٩٩,٤٩٣,٠٠	٠,٠٠ دعم منصة إحسان
١٩,٠٢٢,٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠ (١١) المنح الحكومية
٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠ تبرعات خدمات تطوعية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٥٠,٩٤٤,٠٠)	٥٥٠,٩٤٤,٠٠ (١-٩) اشتراكات أعضاء
٢٩٣,٤٤٠,٠٠	١,٠٢٩,٨٧٦,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	٩٠٧,٤٠٠,٠٠ صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
إجمالي بنود الدخل			
المصروفات :			
(٦٤٠,٩٣٩,٠٠)	(٦٤١,٧٥٧,٠٠)	٠,٠٠	(٦٤١,٧٥٧,٠٠) (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٤,٩٣٩,٠٠)	(٦٠,٩٥٣,٠٠)	٠,٠٠	(٦٠,٩٥٣,٠٠) (١٣) مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٠٢١,٠٠)	(٥٦,٢٤٣,٠٠)	٠,٠٠	(٥٦,٢٤٣,٠٠) (٦) إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٥٠٠,٠٠)	(٣,٩٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(٣,٩٥٠,٠٠) (٧) مصروفات الإطفاء
(٧٥٦,٣٩٩,٠٠)	(٧٦٢,٩٠٣,٠٠)	٠,٠٠	(٧٦٢,٩٠٣,٠٠) إجمالي المصروفات
(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	٢٦٦,٩٧٣,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	١٤٤,٤٩٧,٠٠ التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة
(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	٢٦٦,٩٧٣,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	١٤٤,٤٩٧,٠٠ التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠ الدخل الشامل الآخر
(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	٢٦٦,٩٧٣,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	١٤٤,٤٩٧,٠٠ مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

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



ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البـيـان	رأس المال المساهم به	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	٣١٥,٤٩٧,٠٠	٣٧٤,٥٥٧,٠٠	٠,٠٠	٦٩٠,٠٥٤,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	—	١٤٤,٤٩٧,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	٠,٠٠	٢٦٦,٩٧٣,٠٠
الدخل الشامل الاخر	—	—	—	—	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	١٤٤,٤٩٧,٠٠	١٢٢,٤٧٦,٠٠	٠,٠٠	٢٦٦,٩٧٣,٠٠
تكوين الاحتياطات	—	—	—	—	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	٤٥٩,٩٩٤,٠٠	٤٩٧,٠٣٣,٠٠	٠,٠٠	٩٥٧,٠٢٧,٠٠

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



جمعية شأبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	٢٦٦,٩٧٣,٠٠	(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٦٠,١٩٣,٠٠	٤٠,٥٢١,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في المخزون	٤,٩٧٣,٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠
التغير في ذمم دائنة	١٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	٣٤٩,١٣٩,٠٠	(٣٧٩,٥٣٨,٠٠)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء عقارات والآت ومعدات	(١٤٥,٦٦٣,٠٠)	٠,٠٠
إضافات الأصول غير الملموسة	(١٧,٢٥٠,٠٠)	٠,٠٠
التغير في إستثمارات قصيرة الاجل	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	٨٧,٠٨٧,٠٠	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)	٤٣٦,٢٢٦,٠٠	(٣٧٩,٥٣٨,٠٠)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	١٣٨,٣٢٠,٠٠	٥١٧,٨٥٨,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٥٧٤,٥٤٦,٠٠	١٣٨,٣٢٠,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٧ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- اهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
- ١ - تلبية احتياجات المعاقين في المجال الرعاية والتأهيل والتعليم وتقديم البرنامج الشامل لمساعدتهم في الاندماج في المجتمع.
 - ٢ - تعريف المعاق باحتياجاته والحفاظ علىها.
 - ٣ - تبني المشاريع التي تساهم في تحقيق المعاقين لذواتهم واندماجهم في المجتمع.
 - ٤ - تنسيق الجهود المبذولة لرعاية المعاقين بين الجهات الحكومية والأهلية والخيرية.
 - ٥ - تأهيل المعاقين لتمكينهم من العمل في المواقع المناسبة لقدراتهم في المجتمع.
 - ٦ - المساهمة في تدريب وتأهيل الكوادر البشرية لخدمة المعاقين.
- العنوان : ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
- الترخيص : تعمل الجمعية بموجب ترخيص رقم ٨٤٤ ، وتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٦ م وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٦/١١/١٩ م .

١/٣ : سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

- تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨م وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨ هـ ولاتحتم التنفيذ وذلك عن طريق ما يلي:-
- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف 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 بعملية جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة وتتضمن 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 وينتج ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخة منه للمتبرع.
 - ٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين يتوقع 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 ولاتحتم الأساسية ويتم الالتزام بها 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 والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات 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 لأقرب 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 الاستحقاق 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 .

أصول غير ملموسة

الأصول غير الملموسة : يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على

مدي الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .



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

العقارات والالات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والالات والمعدات 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 الأنشطة .

استثمارات قصير الأجل

تشمل استثمارات بمبالغ يتم دفعها بنظام شراكة مع احد المقاولين مقابل عائد مالي لحين الانتهاء من المشروع ويتم استعادة مبلغ الاستثمار والأرباح المحصلة منه .

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 .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مخصص نهاية الخدمة :

لا يتم احتساب منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة عند تركهم العمل ويتم قيدها عند الصرف مباشرة.

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 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 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

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 وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .



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

المعاملات بالعملات الأجنبية :

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 .

إعادة التوب

تم إعادة توب بعض أرقام المقارنة للتناسب مع عرض ارقام السنة الحالية .



(١١)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤ - النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصرف الراجحي عام ح / ٢٥٩٩٣	٥٥٣,٢١٥,٠٠	١١٦,٩٨٩,٠٠
بنك الجزيرة ح / ٨٠٠١	٢١,٣٣١,٠٠	٢١,٣٣١,٠٠
المجموع	٥٧٤,٥٤٦,٠٠	١٣٨,٣٢٠,٠٠

٥ - استثمارات قصيرة الأجل :

مبلغ ٢ مائتان و خمسون ألف ريال قيمة استثمارات في بناء عمارة سكنية على أرض ملك شركة البيوت للعقارات سجل تجاري ١٠٦٤٤٤٨٧٤٧ بمدينة الرياض وذلك بناء على اتفاقية شراكة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٠١ م بعقد مدته سنة من تاريخ التوقيع .



جمعية شأبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

شار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة				نسبة الإستهلاك	مجمع الاستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	إستهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
مباني على أرض الغير	٢٠٢٥/١٢/٣١	٠	٠	٣٨٥٠,٠٠٠	%٤	١٠٣٧,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	١١٩١,٠٠٠	٢٨١٣,٠٠٠
سيارات	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٥٠٣٠,٠٠٠	١٤٥٦٣,٠٠٠	٢٩٥٩٣,٠٠٠	%١٠	١٣٣١٨,٠٠٠	٤٧٢٥٢,٠٠٠	١٧٩٤٣٢,٠٠٠	١٨١٢٠,٠٠٠
آلات ومفروشات	٢٠٢٥/١٢/٣١	٠	٠	٣٥٠٣,٠٠٠	%١٠	١٧٧٢٦,٠٠٠	٣٥٠٣,٠٠٠	٢١٢٢٩,٠٠٠	١٧٣٠٤,٠٠٠
أجهزة كمبيوتر وأجهزة إلكترونية	٢٠٢٥/١٢/٣١	٠	٠	٢٦٠٤,٠٠٠	%١٠	١٢٠٤,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	١٤٦٤,٠٠٠	١٤٠٠,٠٠٠
لوحات	٢٠٢٥/١٢/٣١	٠	٠	٢٤٤٢,٠٠٠	%١٥	١٨٣٣٥,٠٠٠	٣٦٦٣,٠٠٠	٢١٩٩٨,٠٠٠	٦٠٨٥,٠٠٠
الإجمالي	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٤٥٦٣,٠٠٠	٠	٣٧١٢٧,٠٠٠	%١٥	٣٦١٦,٠٠٠	١٤١١,٠٠٠	٥٠٢٧,٠٠٠	٥٧٨٩,٠٠٠
	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٤٥٦٣,٠٠٠	٠	٣٧١٢٧,٠٠٠		١٧٤٠٩٨,٠٠٠	٥٦٢٤٣,٠٠٠	٢٣٠٣٤١,٠٠٠	٥١٥١١,٠٠٠

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

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء			
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	إستهلاكات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
برامج حسابات	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٧٢٥٠,٠٠٠	٠	١٩٧٥٠,٠٠٠	%٢٠	١٥٠٠,٠٠٠	٣٩٥٠,٠٠٠	٥٤٥٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٠٢٥/١٢/٣١	١٧٢٥٠,٠٠٠	٠	١٩٧٥٠,٠٠٠		١٥٠٠,٠٠٠	٣٩٥٠,٠٠٠	٥٤٥٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠



(١٣)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- مصروفات مستحقة :

البيان		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي		٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
ريال سعودي		٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
المجموع		٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠



(١٤)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	صافي الأصول غير المقيدة
١,١٥٣,٠١٣,٠٠	٦٩٠,٠٥٤,٠٠	٣١٥,٤٩٧,٠٠
(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	٢٦٦,٩٧٣,٠٠	١٤٤,٤٩٧,٠٠
٦٩٠,٠٥٤,٠٠	٩٥٧,٠٢٧,٠٠	٤٥٩,٩٩٤,٠٠
		١/٩ - صافي الأصول المقيدة :

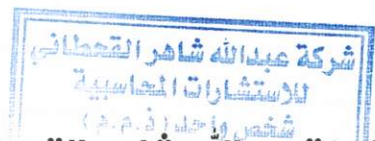
٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	البيان
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	الرصيد في آخر العام	المقيد خلال العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٣٨,٤٤٠,٠٠
٦٢,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٢٤٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
	٣٩٧,٩٢٦,٠٠	٥٤٥,٦٠٠,٠٠
٢٩,٠٧١,٠٠	٢٩,٠٧١,٠٠	٠,٠٠
	٠,٠٠	١٩,٤٤٢,٠٠
	٤,٤٢٣,٠٠	١٥,٧٢٣,٠٠
٠,٠٠	٣٢٢,٠٠	٣٢٢,٠٠
	٣٠,٨٨٩,٠٠	٥٣,٨٩٣,٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠	١٦,٦٦٦,٠٠	٠,٠٠
١٧,٧٣٦,٠٠	١٧,٧٣٦,٠٠	٠,٠٠
٣٧٤,٥٥٧	٤٩٧,٠٣٣	٦٧٣,٤٢٠
		٣٧٤,٥٥٧

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	مقيد
١٧,٦٥٤,٠٠	٣٢٤,٤٥٦,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	١٩,٤٤٢,٠٠	١٩,٤٤٢,٠٠
٠,٠٠	١٥,٧٢٣,٠٠	١٥,٧٢٣,٠٠
٠,٠٠	٣٢٢,٠٠	٣٢٢,٠٠
١٧,٦٥٤,٠٠	٣٥٩,٩٤٣,٠٠	٣٥,٤٨٧,٠٠
		٣٢٤,٤٥٦,٠٠

١١- المنح الحكومية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	مقيد
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٥٤٥,٦٠٠,٠٠	٥٤٥,٦٠٠,٠٠
٢٠,٠٠٤,٠٠	٥٣,٨٩٣,٠٠	٥٣,٨٩٣,٠٠
٢٠,٠٠٤,٠٠	٥٩٩,٤٩٣,٠٠	٥٩٩,٤٩٣,٠٠



(١٥)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج تواصل خلاق	٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات منصة احسان مشروع الكسوة الشتوية	٠,٠٠	٦٠,٦٠٠,٠٠
مصروفات منصة احسان مشروع السماعات الطبية	٠,٠٠	١٠٤,٧٦٠,٠٠
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي	١٤٧,٦٧٤,٠٠	٢٧٨,٥٨٦,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - تدريب وتأهيل	٢٤٥,٠٠٠,٠٠	
مصروفات منصة تبرع	٣,٣٣٤,٠٠	٠,٠٠
المنح الحكومية - راس المال البشري	٢٣,٠٠٤,٠٠	٠,٠٠
برامج وأنشطة متنوعة	٦٧,٦٩٥,٠٠	٠,٠٠
تبرعات للموقع الالكتروني	١١,٣٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات مشروع تنمية الموارد المالية	١٩,٤٤٢,٠٠	٠,٠٠
مصروفات عينية	٤٣,٤١٣,٠٠	١١٠,٤٠٠,٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	٣٢,٠٠٠,٠٠	١٩,٠٢٢,٠٠
مصروفات التشغيل الحملة على النشاط (١-١٢)	٤٨,٨٩٥,٠٠	٦٧,٥٧١,٠٠
المجموع	٦٤١,٧٥٧,٠٠	٦٤٠,٩٣٩,٠٠

(١-١٢) - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور وبدلات محملة على النشاط	٤٢,٥٩٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠
مصاريف متنوعة محملة على النشاط	٦,٣٠٥,٠٠	٦١,٥٧١,٠٠
المجموع	٤٨,٨٩٥,٠٠	٦٧,٥٧١,٠٠



(١٦)

جمعية شأبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
ايجارات	٩,٠٠٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠
كهرباء	١,١٠٧,٠٠	٣,٥٠٢,٠٠
هاتف وبريد وشحن	٢,٨٠٠,٠٠	٤,٥٠٩,٠٠
تذاكر سفر	٠,٠٠	٢,٠٣٠,٠٠
صيانة وإصلاح	١٩٧,٠٠	٠,٠٠
تجديد اقامات و رسوم وتاشيرات	٠,٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠
تأمين صحي	٠,٠٠	٥,٤٢٧,٠٠
مكافأة نهاية خدمة	٢٧,٩٧٨,٠٠	١٩,٠٦٧,٠٠
وقود ومحروقات	٣٢٤,٠٠	٨٠٠,٠٠
ضيافة	٤٣٦,٠٠	٠,٠٠
تأمينات إجتماعية	٧,٦١١,٠٠	٤,٧٠٤,٠٠
أتعاب تدقيق حسابات	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠,٠٠
المجموع	٦٠,٩٥٣,٠٠	٧٤,٩٣٩,٠٠

١٤ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١١ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٨ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م .

١٥ - الأحداث اللاحقة :

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

