



جمعية شآيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثامر - فجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٣)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

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

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 وفينا 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 المحاسبة. مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مكتب المحاسبة
عبدالله شاهر
المراجع والمحاسب
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ت. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

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



(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 أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

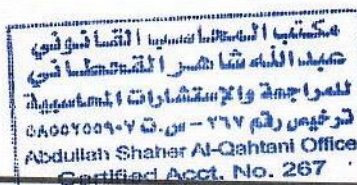
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-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 الحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى 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 .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

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

للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

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

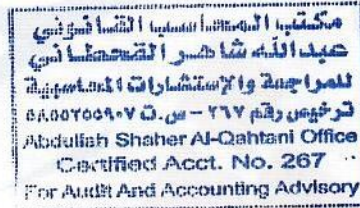
خميس مشيط في : ١٨ / ٠٤ / ٢٠٢٣ م

الموافق : ٢٧ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٠٥,٤٣٥,٠٠	٧٦٩,٣٧٥,٠٠
إستثمارات قصيرة الأجل	(٥)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠
المخزون		١٥,٥٨٣,٠٠	٢٥,٨٨٨,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٢١,٠١٨,٠٠	١,٠٩٥,٢٦٣,٠٠
الأصول الثابتة :			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٩٧,٧٣٨,٠٠	١٣٢,٦٨٧,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٩,٧٣٨,٠٠	١٣٢,٦٨٧,٠٠
إجمالي الأصول		١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠	١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
إجمالي الإلتزامات		٠,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٥٩,٧٧٨,٠٠	١٤٢,٢٩٣,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٨)	٧٦٠,٩٧٨,٠٠	١,٠٨٥,٦٥٧,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠	١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠	١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠

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

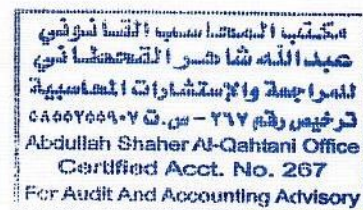
مكتب المحاسبة والتدقيق
 عبد الله شاهر القانونيون
 للمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
 Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

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

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م				إيضاح	البير
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
						الإيرادات والمكاسب:
١٦٣,٩٢٢,٠٠	٧٧,٥٩٨,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٤٧,٥٩٨,٠٠	(٩)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	٠,٠٠		تبرعات زكاة
٠,٠٠	١٨,٠٢٤,٠٠	٠,٠٠	١٨,٠٢٤,٠٠	٠,٠٠		تبرعات عينية
٥٦٣,٢٥٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	(١٠)	المنح الحكومية
١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إشتراكات أعضاء
٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠		عائد إستثمارات (مشروع عام ٢٠٢١ م)
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠١,٠١٩,٠٠)	٤٠١,٠١٩,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٧٢٨,١٧٢,٠٠	٤٥٢,٢٣٥,٠٠	٠,٠٠	(٣٢٤,٦٧٩,٠٠)	٧٧٦,٩١٤,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر :
(٤٥٣,١٤٩,٠٠)	(٣٥٦,٤٣٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٥٦,٤٣٠,٠٠)	(١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
٠,٠٠	(٢٨,٣١٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٨,٣١٦,٠٠)		مصروفات زكاة
(٤٣,٤٤٥,٠٠)	(١٦,١٢٣,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٦,١٢٣,٠٠)		مصروفات عينية
(١٤٧,٥٥٩,٠٠)	(١٥٦,١٥٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥٦,١٥٦,٠٠)	(١٢)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
(١٤٦,٠٠٢,٠٠)	(٦٦,٩٥٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٦,٩٥٥,٠٠)	(١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٨,٨٨٩,٠٠)	(٣٤,٩٤٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٤,٩٤٩,٠٠)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	(٥٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٠٠,٠٠)	(٧)	مصروفات الإطفاء
(٨٠٩,٠٤٤,٠٠)	(٦٥٩,٤٢٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٥٩,٤٢٩,٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٠,٨٧٢,٠٠)	(٢٠٧,١٩٤,٠٠)	٠,٠٠	(٣٢٤,٦٧٩,٠٠)	١١٧,٤٨٥,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
١,٣٠٨,٨٢٢,٠٠	١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٠٨٥,٦٥٧,٠٠	١٤٢,٢٩٣,٠٠		رصيد صافي الأصول أول المدة
١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠	١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠	٠,٠٠	٧٦٠,٩٧٨,٠٠	٢٥٩,٧٧٨,٠٠		رصيد صافي الأصول آخر المدة

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

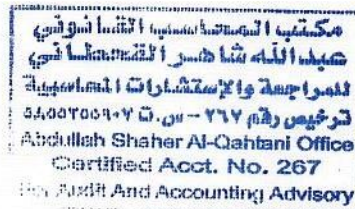


جمعية شأبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	(٢٠٧,١٩٤,٠٠)	(٨٠,٨٧٢,٠٠)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٣٥,٤٤٩,٠٠	١٨,٨٨٩,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠
التغير في المخزون	١٠,٣٠٥,٠٠	٣٧,٧٨٥,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(١٦١,٤٤٠,٠٠)	(٩,١٩٨,٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	٠,٠٠	(٨٠,٣٠٠,٠٠)
إضافات الأصول غير الملموسة	(٢,٥٠٠,٠٠)	٠,٠٠
التغير في إستثمارات قصيرة الاجل	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(٢٠٢,٥٠٠,٠٠)	(٣٨٠,٣٠٠,٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)	(٣٦٣,٩٤٠,٠٠)	(٣٨٩,٤٩٨,٠٠)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٧٦٩,٣٧٥,٠٠	١,١٥٨,٨٧٣,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٤٠٥,٤٣٥,٠٠	٧٦٩,٣٧٥,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٣ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معه



(٧)

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

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- أهداف الجمعية : تلبية احتياجات المعاقين في مجال الرعاية والتأهيل والتعليم وتقديم البرامج الشاملة لمساعدتهم في الاندماج في المجتمع تنسيق الجهود المبذولة لرعاية المعاقين بين الجهات الحكومية والأهلية
- العنوان : ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
- الترخيص : ترخيص رقم ٨٤٤ ، بموجب القرار الوزاري رقم (٣٧٩.ع) وتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٨ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

- أ- بيان الالتزام: تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بمعيار المنشآت الغير هادفة للربح .
- ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

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

التقديرات المحاسبية :

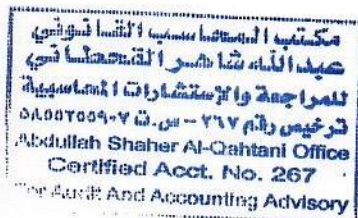
إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على 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

تتكون الأصول غير الملموسة من برامج محاسبية زتظفا بنسبة ٢٠ % .



(٨)

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

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

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي 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 .

استثمارات قصيرة 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 .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

منافع الموظفين :

لا يتم احتساب مخصص 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 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 :

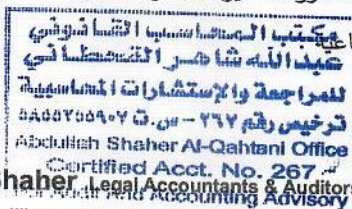
تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

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

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



(٩)

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

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

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 التوبيل

تم إعادة توبيل بعض أرقام المقارنة للتناسب مع عرض أرقام السنة الحالية .

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبد الله شاه شاهر القحطاني
للمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٥,٠٧٥,٠٠	٣٧١,٠١٥,٠٠	مصرف الراجحي عام ح / ٢٥٩٩٣
٦٤,٣٠٠,٠٠	٣٤,٤٢٠,٠٠	بنك الجزيرة ح / ٨٠٠١
٧٦٩,٣٧٥,٠٠	٤٠٥,٤٣٥,٠٠	المجموع

إيضاح رقم (٥) استثمارات قصيرة الأجل :

مبلغ خمسمائة 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 .

شهادة الترخيص
عبدالله شاهر
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahitani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية شاييب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك					نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء					
	الرصيد في	إضافات	إستبعادات	الرصيد في	نسبة الإطفاء		الرصيد في	إضافات	إستبعادات	الرصيد في	نسبة الإطفاء		الرصيد في	إضافات	إستبعادات	الرصيد في		
مباني على أرض الغير	٢٠٢٢/١/٠١	٠	٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠.٤٠	٥٧٥,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	٠	٧٢٩,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	٧٢٩,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٣١٢١,٠٠٠	٣٢٧٥,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
سيارات	١٥٠,٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٣٠٠,٠٠٠	٢٠.٠٠	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٦,٠٠٠	٠	٧٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	٧٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٨٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	١٨٥٣٠,٠٠٠	٠	٠	١٨٥٣٠,٠٠٠	١٠.٠٠	٨٨٦٧,٠٠٠	١٨٥٣٠,٠٠٠	٠	١٠٧٢,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	١٠٧٢,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٨١٠,٠٠٠	٩٦٦٣,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أجهزة كهربائية	٢٦٠,٤٠٠	٠	٠	٢٦٠,٤٠٠	١٠.٠٠	٤٢٤,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٠	٦٨٤,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	٦٨٤,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٩٢٠,٠٠٠	٢١٨٠,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أجهزة كمبيوتر وإلكترونية	١٤٥٤٠,٠٠٠	٠	٠	١٤٥٤٠,٠٠٠	١٥.٠٠	٦٨٨٨,٠٠٠	٢١٨١,٠٠٠	٠	٩٠٦٩,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	٩٠٦٩,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٤٧١,٠٠٠	٧٦٥٢,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
لوحات	٢٩٤٠,٠٠٠	٠	٠	٢٩٤٠,٠٠٠	١٥.٠٠	١٣٢٣,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠	٠	١٧٦٤,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	١٧٦٤,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	١١٧٦,٠٠٠	١١٧٦,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الإجمالي	١٩٢٧٦٤,٠٠٠	٠	٠	١٩٢٧٦٤,٠٠٠		٦٠٠٧٧,٠٠٠	٣٤٩٤٩,٠٠٠	٠	٩٥٠٢٦,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٠	٩٥٠٢٦,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٧٧٣٨,٠٠٠	١٣٢٦٨٧,٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣١

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة						نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء						القيمة الدفترية في
	الرصيد في			الرصيد في				الرصيد في			الرصيد في			
	إضافات	إستبعادات	الرصيد في	إضافات	إستبعادات	الرصيد في		إضافات	إستبعادات	الرصيد في	إضافات	إستبعادات	الرصيد في	
برامج حسابات	٢٠٢٢/٠١/٠١	٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٥٠	٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
الإجمالي	٢٥٠٠,٠٠٠	٠	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠	٠	٢٥٠٠,٠٠٠	١٥٠	٠	٢٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠٠,٠٠٠

مكتب المحاسبة لمصطفى الشافعي
عبدالله شاهر
للحسابات والمراجعة
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٠
Abdullah Shahr Al-Qahani Office
Certified ACCT. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٨) صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيلان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول غير	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة	
١,٣٠٨,٨٢٢,٠٠	١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٠٨٥,٦٥٧,٠٠	١٤٢,٢٩٣,٠٠	رصيد أول المدة
(٨٠٠,٨٧٢,٠٠)	(٢٠٧,١٩٤,٠٠)	٠,٠٠	(٣٢٤,٦٧٩,٠٠)	١١٧,٤٨٥,٠٠	التغير في صافي الأصول
١,٢٢٧,٩٥٠,٠٠	١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠	٠,٠٠	٧٦٠,٩٧٨,٠٠	٢٥٩,٧٧٨,٠٠	المجموع

١/٨ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيلان
الرصيد في	الرصيد في	المحور خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢١/١٢/٣١	آخر العام				
٠,٠٠	١,٩٠١,٠٠	(١٦,١٢٣,٠٠)	١٨,٠٢٤,٠٠	٠,٠٠	تبرعات عينية
٩٩٨,٦٠٧,٠٠	٦٦٤,٤٥٢,٠٠	(٣٣٤,١٥٥,٠٠)	٠,٠٠	٩٩٨,٦٠٧,٠٠	منح حكومية
٤٢,٩٠٠,٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠	(٢٨,٣١٦,٠٠)	٢٨,٣١٦,٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠	تبرعات زكاة
١٥٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥٠,٠٠)	٠,٠٠	١٥٠,٠٠	دعم جمعية تداوي الصحية بشرورة
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	كسوة شتاء - دعم شركة خبرة
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم منصة تبرع
٤٤,٠٠٠,٠٠	٣١,٧٢٥,٠٠	(١٢,٢٧٥,٠٠)	٠,٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠	دعم بنك الجزيرة - مشروع تواصل خلاق
١,٠٨٥,٦٥٧	٧٦٠,٩٧٨	(٤٠١,٠١٩)	٧٦,٣٤٠	١,٠٨٥,٦٥٧	المجموع

٩ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	البيلان
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٤٧,٧٦٢,٠٠	٤٧,٥٩٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٧,٥٩٨,٠٠	التبرعات النقدية
٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	كسوة شتاء - دعم شركة خبرة
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم منصة تبرع
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم جمعية تداوي الصحية بشرورة
٣٦,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مجلة شآبيب للتسويق
٤٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم بنك الجزيرة - مشروع تواصل خلاق
٥,٦٦٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات أجهزة طبية
١٦٣,٩٢٢,٠٠	٧٧,٥٩٨,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٤٧,٥٩٨,٠٠	المجموع

١٠ - المنح الحكومية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	البيلان
الاجمالي	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	منح حكومية - دعم المنح التشغيلي
٥٦٣,٢٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية - الدعم الاجتماعي
٥٦٣,٢٥٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٨,٢٩٧,٠٠	المجموع

(١٣)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	١٢,٢٧٥,٠٠	برنامج تواصل خلاق
٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	كسوة شتاء - دعم شركة خيرة
٠,٠٠	٢٤٦,٦٦٢,٠٠	المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	المنح الحكومية - المتجر الإلكتروني
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	برنامج تقرير زيارة الأمير
٠,٠٠	٢٢,٢٠٦,٠٠	مصروفات برامج الأعمال الإعلامية
٠,٠٠	٤٠,٢٨٧,٠٠	برنامج كسوة شتاء
٨,٩١٣,٠٠	٠,٠٠	مشروع الصيانة المتنقلة
٢,٥٣٦,٠٠	٠,٠٠	فعاليات اليوم الوطني
٠,٠٠	٠,٠٠	صياغة برامج الجمعية
٢٠٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات الأجهزة الطبية
٦٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع السلة الرمضانية
٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع مجلة شآبيب للتسويق للجمعية
١٨,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	مبادرة وطن العطاء (توريد مستلزمات طبية) - دعم جمعية تداوي
٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج المسابقة الرمضانية
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع منزل منتصف الطريق
٨٠,١٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج مستلزمات طبية
١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع إدارة محتوى على تويتر
٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج النقل المتخصص
٤٥٣,١٤٩,٠٠	٣٥٦,٤٣٠,٠٠	المجموع

١٢ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,٥٥٩,٠٠	١٥٦,١٥٦,٠٠	رواتب وأجور وبدلات محملة على النشاط
١٤٧,٥٥٩,٠٠	١٥٦,١٥٦,٠٠	المجموع

شهادة الترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٥٥٩٠٧٥٠٠
 عبد الله شاهر والمحاسبين
 للمراجعة والإستشارات المحاسبية
 Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية شأبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
نار - نجران - المملكة العربية السعودية

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور	٣,٠٧٤,٠٠	٤٥,٠٩٩,٠٠
ايجارات	١٨,٠٠٠,٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠
كهرباء	٣,٢٦٧,٠٠	٥,٠٣٢,٠٠
هاتف وبريد	٧,٤٦٢,٠٠	٦,٩٩٩,٠٠
مطبوعات	٢١٠,٠٠	١,٩٩٠,٠٠
قرطاسيه واحبار	٠,٠٠	١,٩٧٣,٠٠
تأمينات	١٧,٣٩٢,٠٠	٣٨,٢٠٤,٠٠
اصلاح وصيانة	٠,٠٠	٣,٩٣٩,٠٠
نظافة	٠,٠٠	٥٨٧,٠٠
دعاية واعلان	٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
وقود ومحروقات	٠,٠٠	٢,٠٧٠,٠٠
تحميل وتنزيل	٧٠٠,٠٠	٠,٠٠
ضيافة	٠,٠٠	٥٤,٠٠
تجديد اقامات	٩,١٥٠,٠٠	١٠,٥٠١,٠٠
رسوم حكومية	٧,٢٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠
مكافآت وحوافز	٠,٠٠	١١,٠٥٤,٠٠
المجموع	٦٦,٩٥٥,٠٠	١٤٦,٠٠٢,٠٠

المستشار القانوني
عبدالله شاهر المحامي
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory