



جمعية شآيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)
ثامر - نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٧)



(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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والميعار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية

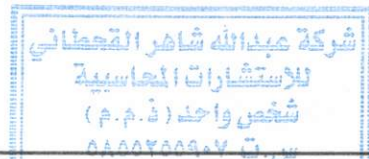
أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو 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 ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .





(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 المحاسبة 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 الأخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل :

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

يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

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

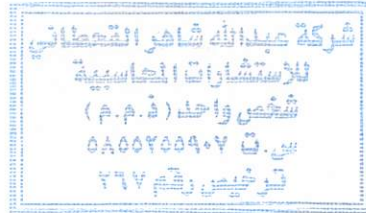
خميس مشيط في: ١٩ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢١ / ١٠ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٣٨,٣٢٠,٠٠	٥١٧,٨٥٨,٠٠
إستثمارات قصيرة الأجل	(٥)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠
المخزون		٤,٩٧٣,٠٠	٤٧,٨٧٣,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٦٤٣,٢٩٣,٠٠	١,٠٦٥,٧٣١,٠٠
الأصول الثابتة :			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	٥١,٥١١,٠٠	٩١,٥٣٢,٠٠
الاصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١,٠٠٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٥٢,٥١١,٠٠	٩٣,٠٣٢,٠٠
إجمالي الأصول		٦٩٥,٨٠٤,٠٠	١,١٥٨,٧٦٣,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٨)	٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٣١٥,٤٩٧,٠٠	٤٥٦,٩٧٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٩-١)	٣٧٤,٥٥٧,٠٠	٦٩٦,٠٤٣,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٦٩٠,٠٥٤,٠٠	١,١٥٣,٠١٣,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٩٥,٨٠٤,٠٠	١,١٥٨,٧٦٣,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



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

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م				
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الإيرادات والمكاسب:					
١٢٥,١٠٩,٠٠٠	١٧,٦٥٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٧,٦٥٤,٠٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٧٤,٠٢٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		تبرعات عينية
٠,٠٠٠	١٦٥,٣٦٠,٠٠٠	١٦٥,٣٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان
٥٣٧,٧٨٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٤,٠٠٠	(١٢)	المنح الحكومية
٤,٧٠٥,٠٠٠	١٩,٠٢٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩,٠٢٢,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٨٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠		إشتراكات أعضاء
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٥٤,٣٤٦,٠٠٠)	٥٥٤,٣٤٦,٠٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٧٤٢,٤١٧,٠٠٠	٢٩٣,٤٤٠,٠٠٠	(٣٢١,٤٨٦,٠٠٠)	٦١٤,٩٢٦,٠٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر :					
(٤٠٢,١٠٥,٠٠٠)	(٤٤٣,٩٤٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٤٤٣,٩٤٦,٠٠٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٦,٨٥٠,٠٠٠)	(١١٠,٤٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١١٠,٤٠٠,٠٠٠)		مصروفات عينية
(٢٨,١٤٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٧١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦٧,٥٧١,٠٠٠)	(١٤)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
(٤,٧٠٥,٠٠٠)	(١٩,٠٢٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٩,٠٢٢,٠٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(٨٨,٨٠٩,٠٠٠)	(٧٤,٩٣٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٧٤,٩٣٩,٠٠٠)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٠٥١,٠٠٠)	(٤٠,٠٢١,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٤٠,٠٢١,٠٠٠)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	(٧)	مصروفات الإطفاء
(٦١٠,١٦٠,٠٠٠)	(٧٥٦,٣٩٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٧٥٦,٣٩٩,٠٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
١٣٢,٢٥٧,٠٠٠	(٤٦٢,٩٥٩,٠٠٠)	(٣٢١,٤٨٦,٠٠٠)	(١٤١,٤٧٣,٠٠٠)		صافي التغير في صافي الأصول
١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠٠	١,١٥٣,٠١٣,٠٠٠	٦٩٦,٠٤٣,٠٠٠	٤٥٦,٩٧٠,٠٠٠		رصيد صافي الأصول أول المدة
١,١٥٣,٠١٣,٠٠٠	٦٩٠,٠٥٤,٠٠٠	٣٧٤,٥٥٧,٠٠٠	٣١٥,٤٩٧,٠٠٠		رصيد صافي الأصول آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ 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 المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	١٣٢,٢٥٧,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٤٠,٥٢١,٠٠	٣٩,٥٥١,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في المخزون	٤٢,٩٠٠,٠٠	(٣٢,٢٩٠,٠٠)
التغير في المصروفات المستحقة	٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٣٧٩,٥٣٨,٠٠)	١٤٥,٢٦٨,٠٠
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	٠,٠٠	(٣٢,٨٤٥,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	٠,٠٠	(٣٢,٨٤٥,٠٠)
<u>صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)</u>	(٣٧٩,٥٣٨,٠٠)	١١٢,٤٢٣,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥١٧,٨٥٨,٠٠	٤٠٥,٤٣٥,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٣٨,٣٢٠,٠٠	٥١٧,٨٥٨,٠٠

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



(٧)

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

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

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

الكيان القانوني : جمعية أهلية

اهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحقيق الأتي:

١ - تلبية احتياجات المعاقين في المجال الرعاية والتأهيل والتعليم وتقديم البرنامج الشامل لمساعدتهم في الاندماج في المجتمع.

٢ - تعريف المعاق باحتياجاته وحفاظة عليها.

٣ - تبنى المشاريع التي تسهم 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 (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٦/٠١/١٩ م .

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 ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الاخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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



(٨)

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

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

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة 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 .

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 وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول 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 وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

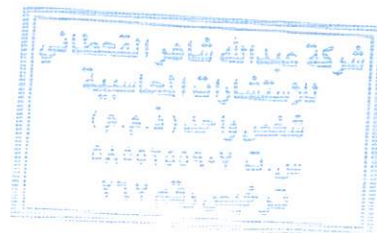
تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

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



(٩)

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

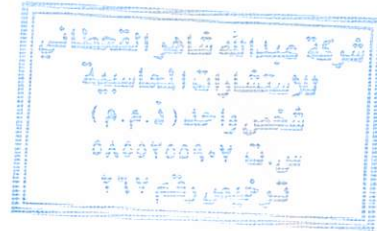
تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

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 بالأععار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



(١٠)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

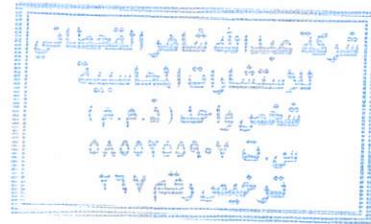
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٦,٨٢٧,٠٠	١١٦,٩٨٩,٠٠	مصرف الراجحي عام ح / ٢٥٩٩٣
٢١,٠٣١,٠٠	٢١,٣٣١,٠٠	بنك الجزيرة ح / ٨٠٠١
٥١٧,٨٥٨,٠٠	١٣٨,٣٢٠,٠٠	المجموع

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 .



جمعية شائيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة
ترخيص رقم (٨٤٤)

شار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة			نسبة الإهلاك	مجمع الاستهلاك		
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		إضافات	الرصيد في	القيمة الدفترية في
مباني على أرض الغير	٢٠٢٤/١/٠١	٠	٣٨٥٠,٠٠	%٤	١٥٤,٠٠	١٠٣٧,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
سيارات	١٥٠,٣٠٠,٠٠	٠	١٥٠,٣٠٠,٠٠	%٢٠	٣٠٠,٦٠٠,٠٠	١٣٢,٦٨٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
أثاث ومطابخ	٣٥٠,٣٠,٠٠	٠	٣٥٠,٣٠,٠٠	%١٠	٣٥٠,٣٠,٠٠	١٧٧,٢٦٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
أجهزة كهربائية	٢٦٠,٤٠,٠٠	٠	٢٦٠,٤٠,٠٠	%١٠	٢٦٠,٤٠,٠٠	١٢٠,٤٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
أجهزة كمبيوتر وكثرونية	٢٤٤٢,٠٠	٠	٢٤٤٢,٠٠	%١٥	٤٦٣٣,٠٠	١٨٣٣٥,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
لوحات	٩٤٠,٥٠,٠٠	٠	٩٤٠,٥٠,٠٠	%١٥	١٤١١,٠٠	٣٦١٦,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الإجمالي	٢٢٥٦,٩٠,٠٠	٠	٢٢٥٦,٩٠,٠٠		٤٠٠,٢١,٠٠	١٧٤,٩٨٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
						١٣٤,٠٧٧,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء		
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		إضافات	الرصيد في	القيمة الدفترية في
برامج حسابات	٢٥٠,٠٠,٠٠	٠	٢٥٠,٠٠,٠٠	%٢٠	٥٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الإجمالي	٢٥٠,٠٠,٠٠	٠	٢٥٠,٠٠,٠٠		٥٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
						١٠٠,٠٠,٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١

(١٢)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

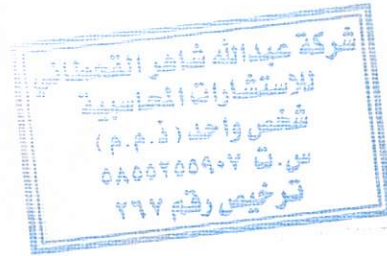
ترخيص رقم (٨٤٤)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- مصروفات مستحقة :

البيان		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي		٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠
ريال سعودي		٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠
المجموع		٥,٧٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠



(١٣)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الاحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (٩) صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٤٥٦,٩٧٠,٠٠	٦٩٦,٠٤٣,٠٠	٠,٠٠	١,١٥٣,٠١٣,٠٠	١,٠٢٠,٧٥٦,٠٠
التغير في صافي الأصول	(١٤١,٤٧٣,٠٠)	(٣٢١,٤٨٦,٠٠)	٠,٠٠	(٤٦٢,٩٥٩,٠٠)	١٣٢,٢٥٧,٠٠
المجموع	٣١٥,٤٩٧,٠٠	٣٧٤,٥٥٧,٠٠	٠,٠٠	٦٩٠,٠٥٤,٠٠	١,١٥٣,٠١٣,٠٠
١/٩ - صافي الأصول المقيدة :					

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في
					٢٠٢٣/١٢/٣١
تبرعات عينية	٢٩,٠٧١,٠٠	٦٧,٥٠٠,٠٠	(٩٦,٥٧١,٠٠)	٠,٠٠	٢٩,٠٧١,٠٠
منح حكومية	٣٤١,٣٣٦,٠٠	٠,٠٠	(٢٧٨,٥٨٦,٠٠)	٦٢,٧٥٠,٠٠	٣٤١,٣٣٦,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - تدريب و تأهيل اطفال	٢٤٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات زكاة	٤٢,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٣,٨٢٩,٠٠)	٢٩,٠٧١,٠٠	٤٢,٩٠٠,٠٠
تبرعات منصة إحسان مشروع الكسوة الشتوية	٠,٠٠	٦٠,٦٠٠,٠٠	(٦٠,٦٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات منصة إحسان مشروع السماعات الطبية	٠,٠٠	١٠٤,٧٦٠,٠٠	(١٠٤,٧٦٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم منصة تبرع	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠
دعم بنك الجزيرة - مشروع تواصل خلاق	١٧,٧٣٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧,٧٣٦,٠٠	١٧,٧٣٦,٠٠
المجموع	٦٩٦,٠٤٣	٢٣٢,٨٦٠	(٥٥٤,٣٤٦)	٣٧٤,٥٥٧	٤٥١,٠٤٣
١٠ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :					

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
التبرعات النقدية	١٧,٦٥٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧,٦٥٤,٠٠	٦٠,١٠٩,٠٠
كسوة شتاء - دعم شركة اماك	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠
تبرعات السلة الغذائية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠
المجموع	١٧,٦٥٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧,٦٥٤,٠٠	١٢٥,١٠٩,٠٠
١١ - دعم منصة إحسان:					

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات منصة إحسان مشروع الكسوة الشتوية	٠	٦٠,٦٠٠	٠	٦٠,٦٠٠	٠
تبرعات منصة إحسان مشروع السماعات الطبية	٠	١٠٤,٧٦٠	٠	١٠٤,٧٦٠	٠
المجموع	٠	١٦٥,٣٦٠	٠	١٦٥,٣٦٠	٠
١٢ - المنح الحكومية:					

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
منح حكومية - دعم المنح التشغيلي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢٦,١١٧,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - تدريب و تأهيل اطفال	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري	٢٠,٠٠٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٤,٠٠	٦٦,٦٦٦,٠٠
المجموع	٢٠,٠٠٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٤,٠٠	٥٣٧,٧٨٣,٠٠

(١٤)

جمعية شآبيب رحمة لذوي الإحتياجات الخاصة

ترخيص رقم (٨٤٤)

نار - نجران - المملكة العربية السعودية

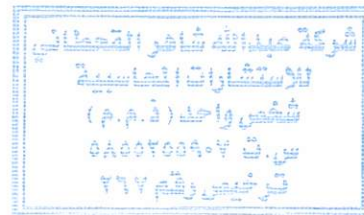
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٨٩,٠٠	٠,٠٠	برنامج تواصل خلاق
٠,٠٠	٦٠,٦٠٠,٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع الكسوة الشتوية
٠,٠٠	١٠٤,٧٦٠,٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع السماعات الطبية
٢٣٥,٦٢٣,٠٠	٢٧٨,٥٨٦,٠٠	المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي
٥٣,١٣٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومي - تمينة غرف الإعاق
٣٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج كسوة شتاء - دعم شركة اماك
٥,٥٦٣,٠٠	٠,٠٠	برنامج الصيانة المتنقلة
٢٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج السلال الرمضانية
٢٨,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج شراء سماعات الأذن
٤٠٢,١٠٥,٠٠	٤٤٣,٩٤٦,٠٠	المجموع

١٤ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٤٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠	رواتب وأجور وبدلات محملة على النشاط
٠,٠٠	٦١,٥٧١,٠٠	مصاريف متنوعة محملة على النشاط
٢٨,١٤٠,٠٠	٦٧,٥٧١,٠٠	المجموع



(١٥)

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

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

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجارات	٩,٠٠٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠
كهرباء	٣,٥٠٢,٠٠	٣,٥٤٢,٠٠
هاتف وبريد و شحن	٤,٥٠٩,٠٠	١٢,١١٠,٠٠
تذاكر سفر	٢,٠٣٠,٠٠	٠,٠٠
تجديد اقامات و رسوم وتاثيرات	١٤,٤٠٠,٠٠	٩,١٥٠,٠٠
تأمين صحي	٥,٤٢٧,٠٠	٠,٠٠
مكافأة نهاية خدمة	١٩,٠٦٧,٠٠	٠,٠٠
وقود ومحروقات	٨٠٠,٠٠	٠,٠٠
تأمينات إجتماعية	٤,٧٠٤,٠٠	٤٢,٥٠٢,٠٠
انتداب	٠,٠٠	١,٠٠٥,٠٠
أتعاب تدقيق حسابات	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠,٠٠
المجموع	٧٤,٩٣٩,٠٠	٨٨,٨٠٩,٠٠

١٦ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٠٢٤/١٠/٢١ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ٢٠٢٥/٠٤/١٩ م .

١٧ - الأحداث اللاحقة :

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

