



جمعية الشمية الأهلية بشركة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شركة - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

جمعية التنمية الأهلية بشرورة
ترخيص رقم (٤٣١٠)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بشرورة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بشرورة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 التنمية الأهلية بشرورة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

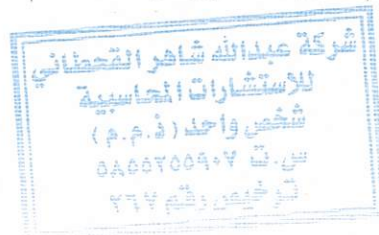
أساس الرأي :-

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 جوهري 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 الحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها 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. وبعد 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.

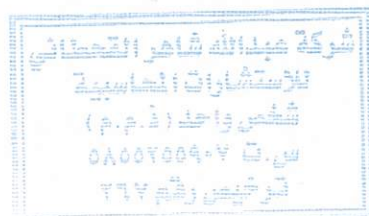
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- نقوم 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 فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

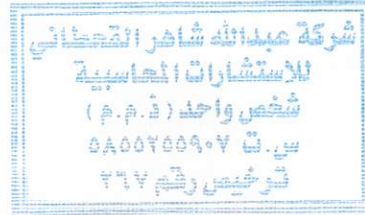
١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

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

خميس مشيط في: ٢٥ / ٠٣ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٥ / ٠٩ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
عبدالله شاهر
ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

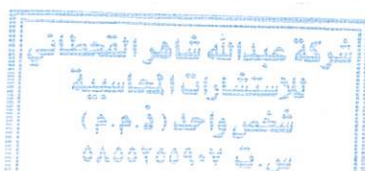
ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - 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)	٤٧٨,٨٠٦,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما - إيجارات		٢١,٢٥٠,٠٠	٢١,٢٥٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٠٠,٠٥٦,٠٠	١٥٥,٦٨١,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٤,١٧٢,٨٩٧,٠٠	٢٣٠,٢٧٨,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,١٧٢,٨٩٧,٠٠	٢٣٠,٢٧٨,٠٠
إجمالي الأصول		٤,٦٧٢,٩٥٣,٠٠	٣٨٥,٩٥٩,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة	(٦)	٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٧)	٣,٨٤٥,٥٨٢,٠٠	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠)
صافي الأصول المقيدة	(١-٧)	٨٢٢,٧٧١,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٤,٦٦٨,٣٥٣,٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٤,٦٧٢,٩٥٣,٠٠	٣٨٥,٩٥٩,٠٠

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

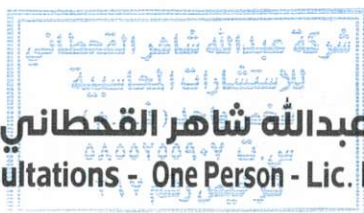


جمعية التنمية الأهلية بشرورة
ترخيص رقم (٤٣١٠)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان	
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
الإيرادات والمكاسب:				
٥٠٨,٠٠٠,٠٠	٢٦٧,٥٠٠,٠٠	٢٦٧,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠ (٨)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠ (٩)	دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٤٤٦,٠٠٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠ (١٠)	المنح الحكومية
٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	إشتراكات عضوية
٤٠,٩٠٠,٠٠	٩,٥٦٧,٠٠	٠,٠٠	٩,٥٦٧,٠٠	إيرادات دورات تأهيلية
٨٣,٩٦٧,٠٠	٤٦,٣٤٢,٠٠	٠,٠٠	٤٦,٣٤٢,٠٠	إيرادات معهد التدريب - رجال
١٦٣,٢٨٢,٠٠	٧٣,١٨٥,٠٠	٠,٠٠	٧٣,١٨٥,٠٠	إيرادات معهد التدريب - نساء
٢٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إيرادات برنامج شمل
١٠,٨٤٥,٠٠	٥١,٠٠٥,٠٠	٠,٠٠	٥١,٠٠٥,٠٠	إيرادات مركز ضياء الطفولة
٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٩٢,٢٤٧,٠٠)	٥٩٢,٢٤٧,٠٠ (١-٧)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
١,١٣٣,٩٩٤,٠٠	١,٠٧١,٢٩٩,٠٠	١٠١,٩٥٣,٠٠	٩٦٩,٣٤٦,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والأعباء :				
(٩١١,٥٨٨,٠٠)	(٥٢٤,٤٢٩,٠٠)	٠,٠٠	(٥٢٤,٤٢٩,٠٠) (١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٥٣,١٤٥,٠٠)	(٦٧,٨١٨,٠٠)	٠,٠٠	(٦٧,٨١٨,٠٠) (١٢)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
(٢٨١,٤٢٦,٠٠)	(١٤١,٥٥٨,٠٠)	٠,٠٠	(١٤١,٥٥٨,٠٠) (١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٤٤٣,٠٠)	(٢٣,١٦٦,٠٠)	٠,٠٠	(٢٣,١٦٦,٠٠) (٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(١,٢٧٤,٦٠٢,٠٠)	(٧٥٦,٩٧١,٠٠)	٠,٠٠	(٧٥٦,٩٧١,٠٠)	إجمالي المصروفات والأعباء
(١٤٠,٦٠٨,٠٠)	٣١٤,٣٢٨,٠٠	١٠١,٩٥٣,٠٠	٢١٢,٣٧٥,٠٠	صافي التغير في صافي الأصول
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠)	أرصدة صافي الأصول أول العام
(٦٨,٠٠٥,٠٠)	٣,٩٧٢,٦٦٦,٠٠	٠,٠٠	٣,٩٧٢,٦٦٦,٠٠	تسويات على صافي الأصول
٣٨١,٣٥٩,٠٠	٤,٦٦٨,٣٥٣,٠٠	٨٢٢,٧٧١,٠٠	٣,٨٤٥,٥٨٢,٠٠	أرصدة صافي الأصول نهاية العام

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



جمعية التنمية الأهلية بشرورة
ترخيص رقم (٤٣١٠)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	اليوم
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٤٠,٦٠٨,٠٠)	٣١٤,٣٢٨,٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٨,٤٤٣,٠٠	٢٣,١٦٦,٠٠	إهلاكات الأصول الثابتة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(٣,٧٥٠,٠٠)	٠,٠٠	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
(١١١,٣١٥,٠٠)	٣٣٧,٤٩٤,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٨,٥٨٣,٠٠)	(٢٨٥,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(١٨,٥٨٣,٠٠)	(٢٨٥,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٦٨,٠٠٥,٠٠)	٧,١٦٦,٠٠	التغير في صافي الأصول
(٦٨,٠٠٥,٠٠)	٧,١٦٦,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
(١٩٧,٩٠٣,٠٠)	٣٤٤,٣٧٥,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
٣٣٢,٣٣٤,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٣٤,٤٣١,٠٠	٤٧٨,٨٠٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
		تعاملات غير نقدية
	٣,٩٦٥,٥٠٠,٠٠	ارض مخصصة من سنوات سابقة (تسويات سنوات سابقة)

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



(٧)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

التكـوين و النشاط :

الجمعية مسجلة بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ برقم ترخيص ٤٣١٠ وتاريخ تسجيل

١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ

أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- ١- تعزيز الإلتزام وتنمية الروابط الإجتماعية بين الأهالي.
- ٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- ٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الإلتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات 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 الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

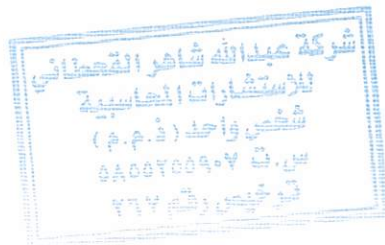
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

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 .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



(٨)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

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 .

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 .

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 اصولاً متداولة أو استثمارات واصل 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 واصل 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 وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(٩)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



(١٠)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

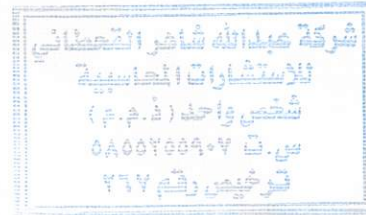
ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
مصرف الراجحي ح ٠٠٠٧٩٩	١٥,٣٩٣,٠٠	٧٦,٥٦٥,٠٠
البنك الاهلي ح / ٤٢٣١٢١٤٣٠٠٠١٠٦	٣٦,٣٦٣,٠٠	٥٧,٨٦٦,٠٠
مصرف الراجحي ح / ٠٠٦٩	٤٢٧,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٤٧٨,٨٠٦,٠٠	١٣٤,٤٣١,٠٠



جمعية التنمية الأهلية بشرونة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرونة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	التكلفة			نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك			القيمة الدفترية في	
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٠	٣٩٦٥٥٠,٠٠٠	٣٩٦٥٥٠,٠٠٠		٠	٠	٠	٠	٣٩٦٥٥٠,٠٠٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٣٧٧٣,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٣٣٨,٠١٥,٠٠٠	%٤	١١٧٣٤٤,٠٠٠	١٣٥٢,٠٠٠	١٣٠,٨٦٤,٠٠٠	٢٠,٧١٥١,٠٠٠	٢٢٠,٣٨٦,٠٠٠
الأجهزة والآلات	٣٣٢٧٥٥,٠٠	٠	٣٣٢٧٥٥,٠٠	%١٥	٣٣١٩٧١,٠٠	٥٣٩,٠٠٠	٣٣٢٥١٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٧٨٤,٠٠٠
اثاث ومفروشات	١٥٠,٥٨٩,٠٠	٠	١٥٠,٥٨٩,٠٠	%١٠	١٤١,٤٨١,٠٠	٩١,٠٧,٠٠	١٥٠,٥٨٨,٠٠	١,٠٠	٩١,٠٨٠,٠٠
الإجمالي	٨٢١,٧٤,٠٠	٣٩٦,٥٧٨,٠٠	٤٧٨,٦٨٥,٠٠		٥٩٠,٧٩٦,٠٠	٢٣١,٦٦,٠٠	٦١٣,٩٦٢,٠٠	٤١٧,٢٨٧,٠٠	٢٣٠,٢٧٨,٠٠

الأرض المضافة خلال العام عبارة عن أرض تم تخصيصها للجمعية من وزارة الشؤون البلدية والقروية بالقرار الصادر من الوزير برقم ٣٣٤١٩ في ١٤٣٨/٧/١٦ هـ ووصل رقم ٣٦٠٤٠٣٦ بتاريخ ٣٧١٣٠٣٠٤٠٣٦ بتاريخ ١٤٣٩/٢/٥ هـ وتم تقسيمها بواسطة شركة أصل للتقسيم العقاري برقم ترخيص ١٢١٠٠٠٧٥٧ تبلغ ٣٩٦٥٥٠ ريال وتم تسويتها على سنوات سابقة .



(١٢)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

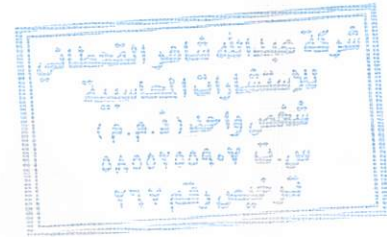
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٦- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠

أتعاب تدقيق و مراجعة

المجموع



(١٣)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

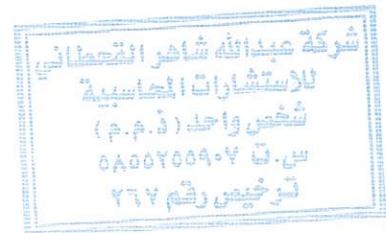
٧- صافي الأصول:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م				البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول غير	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة	
٥٨٩,٩٧٢,٠٠	٣٨١,٣٥٩,٠٠	٠,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	(٣٣٩,٤٥٩,٠٠)	رصيد أول المدة
(٦٨,٠٠٥,٠٠)	٣,٩٧٢,٦٦٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣,٩٧٢,٦٦٦,٠٠	تسويات سنوات سابقة
(١٤٠,٦٠٨,٠٠)	٣١٤,٣٢٨,٠٠	٠,٠٠	١٠١,٩٥٣,٠٠	٢١٢,٣٧٥,٠٠	التغير في صافي الأصول
٣٨١,٣٥٩,٠٠	٤,٦٦٨,٣٥٣,٠٠	٠,٠٠	٨٢٢,٧٧١,٠٠	٣,٨٤٥,٥٨٢,٠٠	المجموع

تسويات سنوات سابقة تمثل في إضافات أراضي ومصاريف تخص سنوات سابقة

١/٧- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م				البيان
الرصيد في	الرصيد في	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٢٠٢٣/١٢/٣١م	آخر العام				
٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٢,٥٠٠,٠٠)	٤٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح الخيرية - إيجار المق
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم وجبة مسافر - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برنامج جبل المستقبل - أوقاف الضحيان
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برنامج المصمم المحترف - بنك الجزيرة
٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برنامج ضيافة الأطفال - أوقاف الضحيان
٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج قناديل لتدريب أمهات الأيتام - جمعية طموح
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٧٦,٧٠٠,٠٠)	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تدريب الطلاب المحتاجين - منصة إحسان
٠,٠٠	١٠١,٩٥٣,٠٠	(١٤٨,٠٤٧,٠٠)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج تمكين وتأهيل
٧٢٠,٨١٨,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	التبرعات النقدية لشراء وبناء مقر
٧٢٠,٨١٨,٠٠	٨٢٢,٧٧١,٠٠	(٥٩٢,٢٤٧,٠٠)	٦٩٤,٢٠٠,٠٠	٧٢٠,٨١٨,٠٠	المجموع



(١٤)
جمعية التنمية الأهلية بشرورة
ترخيص رقم (٤٣١٠)
شرورة - نحران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

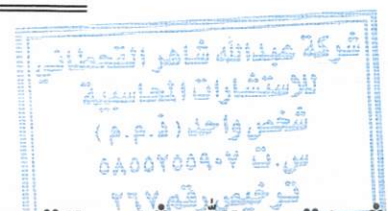
البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات مهرجان شرورة الشتوي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٩٣,٠٠٠,٠٠
تبرعات إعانات زواج - مؤسسة حياة	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠
عبداللطيف جميل الخيرية دعم مؤسسه عبدالعزيز عبدالله اجمع الخيرية - إيجار	٠,٠٠	٤٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم وجبة مسافر - مؤسسة عبداللطيف	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
العيسى الخيرية	٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج جيل المستقبل - أوقاف الضحيان	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج المصمم المحترف - بنك الجزيرة	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج صياغة الأطفال - أوقاف الضحيان	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج فناديل لتدريب أمهات الأيتام - جمعية طموح	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٢٦٧,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٦٧,٥٠٠,٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠

٩- دعم منصة إحسان للعمل الخيري:

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج تدريب الطلاب المحتاجين - منصة	٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠

١٠- المنح الحكومية:

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
المنح الحكومية - دعم تشغيلي	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - رأس المال	٩٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - برامج تمكين	٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	١٩٦,٠٠٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤٦,٠٠٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠



جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

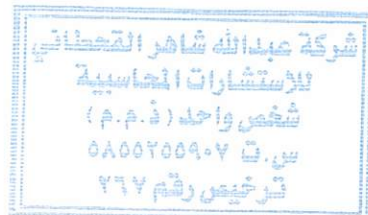
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٤٧,٠٠	٠,٠٠	المركز الاعلامي التنموي
٥٠,٣١٤,٠٠	٤٢,٢٥٠,٠٠	معهد التدريب رجال
٦٠,٣٩٧,٠٠	٤١,٣٧٣,٠٠	معهد التدريب نساء
٦,٠٠٠,٠٠	٢٨,٣٧٥,٠٠	مركز تنمية المرأة والطفل
٠,٠٠	١١,٠٢٦,٠٠	مركز ضياء الطفولة
١٦,٥٤٢,٠٠	٠,٠٠	برنامج الامن السيبراني
١٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	الديوانيات الاجتماعية
٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج طريق الأمل لرعاية السجناء
١٠,٠٠٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	برنامج الاحتفال باليوم العالمي للتطوع
٩,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج الأسر المنتجة
١٣,٩٢٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج السواعد المنتجة
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج استقبال ضيوف الرحمن عبر منفذ الودعة
١١,٠٧٨,٠٠	٥,٢٠٠,٠٠	برنامج نقرح بالعبد
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	برنامج تميز باختلافنا
٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠	برنامج الإحتفال بيوم التأسيس السعودي
٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	برنامج وجبة مسافر
٠,٠٠	٥,٢٥٠,٠٠	برنامج نظريات ومفاهيم التعليم المستمر
٠,٠٠	٧٠,٧٥٥,٠٠	برنامج المصمم المخترع
٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠	مصروفات برنامج جيل المستقبل
٠,٠٠	١٧٦,٧٠٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - تدريب الطلاب المحتاجين
٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	برنامج ضيافة الأطفال - دعم أوقاف الضحيان
٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	برنامج تدريب وتأهيل أمهات الأيتام
٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج نادي الهوايات
١٧,٤٤٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج فرحة يتيم
٤٩٨,٠٠٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	مهرجان شرورة الشتوي
١١,٣٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج اليوم الوطني
٢٠,٧٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج كفاءات التعليمي
١١٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تأهيل ودعم المقبلين على الزواج - دعم مؤسسة حياة عبداللطيف جميل الخيرية
٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دورات تدريبية وتأهيلية
١٩,٨٥٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات دورات تطويرية
٩١١,٥٨٨,٠٠	٥٢٤,٤٢٩,٠٠	المجموع

١٢ - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٥٣,١٤٥,٠٠	٦٥,٣١٨,٠٠	مصاريف أخرى محملة على النشاط
٥٣,١٤٥,٠٠	٦٧,٨١٨,٠٠	المجموع



(١٦)

جمعية التنمية الأهلية بشرورة

ترخيص رقم (٤٣١٠)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٣- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب	٤٦,١٩٨,٠٠	١٢١,٤٤٨,٠٠
بدل سكن	٠,٠٠	١٩,٨٦٠,٠٠
تأمينات اجتماعية	١٧,٠٦٨,٠٠	١٠,٦٦٢,٠٠
رسوم حكومية وإقامات	٥,٤٢٠,٠٠	١٩,١٢٨,٠٠
انتداب	٠,٠٠	٣,٠٨٧,٠٠
كهرباء ومياه	٨,٤٢٤,٠٠	١٧,٦١٧,٠٠
مصاريف انتقال	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣,٠٣٢,٠٠	٨,٧١٥,٠٠
إيجارات	٤٢,٥٠٠,٠٠	٤٢,٥٠٠,٠٠
م بنكية	٠,٠٠	١,١٣٠,٠٠
مواد تنظيف	١,٠٧٣,٠٠	٣٢٠,٠٠
ضيافة و مستلزمات مطبخ	٢,٤٠٥,٠٠	٨,٧٤٤,٠٠
مستهلكات	١,١٤٠,٠٠	٢,٢٥٨,٠٠
صيانة وإصلاح	١,٥٠٠,٠٠	٥,٥٩٧,٠٠
هاتف و إنترنت	٣,٢٠١,٠٠	٣,٦٥٠,٠٠
مصروفات شحن و تحميل وتنزيل	١٢٧,٠٠	٤٨٣,٠٠
مصروفات دعائية وإعلان	٠,٠٠	٤١٧,٠٠
وقود ومحروقات	١٧٠,٠٠	٣٧٠,٠٠
أتعاب مراجعة وتدقيق	٩,٢٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠
اشتراقات وتصدقات	١٠٠,٠٠	٦,٠٤٠,٠٠
المجموع	١٤١,٥٥٨,٠٠	٢٨١,٤٢٦,٠٠

١٤- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٥ / ٠٩ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ٢٥ / ٠٣ / ٢٠٢٥ م

١٥- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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.

