



جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

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 للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٣)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران 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 تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران 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 وإداب 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 .

أمر آخر :

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٥ الموافق ١٤٤٧/٠٥/٠٣ هـ .

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 .





(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الادارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الادارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهريّة اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بما التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

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

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م.)
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧



(٣)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجمله 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 .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

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

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

خميس مشيط في : ٢٨ / ٠٩ / ٢٠٢٦ م

الموافق : ١٧ / ٠٤ / ١٤٤٨ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

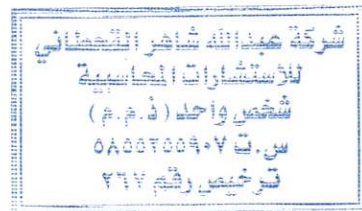
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

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)	٧,٣١٧,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧,٣١٧,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٥)	١٦,٤٠٢,٠٠	٠,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٦)	٦,٠٤٠,٠٠	٠,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,٤٤٢,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول		٢٩,٧٥٩,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٧)	٦,٩٠٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٦,٩٠٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٦,٩٠٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٢,٨٥٩,٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢٢,٨٥٩,٠٠	٩٤,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٩,٧٥٩,٠٠	١٠٠,٠٠٠

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



(٥)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

الفترة من	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤/٠٤/١٤ م	إيضاح	البير
حتى	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إجمالي
إجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنود الدخل :				
تبرعات واستقطاعات نقدية	١٧٥,٠٠	٠,٠٠	١٧٥,٠٠	(٩)
المنح الحكومية - اعانة تأسيسية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	
إجمالي بنود الدخل	١٧٥,٠٠	٠,٠٠	١٧٥,٠٠	
المصروفات :				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٦٢,٥١٦,٠٠)	٠,٠٠	(٦٢,٥١٦,٠٠)	(١٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧,٨٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٧,٨٠٠,٠٠)	(١١)
إستهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥٤٠,٠٠)	٠,٠٠	(٥٤٠,٠٠)	(٥)
اطفاء أصول غير ملموسة	(٤٦٠,٠٠)	٠,٠٠	(٤٦٠,٠٠)	(٦)
إجمالي المصروفات	(٧١,٣١٦,٠٠)	٠,٠٠	(٧١,٣١٦,٠٠)	
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة	(٧١,١٤١,٠٠)	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)	
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٧١,١٤١,٠٠)	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)	
الدخل الشامل الآخر	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	(٧١,١٤١,٠٠)	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)	

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



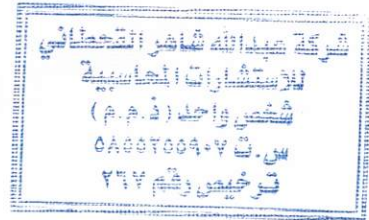
(٦)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

البينــــــــــــــــان	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	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)
الدخل الشامل الاخر	-	٠,٠٠	-	-	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧١,١٤١,٠٠)
تكوين الاحتياطيات	-	-	-	-	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	٢٢,٨٥٩,٠٠	٠,٠٠	٠	٢٢,٨٥٩,٠٠

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



(٧)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٧١,١٤١,٠٠٠)	٩٤,٠٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات عقارات وآلات ومعدات	١,٠٠٠,٠٠٠	٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في المصروفات المستحقة	٩٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٦٩,٢٤١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
نقدية مدفوعة لشراء العقارات والآلات والمعدات	(١٦,٩٤٢,٠٠٠)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(٢٣,٤٤٢,٠٠٠)	٠
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (١) + (٢)	(٩٢,٦٨٣,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	٧,٣١٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

التكـويـن و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٠٠٥٨٧٩٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٠٥ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/١٤ ومقرها مدينة نجران تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي . وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ والشهادة سارية لمدة أربع سنوات من تاريخ التسجيل .

أهداف الجمعية:

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

- ١- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية
- ٢- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين
- ٣- العمل على ترسيخ مبدأ التكامل الاجتماعي بين أفراد المجتمع
- ٤- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة
- ٥- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة
- ٦- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين

تأسيس الجمعية

تم اعداد قوائم العام الحالي عن عام ٢٠٢٥م بينما سنة المقارنة تعبر عن الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م وعليه فهي غير

السنة المالية وسنة المقارنته : معبره .

٢/١ : تم مراجعة القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م من قبل محاسب قانوني آخر .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤/م وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨هـ ولانتهجته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً 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 بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف 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 ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.
- ٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعاً أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة
- ٦- في حال وجود تبرعات دولية يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.
- ٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانتهجته 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في الحالات التي لم ترد معالجتها في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعايير

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 :

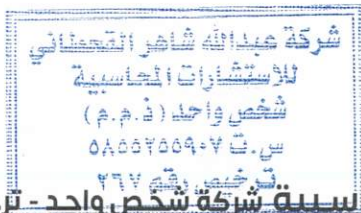
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعقدة 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 .



جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

العقارات والآلات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والآلات والمعدات 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 العقارات والآلات والمعدات 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 .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مخصص نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافآت 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 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 واشباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(١٠)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

المصاريف :

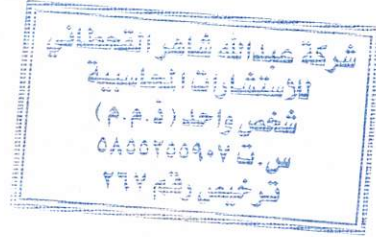
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 .



(١١)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

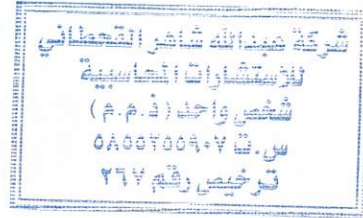
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٩٦٧٥٤٥ / مصرف الراجحي د	٧,٣١٧,٠٠	١٠٠,٠٠٠
المجموع	٧٣١٧,٠٠	١٠٠,٠٠٠



جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية



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

البيان	التكلفة		نسبة	مجمع الاستهلاك		
	الرصيد في	إضافات		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		الإستهلاك	٢٠٢٥/٠١/٠١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م
أثاث ومفروشات	٠	٤٩٦٠,٠٠	%١٥	٠	٩٣,٠٠	٩٣,٠٠
أجهزة الإتصال والامن والحماية	٠	٢٦٥٠,٠٠	%١٥	٠	١١٦,٠٠	١١٦,٠٠
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٠	٦٢٣٢,٠٠	%١٥	٠	٢٧٣,٠٠	٢٧٣,٠٠
أجهزة التبريد والتدفئة	٠	٣١٠٠,٠٠	%١٥	٠	٥٨,٠٠	٥٨,٠٠
الإجمالي	٠	١٦٩٤٢,٠٠		٠	٥٤٠,٠٠	٥٤٠,٠٠
٢٠٢٤/١٢/٣١ م						
٠						
٤٨٦٧,٠٠				٩٣,٠٠		
٢٥٣٤,٠٠				١١٦,٠٠		
٥٩٥٩,٠٠				٢٧٣,٠٠		
٣٠٤٢,٠٠				٥٨,٠٠		
١٦٤٠٢,٠٠				٥٤٠,٠٠		

٦- الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة		نسبة	مجمع الإطفاء		
	الرصيد في	إضافات		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		الإطفاء	٢٠٢٥/٠١/٠١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م
برنامج إلكتروني	٠	٦٥٠٠,٠٠	%١٠	٠	٤٦٠,٠٠	٤٦٠,٠٠
الإجمالي	٠	٦٥٠٠,٠٠		٠	٤٦٠,٠٠	٤٦٠,٠٠
٢٠٢٤/١٢/٣١ م						
٠						
٦٠٤٠,٠٠				٤٦٠,٠٠		
٦٠٤٠,٠٠				٤٦٠,٠٠		

(١٣)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

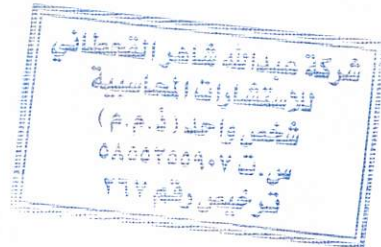
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٧- مصروفات مستحقة :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اتعاب مهنية مستحقة	٦,٩٠٠,٠٠	٦,٠٠٠
المجموع	٦,٩٠٠,٠٠	٦,٠٠٠



(١٤)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨ - صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٩٤,٠٠٠	٠	٠	٩٤,٠٠٠	٠
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول	(٧١,١٤١)	٠	٠	(٧١,١٤١)	٩٤,٠٠٠
المجموع	٢٢,٨٥٩	٠	٠	٢٢,٨٥٩	٩٤,٠٠٠

٩ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

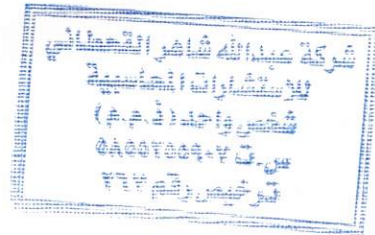
الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤

٢٠٢٥ م

حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
	١٧٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات عامة	١٧٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٥,٠٠	٠
المجموع	١٧٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٥,٠٠	٠,٠٠



(١٥)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

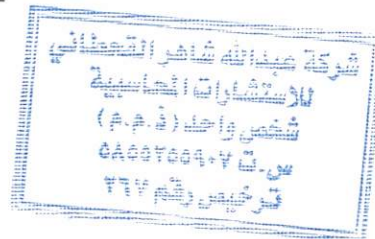
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١-١٠)	٦٢,٥١٦,٠٠	.
المجموع	٦٢,٥١٦,٠٠	.

(١-١٠)- مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور محملة على النشاط	٤٠,٢٠٠	.
منافع وخدمات محملة على النشاط	٢٢,٣١٦	.
المجموع	٦٢,٥١٦	.



(١٦)

جمعية تمكين النسائية للخدمات الإنسانية بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٨٧٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١١ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة من ٢٠٢٤/٠٤/١٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٧,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	

اتعاب تدقيق حسابات

المجموع

١٢ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٧ / ٠٤ / ١٤٤٨ هـ الموافق : ٢٨ / ٠٩ / ٢٠٢٦ م .

١٣ - 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.

