



جمعية الساعي بمحافظة خباش
ترخيص مرقم (٥٣٠٧)
جـرّان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١

جمعية الساعي بمحافظة خباش
ترخيص رقم (٥٣٠٧)
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 للسنة المالية 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 (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الساعي بمحافظة خباش

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الساعي بمحافظة خباش والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية 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 الساعي بمحافظة خباش كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر معتمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

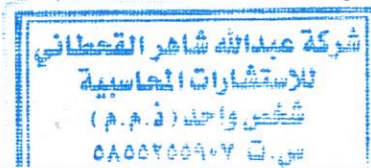
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

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

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة .





(٣)

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 : ٢٢/٠١/٢٠٢٦ م

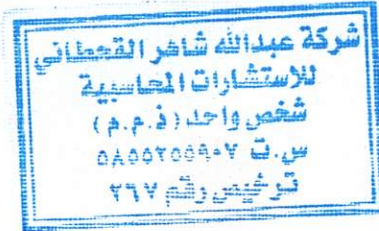
الموافق : ٠٣/٠٨/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الساعي بمحافظة خباز

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

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)	٦٩,٧٢٦,٠٠	٤٨,٥٢٨,٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	١٠,٠٠٠,٠٠	٩,٦٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٩,٧٢٦,٠٠	٥٨,١٢٨,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
عقارات وآلات ومعدات بالصفائي	(٦)	١٩,٩٢٨,٠٠	٢٣,٦٢٢,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٧)	١٣,٩٤٤,٠٠	١٥,٦٦٩,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣,٨٧٢,٠٠	٣٩,٢٩١,٠٠
إجمالي الأصول		١١٣,٥٩٨,٠٠	٩٧,٤١٩,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
ذمم دائنة		٠,٠٠	١,٥٤٤,٠٠
مصروفات مستحقة	(٨)	٦٠,٦٠٠,٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦٠,٦٠٠,٠٠	٨٩,٠٤٤,٠٠
إجمالي الالتزامات		٦٠,٦٠٠,٠٠	٨٩,٠٤٤,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	(١١٩,٩٥٢,٠٠)	(١٠٢,٢٢٥,٠٠)
صافي الأصول المقيدة	(١-٩)	١٧٢,٩٥٠,٠٠	١١٠,٦٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٥٢,٩٩٨,٠٠	٨,٣٧٥,٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١٣,٥٩٨,٠٠	٩٧,٤١٩,٠٠

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



جمعية الساعي بمحافظة خباش
ترخيص رقم (٥٣٠٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

الفترة المالية من				إيضاح	البيان
٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى					
٢٠٢٤/١٢/٣١ م					
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
بنود الدخل:					
٢١٣,٧٨٩,٠٠	٩٥,٣٣١,٠٠	٣٣,٧٥٠,٠٠	٦١,٥٨١,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		تبرعات عينية - أصول ثابتة
١٣٦,٠٠٠,٠٠	٤٨٨,٧٤٢,٠٠	٤٨٨,٧٤٢,٠٠	٠,٠٠		تبرعات عينية
١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	المنح الحكومية
٠,٠٠	١,٥٤٤,٠٠	٠,٠٠	١,٥٤٤,٠٠		اشتراكات الاعضاء
١٣٥,٠٠٠,٠٠	٢٣,٣٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٣,٣٠٠,٠٠		تبرعات خدمات تطوعية (رواتب)
٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٦٠,١٤٢,٠٠)	٥٦٠,١٤٢,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٥٩١,٧٨٩,٠٠	٧٠٨,٩١٧,٠٠	٦٢,٣٥٠,٠٠	٦٤٦,٥٦٧,٠٠		إجمالي بنود الدخل :
المصروفات :					
(٥٤٠,٨٨٤,٠٠)	(٦١٨,٨١٨,٠٠)	٠,٠٠	(٦١٨,٨١٨,٠٠)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٧,٧٥٢,٠٠)	(١١,٤٣٧,٠٠)	٠,٠٠	(١١,٤٣٧,٠٠)		مصاريف جمع أموال
(١٩,٦٨٨,٠٠)	(٢٨,٢٩٠,٠٠)	٠,٠٠	(٢٨,٢٩٠,٠٠)	(١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٥٠٩,٠٠)	(٤,٠٢٤,٠٠)	٠,٠٠	(٤,٠٢٤,٠٠)	(٦)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١,٥٨١,٠٠)	(١,٧٢٥,٠٠)	٠,٠٠	(١,٧٢٥,٠٠)	(٧)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٥٨٣,٤١٤,٠٠)	(٦٦٤,٢٩٤,٠٠)	٠,٠٠	(٦٦٤,٢٩٤,٠٠)		إجمالي المصروفات :
٨,٣٧٥,٠٠	٤٤,٦٢٣,٠٠	٦٢,٣٥٠,٠٠	(١٧,٧٢٧,٠٠)		التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات غير المستمرة
٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		الدخل الشامل الاخر
٨,٣٧٥,٠٠	٤٤,٦٢٣,٠٠	٦٢,٣٥٠,٠٠	(١٧,٧٢٧,٠٠)		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

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



(٦)

جمعية الساعي بمحافظة خباش

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية



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

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	رأس المال المساهم به	البان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٧٥,٠٠	٠,٠٠	١١٠,٦٠٠,٠٠	(١٠٢,٢٢٥,٠٠)	٠,٠٠	رصيد ٢٠٢٥/١/١ م
٤٤,٦٢٣,٠٠	٠,٠٠	٦٢,٣٥٠,٠٠	(١٧,٧٢٧,٠٠)	-	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	-	تكوين الاحتياطات
٥٢,٩٩٨,٠٠	٠,٠٠	١٧٢,٩٥٠,٠٠	(١١٩,٩٥٢,٠٠)	-	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول
٥٢,٩٩٨,٠٠	٠,٠٠	١٧٢,٩٥٠,٠٠	(١١٩,٩٥٢,٠٠)	-	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

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

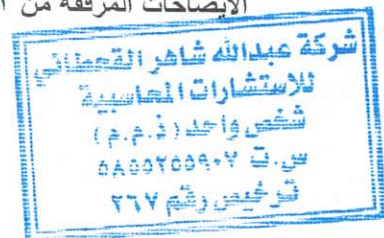
(٧)

جمعية الساعي بمحافظة خباش
ترخيص رقم (٥٣٠٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

الفترة المالية من	٢٠٢٥ م	٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيـان
	ريال سعودي	ريال سعودي		
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
	٤٤,٦٢٣,٠٠	٨,٣٧٥,٠٠		التغير في صافي الأصول
				<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
	٥,٧٤٩,٠٠	٥,٠٩٠,٠٠		إهلاكات واطفاءات
				<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
				التغير في ذمم وأرصدة مدينة
	(٤٠٠,٠٠)	(٩,٦٠٠,٠٠)		التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
	(١,٥٤٤,٠٠)	١,٥٤٤,٠٠		التغير في الذمم الدائنة
	(٢٦,٩٠٠,٠٠)	٨٧,٥٠٠,٠٠		التغير في المصروفات المستحقة
	٢١,٥٢٨,٠٠	٩٢,٩٠٩,٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
				<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
	(٣٣٠,٠٠)	(٢٧,١٣١,٠٠)		إضافات الات ومعدات وعقارات
	٠,٠٠	(١٧,٢٥٠,٠٠)		نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
	(٣٣٠,٠٠)	(٤٤,٣٨١,٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
	٢١,١٩٨,٠٠	٤٨,٥٢٨,٠٠		صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)
	٤٨,٥٢٨,٠٠	٠,٠٠		رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
	٦٩,٧٢٦,٠٠	٤٨,٥٢٨,٠٠		رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

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



جمعية الساعي بمحافظة خباش

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية الساعي بمحافظة خباش

التكـوين و النشاط :

تتأسس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٣٠٧) بتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٨ هـ ومقرها بئر خباش بمنطقة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية

الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ والشهادة سارية لمدة ٤ سنوات من تاريخ التسجيل .

السنة المالية وسنة المقارنة :

تعتبر السنة الحالية عن عام ٢٠٢٦ م بينما تعتبر سنة المقارنة تعتبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

اهداف الجمعية :

١ - توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية

٢ - المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين .

٣ - العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع .

٤ - تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة .

٥ - تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .

الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨م وتاريخ ١٤٤٤/٠٢/٠٨ هـ ولانتهج 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 بحوالات 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 وينتج ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥ - تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحيه 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 دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧ - الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانتهج 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 الغير هادفة للربح) ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

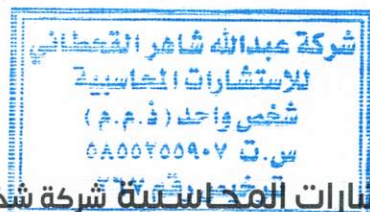
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية 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 .



العقارات والآلات والمعدات وأصول الاوقاف :

تظهر العقارات والآلات والمعدات و أصول 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 .

الأصول غير ملموسة : يتم رسلة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على مدى الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .

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 .

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 وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



جمعية الساعي بمحافظة خيبر

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للفترة 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 :

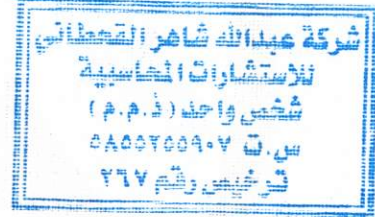
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع تقييم السنة الحالية .



(١١)

جمعية الساعي بمحافظة خباش

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤ - النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي د / ١١٠٠٣٠٠٧	٣,٢٤٢,٠٠	٣٢,٦٨٥,٠٠
مصرف الأهلي د / ٨٠٧٢٠٨	٦٦,٤٨٤,٠٠	١٥,٨٤٣,٠٠
المجموع	٦٩٧٢٦,٠٠	٤٨٥٢٨,٠٠

٥ - مصروفات مدفوعة مقدما :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
إيجار مقر الجمعية	١٠,٠٠٠,٠٠	٩,٦٠٠,٠٠
المجموع	١٠,٠٠٠,٠٠	٩٦٠٠,٠٠



جمعية الساعي بحافظة خبائش
ترخيص رقم (٥٣٠٧)
نجران - المملكة العربية السعودية



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

البيان	التكلفة			نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك			القيمة الدفترية في
	إضافات	الرصيد في	الرصيد في		إضافات	الرصيد في	الرصيد في	
أثاث ومفروشات	٠	١١٢٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٥	١٦٨,٠٠٠	٢٨٤٥,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٠	١٢٢٩١,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٥	١٨٤٤,٠٠٠	٣٦٨٨,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجهزة التبريد والتدفئة	٠	٣٦٤٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٥	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٣٣٠,٠٠٠	٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٥	٠	٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإجمالي	٣٣٠,٠٠٠	٢٧١٣١,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٤٠٢٤,٠٠٠	٧٥٣٣,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٧- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء			القيمة الدفترية في
	إضافات	الرصيد في	الرصيد في		إضافات	الرصيد في	الرصيد في	
برنامج إلكتروني	٠	١٧٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%٢٠	١٧٢٥,٠٠٠	٣٣٠٦,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإجمالي	٠	١٧٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		١٧٢٥,٠٠٠	٣٣٠٦,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(١٣)

جمعية الساعي بمحافظة خباش

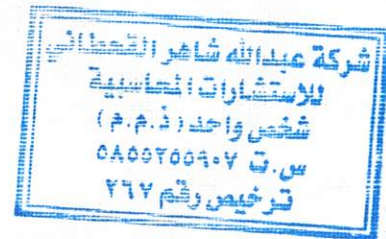
ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
أتعاب تدقيق ومراجعة	٤,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
رواتب واجور مستحقة	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠
المجموع	٦٠,٦٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠,٠٠٠



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

٩- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول العام	(١٠٢,٢٢٥,٠٠)	١١٠,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨,٣٧٥,٠٠	٠,٠٠
التغير في صافي الأصول	(١٧,٧٢٧,٠٠)	٦٢,٣٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٦٢٣,٠٠	٨,٣٧٥,٠٠
المجموع	(١١٩,٩٥٢,٠٠)	١٧٢,٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	٥٢,٩٩٨,٠٠	٨,٣٧٥,٠٠

٩-١ صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الاجمالي
					ريال سعودي
تبرعات عينية	٠,٠٠	٤٨٨,٧٤٢,٠٠	(٤٨٨,٧٤٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات كفالة أيتام	٧٥,٦٠٠,٠٠	٢٣,٧٥٠,٠٠	(٢٦,٤٠٠,٠٠)	٧٢,٩٥٠,٠٠	٧٥,٦٠٠,٠٠
تبرعات تفريغ كربة	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات السلة الغذائية	٢٥,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - مشروع فهم	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	١١٠,٦٠٠,٠٠	٦٢٢,٤٩٢,٠٠	(٥٦٠,١٤٢,٠٠)	١٧٢,٩٥٠,٠٠	١١٠,٦٠٠,٠٠

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات عامة	٦١,٥٨١,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦١,٥٨١,٠٠	١٥,٠٢٩,٠٠
تبرعات كفالة أيتام	٠,٠٠	٢٣,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	٢٣,٧٥٠,٠٠	٩١,٠٠٠,٠٠
تبرعات تفريغ كربة	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات مساعدات	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢,٠٠٠,٠٠
تبرعات أجهزة كهربائية	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٣,٧٦٠,٠٠
تبرعات السلة الغذائية	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠
تبرعات إعانات زواج	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠
المجموع	٦١,٥٨١,٠٠	٣٣,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	٩٥,٣٣١,٠٠	٢١٣,٧٨٩,٠٠

١١- المنح الحكومية:

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
صندوق دعم الجمعيات - مشروع فهم	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠

المجموع شركة عبد الله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

شخص واحد (ف.م.م)

(١٥)

جمعية الساعي بمحافظة خباش

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

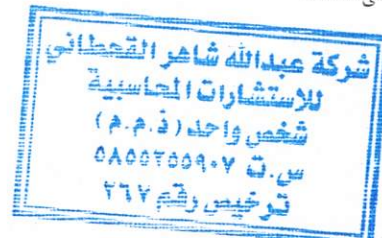
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات كفالة أيتام	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	١٥,٤٠٠,٠٠٠
مساعدات	٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
السلة الغذائية	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
برنامج الأجهزة الكهربائية	٠,٠٠٠	٧٧,٢١٥,٠٠٠
إعانات زواج	٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات المنح الحكومية - دعم التأسيس	٠,٠٠٠	١٦٨,٢٦٩,٠٠٠
مصروفات تفريج كرب	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مصروفات عينية	٤٨٨,٧٤٢,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٢٣,٣٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
مصروفات تشغيل محملة على النشاط (١/١٢)	٣٥,٣٧٦,٠٠٠	٠
المجموع	٦١٨,٨١٨,٠٠٠	٥٤٠,٨٨٤,٠٠٠

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

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور و مزايا محملة على النشاط	١٦,٣٥٦,٠٠٠	٠,٠٠٠
مستهلكات و صيانة محملة على النشاط	٤,٥٩٥,٠٠٠	٠,٠٠٠
منافع وخدمات محملة على النشاط	١٤,٤٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٣٥,٣٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠



(١٦)

جمعية الساعي بمحافظة خباش

ترخيص رقم (٥٣٠٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

13 مصروفات إدارية وعمومية

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/٠٦ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجور و رواتب	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٠
اتعاب تدقيق حسابات	٩,٢٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠
تكاليف مهنية	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠
مصاريف بنكية	٠,٠٠٠	١٤٤
مصروفات صيانة	٩٠,٠٠٠	٦,٠٤٤
المجموع	٢٨,٢٩٠,٠٠٠	١٩,٦٨٨

14 اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٣ / ٠٨ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٢ / ٠١ / ٢٠٢٦ م .

15 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.

