Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار – نجران – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧ ٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١ ٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢ ٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد - حي الروضة الشمالي - أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧ ٣٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار – نجران – المملكة العربية السعودية

المحتويات

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٤
قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٦
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٧
إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)	٨-١٦

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهليه بثار المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهليه بثار والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م 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 التنمية الأهليه بثار كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م 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 واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الاخرى 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش او 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 المحاسبة مالم 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري 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 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواءً بسبب غش او 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 بها التي اعدتها الإدارة .

– التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

– تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا 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 لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

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 : ١٩/٠٤/٢٠٢٦م

الموافـــــق : ٠٢/١١/١٤٤٧هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشـــــارات المحاسبية
عبـــــدالله شـــــاهر
تـــــــرخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيـــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٣٣	٤٠,٤٣٣
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٣٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٠,٦٣٣	٤٠,٤٣٣
الأصول غير المتداولة:			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٦)	٦٠٠,٦٥٨	٦٠٠,٧٤٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٠٠,٦٥٨	٦٠٠,٧٤٣
إجمالي الأصول		٦٣١,٢٩١	٦٤١,١٧٦
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(٧)	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
إجمالي الإلتزامات		٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٥٩٢,٠٩١	٥٩١,٩٧٦
صافي الأصول المقيدة	(٨-١)	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٦٢٢,٠٩١	٦٣١,٩٧٦
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٣١,٢٩١	٦٤١,١٧٦

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
		غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بنود الدخل :					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	٩,٤٠٠	–	–	٤,٦٠٠
المنح الحكومية	(١٠)	–	٢٠٠,٠٠٠	–	١٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(٨-١)	٢١٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	–	–
إجمالي بنود الدخل		٢١٩,٤٠٠	(١٠,٠٠٠)	–	١٥٤,٦٠٠
المصروفات :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٢١٠,٠٠٠)	–	–	(٢١٠,٠٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	(٩,٢٠٠)	–	–	(٩,٢٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(٨٥)	–	–	(٨٥)
إجمالي المصروفات		(٢١٩,٢٨٥)	–	–	(٢١٩,٢٨٥)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره		١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)
التغير في صافي الأصول خلال العام		١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)
الدخل الشامل الأخر		–	–	–	–
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار
ترخيص رقم (٤١٣١)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيـــــــــــــان	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	–	٥٩١,٩٧٦	٤٠,٠٠٠	–	٦٣١,٩٧٦
التغير في صافي الأصول خلال العام	–	١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)
الدخل الشامل الاخر	–	–	–	–	–
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	–	١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)
تكوين الاحتياطيات	–	–	–	–	–
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	–	٥٩٢,٠٩١	٣٠,٠٠٠	–	٦٢٢,٠٩١

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار
ترخيص رقم (٤١٣١)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

البيـــــــان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلة:		
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٩,٨٨٥)	(٦٤,٦٨٥)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات العقارات والالات والمعدات	٨٥	٨٥
التغيرات في بنود الأصول والالتزمات المتداولة :		
التغير في مصروفات مستحقة	–	٤,٦٠٠
التغير في ذمم وارصدة مدينة	(٣٠,٠٠٠)	–
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٣٩,٨٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	–	–
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	–	–
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	–	–
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (١+٢)	(٣٩,٨٠٠)	(٦٠,٠٠٠)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٤٠,٤٣٣	١٠٠,٤٣٣
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٦٣٣	٤٠,٤٣٣

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار
ترخيص رقم (٤١٣١)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عـام :

إسـم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بثار

التكـــوين و النشاط : الجمعية مسجلة برقم ترخيص ٤١٣١ وتاريخ تسجيل ١٤٤٣/٠٩/١٠ هـ وذلك بناءا على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ.

أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تحقيق الاتي:

١. تعزيز الإنتماء وتنمية الروابط الإجتماعيةً بين الأهالي

٢. تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكةً مع الجهاتً المتخصصةً

٣. تحسين واقع المجتمع الملحليً في العملً والسلوك الشخص والمشاركة المجتمعية

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م٤٨ وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١-جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحتها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحوالات ماليه 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 ايهما اسبق

٣-تلتزم الجمعية بصرف ما جمعته 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 بجمع 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 توقيعه أساسيا 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 ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بهما 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقا للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بالمنشأت الغير هادفة للربح

بـ-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 .

جـ-مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبـي :

تعد القوائم المالية وفقا 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية (ذ.م.م) شخص واحد
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

العقارات والالات والمعدات والاوقاف :

تظهر العقارات والالات 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 الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

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 الانشطة .

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 اصولا 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 الايراد 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

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

المصاريف :

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

المعاملات بالعملات الاجنبية :

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 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 معاملاتها المالية .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار – نجران – المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٢١م

٤- النقد وما في حكمه :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
مصرف الراجحي حـ / ٥٥٦٠١	٦٣٣	٤٠,٤٣٣
المجموع	٦٣٣	٤٠,٤٣٣

٥-ذمم وأرصدة مدينة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
عهد	٣٠,٠٠٠	٠
المجموع	٣٠٠٠٠	٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار
ترخيص رقم (٤١٣١)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

(٦) جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإستهلاك	مجمع الأستهلاك			القيمة الدفترية في	
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
أراضي	٦٠٠,٠٠٠	–	٦٠٠,٠٠٠	%٠	–	–	–	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
أثاث ومفروشات	٥٤,٨٩٠	–	٥٤,٨٩٠	%١٠	٥٤,٨٨٩	–	٥٤,٨٨٩	١	١
أجهزة الكترونية	١١,٨٤٩	–	١١,٨٤٩	%١٠	١١,١١٠	٨٥	١١,١٩٥	٦٥٤	٧٣٩
آلات ومكائن	١,٤٨٥	–	١,٤٨٥	%١٠	١,٤٨٤	–	١,٤٨٤	١	١
لوحات اعلانية	٦,٣٢٨	–	٦,٣٢٨	%١٠	٦,٣٢٧	–	٦,٣٢٧	١	١
انشاءات فى ملك الغير	١٩٠,٠٠٠	–	١٩٠,٠٠٠	%٢٠	١٨٩,٩٩٩	–	١٨٩,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٨٦٤,٥٥٢	–	٨٦٤,٥٥٢		٢٦٣,٨٠٩	٨٥	٢٦٣,٨٩٤	٦٠٠,٦٥٨	٦٠٠,٧٤٣

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٥٥٥٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

٧- مصروفات مستحقة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
أتعاب مراجعة و تدقيق مستحقة	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
المجموع	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠



جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار – نجران – المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٢١م

٨- صافي الاصول:

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م				٢٠٢٤/١٢/٣١م
	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـــالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٥٩١,٩٧٦	٤٠,٠٠٠	–	٦٣١,٩٧٦	٦٩٦,٦٦١
التغير في صافي الأصول	١١٥	(١٠,٠٠٠)	–	(٩,٨٨٥)	(٦٤,٦٨٥)
المجموع	٥٩٢,٠٩١	٣٠,٠٠٠	–	٦٢٢,٠٩١	٦٣١,٩٧٦

٨/١- صافي الأصول المقيدة :

البيـــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م				٢٠٢٤/١٢/٣١م
	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في أخر العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
المنح الحكومية – برنامج المهارات المهنية	٤٠,٠٠٠	–	(٤٠,٠٠٠)	–	٤٠,٠٠٠
المنح الحكومية – دعم مبادرة دروس التقويه	–	٢٠٠,٠٠٠	(١٧٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	–
المجموع	٤٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيـــان	٢٠٢٥م				٢٠٢٤م
	غير المقيدة	مقيد	أوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التبرعات النقدية والمساهمات الأهلية	٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم سداد اتعاب المحاسب القانوني	٩٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٩٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٤٠٠,٠٠	٠,٠٠

١٠- المنح الحكومية:

البيـــــان	٢٠٢٥م				٢٠٢٤م
	منح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـــالي ريال سعودي
المنح الحكومية – دعم مبادرة دروس	–	٢٠٠,٠٠٠	–	٢٠٠,٠٠٠	–
المنح الحكومية – برنامج المهارات المهنية	–	–	–	–	١٥٠,٠٠٠
المجموع	–	٢٠٠,٠٠٠	–	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شخص واحد (ذ.م.م) س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية التنمية الأهلية بثار

ترخيص رقم (٤١٣١)

ثار – نجران – المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٢١م

١١- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥م ريـال سعودي	٢٠٢٤م ريـال سعودي
برنامج المهارات المهنية	٤٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
برنامج تنمية مواهب الشباب	–	١٠٠,٠٠٠
المنح الحكومية – دعم مبادرة دروس التقويه	١٧٠,٠٠٠	–
المجموع	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠



١٢- مصروفات عمومية وادارية :

البيان	٢٠٢٥م ريـال سعودي	٢٠٢٤م ريـال سعودي
أتعاب مراجعة و تدقيق	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
المجموع	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠

(١٣) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٩/ ٠٤ / ٢٠٢٦ م الموافق :٠٢/ ١١/ ١٤٤٧هـ .

(١٤) الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

