



جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

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 حماية المستهلك بنجران
ترخيص رقم (٢٢٣١)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

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



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية حماية المستهلك بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حماية المستهلك بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية حماية المستهلك بنجران كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وإدائها 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

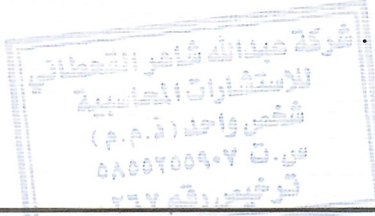
أساس الرأي :-

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 وفينا 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 المسئولة 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 المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .



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



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

-تقويم 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 تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة. -تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابغنا 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 الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

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

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

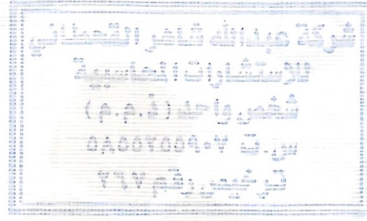
خميس مشيط في: ١٥ / ٠٢ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٦ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



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
البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com

جمعية حماية المستهلك بنجران
ترخيص رقم (٢٢٣١)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	٨٣,٦٠٦,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	١٠,٩٤٦,٠٠	٠,٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما (ايجارات)		١٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٥٧,١٥٢,٠٠	٨٣,٦٠٦,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٥٣,٦٠٠,٠٠	٣٢,٥٣٩,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٧)	١,٠٧٥,٠٠	١,٧٧٧,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٤,٦٧٥,٠٠	٣٤,٣١٦,٠٠
إجمالي الأصول		١,٣١١,٨٢٧,٠٠	١١٧,٩٢٢,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
دائنون		٠,٠٠	٣٣,٢٨٠,٠٠
مصرفات مستحقة	(٨)	٤,٦٠٠,٠٠	١٢,٢٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٦٠٠,٠٠	٤٥,٤٨٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٤,٦٠٠,٠٠	٤٥,٤٨٠,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٧١٧,٨٩٨,٠٠	٢١,٦١٩,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٩)	٥٨٩,٣٢٩,٠٠	٥٠,٨٢٣,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠	٧٢,٤٤٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١,٣١١,٨٢٧,٠٠	١١٧,٩٢٢,٠٠

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

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

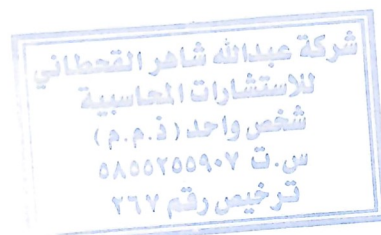
شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

جمعية حماية المستهلك بنجران
ترخيص رقم (٢٢٣١)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:			
٢,١٢٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
١١٨,٠٠٠,٠٠	٩٧٩,٧٣٤,٠٠	٢٩٩,٤٣٥,٠٠	٦٨٠,٢٩٩,٠٠
١٧٩,٢١٩,٠٠	٦٢٥,١٦٥,٠٠	٠,٠٠	٦٢٥,١٦٥,٠٠
١,٢٠٠,٠٠	١,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٢٠٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥٤,٩٢٩,٠٠)	١٥٤,٩٢٩,٠٠
٣٠٠,٥٤٧,٠٠	٢,٠٠٠,٠٩٩,٠٠	٥٣٨,٥٠٦,٠٠	١,٤٦١,٥٩٣,٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر:			
(٣١,١١١,٠٠)	(٨٧,٢٩٤,٠٠)	٠,٠٠	(٨٧,٢٩٤,٠٠)
(١٧٩,٢١٩,٠٠)	(٦٢٥,١٦٥,٠٠)	٠,٠٠	(٦٢٥,١٦٥,٠٠)
٠,٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠)
(٣٢,٥٦٦,٠٠)	(٤٠,٨٤٩,٠٠)	٠,٠٠	(٤٠,٨٤٩,٠٠)
(٦,٦٦٣,٠٠)	(٨,٣٠٤,٠٠)	٠,٠٠	(٨,٣٠٤,٠٠)
(٣٥١,٠٠)	(٧٠٢,٠٠)	٠,٠٠	(٧٠٢,٠٠)
(٢٤٩,٩١٠,٠٠)	(٧٦٥,٣١٤,٠٠)	٠,٠٠	(٧٦٥,٣١٤,٠٠)
٥٠,٦٣٧,٠٠	١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠	٥٣٨,٥٠٦,٠٠	٦٩٦,٢٧٩,٠٠
٢١,٨٠٥,٠٠	٧٢,٤٤٢,٠٠	٥٠,٨٢٣,٠٠	٢١,٦١٩,٠٠
٧٢,٤٤٢,٠٠	١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠	٥٨٩,٣٢٩,٠٠	٧١٧,٨٩٨,٠٠
صافي التغير في صافي الأصول			
رصيد صافي الأصول في أول العام			
رصيد صافي الأصول في نهاية العام			

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



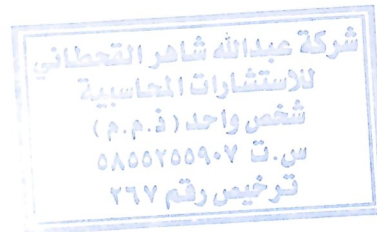
شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

جمعية حماية المستهلك بنجران
ترخيص رقم (٢٢٣١)
نجران - المملكة العربية السعودية

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

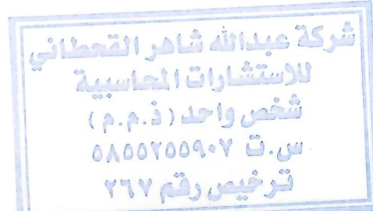
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البير
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٥٠,٦٣٧,٠٠	١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٧,٠١٤,٠٠	٩,٠٠٦,٠٠	إهلاكات الأصول الثابتة
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
٠,٠٠	(١٠,٩٤٦,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٠,٠٠	(١٢,٠٠٠,٠٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
١١,٨٦٢,٠٠	(٣٣,٢٨٠,٠٠)	التغير في الدائون
١٢,٢٠٠,٠٠	(٧,٦٠٠,٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
٨١,٧١٣,٠٠	١,١٧٩,٩٦٥,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٣,٥٠٠,٠٠)	(٢٩,٣٦٥,٠٠)	إضافات أصول ثابتة
(٢,١٢٨,٠٠)	٠,٠٠	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٥,٦٢٨,٠٠)	(٢٩,٣٦٥,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
٧٦,٠٨٥,٠٠	١,١٥٠,٦٠٠,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)
٧,٥٢١,٠٠	٨٣,٦٠٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٨٣,٦٠٦,٠٠	١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

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



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

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



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

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة 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 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 .

أصول غير ملموسة

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج حاسب ألي والمتوقع أن تحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها عن الفترة المتوقعة للاستفادة منها وتقدر ب ٥ 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 .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافأة 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 واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

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

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

المصاريف :

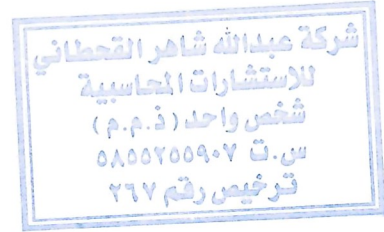
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

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 .



(١٠)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

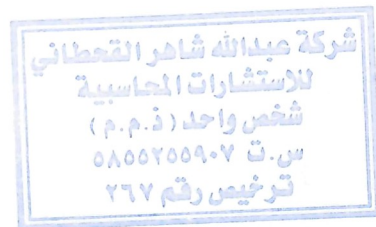
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

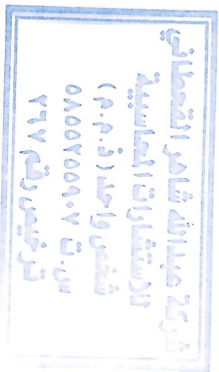
بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
البنك الأهلي ح / ١٦٦٢٣٠٣	١,٩٨٢,٠٠	١٨,٨٠٦,٠٠
مصرف الراجحي ح / ٦٥٦١٥٤٣	٦٧٧,٤٤١,٠٠	٦٢,٤٥٠,٠٠
مصرف الإنماء ح / ٦٨٢٠٤١١٢٦٨٧٠٠٠	٥٥٤,٧٨٣,٠٠	٢,٣٥٠,٠٠
المجموع	١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	٨٣,٦٠٦,٠٠

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ضريبة القيمة المضافة	١٠,٩٤٦,٠٠	٠,٠٠
المجموع	١٠,٩٤٦,٠٠	٠,٠٠



جمعية حماية المستهلك بنجران
ترخيص رقم (٢٢٣١)
نجران - المملكة العربية السعودية



إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

القيمة الدفترية في	مجمع الاستهلاك			نسبة	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٣١/١٢/٢٠٢٤ م		٢٠٢٤/١٠/٠١ م		٢٣١/١٢/٢٠٢٤ م		٢٠٢٤/١٠/٠١ م	
٨١٦٤,٠٠	٧٨١٧,٠٠	٣٥٧,٠٠	٦٤٦,٠٠	١٠٠	٨٨١٠,٠٠	٠	٨٨١٠,٠٠	تجهيزات على مباني مستأجرة
٣٥٧٧,٠٠	٦٣٧٣,٠٠	١٢١٨,٠٠	٧٥٨,٠٠	١٥٠	٧٥٩١,٠٠	٣٧٢١,٠٠	٤٣٣٠,٠٠	أثاث ومفروشات
١٤٩٦٧,٠٠	١٣١٠,٠٠	٥١٧٨,٠٠	٤٨٨٨,٠٠	١٥٠	٧٣١٦,٠٠	٣٣١٦,٠٠	١٩٨٥,٠٠	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
٣٠٦٠,٠٠	٥١١٨,٠٠	٦٧٧,٠٠	٥٤٠,٠٠	١٥٠	٦٣٥,٠٠	٢٧٧٥,٠٠	٣٦٠٠,٠٠	أجهزة التبريد والتدفئة
٣٧٥,٠٠	٢٥,٠٠	١٢٥,٠٠	١٢٥,٠٠	١٥٠	٥٠,٠٠	٠	٥٠,٠٠	أجهزة إنصال
٢٤٠٦,٠٠	٥٩٦٩,٠٠	٩٩٦,٠٠	٣٤٤,٠٠	١٥٠	٧٣٩,٠٠	٤٥٥٩,٠٠	٢٧٥٠,٠٠	أرارات و أجهزة عرض
٠	١٣٧٣,٠٠	٢٧,٠٠	٠	٥٥٠	١٣٥,٠٠	١٣٥,٠٠	٠	خزن جديدة
٠	٩٠٣,٠٠	١١٤,٠٠	٠	٢٠٠	٩١٤٤,٠٠	٠	٠	عدد وألوات
٠	٤١٢٥,٠٠	٣٧٥,٠٠	٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠	٠	٠	لوحات إعلانية
٣٢٥٣٩,٠٠	١٥٦٠,٥٠٠	٨٣٠,٤٠٠	٧٣٠,١,٠٠٠		٦٩٢٠,٥٠٠	٢٩٢٦,٥٠٠	٣٩٨٤,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

القيمة الدفترية في	مجمع الإطفاء			نسبة	التكلفة			البيان
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٣١/١٢/٢٠٢٤ م		٢٠٢٤/١٠/٠١ م		٢٣١/١٢/٢٠٢٤ م		٢٠٢٤/١٠/٠١ م	
١٧٧٧,٠٠	١٠٧٥,٠٠	٧٠٧,٠٠	٣٥١,٠٠	٢٠٠	٢١٢٨,٠٠	٠	٢١٢٨,٠٠	برنامج إلكتروني
١٧٧٧,٠٠	١٠٧٥,٠٠	٧٠٧,٠٠	٣٥١,٠٠		٢١٢٨,٠٠	٠	٢١٢٨,٠٠	الإجمالي

(١٢)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- مصروفات مستحقة :

بيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مكافآت و حوافز مستحقة	٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
أتعاب تدقيق ومراجعة	٤,٦٠٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠
المجموع	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٢,٢٠٠,٠٠٠

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

(١٣)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٩- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٢١,٦١٩,٠٠٠	٥٠,٨٢٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٢,٤٤٢,٠٠٠	٢١,٨٠٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٦٩٦,٢٧٩,٠٠٠	٥٣٨,٥٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠٠	٥٠,٦٣٧,٠٠٠
المجموع	٧١٧,٨٩٨,٠٠٠	٥٨٩,٣٢٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠٠	٧٢,٤٤٢,٠٠٠

١/٩- صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	الرصيد في
المنح الحكومية - دعم تأسيس	٥٠,٨٢٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٠,٨٢٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٥٠,٨٣٢,٠٠٠
دعم مشروع الإفطار الصباحي للطلاب المتففين - منصة احسان	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - برنامج تفقد	٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٤,٠٢١,٠٠٠)	١٧٥,٩٧٩,٠٠٠	٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي	٠,٠٠٠	٤٩,٤٣٥,٠٠٠	(٣٠,٠٨٥,٠٠٠)	١٩,٣٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٥٠,٨٢٣,٠٠٠	٦٩٣,٤٣٥,٠٠٠	(١٥٤,٩٢٩,٠٠٠)	٥٨٩,٣٢٩,٠٠٠	٥٠,٨٣٢,٠٠٠

١٠- دعم منصة إحسان للعمل الخيري:

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
دعم مشروع الإفطار الصباحي للطلاب	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

١١- المنح الحكومية:

البيان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
المنح الحكومية - دعم تأسيس	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - برنامج تفقد	٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي	٠,٠٠٠	٤٩,٤٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٩,٤٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠
المنح الحكومية - برنامج هدف (رواتب)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
وزارة الاستثمار - دعم عام	٥٨٠,٢٩٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٨٠,٢٩٩,٠٠٠	٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
المجموع	٦٨٠,٢٩٩,٠٠٠	٢٩٩,٤٣٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٧٩,٧٣٤,٠٠٠	١١٨,٠٠٠,٠٠٠

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

جمعية حماية المستهلك بنجران

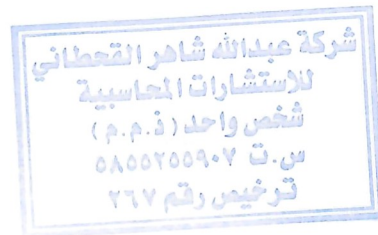
ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج الجولات الميدانية	٠,٠٠	١١,٩٢٣,٠٠
برنامج تفقد	٤٥٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج جيلنا واع	٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج مشروع الموفر	٠,٠٠	٦٠٠,٠٠
برنامج توعوي (قرارك رشيد)	١٠,٨٢٣,٠٠	٥٨٨,٠٠
مصروفات المنح الحكومية - برنامج تفقد	٧٤,٠٢١,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج هدف	٠,٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠
المجموع	٨٧,٢٩٤,٠٠	٣١,١١١,٠٠



١٣- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور	١٥,٨٦٦	.
بدل انتداب	١,٩٣٥	.
تأمينات اجتماعية	٠,٠٠	٩,٩٦٧,٠٠
مكافآت و حوافز	٠,٠٠	٤,٨٨٠,٠٠
وقود و محروقات	٠,٠٠	٥٠٠,٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٥,٦٣٩,٠٠	٦,١٣٩,٠٠
بريد	٠,٠٠	٥٠٠,٠٠
إشتراكات و رسوم	٢,٢٥٠,٠٠	١,٢٦٥,٠٠
أتعاب مراجعة و تدقيق	٨,٦٠٠,٠٠	٩,٢٠٠,٠٠
صيانة عامة	٠,٠٠	٠,٠٠
عمولات بنكية	١٤٤,٠٠	١١٥,٠٠
مصاريف استشارات	٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعاية وإعلان وهدايا	٤١٥,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٤٠,٨٤٩,٠٠	٣٢,٥٦٦,٠٠

١٤- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ : ١٦ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ١٥ / ٠٢ / ٢٠٢٥ م .

١٥- الأحداث اللاحقة :

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

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