



جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

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 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 (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية حماية المستهلك بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حماية المستهلك بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م 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 حماية المستهلك بنجران كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدققها 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 .

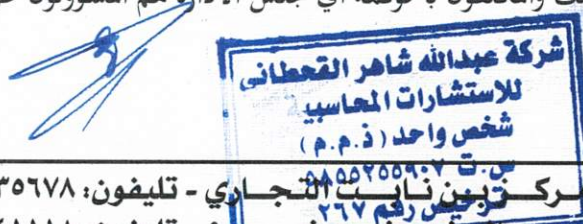
أساس الرأي :

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 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 الجوهرية 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

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 ، والتأكد 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 جوهرياً 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 و نلتزم 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 .

- 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 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقوم 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 والناتج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة .

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



(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 : ٢١/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ٠٤/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠٠	١,٥٧٤,٩٣٠,٠٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٩٤٦,٠٠٠	١٧,٨١١,٠٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما (ايجارات)
١,٢٥٧,١٥٢,٠٠٠	١,٦١١,٤٩١,٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
٥٣,٦٠٠,٠٠٠	١٥٨,٧٣٢,٠٠٠	(٦)	العقارات والالات والمعدات بالصافي
١,٠٧٥,٠٠٠	٦٤٩,٠٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة
٥٤,٦٧٥,٠٠٠	١٥٩,٣٨١,٠٠٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣١١,٨٢٧,٠٠٠	١,٧٧٠,٨٧٢,٠٠٠		إجمالي الأصول
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
٠,٠٠٠	٤,٠٩٩,٠٠٠		دائنون
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٨,٠٩٩,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات
صافي الأصول:			
٧١٧,٨٩٨,٠٠٠	١,٠٢٧,٥٢٣,٠٠٠	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٩,٣٢٩,٠٠٠	٧٣٥,٢٥٠,٠٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠٠	١,٧٦٢,٧٧٣,٠٠٠		إجمالي صافي الأصول
١,٣١١,٨٢٧,٠٠٠	١,٧٧٠,٨٧٢,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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



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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان	
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	
			بنود الدخل :	
٣٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٩٧٩,٧٣٤,٠٠٠	٨٢١,٩٠٠,٠٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠) المنح الحكومية
٦٢٥,١٦٥,٠٠٠	٤٥١,٥٢٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٥١,٥٢٣,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١٧٥,٩٧٩,٠٠٠)	١٧٥,٩٧٩,٠٠٠	(١-٩) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٢,٠٠٠,٠٩٩,٠٠٠	١,٢٨٠,٣٢٣,٠٠٠	١٤٥,٩٢١,٠٠٠	١,١٣٤,٤٠٢,٠٠٠	إجمالي بنود الدخل
				المصروفات :
(٧١٥,٤٥٩,٠٠٠)	(٧٣٧,١٣٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٧٣٧,١٣٢,٠٠٠)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٠,٠٠٠	(١٦,٧١٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٦,٧١٢,٠٠٠)	مصاريف الحوكمة
(٤٠,٨٤٩,٠٠٠)	(٥١,١٢٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٥١,١٢٧,٠٠٠)	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٣٠٤,٠٠٠)	(١٧,٤٥٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٧,٤٥٥,٠٠٠)	(٦) إستهلاك العقارات والالات والمعدات
(٧٠٢,٠٠٠)	(٤٢٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٤٢٦,٠٠٠)	(٧) استهلاك أصول غير ملموسة
(٧٦٥,٣١٤,٠٠٠)	(٨٢٢,٨٥٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٨٢٢,٨٥٢,٠٠٠)	إجمالي المصروفات
١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠٠	٤٥٧,٤٧١,٠٠٠	١٤٥,٩٢١,٠٠٠	٣١١,٥٥٠,٠٠٠	التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره
١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠٠	٤٥٧,٤٧١,٠٠٠	١٤٥,٩٢١,٠٠٠	٣١١,٥٥٠,٠٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠٠	(١,٩٢٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١,٩٢٥,٠٠٠)	الدخل الشامل الأخر
١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠٠	٤٥٥,٥٤٦,٠٠٠	١٤٥,٩٢١,٠٠٠	٣٠٩,٦٢٥,٠٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

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



(٧)

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠	٤٥٧,٤٧١,٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٩,٠٠٦,٠٠	١٧,٨٨١,٠٠	إهلاكات العقارات والالات والمعدات
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(١٠,٩٤٦,٠٠)	(٦,٨٦٥,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(١٢,٠٠٠,٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
(٣٣,٢٨٠,٠٠)	٤,٠٩٩,٠٠	التغير في الدائون
(٧,٦٠٠,٠٠)	(٦٠٠,٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
١,١٧٩,٩٦٥,٠٠	٤٦٥,٢٣٦,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٢٩,٣٦٥,٠٠)	(١٢٢,٥٨٧,٠٠)	إضافات العقارات والالات والمعدات
(٢٩,٣٦٥,٠٠)	(١٢٢,٥٨٧,٠٠)	نقدية مدفوعة لشراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠,٠٠	(١,٩٢٥,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	(١,٩٢٥,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,١٥٠,٦٠٠,٠٠	٣٤٠,٧٢٤,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٢+١)
٨٣,٦٠٦,٠٠	١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	١,٥٧٤,٩٣٠,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

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



(٨)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية حماية المستهلك بنجران

التكـوين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٢٢٣١) ٢٠٢٢/٠٢/٢٢ م ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٩/٢/١٤ هـ والشهادة سارية حتى ١٤/٠٧/٢٠٢٦ م .

أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- نشر ثقافة وتوعية المستهلك بحقوقه.
- ٢- مراقبة الأصناف والإنتاج ونوعيتها وسلامتها ورعايتها وحماية مصالح المستهلك وحفظ حقوقه من رفع الأسعار والغش والتلاعب والتقليد في السلع مع خلق البرامج والمبادرات التنافسية وتفعيلها في حفظ الأسعار .
- ٣- الشراكة الفعالة مع الجهات الحكومية والجهات الغير ربحية والمهينات واللجان والقطاع الخاص بما يحقق مصالح وحماية المستهلك وحفظ حقوقه .
- ٤ - تنمية الموارد المالية والإستثمار لتحقيق الإستدامة الماليه للجمعية.
- ٥- وضع الخطط والبرامج المناسبة استعداداً للإسناد.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الاخرى الخاصة بمعيان المنشآت 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 الخاسبي :

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

التقديرات الخاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيان المنشآت غير الهادفة للربح والمعيان 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

شخص واحد (شخص)

ش.م.س. ٢٥٥٩٠٧

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

العقارات والالات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة 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 الانشطة .

أصول غير ملموسة

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج حاسب ألي والمتوقع أن تحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفؤها 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 الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافأة حماية 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 واصلو 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 واصلو 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 بعاملتي 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 .



(١٠)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة 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 التوب

تم إعادة توب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع توب أرقام السنة الحالية .



(١١)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

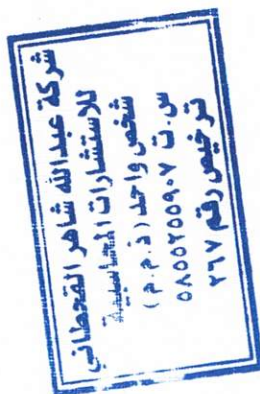
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	البنك الأهلي ح / ١٦٦٢٣٠٣
١,٩٨٢,٠٠	١١,٩٧٤,٠٠	مصرف الراجحي ح / ٦٥٦١٥٤٣
٦٧٧,٤٤١,٠٠	٧٤٦,٤٢٤,٠٠	مصرف الإنماء ح / ٦٨٢٠٤١١٢٦٨٧٠٠٠
٥٥٤,٧٨٣,٠٠	٤٢٢,٥٢٧,٠٠	بنك الجزيرة ح / ٠١٥٢٨١٥٢٣٢٧٤٠٠٢
٠,٠٠	٣٩٤,٠٠٥,٠٠	المجموع
١,٢٣٤,٢٠٦,٠٠	١,٥٧٤,٩٣٠,٠٠	

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٩٤٦,٠٠	١٧,٨١١,٠٠	
١٠,٩٤٦,٠٠	١٧,٨١١,٠٠	المجموع

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

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



إيضاح رقم (٦) جدول المعقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	مجمع الاستهلاك			نسبة الإهلاك	التكلفة		
	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
تحسينات على مباني مستأجرة	٧٨١٢,٠٠	٥٠٩٥,٠٠	٤٠٩٧,٠٠	%١٠	٦٤٣٢٢,٠٠	٨٨١٠,٠٠	٢٠٢٥/٠١/٠١ م
آلات ومفروشات	٦٣٧٣,٠٠	٥٢٩٧,٠٠	٤٠٧٩,٠٠	%١٥	٢٧٩٤,٠٠	٧٥٩١,٠٠	
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٣١٠,٠٠	١٣٨٧٣,٠٠	٣٨٠٧,٠٠	%١٥	٢٩٥٦,٠٠	٢٣١٦٦,٠٠	
أجهزة التبريد والتدفئة	٥١١٨,٠٠	٢٧١٥,٠٠	١٤٩٨,٠٠	%١٥	١٢١٧,٠٠	٦٣٣٥,٠٠	
أجهزة اتصال	٢٥٠,٠٠	٣٢٧,٠٠	٧٧,٠٠	%١٥	٤٠٩,٠٠	٥٠٩,٠٠	
أدوات وأجهزة عرض	٥٩٩٩,٠٠	٤٨٧٣,٠٠	١٠٩٦,٠٠	%١٥	١٣٤٠,٠٠	٧٣٠٩,٠٠	
خزن حديدية	١٣٢٣,٠٠	٩٥,٠٠	٦٨,٠٠	%٥	١٨٤٦,٠٠	١٣٥٠,٠٠	
عدد وأدوات	٩٠٣,٠٠	٢٣٤٧,٠٠	٢٢٣٣,٠٠	%٢٠	٢٢٥٠,١٠	٩١٤٤,٠٠	
لوحات إعلانية	٤٦٧٥,٠٠	٨٧٥,٠٠	٥٠٠,٠٠	%١٠	٠	٥٠٠٠,٠٠	
الإجمالي	٥٣٦٠,٠٠	١٥٨٧٣٢,٠٠	١٧٤٥٥,٠٠		١٢٢٥٨٧,٠٠	٦٩٢٠٥,٠٠	

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	مجمع الإطفاء			نسبة الإطفاء	التكلفة		
	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
برنامج إلكتروني	١٠٧٥,٠٠	٦٤٩,٠٠	٤٢٦,٠٠	%٢٠	٠	٢١٢٨,٠٠	
الإجمالي	١٠٧٥,٠٠	١٤٧٩,٠٠	٤٢٦,٠٠		٠	٢١٢٨,٠٠	

(١٣)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب تدقيق ومراجعة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

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

(١٤)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٧٢,٤٤٢,٠٠	١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠	٠,٠٠	٥٨٩,٣٢٩,٠٠	٧١٧,٨٩٨,٠٠
٠,٠٠	(١,٩٢٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٩٢٥,٠٠)
١,٢٣٤,٧٨٥,٠٠	٤٥٧,٤٧١,٠٠	٠,٠٠	١٤٥,٩٢١,٠٠	٣١١,٥٥٠,٠٠
١,٣٠٧,٢٢٧,٠٠	١,٧٦٢,٧٧٣,٠٠	٠,٠٠	٧٣٥,٢٥٠,٠٠	١,٠٢٧,٥٢٣,٠٠

١/٩- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام
٣٩٤,٠٠٠,٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٩٤,٠٠٠,٠٠
١٧٥,٩٧٩,٠٠	٠,٠٠	(١٧٥,٩٧٩,٠٠)	٠,٠٠	١٧٥,٩٧٩,٠٠
٠,٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٩,٣٥٠,٠٠	١٩,٣٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٩,٣٥٠,٠٠
٥٨٩,٣٢٩,٠٠	٧٣٥,٢٥٠,٠٠	(١٧٥,٩٧٩,٠٠)	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٥٨٩,٣٢٩,٠٠

١٠- المنح الحكومية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	أوقاف	مقيد	غير مقيد
٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠
٢٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٤٩,٤٣٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠
٥٨٠,٢٩٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٩٧٩,٧٣٤,٠٠	٨٢١,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢١,٩٠٠,٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠



(١٥)

جمعية حماية المستهلك بنجران

ترخيص رقم (٢٢٣١)

نجران - المملكة العربية السعودية

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

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٠,٠٠	١,١٦٧,٠٠	برنامج تفقد
٠,٠٠	٥٣,٨٩٤,٠٠	برامج توعوية
٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج جيلنا واع
١٠,٨٢٣,٠٠	٠,٠٠	برنامج توعوي (قرارك رشيد)
٧٤,٠٢١,٠٠	١٢٣,٣٩٠,٠٠	مصروفات المنح الحكومية - برنامج تفقد
٠,٠٠	١٠٠,٦١٠,٠٠	مصروفات المنح الحكومية - الدعم التشغيلي
٦٢٥,١٦٥,٠٠	٤٥١,٥٢٣,٠٠	مصروفات الخدمات الطوعية
٣,٠٠٠,٠٠	٦,٥٤٨,٠٠	مصروفات التشغيل الحملة على النشاط
٧١٥,٤٥٩,٠٠	٧٣٧,١٣٢,٠٠	المجموع



(١٦)

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

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

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٦٦	٠,٠٠	رواتب وأجور
١,٩٣٥	٥,٩٥٠,٠٠	بدل انتداب
٠,٠٠	٥,٨٥٠,٠٠	تذاكر سفر و سفريات عمل
٠,٠٠	٣,٠٠٠,٠٠	مكافآت و حوافز
٠,٠٠	١,٠٤١,٠٠	وقود و محروقات
٠,٠٠	٢,٣٤٤,٠٠	مواد نظافة
٠,٠٠	٤٧٧,٠٠	كهرباء
٠,٠٠	٥,٧٣٥,٠٠	هاتف وانترنت
٠,٠٠	٩٠٠,٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٠,٠٠	١,٤٠٠,٠٠	صيانة عامة
٠,٠٠	٨,٠٥٠,٠٠	إيجارات
٠,٠٠	٣,٦٧٢,٠٠	ضيافة
٥,٦٣٩,٠٠	٣,١٤٩,٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٠,٠٠	٠,٠٠	بريد
٢,٢٥٠,٠٠	١,٢٦٨,٠٠	إشتراكات و رسوم
٨,٦٠٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠	أتعاب مراجعة و تدقيق
١٤٤,٠٠	٢٩١,٠٠	عمولات بنكية
٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف استشارات
٤١٥,٠٠	٠,٠٠	دعاية وإعلان وهدايا
٤٠,٨٤٩,٠٠	٥١,١٢٧,٠٠	المجموع

١٣- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٤ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢١ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م .

١٤- 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 .

