

جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

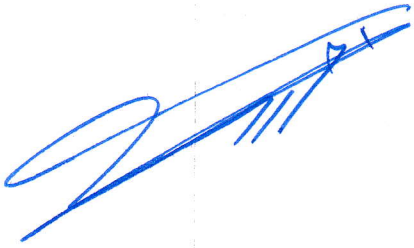
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



جمعية التنمية الاهلية بمحابل عسير
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٦٦,٩٧٥	١٨٥,٣٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة اخري
٢٦٩,٩٧٥	١٨٨,٣٦٥		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٧٣	١٧,٣٧٦	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٠١٩,٥٩٥	٢,٩٥٩,٨٥٣	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٢٩٣,٧٨٢	٣,٢٤٨,٤٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٤٣,٧٥٧	٥,٤١٦,٨٠٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	-		مصرروفات مستحقه - أتعاب مهنية
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨,١١٨	٤٧,٨٧٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,١١٨	٤٧,٨٧٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٣,٨٦٨	٤٧,٨٧٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٣٤٥,٩٨٩	٥,٣٦٨,٩٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٣,٩٠٠	-	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٤٩٩,٨٨٩	٥,٣٦٨,٩٣٢		مجموع صافي الأصول
٥,٥٤٣,٧٥٧	٥,٤١٦,٨٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٣)



جمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	-	-	-	٦,٩٨٠
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	-	-	٢٨,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٢)	-	١٥٧,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠
اشترك الأعضاء	٥٠٠	-	٥٠٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	-	-	-	٣٩,٣٢٤
برنامج خبرة / منصة احسان للعمل	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
الخيرى	-	-	-	-
منح الحكومية	-	-	-	-
إيرادات - ايجارات	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤١٠,٩٠٠	(٤١٠,٩٠٠)	-	-
إعادة تصنيف لإنهاء قيد الوقت	٤٤٣,٤٠٠	(١٥٣,٩٠٠)	٢٨٩,٥٠٠	٤٢١,٣٠٤
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٣)	١٦٠,٧٧٦	-	١٦٠,٧٧٦	٥٩,٨٤٢
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	-	٣٩,٣٢٤
مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان - برنامج خبرة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
مصروفات محملة علي النشاط (١٤)	٥٧,٣٧٤	-	٥٧,٣٧٤	١١٥,٥٥٧
مصروفات الحوكمة	-	-	-	١٠,٠٠٠
مصروفات الروضة	-	-	-	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٣٧,٤١٨	-	٣٧,٤١٨	٤٨,٣٢١
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	٥,١٤٧	-	٥,١٤٧	٥٠٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	٥٩,٧٤٢	-	٥٩,٧٤٢	٧١,٥٦١
إجمالي المصروفات	٤٢٠,٤٥٧	-	٤٢٠,٤٥٧	٣٣٥,١١٣
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	-	-	-	٦٦,٢٣٦
البند الاستثنائية				
أرباح رأسمالية	-	-	-	٢٠,٠٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	٢٠,٠٠٠
التغير في صافي الاصول	٢٢,٩٤٣	(١٥٣,٩٠٠)	(١٣٠,٩٥٧)	١٠٦,١٩١
صافي الاصول بداية السنة	٥,٣٤٥,٩٨٩	١٥٣,٩٠٠	٥,٤٩٩,٨٨٩	٥,٣٩٣,٦٩٨
صافي الاصول نهاية السنة	٥,٣٦٨,٩٣٢	-	٥,٣٦٨,٩٣٢	٥,٤٩٩,٨٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٤)

جمعية التنمية
الاهلية بمحایل عسير

رقم الترخيص
4086

CS CamScanner

جمعية التنمية الاهلية بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير مقيمة	
٥,٣٩٣,٦٩٨	٧٥,٦٩٢	٥,٣١٨,٠٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠٦,١٩١	٧٨,٢٠٨	٢٧,٩٨٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٤٩٩,٨٨٩	١٥٣,٩٠٠	٥,٣٤٥,٩٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٣٠,٩٥٧)	(١٥٣,٩٠٠)	٢٢,٩٤٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٣٦٨,٩٣٢	-	٥,٣٦٨,٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٦,١٩١	(١٣٠,٩٥٧)	التغير في صافي الأصول
٥٠٨	٥,١٤٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧١,٥٦١	٥٩,٧٤٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٤٣١	٩,٧٥٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٨,٦٩١	(٥٦,٣١٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١,١٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرروفات مستحقة
١٨٩,٨٤١	(٦٢,٠٦٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-		المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٦٩,٨٤١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٤٨١)	(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢,٩٤٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٦١,٥٠٠,٠٠٠	-	استبعاد اصول
(٦١,٥٠٠,٠٠٠)	-	استبعاد مجمع
(٦,٤٢١)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٣,٤٢٠	(٨١,٦١٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٣,٥٥٥	٢٦٦,٩٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦٦,٩٧٥	١٨٥,٣٦٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م ، مركزها الرئيسي :- محایل عسير - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوما) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠%	مباني	٥%
٣%	كاميرات	٢٥%
٢٠%	اجهزة حاسب الي	١٥%
١٥%	اجهزة كهربائية	١٥%
١٥%	لوحات	١٠%
	اثاث ومفروشات	
	خزائن حديدية	
	سيارات	
	اجهزة تكييف	
	اجهزة اتصالات	

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقا بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرا لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
البنك الاهلي ح/١٠٦		٢٦٦,٩٧٥	١٨٥٣٦٥
		٢٦٦,٩٧٥	١٨٥٣٦٥

(٥) أرصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
اتعاب مهنية مكتب المحاسب عبد الله شاهر		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
اراضي الحيلة		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
		١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠



جمعية التنمية الاهلية بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٨٥,٧١٤	٨٥,٧١٤	بناء قاعة تدريب الجمعية
١٨٥,٥٠٠	١٨٥,٥٠٠	بناء مقر الجمعية
٢٧١,٢١٤	٢٧١,٢١٤	

(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

اضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

اطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاجمالي	البرنامج	موقع الكتروني
٣,٤٨١	-	٣,٤٨١
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-
٢٣,٠٣١	١٩,٥٥٠	٣,٤٨١
٥٠٨	-	٥٠٨
٥,٦٥٥	٤,٢٧٧	٨٧٠
٥٠٨	٤,٢٧٧	١,٣٧٨
١٧,٣٧٦	١٥,٢٧٣	٢,١٠٣
٢,٩٧٣	-	٢,٩٧٣

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

الاراضي	المباني	سيارات	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكيف	خزنة حديدية	
التكلفة							
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	اضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٦٠	١٨٨,١٤٥	٤٧,٦٢٥	٣,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
-	٥٠٥,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٥٩	١٨٠,٥٩٩	٤٧,٦٢٤	١,١٣٩	الرصيد في بداية السنة
-	٥٠,٦٠٠	-	-	٧,٥٤٥	-	١١٦	اهلاك السنة
-	٥٥٥,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٨٥٩	١٨٨,١٤٤	٤٧,٦٢٤	١,٢٥٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٥٦,١٠٠	-	١	١	١	٢,٥٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٦,٧٠٠	-	١	٧,٥٤٦	١	٢,٧١١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة اتصالات	لوحات	أجهزة كهربائية	كاميرات مراقبة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٧,٣٦٩	٣,٨٣٢,١٠٩
اضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٠٠	٢,٥٦٠	١,٢٠٠	٧,٣٦٩	٣,٨٣٢,١٠٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,٤٩٩	١,١٥٢	١,١٩٩	٦,١٤٣	٨١٢,٥١٤
اهلاك السنة		٢٥٦		١,٢٢٥	
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٩٩	١,٤٠٨	١,١٩٩	٧,٣٦٨	٨١٢,٥١٤
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١,١٥٢	١	١	٢,٩٥٩,٨٥٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١,٤٠٨	١	١,٢٢٦	٣,٠١٩,٥٩٥



جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد بداية السنة		٢٧,٦٨٧	٣٨,١١٨
المكون خلال السنة		١٠,٤٣١	٩,٧٥٨
الرصيد نهاية السنة		٣٨,١١٨	٤٧,٨٧٦
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أجاويد		٢٨,٠٠٠	-
		٢٨,٠٠٠	-
(١٢) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم مصروفات التشغيل		١٠٠,٠٠٠	-
برنامج خبره		١٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
رأس المال البشري		٦٣,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
		٣٢٣,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠
(١٣) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برنامج اجاويد		٢٤,٥٠٠	-
الافطار الجماعي		٣,٥٠٠	-
تعزيز الانتماء الجماعي		٤,٠٠٠	-
اليوم العالمي لكبار السن		٣,٢٠٠	-
برنامج كفاءات		١٥,٠٤٢	-
برنامج خبرة - صندوق دعم الجمعيات		٩,٦٠٠	١١٨,٦٠٠
مكافآت مشرفي البرامج - منحة رأس المال البشري		-	٢١,٠٠٠
- صندوق الجمعيات		-	١,٣٢٣
برنامج الوحدة الكشفية التطوعية		-	٥,٥٢٠
برنامج التوطين - كفاءات المعرفة		-	٤,٤٥٠
برنامج مركز النشاط الاجتماعي		-	١٢٥
برنامج اليوم الوطني		-	٩,٧٥٨
مصروف نهاية الخدمة		٥٩,٨٤٢	١٦٠,٧٧٦



جمعية التنمية الاهلية بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات محملة علي النشاط
٨٣,٧٠٠	-	رواتب واجور وما في حكمها
١٠,٣٠٨	٢٥,٥٥٠	تأمينات اجتماعية
٣٢٠	-	اشترك الدومين
٣,٠٠٠	-	مكافآت
٦,٢٢٩	-	مطبوعات وتصاميم البرامج
٢,٠٠٠	٢,٤٠٠	دعاية وإعلان
-	٣,٧٥٠	سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج
-	٠	سداد فواتير الكهرباء لمقر البرامج
-	١٠,٠٢٠	مطبوعات البرامج
-	٣,٠٠٠	اتعاب استشارات وتقديم خدمات
-	١,٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
-	٤٦٠	سداد رسوم منصة مدد
-	١,٧٢٥	سداد رسوم ناجز
-	٢,٠٧٠	سداد رسوم مقيم
-	٦٩٠	رسائل
-	٣,٥٣٨	دروع وهدايا
-	١٨٠	احبار
-	٤٠	صيانة أجهزة
-	٤١٠	صيانة مقر البرامج
-	٢٠	أدوات مطبخ
-	٢٦	ضيافة
-	٩٢٠	رسائل
-	١,٥٠٠	رسوم تجديد الموقع الإلكتروني
٢,٠٠٠	٢,٤٠٠	دعاية وإعلان
١١٥,٥٥٧	٥٧,٣٧٤	



جمعية التنمية الاهلية بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها - منحة راس المال البشري - صندوق الجمعيات
٤,٥٤٨	-	تأمينات اجتماعية
١١٦	١٦٨	رسوم بنكية
١٠,٤٣١	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٨٠	-	مكافأة
٢,٣٦٤	-	هاتف وبريد وإنترنت
١,٢٧٤	-	تأمين سياره
٩٤٣	-	رسوم الغرفه التجاريه
١,١٠٠	-	رفع مساحي
١,٤٨٠	-	صيانته واصلاح
١٦٠	-	أدوات مكتبية ومطبوعات واحبار
١,٩٧٥	١,٢٥٠	مخالفات مروره
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٤٨,٣٢١	٣٧,٤١٨	



جمعية التنمية الاهلية بمحایل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	-	تبرعات برنامج أجاويد
-	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	منحة رأس المال البشري - صندوق دعم
١٥٠,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٤٠٠	-	دعم برنامج خبرة - صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج خبرة - منصة احسان للعمل الخيري
١٥٣,٩٠٠	٢٥٧,٠٠٠	٤١٠,٩٠٠	-	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في

