

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية في المحفر ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٥,٠٦٦	١٣٥,١٦٦	(٥)	نقد وما في حكمه
-	٢٩,٧١٧	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٠٦٦	١٦٤,٨٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨,٧٣٤	٧,٩٠٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٦٣	٣,١٧٦	(٨)	أصول غير ملموسة
١٢,٤٩٧	١١,٠٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٥٦٣	١٧٥,٩٦٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٩٥٨	٣,٢٥٨	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٩٥٨	٣,٢٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,٩٥٨	٦,٧٠٨		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٢,٤٩٧	٥٨,٣١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤١,١٠٨	١١٠,٩٤٧	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٥٣,٦٠٥	١٦٩,٢٥٩		إجمالي صافي الأصول
٥٧,٥٦٣	١٧٥,٩٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

ايضاح	أصول غير مقيدة إجمالي	أصول مقيدة إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إجمالي
بنود الدخل				
(١١) تبرعات نقدية غير مقيدة	٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	-
(١٢) إعانات حكومية	٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(١٣) منصة احسان	٦٩٣,٠٢٠	٦٩٣,٠٢٠	٦٩٣,٠٢٠	-
التحويلات وإعادة التصنيف				
(١٧) صافي الأصول المحررة من القيود	٨٥٥,١٨١	(٨٥٥,١٨١)	-	-
إجمالي بنود الدخل	٩١٠,١٨١	٦٩,٨٣٩	٩٨٠,٠٢٠	١٠٠,٠٠٠
المصروفات				
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	(٧٣٠,١٨١)	-	(٧٣٠,١٨١)	-
(١٥) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	(١٢٥,٨٧٢)	-	(١٢٥,٨٧٢)	(٤٢,٩٣٣)
(١٦) المصروفات العمومية والإدارية	(٦,٩٠٠)	-	(٦,٩٠٠)	(٣,٠٠٠)
(٧) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٨٢٦)	-	(٨٢٦)	(٣١٥)
إهلاك الأصول غير الملموسة	(٥٨٧)	-	(٥٨٧)	(١٤٧)
مجموع المصروفات	(٨٦٤,٣٦٦)	-	(٨٦٤,٣٦٦)	(٤٦,٣٩٥)
التغير في صافي الأصول	٤٥,٨١٥	٦٩,٨٣٩	١١٥,٦٥٤	٥٣,٦٠٥

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
-	-	-
١٢,٤٩٧	٤١,١٠٨	٥٣,٦٠٥
١٢,٤٩٧	٤١,١٠٨	٥٣,٦٠٥
١٢,٤٩٧	٤١,١٠٨	٥٣,٦٠٥
٤٥,٨١٥	٦٩,٨٣٩	١١٥,٦٥٤
٥٨,٣١٢	١١٠,٩٤٧	١٦٩,٢٥٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٦٠٥	١١٥,٦٥٤	التغير في صافي الاصول
٣١٥	٨٢٦	(٧) إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٧	٥٨٧	(٨) إهلاك الأصول غير الملموسة
٩٥٨	٢,٣٠٠	(١٠) مخصص منافع الموظفين المكون
٥٥,٠٢٥	١١٩,٣٦٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
-	(٢٩,٧١٧)	(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠	٤٥٠	(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٠٢٥	٩٠,١٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٤٩)	-	(٧) مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩١٠)	-	(٨) مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(١٢,٩٥٩)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٠٦٦	٩٠,١٠٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	٤٥,٠٦٦	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٤٥,٠٦٦	١٣٥,١٦٦	(٥) رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية التنمية الاهلية في المحفر
 - المركز الرئيسي: مركز المحفر - محافظة حائل - المملكة العربية السعودية
 - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠) بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ / ١ / ٢٠٢٥ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٢٨ / ٠٨ / ١٤٤٩ هـ الموافق ٢٦ / ١ / ٢٠٢٨ م.
 - أهداف الجمعية:-
- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
 ١. العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات.
 ٢. رفع مستوى وعي الأفراد بطرق الادخار والائتمان وإدارة المال واستثماره.
 ٣. رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
 ٤. توعية المجتمع بأهمية التنمية الشخصية والاعتماد على الذات.
 ٥. تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية.
 ٦. تقديم الاستشارات الشخصية، والمهنية والسلوكية والاجتماعية.
 ٧. تعزيز القدرة والاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.
 ٨. تعريف فئة الشباب بمهاراتهم ومواهبهم.
 ٩. بناء قدرات الشباب المعرفية والمهارية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ما لم ترد لها معالجة خاصة في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح .
- في شهر جماد الأولى عام ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبها تم تعديل بعض الفقرات من المعيار. تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعدها. وهذه هي السنة الأولى لتطبيق تلك التعديلات، وأهمها تعديل طريقة العرض، تعديل بعض مسميات البنود في القوائم المالية، وإضافة قائمة جديدة هي قائمة التغيرات في صافي الأصول.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمنشأة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المنشأة.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك، النقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. الأرصدة المفيدة لأغراض محددة لا تدخل ضمن النقد المتاح للتشغيل.

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخفض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحويل، ويُثبت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات:-

تمثل الممتلكات والألات والمعدات الأصول التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تُقيد هذه الأصول بالتكلفة التاريخية مضافاً إليها التكاليف المباشرة اللازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام. يتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وفقاً للمعدلات التالية:

البند	النسبة	البند	النسبة
الأثاث المكتبي	١٠ %	الات ومعدات مكتبية	١٥ %
اجهزة الاتصال والامن	١٥ %	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥ %
والحماية			

تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان هناك دليل على وجود تغير جوهري منذ تاريخ آخر مراجعة. يتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة مع إلغاء اهلاكمها المتراكم من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد، ويُعترف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة. كما تُراجع الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض - إن وجدت - ضمن قائمة الأنشطة. تُقيد التحسينات التي تتم على الأصول المستأجرة ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتُسهلك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسين أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وفي نهاية عقد الإيجار، لا يُعترف بقيمة متبقية ما لم يكن من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية إضافية للمؤسسة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها المؤسسة وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالمؤسسة كما يلي:

البند	النسبة
-------	--------

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى المؤسسة أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المؤسسة التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة.

٧,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم المؤسسة باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم المؤسسة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات المؤسسة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٨,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

- أ- تقوم المنشأة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩,٣ مخصص الزكاة:-

- أ- المنشأة معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناءً على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقرارها بناءً على ذلك.

١٠,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن المصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١١,٣ الاعتراف بالدخل:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات الدخل ومصادره المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم المؤسسة منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

١٢,٣ المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل فيما يلي:
- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءًا من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣,٣ صافي الأصول:-

- يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:
- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقًا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرضة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المؤسسة في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المؤسسة بإجراء تقدير القيمة الإستراتيجية للأصول. القيمة الإستراتيجية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإستراتيجية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستراتيجية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على المؤسسة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون المؤسسة ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥,٠٦٦	١٣٥,١٦٦	بنك الراجحي
٤٥,٠٦٦	١٣٥,١٦٦	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٢,٥٠٠	إيجارات
-	١٧,٢١٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٩,٧١٧	

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات ومعدات وآلات "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٣٠٠	-	٥,٣٠٠	(١٣٣)	(٥٣٠)	(٦٦٣)	٥,١٦٧	٤,٦٣٧
٤٥٤	-	٤٥٤	(٤٨)	(٦٨)	(١١٦)	٤٠٦	٣٣٨
٨٧٥	-	٨٧٥	(٣٣)	(١٣١)	(١٦٤)	٨٤٢	٧١١
٢,٤٢٠	-	٢,٤٢٠	(١٠١)	(٩٧)	(١٩٨)	٢,٣١٩	٢,٢٢٢
٩,٠٤٩	-	٩,٠٤٩	(٣١٥)	(٨٢٦)	(١,١٤١)	٨,٧٣٤	٧,٩٠٨

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	(١٤٧)	(٥٨٧)	(٧٣٤)	٣,٧٦٣	٣,١٧٦
٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	(١٤٧)	(٥٨٧)	(٧٣٤)	٣,٧٦٣	٣,١٧٦

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠

أتعاب مهنية مستحقة

١٠. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٩٥٨
٩٥٨	٢,٣٠٠
-	-
٩٥٨	٣,٢٥٨

الرصيد أول الفترة

المكون خلال الفترة*

المسدد خلال الفترة

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود.

١١. تبرعات نقدية غير مقيدة

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥٥,٠٠٠
-	٥٥,٠٠٠

تبرعات نقدية غير مقيدة

١٢. إعانات حكومية

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠
-	١٣٢,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠

المنح الحكومي - دعم التأسيس

المنح الحكومي - دعم التشغيل

دعم برنامج - تمكين المستقبل

١٣. منصة احسان

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٩٧,٦٠٠
-	٩٧,٩٢٠
-	١٥٧,٥٠٠
-	٢٤٠,٠٠٠
-	٦٩٣,٠٢٠

دورات الحاسب الالي للمتغربين

الكفالة التعليمية لطالب مدرسي

حملات العمرة المجانية

توفير برادات المياه

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٧١,٨٢٦	منصة احسان - دورات الحاسب الالي للمتغربين
-	٩٧,٩٢٠	منصة احسان - الكفالة التعليمية لطالب مدرسي
-	١٣٦,٩٥٦	منصة احسان - حملات العمرة المجانية
-	٢٠٨,٦٩٦	منصة احسان - توفير برادات المياه
-	١١٤,٧٨٣	مصروفات برنامج - تمكين المستقبل
-	٧٣٠,١٨١	

١٥. مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٠٠٠	٥٥,٢٠٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٩٥٨	٢,٣٠٠	مصروف مزايا ومنافع الموظفين
٣,٦٦١	٩,٥٤٨	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢,٨٨٨	-	صيانة واصلاح
٢	٢١	رسوم بنكية
٢,٠٧٠	٤,٤٦٨	بريد وهاتف وانترنت
٣٥٤	٢,٢٢٤	كهرباء وغاز ومياه
-	٢٥,٠٠٠	ايجارات
-	١٥٠	الدعاية والاعلان
-	٥,١٦١	رسوم حكومية واشتراكات وتراخيص
-	١,٨٠٠	ضباقة ونظافة
-	٢٠,٠٠٠	عمالة مؤقتة
٤٢,٩٣٣	١٢٥,٨٧٢	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. صافي الأصول المقيدة

٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤١,١٠٨	-	(٢٥,٠٠٠)	١٦,١٠٨
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
-	١٣٢,٠٠٠	(١١٤,٧٨٣)	١٧,٢١٧
-	١٩٧,٦٠٠	(١٧١,٨٢٦)	٢٥,٧٧٤
-	٩٧,٩٢٠	(٩٧,٩٢٠)	-
-	١٥٧,٥٠٠	(١٣٦,٩٥٦)	٢٠,٥٤٤
-	٢٤٠,٠٠٠	(٢٠٨,٦٩٦)	٣١,٣٠٤
٤١,١٠٨	٩٢٥,٠٢٠	(٨٥٥,١٨١)	١١٠,٩٤٧

١٨. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/٠٩/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٢/١٩ م.