

جمعية رعاية المعاقين بمحايل عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية رعاية المعاقين بمحails عسير

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية المعاقين بمحails عسير ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية رعاية المعاقين بمحails عسير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية رعاية المعاقين بمحails عسير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

٢٧ إبريل ٢٠٢٦م

جمعية رعاية المعاقين بمحails عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٤٦٥,٥٤٧	١,٠٠٩,٦٩١
الأرصدة المدينة	(٤)	٥٢,٧٣٩	٣٢,٧٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٥١٨,٢٨٦	١,٠٤٢,٤٣٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والألات والمعدات بالصافي	(٥)	٨٤,٥٢٣	١٢٥,٨٠٢
الأصول غير الملموسة	(٦)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٤,٥٢٤	١٢٥,٨٠٣
إجمالي الأصول		٦٠٢,٨١٠	١,١٦٨,٢٣٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٢٢,٦٠٠	٢٢,٣٤٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢,٦٠٠	٢٢,٣٤٢
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٧٠٠,٨١٣)	(٣١٠,٥٧١)
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١,٢٧٥,٢٧٣	١,٤٥٠,٧١٢
إجمالي صافي الأصول		٥٧٤,٤٦٠	١,١٤٠,١٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٠٢,٨١٠	١,١٦٨,٢٣٣

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية المعاقين بمحافل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٦١,٦٨١	-	٦١,٦٨١	١١,٥٢٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	-	-	١١٠,٠٠٠
التبرعات العينية		-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
تبرعات منصة تبرع	(١٠)	-	٢٠٢,٥٦١	٢٠٢,٥٦١	٢٩٥,٨٣٥
دعم منصة احسان	(١١)	-	١,٠٥٤,٨٠٠	١,٠٥٤,٨٠٠	٣٥٠,٠٠٠
تبرع اوقاف عبدالله تركي آل ضحيان - مساعدات زواج		-	-	-	٥٠,٠٠٠
المنح الحكومية	(١٢)	-	-	-	٦٧٣,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٨١,٨٦٣	-	١٨١,٨٦٣	٨٥,٩٠٩
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>		١,٤٣٢,٨٠٠	(١,٤٣٢,٨٠٠)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٦٧٦,٣٤٤	(١٧٥,٤٣٩)	١,٥٠٠,٩٠٥	١,٨٧٦,٢٦٤
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
المساعدات العينية		-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
مصاريف الحوكمة		-	-	-	٩,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		-	-	-	٨٥,٩٠٩
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	١,٨٦٦,٣٨٥	-	١,٨٦٦,٣٨٥	٧٣٦,٧٤٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١٥٣,٤٢٢	-	١٥٣,٤٢٢	٢١٢,٤٩١
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٤٦,٧٧٩	-	٤٦,٧٧٩	٣٣,٣٥٣
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		٢,٠٦٦,٥٨٦	-	٢,٠٦٦,٥٨٦	١,٣٧٧,٤٩٨
التغيير في صافي الأصول		(٣٩٠,٢٤٢)	(١٧٥,٤٣٩)	(٥٦٥,٦٨١)	٤٩٨,٧٦٦
صافي الأصول في بداية السنة		(٣١٠,٥٧١)	١,٤٥٠,٧١٢	١,١٤٠,١٤١	٦٤١,٣٧٥
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>		<u>(٧٠٠,٨١٣)</u>	<u>١,٢٧٥,٢٧٣</u>	<u>٥٧٤,٤٦٠</u>	<u>١,١٤٠,١٤١</u>

جمعية رعاية المعاقين بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٦٤١,٣٧٥	٧٩٦,٦٥١	(١٥٥,٢٧٦)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٩٨,٧٦٦	٦٥٤,٠٦١	(١٥٥,٢٩٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,١٤٠,١٤١	١,٤٥٠,٧١٢	(٣١٠,٥٧١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٤٠,١٤١	١,٤٥٠,٧١٢	(٣١٠,٥٧١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٥٦٥,٦٨١)	(١٧٥,٤٣٩)	(٣٩٠,٢٤٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥٧٤,٤٦٠	١,٢٧٥,٢٧٣	(٧٠٠,٨١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية المعاقين بمحافل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٩٨,٧٦٦	(٥٦٥,٦٨١)	التغير في صافي الأصول
٣٣,٣٥٣	٤٦,٧٧٩	التغير في بنود غير نقدية
١٢,٠٧٢	٢٥٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٤٤,١٩١	(٥١٨,٦٤٤)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢,١٨٣)	(٢٠,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٧٥٠	-	الأرصدة المدينة
٥٤٧,٧٥٨	(٥٣٨,٦٤٤)	مصرفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٩,٢١٤)	(٥,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٢١٤)	(٥,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٨,٥٤٤	(٥٤٤,١٤٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٨١,١٤٧	١,٠٠٩,٦٩١	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠٠٩,٦٩١	٤٦٥,٥٤٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية المعاقين بمحابل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية المعاقين بمحابل عسير
- (١/٢) المركز الرئيسي : محابل عسير - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
- (١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/١٣ هـ الموافق ٢٠١٥/١٠/٢٦ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم الرعاية المادية والصحية والتعليمية والاجتماعية والرياضية للمعاقين واسرهم .
 - * انشاء مراكز متخصصة للتأهيل الاجتماعي والمهني ومراكز الايواء لحالات المعوقين من فئات شديدي الاعاقة .
 - * تدريب وتأهيل المعاقين وتنمية قدراتهم ومهاراتهم .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

جمعية رعاية المعاقين بمحails عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

حاسب الي	٢٥%	١٠%	اثاث ومفروشات
لوحات إعلانية	١٠%	١٥%	أجهزة والالات ومعدات
سيارات	٢٠%	٢٥%	خزن حديدية
أجهزة التدفئة	١٥%		

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

البرامج ٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية رعاية المعاقين بمحافل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقدية لدي البنوك
١,٠٠٩,٦٩١	٤٦٥,٥٤٧	
١,٠٠٩,٦٩١	٤٦٥,٥٤٧	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-</u>
١٨,١٨٣	١٨,١٨٣	سلف العاملين
١٤,٥٥٦	٣٤,٥٥٦	مصروفات مدفوعه مقدما
٣٢,٧٣٩	٥٢,٧٣٩	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية المعاقين بمحابل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
السيارات	١٧٥,٢٥٠	.	.	١٧٥,٢٥٠	٧٩,٤٠٣	٣٥,٠٥٠	.	١١٤,٤٥٣	٦٠,٧٩٧	٩٥,٨٤٧
الأثاث والمفروشات	٣٥,٦٤٨	.	.	٣٥,٦٤٨	٢٣,٣٤٣	٣,٥٦٥	.	٢٦,٩٠٨	٨,٧٤٠	١٢,٣٠٥
أجهزة كهربائية	٧,٦٩٣	.	.	٧,٦٩٣	٥,٧٥٢	١,١٥٣	.	٦,٩٠٥	٧٨٨	١,٩٤١
أجهزة الامن والاتصال والحماية	١,٧٥٠	.	.	١,٧٥٠	١,٣١٥	٤٣٤	.	١,٧٤٩	١	٤٣٥
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥,١٥٠	٣,٧٠٠	.	١٨,٨٥٠	٨,٢٢٩	٤,٧١٢	.	١٢,٩٤١	٥,٩٠٩	٦,٩٢١
لوحات إعلانية	١٥,٤٥٠	.	.	١٥,٤٥٠	٨,٥٩٧	١,٥٤٥	.	١٠,١٤٢	٥,٣٠٨	٦,٨٥٣
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢,٠٠٠	١,٨٠٠	.	٣,٨٠٠	٥٠٠	٣٢٠	.	٨٢٠	٢,٩٨٠	١,٥٠٠
الإجمالي	٢٥٢,٩٤١	٥,٥٠٠	.	٢٥٨,٤٤١	١٢٧,١٣٩	٤٦,٧٧٩	.	١٧٣,٩١٨	٨٤,٥٢٣	١٢٥,٨٠٢

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رخص البرامج	١٤,٥٠٠	.	.	١٤,٥٠٠	١٤,٤٩٩	.	.	١٤,٤٩٩	١	١
الإجمالي	١٤,٥٠٠	.	.	١٤,٥٠٠	١٤,٤٩٩	.	.	١٤,٤٩٩	١	١

جمعية رعاية المعاقين بمحايل عسير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول المده
١٠,٢٧٠	٢٢,٣٤٢	المكون خلال المده
١٢,٠٧٢	٢٥٨	المسدد خلال المده
.	.	
<u>٢٢,٣٤٢</u>	<u>٢٢,٦٠٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
		<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	السلة الغذائية - التبرعات النقدية المقيدة
٦٠,٠٠٠	.	اعانات الزواج - التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	.	
<u>١١٠,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٠) دعم منصة تبرع :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	عمليات جراحية - دعم منصة تبرع
.	٢٠٢,٥٦١	مشروع شراء أجهزة طبية - دعم منصة تبرع
٥٣,٩٦٥	.	تبرع مشاريع الجمعية - دعم منصة تبرع
٢٤١,٨٧٠	.	
<u>٢٩٥,٨٣٥</u>	<u>٢٠٢,٥٦١</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	بطاقات تموينية - دعم منصة احسان
.	٧٠٤,٨٠٠	اجهزة طبية - دعم منصة احسان
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	
<u>٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٤,٨٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٢) المنح الحكومية :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم تشغيلي - المنح الحكومية
٣٢٣,٠٠٠	.	دعم اجتماعي - المنح الحكومية
٣٥٠,٠٠٠	.	
<u>٦٧٣,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية المعاقين بمحافل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
٥٤,٨٦٠	٣١,٨٠٠	أجهزة طبية
.	٧٠٠,٠٠٠	أجهزة طبية - منصة احسان
.	٧٠٠,٠٠٠	بطاقات تموينية - منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	.	مساعادات زواج
٦,٦٢٥	.	مساعدة مرضي
٦٠,٠٠٠	.	السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	.	السلة الرمضانية
١٢,٣٩٠	١,٠٠٠	برنامج اليوم العالمي لذوي الإعاقة
.	١٨١,٨٦٣	خدمات تطوعية
٢٧,٥١٦	.	مساعادات مشروع الإسكان
١٨,٠٠٠	.	سداد ايجار مستفيدين - منصة جود
٣٥,١٤١	.	مصروفات سيارة مجهزة طبيا متنقلة
٣٧٢,٢١٣	٢٥١,٧٢٢	مصروفات التشغيل المحملة علي البرامج والأنشطة (١-١٣)
<u>٧٣٦,٧٤٥</u>	<u>١,٨٦٦,٣٨٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : مصروفات التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة (١-١٣) :-</u>
١١٠,٠٦٦	٢١٣,٨٦٧	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٣٧,٥٠٠	٢٢,٩٣٥	مزايا وحوافز
١٨٢,٧٤٧	١١,١٧٠	دعايا وإعلان
٣٦,٤٠٠	٣,٧٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٤,٥٠٠	.	خدمات الكترونية
١,٠٠٠	.	ملتقي تفهمني
<u>٣٧٢,٢١٣</u>	<u>٢٥١,٧٢٢</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٩٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٢٩,١٠٤	٤٠,١٤١	تامينات اجتماعية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الإيجارات
١,٠٠٠	.	مكافآت وحوافز
١٢,٠٧٢	٢٥٨	تعويضات نهاية الخدمة
١,١٩٠	٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٦,٨٧٣	٦,١٢١	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣,٨٢٢	١,٦٥٠	صيانة وإصلاح
٢,٣٠٣	٣,٢٧٥	ضيافة ونظافة
.	١٣,٥٦٤	رسوم واشتركاكات
١,٧٠٠	.	تأمين سيارات
٥٣٣	١٥٠	وقود ومحروقات
٦,٩١٨	٧,٧٧١	عمولات بنكية
١,٥٩٠	.	أجور وتحميل وتنزيل
١٠,٨٨٦	٥,٩٠٠	مصاريف متنوعه
<u>٢١٢,٤٩١</u>	<u>١٥٣,٤٢٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية المعاقين بمحايل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧١٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٧٥,٣٢٨	.	.	٧٥,٣٢٨	كسوة الشتاء - اعانة الوزارة
٢٢,٧١٣	.	.	٢٢,٧١٣	سلال غذائية
٨٩٨,١٣٥	.	.	٨٩٨,١٣٥	دعم اجتماعي
١١٥,٩٠١	٨٦,٦٦٠	٢٠٢,٥٦١	.	عمليات جراحية - دعم منصة تبرع
١٥٨,٣٩٦	١,٠٠٠	.	١٥٩,٣٩٦	دعم تشغيلي - المنح الحكومية
٤,٨٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٤,٨٠٠		تبرعات منصة احسان - بطاقات تموينية
.	٦٤٥,١٤٠	٣٥٠,٠٠٠	٢٩٥,١٤٠	تبرعات منصة احسان - أجهزة طبية
<u>١,٢٧٥,٢٧٣</u>	<u>١,٤٣٢,٨٠٠</u>	<u>١,٢٥٧,٣٦١</u>	<u>١,٤٥٠,٧١٢</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عـام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .