

جمعية التنمية الأهلية برغدان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية برغدان

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية برغدان ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 التنمية الأهلية برغدان (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، 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 مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية برغدان

(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، وتُعد جوهريّة 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 استجابة 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
- تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ رجب ١٤٤٦ هـ

١٣ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصلــــــــــــــــــــــــــــــــول	ايضاح	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣١٩,٧٠٢	١١٢,٤٢٢
مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة	(٤)	٣,٢٦٠	٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٢٢,٩٦٢	١١٢,٤٢٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والالات والمعدات ،بالصافي	(٥)	٧٤٦,٩٧٥	٧٥٧,٢٥٣
الأصول غير الملموسة	(٦)	٤,٧٠٠	٣,٣٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٥١,٦٧٥	٧٦٠,٦٠٣
إجمالي الأصول		١,٠٧٤,٦٣٧	٨٧٣,٠٢٥
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٧)	٠	٣٧,٤٦٩
مجموع الإلتزامات المتداولة		٠	٣٧,٤٦٩
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	١١,٩٤٠	٧,٦٩٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١١,٩٤٠	٧,٦٩٠
إجمالي الإلتزامات		١١,٩٤٠	٤٥,١٥٩
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩٦٣,٨٦١	٧٣٥,٩٢٢
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٩٨,٨٣٦	٩١,٩٤٤
إجمالي صافي الأصول		١,٠٦٢,٦٩٧	٨٢٧,٨٦٦
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١,٠٧٤,٦٣٧	٨٧٣,٠٢٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١٤٣,٩٦٩	-	١٤٣,٩٦٩	٤٥,٤٧٠
التبرعات النقدية المقيدة		-	-	-	٨,٣١٧
المنح الحكومي	(٩)	-	٣٥٣,٠٠٠	٣٥٣,٠٠٠	٦٠٨,٩٣٤
تبرعات خدمات تطوعية		٢٨٠,٢١٦	-	٢٨٠,٢١٦	١٨٧,٤٣٧
إيرادات الاشتراكات		٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	٢,٠٠٠
إيرادات أخرى	(١٠)	١٢٨,٠٠٠	-	١٢٨,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٣٤٦,١٠٨	(٣٤٦,١٠٨)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٩٠٠,٦٩٣	٦,٨٩٢	٩٠٧,٥٨٥	٨٨٨,١٥٨
المصروفات والخسائر					
مصاريف خدمات تطوعية		٢٨٠,٢١٦	-	٢٨٠,٢١٦	١٨٧,٤٣٧
مصروفات جمع الأموال		-	-	-	٢,٣٤١
مصروفات الحوكمة		-	-	-	٢٤,٣٥٠
مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة	(١١)	٦,٠٦٥	-	٦,٠٦٥	٧٧,٦٤٨
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٣٤٠,٠٤٣	-	٣٤٠,٠٤٣	٣٤٥,٣٣١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٣٤,٤٤١	-	٣٤,٤٤١	٦٧,٥١٠
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	١١,٥٣٩	-	١١,٥٣٩	١٥,٥٣٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	٤٥٠	-	٤٥٠	٤٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٦٧٢,٧٥٤	-	٦٧٢,٧٥٤	٧٢٠,٦٠٥
التغير في صافي الأصول		٢٢٧,٩٣٩	٦,٨٩٢	٢٣٤,٨٣١	١٦٧,٥٥٣
صافي الأصول في بداية السنة		٧٣٥,٩٢٢	٩١,٩٤٤	٨٢٧,٨٦٦	٦٦٠,٣١٣
صافي الأصول في نهاية السنة		٩٦٣,٨٦١	٩٨,٨٣٦	٩٠٦,٦٩٧	٨٢٧,٨٦٦

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٦٦٠,٣١٣	.	٦٦٠,٣١٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦٧,٥٥٣	٩١,٩٤٤	٧٥,٦٠٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٨٢٧,٨٦٦	٩١,٩٤٤	٧٣٥,٩٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٢٧,٨٦٦	٩١,٩٤٤	٧٣٥,٩٢٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٤,٨٣١	٦,٨٩٢	٢٢٧,٩٣٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٠٦٢,٦٩٧	٩٨,٨٣٦	٩٦٣,٨٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٧,٥٥٣	٢٣٤,٨٣١	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٥,٥٣٨	١١,٥٣٩	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٤٥٠	٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٦٠٧	٤,٢٥٠	مخصص منافع الموظفين المكون
١٨٨,١٤٨	٢٥١,٠٧٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	(٣,٢٦٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
(١٣٣,٣٧١)	(٣٧,٤٦٩)	مصرفات مستحقة
٥٤,٧٧٧	٢١٠,٣٤١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٢٥٠)	(١,٢٦١)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(١,٨٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٦,٢٥٠)	(٣,٠٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٥٢٧	٢٠٧,٢٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٣,٨٩٥	١١٢,٤٢٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١١٢,٤٢٢	٣١٩,٧٠٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برغدان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)

رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية برغدان

(١/٢) المركز الرئيسى : رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تعزيز الانتماء والروابط بين الأهالي .
 - * تلمس احتياجات المجتمع والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
 - * تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى 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 التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 التنمية الأهلية برغدان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)

رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ 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 النقدي .

(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 النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 والآلات 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 وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح 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.

أثاث ومفروشات	١٠ %	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠ %
أجهزة التدفئة والتبريد	٢٠ %	دعايا وإعلان	٢٠ %
تحسينات مباني مستاجرة	٢٠ %	هناجر	١٠ %

- 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج 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 احتمالية 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 التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدي البنوك
١١٢,٤٢٢	٣١٩,٧٠٢	
١١٢,٤٢٢	٣١٩,٧٠٢	<u>الاجمالي</u>
		.
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-
	٣,٢٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٠	٣,٢٦٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	٧٠٠,٠٠٠	٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
سيارات	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٩,٩٩٩	٠	٠	١٩,٩٩٩	١	١
اثاث ومفروشات	٥٧,٢٠٠	٠	٠	٥٧,٢٠٠	٢٥,٧٨٨	٥,٤٠٨	٠	٣١,١٩٦	٢٦,٠٠٤	٣١,٤١٢
أجهزة مكتبية وكهربائية	٣٨,٨٦٨	١,٢٦١	٠	٤٠,١٢٩	٢١,٨٨٩	٥,٨٣٠	٠	٢٧,٧١٩	١٢,٤١٠	١٦,٩٧٩
تحسينات علي مباني مستاجرة	١١,٦٠٩	٠	٠	١١,٦٠٩	٣,٤٨٣	١٦١	٠	٣,٦٤٤	٧,٩٦٥	٨,١٢٦
هناجر	١,٤٠٠	٠	٠	١,٤٠٠	٦٦٥	١٤٠	٠	٨٠٥	٥٩٥	٧٣٥
الإجمالي	٨٢٩,٠٧٧	١,٢٦١	٠	٨٣٠,٣٣٨	٧١,٨٢٤	١١,٥٣٩	٠	٨٣,٣٦٣	٧٤٦,٩٧٥	٧٥٧,٢٥٣

إيضاح (٦) الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٤,٥٠٠	١,٨٠٠	٠	٦,٣٠٠	١,١٥٠	٤٥٠	٠	١,٦٠٠	٤,٧٠٠	٣,٣٥٠
الإجمالي	٤,٥٠٠	١,٨٠٠	٠	٦,٣٠٠	١,١٥٠	٤٥٠	٠	١,٦٠٠	٤,٧٠٠	٣,٣٥٠

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٧,١٨٨	.	اتعاب مستحقة
٣٠,٠٠٠	.	ايجارات مستحقة
٢٨١	.	ذمم دائنة
<u>٣٧,٤٦٩</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٣,٠٨٣	٧,٦٩٠	رصيد اول العام
٤,٦٠٧	٤,٢٥٠	المسدد خلال العام
.	.	المكون خلال العام
<u>٧,٦٩٠</u>	<u>١١,٩٤٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (٩) المنح الحكومي :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج
٢٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة راس المال البشري
٩٥,٠١٨	٩٣,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة التميز المؤسسي
٥٠,٠٠٠	.	منحة البرامج والأنشطة
١٨٩,٩١٦	.	منحة دعم التشغيل
<u>٦٠٨,٩٣٤</u>	<u>٣٥٣,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) إيرادات اخرى :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠	تاجير الباص
٣٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	تاجير القاعة
.	٢٠,٠٠٠	تاجير شقة
.	١٣,٥٠٠	الاشراف علي البرامج
<u>٣٦,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٤٣,٥٠٠	.	رواتب واجور
٤٢	.	تأمينات اجتماعية
٣٠,٠٠٠	.	الإيجارات
٢,٠٧٥	.	رسوم واشتراقات
١٥٠	.	وقود ومحروقات
١,٠٦٠	٤,٢٦٨	كهربا ومياة وهاتف
٧٩٦	١,٦٢٨	مطبوعات ونظافة
٢٥	١٦٩	دعايا وإعلان
<u>٧٧,٦٤٨</u>	<u>٦,٠٦٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
رغدان - منطة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</u>		٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
مشروع إدارة نظم الحوكمة والتخطيط الاستراتيجي	٠	٦٠,٨٧٤	
برنامج شباب وفتيات المجد	١٠٩,٨٣٢	١٣٣,٦٩١	
برنامج ملتقي الفرق التطوعية الخامس	٠	١١٩,٨٦٦	
برنامج ملتقي الفرق التطوعية	٠	٣٠,٠٠٠	
فعالية يوم التأسيس	٢,٠٥٩	٣٨٣	
برنامج رائدات لتأهيل القيادات في القطاع غير الربحي	٠	٥١٧	
برنامج مركز النشاط الاجتماعي برهوه البر	٦,٧٨٢	٠	
برنامج التميز المؤسسي	٨٢,٥٠٠	٠	
مصرفات البرنامج التشغيلي للجمعية	١٣٨,٨٧٠	٠	
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٤٠,٠٤٣</u>	<u>٣٤٥,٣٣١</u>	

<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
رواتب أجور وما في حكمها	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
تأمينات اجتماعية	٤,٥٨٠	١,٣٢٠	
الإيجارات	٠	٣٠,٠٠٠	
رسوم حكومية واشتراكات	١١,٨٤٠	٢,١٣٢	
كهرباء ومياه وهاتف	١,٦٨٢	١,١٧٩	
دعايا وإعلان	١,١٨٤	٠	
تعويضات نهاية الخدمة	٤,٢٥٠	٤,٦٠٧	
صيانة ومحروقات	١,٢٤٣	١,١٥٠	
رسوم مهنية	٠	٧,١٨٨	
قرطاسية ومطبوعات	٢,٥٥٧	٠	
ضيافة ونظافة	١,٩٤٥	١٧,٩٠٠	
مصرفات بنكية	٠	٣٤	
مصرفات متنوعة	٣,١٦٠	٠	
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٤,٤٤١</u>	<u>٦٧,٥١٠</u>	

<u>إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-</u>		صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم البرامج والأنشطة	٩١,٩٤٤	٠	٠	٠	٩١,٩٤٤
المنح الحكومي - دعم صندوق الجمعيات	٠	٣٥٣,٠٠٠	٣٤٦,١٠٨	٣٤٦,١٠٨	٦,٨٩٢
<u>الإجمالي</u>	<u>٩١,٩٤٤</u>	<u>٣٥٣,٠٠٠</u>	<u>٣٤٦,١٠٨</u>	<u>٣٤٦,١٠٨</u>	<u>٩٨,٨٣٦</u>

إيضاح : (١٥) عام :-

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