

جمعية التنمية الأهلية برغدان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)

الباحة- 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
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 ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 والمعياري 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، 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 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 فأن 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

٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ

٢١ يناير ٢٠٢٦م

جمعية التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣١٩,٧٠٢	٢٤٤,١١٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٣,٢٦٠	٢٢,٠٢٦	(٤)	الأرصدة المدينة
<u>٣٢٢,٩٦٢</u>	<u>٢٦٦,١٤٤</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٤٦,٩٧٥	٧٣١,٨٥٩	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
٤,٧٠٠	٧,٠٤٠	(٦)	الأصول غير الملموسة
<u>٧٥١,٦٧٥</u>	<u>٧٣٨,٨٩٩</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>١,٠٧٤,٦٣٧</u>	<u>١,٠٠٥,٠٤٣</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٠	١,٥٨٩	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٠	١,٥٨٩		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١١,٩٤٠	١٦,٤٤٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١١,٩٤٠	١٦,٤٤٠		<u>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</u>
<u>١١,٩٤٠</u>	<u>١٨,٠٢٩</u>		<u>إجمالي الإلتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٩٦٣,٨٦١	٩٨٧,٠١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨,٨٣٦	٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
<u>١,٠٦٢,٦٩٧</u>	<u>٩٨٧,٠١٤</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>١,٠٧٤,٦٣٧</u>	<u>١,٠٠٥,٠٤٣</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برعدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب
١٤٣,٩٦٩	١٥,٨٥٠	-	١٥,٨٥٠	التبرعات النقدية العامة
-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
	١١,٦٨٠		١١,٦٨٠	الاستقطاعات (الأوامر المستديرة)
٣٥٣,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	(٩) المنح الحكومي
٢٨٠,٢١٦	١٧٦,٧٧٣	-	١٧٦,٧٧٣	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٢٨,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	-	٦٧,٠٠٠	(١٠) إيرادات اخرى
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٧٨,٨٣٦)	٢٧٨,٨٣٦	إعادة التصنيف لتتفق قيود الاستخدام
				إعادة تصنيف لإنهاء قيد الوقت
٩٠٧,٥٨٥	٤٥٣,٧٠٣	(٩٨,٨٣٦)	٥٥٢,٥٣٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٢٨٠,٢١٦	-	-	-	مصاريف خدمات تطوعية
٣٤٦,١٠٨	٥٠٢,٥٦٠	-	٥٠٢,٥٦٠	(١١) مصروفات الأنشطة
٣٤,٤٤١	٥,٤٨٦	-	٥,٤٨٦	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٥٣٩	١٦,٥٣٤	-	١٦,٥٣٤	(٥) استهلاك الممتلكات والالات والمعدا
٤٥٠	٢,١٦٠	-	٢,١٦٠	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٧٢,٧٥٤	٥٢٦,٧٤٠	-	٥٢٦,٧٤٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٣٤,٨٣١	(٧٣,٠٣٧)	(٩٨,٨٣٦)	٢٥,٧٩٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الأستثنائية
-	(٢,٦٤٦)	-	(٢,٦٤٦)	تسويات علي سنوات سابقة
-	(٢,٦٤٦)	-	(٢,٦٤٦)	التغير في صافي الأصول من النسبة الأستثنائية
٢٣٤,٨٣١	(٧٥,٦٨٣)	(٩٨,٨٣٦)	٢٣,١٥٣	التغير في صافي الأصول
٨٢٧,٨٦٦	١,٠٦٢,٦٩٧	٩٨,٨٣٦	٩٦٣,٨٦١	صافي الأصول في بداية السنة
١,٠٦٢,٦٩٧	٩٨٧,٠١٤	-	٩٨٧,٠١٤	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
منطقة الباحة - 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	
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
١,٠٦٢,٦٩٧	٩٨,٨٣٦	٩٦٣,٨٦١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٧٥,٦٨٣)	(٩٨,٨٣٦)	٢٣,١٥٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٨٧,٠١٤	٠	٩٨٧,٠١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٤,٨٣١	(٧٣,٠٣٧)	التغير في صافي الاصول
١١,٥٣٩	١٦,٥٣٤	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٤٥٠	٢,١٦٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢,٦٤٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٢٥٠	٤,٥٠٠	تسويات علي سنوات سابقة
<u>٢٥١,٠٧٠</u>	<u>(٥٢,٤٨٩)</u>	مخصص منافع الموظفين المكون
		<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣,٢٦٠)	(١٨,٧٦٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
(٣٧,٤٦٩)	١,٥٨٩	مصروفات مستحقة
<u>٢١٠,٣٤١</u>	<u>(٦٩,٦٦٦)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٢٦١)	(١,٤١٨)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١,٨٠٠)	(٤,٥٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(٣,٠٦١)</u>	<u>(٥,٩١٨)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
٢٠٧,٢٨٠	(٧٥,٥٨٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
١١٢,٤٢٢	٣١٩,٧٠٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٣١٩,٧٠٢</u>	<u>٢٤٤,١١٨</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

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

(١) معلومات عن الجمعية:

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

(١/٢) المركز الرئيسي : 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 توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، 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 المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

(1/3) 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 المقدره 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 فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى 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 المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

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

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 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.

اثاث 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 الإعراف 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)
منطقة الباحة - 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 : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٣١٩,٧٠٢	٢٤٤,١١٨	نقد لدى البنوك
<u>٣١٩,٧٠٢</u>	<u>٢٤٤,١١٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) الارصدة المدينة :-</u>
٣,٢٦٠	٢٢,٠٢٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣,٢٦٠</u>	<u>٢٢,٠٢٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برغدان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١٣)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات 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
أراضي	٧٠٠,٠٠٠	.	.	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
سيارات	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	١٩,٩٩٩	.	.	١٩,٩٩٩	١	١
اثاث ومفروشات	٥٧,٢٠٠	.	.	٥٧,٢٠٠	٣١,١٩٦	٥,٧٢٠	.	٣٦,٩١٦	٢٦,٠٠٤	٢٠,٢٨٤
أجهزة مكتبية وكهربائية	٤٠,١٢٩	١,٤١٨	.	٤١,٥٤٧	٢٧,٧١٩	٨,٣٥٢	.	٣٦,٠٧١	١٢,٤١٠	٥,٤٧٦
تحسينات علي مباني مستاجرة	١١,٦٠٩	.	.	١١,٦٠٩	٣,٦٤٤	٢,٣٢٢	.	٥,٩٦٦	٧,٩٦٥	٥,٦٤٣
هناجر	١,٤٠٠	.	.	١,٤٠٠	٨٠٥	١٤٠	.	٩٤٥	٥٩٥	٤٥٥
الإجمالي	٨٣٠,٣٣٨	١,٤١٨	.	٨٣١,٧٥٦	٨٣,٣٦٣	١٦,٥٣٤	.	٩٩,٨٩٧	٧٣١,٨٥٩	٧٤٦,٩٧٥

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 الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
برامج	٦,٣٠٠	٤,٥٠٠	.	١٠,٨٠٠	١,٦٠٠	٢,١٦٠	.	٣,٧٦٠	٧,٠٤٠	٤,٧٠٠
الإجمالي	٦,٣٠٠	٤,٥٠٠	.	١٠,٨٠٠	١,٦٠٠	٢,١٦٠	.	٣,٧٦٠	٧,٠٤٠	٤,٧٠٠

جمعية التنمية الأهلية برغدان

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

منطقة الباحة - 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 : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>
٠	٢٠٠	إيرادات مقدمة
٠	١,٣٨٩	ذمم دائنة
٠	١,٥٨٩	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة :-</u>
٧,٦٩٠	١١,٩٤٠	رصيد اول العام
٤,٢٥٠	٤,٥٠٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
١١,٩٤٠	١٦,٤٤٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) المنح الحكومي :-</u>
١٠٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة راس المال البشري
٩٣,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة التميز المؤسسي
٣٥٣,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) إيرادات اخرى :-</u>
١٢,٥٠٠	٠	تاجير الباص
٨٢,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	تاجير القاعة
٢٠,٠٠٠	٠	تاجير شقة
١٣,٥٠٠	٠	الاشراف علي البرامج
١٢٨,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية برعدان

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

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٥م

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	إيضاح : (١١) مصروفات الأنشطة :-
١٠٩,٨٣٢	١٥١,٥٤٠	برنامج شباب وفتيات المجد
٠	٢,٨٤٧	ضيافة برامج
٢,٠٥٩	٠	فعالية يوم التأسيس
٦,٧٨٢	٠	برنامج مركز النشاط الاجتماعي برهوه البر
٨٢,٥٠٠	٠	برنامج التميز المؤسسي
١٣٨,٨٧٠	٠	مصروفات البرنامج التشغيلي للجمعية - رواتب
٠	٢,٢٣٠	برنامج إدارة الحوكمة والتخطيط
٠	١٧٦,٧٧٣	مصروفات خدمات تطوعية
٦,٠٦٥	١٦٩,١٧٠	مصروفات محملة على البرامج والأنشطة (١/١١)
٣٤٦,١٠٨	٥٠٢,٥٦٠	الإجمالي

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	إيضاح : (١/١١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-
٠	١٠٨,٠٠٠	رواتب وأجور
٠	١٣,٨٦٠	تأمينات اجتماعية
٠	٤,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٠	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
٤,٢٦٨	٢,٣١٠	كهربا ومياه وهاتف
١,٦٢٨	٠	مطبوعات ونظافة
١٦٩	٠	دعايا وإعلان
٠	١٠,٥٠٠	تكاليف مهنية
٦,٠٦٥	١٦٩,١٧٠	الإجمالي

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-
٢,٠٠٠	٠	رواتب أجور وما في حكمها
٤,٥٨٠	٠	تأمينات اجتماعية
١١,٨٤٠	٢,٧٤٣	رسوم حكومية واشتراكات
١,٦٨٢	٢,٣٣٤	كهرباء ومياه وهاتف
١,١٨٤	٠	دعايا وإعلان
٤,٢٥٠	٠	تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٤٣	٥١	صيانة ومحروقات
٢,٥٥٧	٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٤٥	٠	ضيافة ونظافة
٣,١٦٠	٣٥٨	مصروفات متنوعه
٣٤,٤٤١	٥,٤٨٦	الإجمالي

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحزر من القبول خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٠	٩٨,٨٣٦	٠	٩٨,٨٣٦	دعم البرامج والأنشطة
٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج
٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة راس المال البشري
٠	٢٧٨,٨٣٦	١٨٠,٠٠٠	٩٨,٨٣٦	الإجمالي

إيضاح : (١٤) عوام :-

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