

جمعية التنمية الأهلية بجبونا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)

منطقة نجران - 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
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بحبونا

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بحبونا، (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 (١٠) 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 بحبونا (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 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الأهلية بحبونا

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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٥ شوال ١٤٤٧ هـ

٢٤ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الأهلية بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	١١٧,٩٠٠	١٢١,٣٧٢
الأرصدة المدينة	(٤)	٨٤٠,٦٣٣	٨٨٠,٨٣٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٥٨,٥٣٣	١,٠٠٢,٢٠٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي	(٥)	٦٨,٤٣٦	٧,٠٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٨,٤٣٦	٧,٠٣٦
إجمالي الأصول		١,٠٢٦,٩٦٩	١,٠٠٩,٢٤١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	(٦)	٨٩٠,٥٣٣	٨٩٠,٥٣٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨٩٠,٥٣٣	٨٩٠,٥٣٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٥,٣٥٠	١٩,١٠٨
صافي الأصول المقيدة		٥١,٠٨٦	٩٩,٦٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٣٦,٤٣٦	١١٨,٧٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠٢٦,٩٦٩	١,٠٠٩,٢٤١

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحيونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
إيرادات الأشتراكات	٥٠,٧٥٠	-	٥٠,٧٥٠	-
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
المنح الحكومية	-	٤٠٤,٧٨٣	٤٠٤,٧٨٣	٨٧,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٣٦,١٥٢	-	٣٦,١٥٢	١٢,٤٩٩
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
إعادة التصنيف لتحقيق	٤٥٣,٢٩٧	(٤٥٣,٢٩٧)	-	-
قيود الإستخدام	٥٤٠,١٩٩	(٤٨,٥١٤)	٤٩١,٦٨٥	٣٤٩,٤٩٩
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>				
<u>المصروفات والخسائر</u>				
مصروفات البرامج والأنشطة	٤٥٣,٢٩٧	-	٤٥٣,٢٩٧	٣٢٧,٤٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١١,٥٦٠	-	١١,٥٦٠	٢٣,٣٧٤
إهلاك الأصول الثابتة	٩,١٠٠	-	٩,١٠٠	٣,٨٤١
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٧٣,٩٥٧	-	٤٧٣,٩٥٧	٣٥٤,٦١٥
التغير في صافي الأصول	٦٦,٢٤٢	(٤٨,٥١٤)	١٧,٧٢٨	(٥,١١٦)
صافي الأصول في بداية السنة	١٩,١٠٨	٩٩,٦٠٠	١١٨,٧٠٨	١٢٣,٨٢٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٨٥,٣٥٠	٥١,٠٨٦	١٣٦,٤٣٦	١١٨,٧٠٨

جمعية التنمية الأهلية بحيونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - 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	
١٢٣,٨٢٤	٩٠,٠٠٠	٣٣,٨٢٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥,١١٦)	٩,٦٠٠	(١٤,٧١٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١١٨,٧٠٨	٩٩,٦٠٠	١٩,١٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٨,٧٠٨	٩٩,٦٠٠	١٩,١٠٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧,٧٢٨	(٤٨,٥١٤)	٦٦,٢٤٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٣٦,٤٣٦	٥١,٠٨٦	٨٥,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بحيونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - 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>
(٥,١١٦)	١٧,٧٢٨	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣,٨٤١	٩,١٠٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١,٢٧٥)	٢٦,٨٢٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٦١,٥٠٠	٤٠,٢٠٠	الأرصدة المدينة
٦٠,٢٢٥	٦٧,٠٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٧٠,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٧٠,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠٩,٤٦٧)	-	المسدد من قروض طويلة الاجل
(١٠٩,٤٦٧)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٩,٢٤٢)	(٣,٤٧٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٧٠,٦١٤	١٢١,٣٧٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٢١,٣٧٢	١١٧,٩٠٠	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

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

(١/٢) المركز الرئيسى : حبونا - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥) بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/١٣ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع .
- * النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية .
- * تصحيح العادات والمفاهيم غير السليمة
- * زيادة الوعي لدى المواطنين بدوره ومسؤوليته في المجتمع
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 للمراجعون والمحاسبون , 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 المُحتمله 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 بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - 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 الاستحقاق 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 الاستخدام 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 الاستحقاق .

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

(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 السلى :-

(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 .

جمعية التنمية الأهلية بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - 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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات	١٠ %	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٠ %
أجهزة كهربائية	١٠ %	لوحات إعلانية	١٠ %
أجهزة رياضية	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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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 الإعتراف 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 بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
١١١,٦٧٢	٦٨,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/٢٦٠٠٠٣
٩,٧٠٠	٤٩,٩٠٠	مصرف الراجحي (قروض بنك التنمية ح/٢٩٤٣٦٦
<u>١٢١,٣٧٢</u>	<u>١١٧,٩٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدماً :-</u>
٨٨٠,٨٣٣	٨٤٠,٦٣٣	قروض الاسر المنتجة
<u>٨٨٠,٨٣٣</u>	<u>٨٤٠,٦٣٣</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - 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	الاستبعادات 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
الأثاث والمفروشات	٣٠,٩٣٠	٠	٠	٣٠,٩٣٠	٢٥,٢٥٩	٣,١٠٠	٠	٢٨,٣٥٩	٢,٥٧١	٥,٦٧١
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٣,٥٤٧	٠	٠	٣,٥٤٧	٢,٨٩٩	٥٥٠	٠	٣,٤٤٩	٩٨	٦٤٨
أجهزة كهربائية	٦٧٠	٠	٠	٦٧٠	٥٤٩	٠	٠	٥٤٩	١٢١	١٢١
أجهزة رياضية	٠	٧٠,٥٠٠	٠	٧٠,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٠,٥٠٠	٠
لوحات إعلانية	٣,٢٥٠	٠	٠	٣,٢٥٠	٢,٦٥٤	٥,٤٥٠	٠	٨,١٠٤	٤,٨٥٤-	٥٩٦
الإجمالي	٣٨,٣٩٧	٧٠,٥٠٠	٠	١٠٨,٨٩٧	٣١,٣٦١	٩,١٠٠	٠	٤٠,٤٦١	٦٨,٤٣٦	٧,٠٣٦

جمعية التنمية الأهلية بحبونا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥٥)
نجران - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح : (٦) قروض طويلة الاجل :-</u>
٨٩٠,٥٣٣	٨٩٠,٥٣٣	قرض بنك التنمية
<u>٨٩٠,٥٣٣</u>	<u>٨٩٠,٥٣٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح : (٧) المنح الحكومية :-</u>
٨٧,٠٠٠	.	دعم راس المال البشري
.	٤٠٤,٧٨٣	الدعم الحكومي
<u>٨٧,٠٠٠</u>	<u>٤٠٤,٧٨٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
.	١١٧,٥٤٠	مصروفات نادي الاغر الرياضي
١٠٨,٧٠٠	.	تشغيل مقر الجمعية - راس المال البشري
١٣٧,٧٠٠	٨٢,٩٤٠	مصروفات نادي جمانة
.	٥٢,٠٩٠	برنامج تطوير الاسر المنتجة
٨١,٠٠٠	.	برنامج تقنية المعلومات والاتصالات
.	١٨٨,٢٢٧	مصروفات حملة على النشاط - الرواتب
.	١٢,٥٠٠	مصروفات حملة على النشاط - ايجارات
<u>٣٢٧,٤٠٠</u>	<u>٤٥٣,٢٩٧</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح : (٩) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
١٠,٩٠٠	.	رواتب واجور ومافي حكمها
٥,٧٥٠	.	اتعاب مهنية
.	٣,٦٥٠	الصيانة والإصلاح
.	٣,٢٠٩	الكهرباء والهاتف والماء
.	١٠٨	عمولات بنكية
٤,٢٩٥	.	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٤٢٩	٤,٥٩٣	مصاريف متنوعة
<u>٢٣,٣٧٤</u>	<u>١١,٥٦٠</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٠) عام :-

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