جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤١٩٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأهلية بالعرضية الشمالية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والناتج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١١ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٠ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٩٩,٨١٥	١,٢٣٠,٠٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٣٠٢,٣٥١	٧٢٩,١٨٨	(٥)	قروض الاسر المنتجة
١٦١,٦٦٧	١١٦,٦٦٧		مصرفوات مدفوعة مقدما - ايجارات
٢,٢٦٣,٨٣٣	٢,٠٧٥,٩٤٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٠٠٠	٢٩,٢٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٦٣٩	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٠,٠١٦,٣٨٠	٩,٩٠١,١٢٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٠٢٦,٣٨٠	٩,٩٣١,٩٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢,٢٩٠,٢١٣	١٢,٠٠٧,٩٠٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	(٨)	قروض طويلة الاجل
١٩٨,٩٩٢	٢٣٩,٢٠٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٩٨,٩٩٢	١,٥٣٩,٢٠٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٩,٦٣٧,٨٦٦	٩,٩١٧,١٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥٣,٣٥٥	٥٥١,٥٢٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٠٩١,٢٢١	١٠,٤٦٨,٧٠٢		مجموع صافي الأصول
١٢,٢٩٠,٢١٣	١٢,٠٠٧,٩٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٣	اجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١٩١,١٤٠	٥٣٤,٢٧٥	-	٥٣٤,٢٧٥	التبرعات النقدية العامة
١,٠٩٨,٠٩٣	٩٠٧,١٧٤	٩٠٧,١٧٤	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات جهات
١,٨٠٠,١٢٠	٢,٣٨٣,٨٤٠	٢,٣٨٣,٨٤٠	-	(١١) دعم منصة احسان
٤٦٩,٥٠٠	١٥٤,٥٠٠	١٥٤,٥٠٠	-	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤٩,٧٠٠	٢٤٩,٧٠٠	-	دعم منصة تبرع - سقيا الماء
٦٤,٥٥٠	٨٩,٨٠٠	-	٨٩,٨٠٠	ايرادات الروضة
٢٦,٨٦٩	٥٧٠,٢٣٠	-	٥٧٠,٢٣٠	ايرادات الضريبة المستردة
صافي الأصول المحررة من القنود				
-	-	(٣,٥٩٧,٠٤٩)	٣,٥٩٧,٠٤٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٧٥٠,٢٧٢	٤,٨٨٩,٥١٩	٩٨,١٦٥	٤,٧٩١,٣٥٤	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
المصروفات				
٣,١٦٣,٤٢٢	١,٢٨٠,٢٩٧	-	١,٢٨٠,٢٩٧	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٢,٧١٦,٥٠٠	-	٢,٧١٦,٥٠٠	مساعات منصة احسان - سقيا ضيوف الرحمن
٧٣,١٠٠	١٢٥,٥٦٧	-	١٢٥,٥٦٧	مصروفات الروضة
١٤٤,٢٦١	٢٥٤,٧٨٤	-	٢٥٤,٧٨٤	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
	٨٦		٨٦	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤٦,٦٤١	١٣٤,٨٠٤	-	١٣٤,٨٠٤	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٢٧,٤٢٤	٤,٥١٢,٠٣٨	-	٤,٥١٢,٠٣٨	إجمالي المصروفات والمساعات
٢٢٢,٨٤٨	٣٧٧,٤٨١	٩٨,١٦٥	٢٧٩,٣١٦	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
(١٣٤,٩٩٢)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٣٤,٩٩٢)	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٨٧,٨٥٦	٣٧٧,٤٨١	٩٨,١٦٥	٢٧٩,٣١٦	التغير في صافي الاصول
١٠,٠٠٣,٣٦٥	١٠,٠٩١,٢٢١	٤٥٣,٣٥٥	٩,٦٣٧,٨٦٦	صافي الاصول بداية السنة
١٠,٠٩١,٢٢١	١٠,٤٦٨,٧٠٢	٥٥١,٥٢٠	٩,٩١٧,١٨٢	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٢,٨٤٨	٣٧٧,٤٨١	التغير في صافي الأصول
-	٨٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤٦,٦٤١	١٣٤,٨٠٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٥٠٠	٤٠,٢١٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٨,٩٨٩	٥٥٢,٥٨٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٢٤٠,٩٥٥	٥٧٣,١٦٣	قروض الاسر المنتجة
(١٦١,٦٦٧)	٤٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما - ايجارات
٤٧٨,٢٧٧	١,١٧٠,٧٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	(١٩,٢٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٧٢٥)	اضافات الأصول غير الملموسة
-	(١٩,٥٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	(٤٠,٤٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٧٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
-	(٧٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٦٨,٢٧٧	٤٣٠,٢٧٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٣١,٥٣٨	٧٩٩,٨١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٩٩,٨١٥	١,٢٣٠,٠٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥) بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٤٣هـ الموافق في ١٧/٠٤/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: - مركز العرضية الشمالية - القوز - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٢٦٧٥) في تاريخ ١٢/٠٦/١٤٤٢هـ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

وتملك فرع باسم لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالعرضية الشمالية برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٣٥٩٥) في تاريخ ٢١/١١/١٤٤٢هـ، برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

١-١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقاءه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقاءه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

- يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية 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 العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصرفوات المنح الحكومية:

تمثل مصرفوات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفوات جمع الاموال:

مصرفوات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصرفوات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (يتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٨٩,٠٦٠	٦٩٧,٨٩٧	مصرف الراجحي ح/٦٦٠٥
٢٦٧	٤٨,٧٩٠	مصرف الراجحي ح/٦٦٠٦
٦١٠,٤٨٨	٤٨٣,٤٠١	بنك الجزيرة ح/٥٠٠١
٧٩٩,٨١٥	١,٢٣٠,٠٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) قروض الاسر المنتجة
١,٣٠٢,٣٥١	٧٢٩,١٨٨	قروض الاسر المنتجة
١,٣٠٢,٣٥١	٧٢٩,١٨٨	
الاجمالي	رخص البرامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٧٢٥	١,٧٢٥	التكلفة
١,٧٢٥	١,٧٢٥	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٨٦	٨٦	اطفاء السنة
٨٦	٨٦	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٣٩	١,٦٣٩	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	سيارات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	المباني	الاراضي	التكلفة
١٠,٦٩٠,٢٣٥	٢٦٤,٠٠٠	١٢٦,٧٥٠	٣٠,٣٠٠	٢,٦١٩,١٨٥	٧,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	-	-	-	١٩,٥٥٠	-	الإضافات خلال السنة
١٠,٧٠٩,٧٨٥	٢٦٤,٠٠٠	١٢٦,٧٥٠	٣٠,٣٠٠	٢,٦٣٨,٧٣٥	٧,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٦٧٣,٨٥٥	٢٦٣,٩٩٧	١٢٦,٧٣٠	٢١,٢١٠	٢٦١,٩١٨	-	الرصيد في بداية السنة
١٣٤,٨٠٤	-	-	٣,٠٣٠	١٣١,٧٧٤	-	أهلاك السنة
٨٠٨,٦٥٩	٢٦٣,٩٩٧	١٢٦,٧٣٠	٢٤,٢٤٠	٣٩٣,٦٩٢	-	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٩,٩٠١,١٢٦	٣	٢٠	٦,٠٦٠	٢,٢٤٥,٠٤٣	٧,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٠١٦,٣٨٠	٣	٢٠	٩,٠٩٠	٢,٣٥٧,٢٦٧	٧,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) قروض طويلة الاجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	قروض بنك التنمية الاجتماعي (بنك تسليف)
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٥٠٠	١٩٨,٩٩٢	الرصيد بداية السنة
٢٩,٥٠٠	٤٠,٢١٤	المكون خلال السنة
١٣٤,٩٩٢	-	تسويات سنوات سابقة
١٩٨,٩٩٢	٢٣٩,٢٠٦	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٩٨,٠٩٣	٣٦٠,٧٦٩	تبرعات مقيدة لبرامج الجمعية عامة
-	٣٠,٠٠٠	سقيا الماء لضيوف الرحمن
-	٥١٦,٤٠٥	مشروع الحج - أعنى على الحج
١,٠٩٨,٠٩٣	٩٠٧,١٧٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
٣٠٠,١٢٠	-	برنامج تدريب الشباب والفتيات لسوق العمل
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٣,٨٤٠	سقيا الماء
١,٨٠٠,١٢٠	٢,٣٨٣,٨٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
٤٢,٠٠٠	-	راتب المحاسب والمدير
١٥٥,٠٠٠	-	برنامج فجر الامل
٢٧٢,٥٠٠	١٥٤,٥٠٠	دعم مصروفات تشغيلية
٤٦٩,٥٠٠	١٥٤,٥٠٠	

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الانشطة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	برنامج سقيا ضيوف الرحمن
٣٠٠,١٢٠	-	برنامج تدريب الشباب والفتيات لسوق العمل
٨١,٠٣٨	٦٨,٥٧٦	برنامج سقيا الماء
٢٤١,٢٢٠	-	برنامج الحج
٢٠٦,٠٠٠	-	برنامج سقيا الخير
٣٥,٠٠٠	-	برنامج مهرجان العسل
٢٤٣,٧٦١	-	معهد التدريب
-	٣٦٠,٥١٠	برنامج تدريب وتأهيل
٢٥,٠٠٠	-	برنامج احتفال اليوم الوطني
٢٢,٠٠٠	-	برنامج رشاقتي
٢١,٧٥٠	-	برنامج تأهيل الشباب المقبلين على الزواج
٢١٣,٣٣٣	٧٨,٠٠٠	برنامج فجر الامل
١٨٧,٢٠٠	١١٨,٧٦٠	برنامج الاسر المنتجة
-	٨,٠٠٠	حياه اسرية سعيدة
-	٦٧,٧٠٠	برنامج السوق الرمضاني
-	٤,٥٠٠	حفل يوم التأسيس
-	٥,١٥٠	فود تراك
-	٢٠,٠٠٠	فرحة العيد
-	٥٣٢,١٠١	مشروع الحج (أعنى على الحج)
-	١٧,٠٠٠	برامج المراكز الاجتماعية
٥٦,٠٠٠	-	برنامج رواد العرضيات
٣١,٠٠٠	-	رعاية الطلاب الجامعيين وعناية الايتام
٣,١٦٣,٤٢٢	١,٢٨٠,٢٩٧	

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٧٠,٨٠٠	٧٢,٧٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢١,٠٥٠	١١,٣٥٠	رسوم حكومية
-	٦٠٠	رسوم مخالفات مرورية
٢٥٠	٦٥٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-	١٠,٧٥٠	رسوم اشتراك مواقع الكترونية
-	٢٥,٧٥٤	كهرباء ومياه
٢,٦١١	١٥٠	رسوم بنكية
-	١,٧٠٠	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٢٠٠	٢,٤٠٠	ضيافة ونظافة
١١,٣٥٠	٢٤,٠٠٠	دعاية وعلان
٢٩,٥٠٠	٤٠,٢١٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,١٨٠	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٧٥٠	٥٠,٥٨٦	صيانة واصلاح
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٤٤,٢٦١	٢٥٤,٧٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحضر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الاصول المقبدة
-	(١٤,٠٠٠)	-	١٤,٠٠٠	اوقاف علي عبد العزيز الضويان برنامج رعاية الطلاب الجامعيين
١٩,٠٠٠	-	-	١٩,٠٠٠	مؤسسة السبيعي برنامج رعاية الايتام
-	(٥١٠,٨٨٥)	٣٦٠,٧٦٩	١٥٠,١١٦	تبرعات لجميع برامج الجمعية
٤٨,٦٨٠	(٢٧٦,٠٥٩)	١٥٤,٥٠٠	١٧٠,٢٣٩	صندوق دعم الجمعيات - مصروفات تشغيلية
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات من بنك الجزيرة للبرامج
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	سقيا الماء
-	(٥١٦,٤٠٥)	٥١٦,٤٠٥	-	مشروع الحج - أعنى على الحج
-	(٢٤٩,٧٠٠)	٢٤٩,٧٠٠	-	سقيا الماء - منصة تبرع
٤٨٣,٨٤٠	(١,٩٠٠,٠٠٠)	٢,٣٨٣,٨٤٠	-	سقيا الماء - منصة احسان
٥٥١,٥٢٠	(٣,٥٩٧,٠٤٩)	٣,٦٩٥,٢١٤	٤٥٣,٣٥٥	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥ م .