

جمعية التنمية الالهية بالعرضية الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغير في صافي الاصول
17 - 7	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية

الرأي:

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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 المكلفين بالحوكمة " أي الإدارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 بناءً 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة 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 المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م.

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
1,230,088	948,536	(4)	النقد وما في حكمه
729,188	431,524	(5)	قروض الاسر المنتجة
116,667	75,000	(6)	مصروفات مدفوعة مقدما
2,075,943	1,455,060		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
1,639	1,466	(7)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
9,930,326	9,831,859	(8)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
9,931,965	9,833,325		مجموع الأصول غير المتداولة
12,007,908	11,288,385		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	9,257	(9)	مصروفات مستحقة
-	9,257		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
1,300,000	1,300,000	(10)	قروض طويلة الاجل
239,206	240,834	(11)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,539,206	1,540,834		مجموع الالتزامات غير المتداولة
1,539,206	1,550,091		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
9,917,182	9,738,294		صافي الأصول غير المقيدة
551,520	-	(17)	صافي الأصول المقيدة
10,468,702	9,738,294		مجموع صافي الأصول
12,007,908	11,288,385		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي 2024م	اجمالي 2025م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
534,275	146,159	-	146,159		التبرعات النقدية العامة
907,174	793,503	793,503	-	(12)	التبرعات النقدية المقيدة
249,700	21,272	21,272	-		دعم منصة تبرع - سقيا الماء
2,383,840	1,774,080	1,774,080	-	(13)	دعم منصة احسان
154,500	24,305	24,305	-	(14)	المنح الحكومي
-	4,200	-	4,200		اشتراكات الأعضاء
-	46,750	-	46,750		إيرادات الإيجارات
89,800	28,800	-	28,800		إيرادات الروضة
570,230	382,264	-	382,264		إيرادات الضريبة المستردة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(3,164,680)	3,164,680		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
4,889,519	3,221,333	(551,520)	3,772,853		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
(4,235,278)	(3,653,229)	-	(3,653,229)	(15)	مصروفات البرامج والأنشطة
(24000)	(99,017)	-	(99,017)		مصروفات جمع الأموال
(5750)	(5,750)	-	(5,750)		مصروفات الحوكمة
(112,120)	(58,605)	-	(58,605)	(16)	المصروفات العمومية والإدارية
(86)	(173)	-	(173)	(7)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(134,804)	(134,967)	-	(134,967)	(8)	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(4,512,038)	(3,951,741)	-	(3,951,741)		إجمالي المصروفات
377,481	(730,408)	(551,520)	(178,888)		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
10,091,221	453,355	9,637,866	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
377,481	98,165	279,316	التغير في صافي الأصول خلال السنة
10,468,702	551,520	9,917,182	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
(730,408)	(551,520)	(178,888)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
9,738,294	-	9,738,294	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
377,481	(730,408)	التغير في صافي الأصول
86	173	إطفاء الأصول غير الملموسة
134,804	134,967	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
40,214	51,280	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
552,585	(543,988)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
573,163	297,664	قروض الاسر المنتجة
45,000	41,667	مصروفات مدفوعة مقدما - ايجارات
-	9,257	مصروفات مستحقة
1,170,748	(195,400)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(49,652)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
1,170,748	(245,052)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,725)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(38,750)	(36,500)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
(40,475)	(36,500)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(700,000)	-	قروض طويلة الاجل
(700,000)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
430,273	(281,552)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
799,815	1,230,088	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
1,230,088	948,536	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195) بتاريخ 16/09/1443هـ الموافق في 17/04/2022م، مركزها الرئيسي: - مركز العرضية الشمالية – القوز – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية برقم تسجيل (4603152675) في تاريخ 12/06/1442هـ، ورأس مال قدره 10,000 ريال.
وتمتلك فرع باسم لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالعرضية الشمالية برقم تسجيل (4603153595) في تاريخ 21/11/1442هـ، برأس مال قدره 5,000 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.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي 2025م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2025م.

(2) اسس اعداد القوائم المالية:

1.2- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (3).

2.2- اسس القياس:

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

3.2- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

4.2- 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.

تتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر او اقل.

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره كما يلي:

المباني	5%	اثاث ومفروشات	10%
السيارات	20%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	15%

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

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك، حيث يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها وحينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة..

برامج 5%

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

تُثبت قروض طويلة الأجل عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة للمتحصلات بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تُصنف القروض كقروض طويلة الأجل عندما يتجاوز تاريخ استحقاقها اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، ويُعاد تصنيف الجزء المستحق خلال الاثني عشر شهراً التالية ضمن الالتزامات المتداولة يتم إثبات تكاليف التمويل (الفوائد) المتعلقة بالقروض طويلة الأجل ضمن قائمة الأنشطة/الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تُستحق عنها، ما لم تكن مرتبطة مباشرة بتمويل أصل مؤهل، حيث تُرسم وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة. يتم الإفصاح عن شروط القروض، وأسعار الفائدة، وتواريخ الاستحقاق، وأي ضمانات مقدمة، والالتزامات أو التعهدات المرتبطة بها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

تُثبت قروض الأسر المنتجة عند منحها بالقيمة الاسمية للمبلغ المصروف، وتُصنف ضمن الأصول المالية المتداولة أو غير المتداولة وفقاً لمدة السداد المتوقعة تُمنح هذه القروض بغرض دعم وتمكين الأسر المنتجة، ولا تهدف إلى تحقيق عائد ربحي، ويتم التعامل معها كقروض حسنة ما لم ينص على خلاف ذلك في اتفاقية القرض. يتم متابعة القروض على أساس الاستحقاق، وتُقيّم دورياً للتحقق من إمكانية التحصيل، وفي حال وجود مؤشرات على تعثر السداد، يُكوّن مخصص خسائر ائتمانية بالقيمة التي تُقدّر غير قابلة للتحويل، ويُعترف بالمخصص ضمن مصروفات البرامج والأنشطة في قائمة الأنشطة. يتم شطب القروض عند التأكد من عدم إمكانية تحصيلها بعد استكمال الإجراءات النظامية والموافقات المعتمدة، ويُفصح عن أرصدة القروض، والمخصصات، وسياسات التحصيل، وأي ضمانات أو التزامات مرتبطة بها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

7.3- عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمتأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

8.3- المخصصات

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

9.3- منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

10.3- 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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

11.3- قائمة الأنشطة(تتمة):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 الأنشطة ، و ضمن 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 .

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعداد التصنيف:

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

المصروفات والمساعدات :-

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .
مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وادارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس واثبات المصروفات العمومية و الادارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

12.3- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية. و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

13.3- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

14.3- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى 1445 هـ/ نوفمبر 2023 تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح و التعديلات على بيان الأهداف و المفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح و معيار التبرعات و تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في 1 - 1 - 2025 م أو بعده.

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(4) النقد وما في حكمه
483,401	880,564	بنك الجزيرة ح/5001
697,897	64,566	مصرف الراجحي ح/6605
48,790	3,406	مصرف الراجحي ح/6606
1,230,088	948,536	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(5) قروض الاسر المنتجة
729,188	431,524	قروض الاسر المنتجة
729,188	431,524	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(6) مصروفات مدفوعة مقدما
116,667	75,000	ايجار مقدم
116,667	75,000	

الإجمالي 2024م	الإجمالي 2025م	رخص البرامج	(7) الاصول غير الملموسة - بالصافي
1,725	1,725	1,725	<u>التكلفة</u>
1,725	1,725	1,725	الرصيد في بداية السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
-	86	86	الرصيد في بداية السنة
86	173	173	اطفاء السنة
86	259	259	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	1,466	1,466	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م
1,639	-	-	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(8) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي م2024	الإجمالي م2025	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	المباني	الاراضي	
								<u>التكلفة</u>
10,709,785	10,738,985	29,200	264,000	126,750	30,300	2,638,735	7,650,000	الرصيد في بداية السنة
29,200	36,500	36,500	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
10,738,985	10,775,485	65,700	264,000	126,750	30,300	2,638,735	7,650,000	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتراكم</u>
673,855	808,659	-	263,997	126,730	24,240	393,692	-	الرصيد في بداية السنة
134,804	134,967	-	-	-	3,030	131,937	-	أهلاك السنة
808,659	943,626	-	263,997	126,730	27,270	525,629	-	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
-	9,831,859	65,700	3	20	3,030	2,113,106	7,650,000	الرصيد 31 ديسمبر 2025م
9,930,326	-	29,200	3	20	6,060	2,245,043	7,650,000	الرصيد 31 ديسمبر 2024م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(9) مصروفات مستحقة
-	924	التأمينات الاجتماعية
-	8,333	ايجارات مستحقة
-	9,257	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(10) قروض طويلة الاجل
1,300,000	1,300,000	قرض بنك التنمية الاجتماعي (بنك تسليف)
1,300,000	1,300,000	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
198,992	239,206	الرصيد بداية السنة
40,214	51,280	المكون خلال السنة
-	(49,652)	المسدد خلال السنة
239,206	240,834	الرصيد نهاية السنة
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(12) التبرعات النقدية المقيدة
360,769	760,109	تبرعات مقيدة لبرامج الجمعية عامة
516,405	33,394	مشروع الحج - أعنى على الحج
30,000	-	سقيا الماء لضيوف الرحمن
907,174	793,503	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(13) دعم منصة احسان
2,383,840	1,774,080	برنامج سقيا ضيوف الرحمن
2,383,840	1,774,080	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(14) المنح الحكومي
154,500	22,199	دعم مصروفات تشغيلية
-	2,106	دعم لبرامج الجمعية
154,500	24,305	

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(15) مصروفات الانشطة
68,576	226,249	برنامج سقيا الماء
360,510	355,228	برنامج تدريب وتأهيل
532,101	199,126	مشروع الحج (أعنى على الحج)
118,760	115,273	برنامج الاسر المنتجة
125,567	84,238	مصروفات الروضة
78,000	50,000	برنامج فجر الامل
67,700	48,100	برنامج السوق الرمضاني
20,000	40,250	فرحة العيد
17,000	35,285	برامج المراكز الاجتماعية
-	19,000	برنامج رعاية الايتام
-	16,000	برنامج مساعدة الشباب على الزواج
4,500	8,000	حفل يوم التأسيس
-	7,000	برنامج احتفال اليوم الوطني
-	5,000	برنامج الشراكة الاجتماعية
-	-	برنامج سقيا ضيوف الرحمن
-	-	برنامج تدريب الشباب والفتيات لسوق العمل
-	-	برنامج سقيا الخير
-	-	برنامج رشاقتي
-	-	برنامج تأهيل الشباب المقبلين على الزواج
8,000	-	حياه اسرية سعيدة
5,150	-	فود تراك
2,716,500	2,279,192	مصروفات احسان (1/15)
112,914	165,288	مصروفات محملة على النشاط (2/15)
4,235,278	3,653,229	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(1/15) مصروفات منصة احسان
2,716,500	2,279,192	برنامج سقيا ضيوف الرحمن
2,716,500	2,279,192	

جمعية التنمية الاهلية بالعرضية الشمالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (4195)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(2/15) مصروفات محملة على النشاط
72,700	83,400	مرتبات واجور وما في حكمها
40,214	51,280	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	11,068	التأمينات الاجتماعية
-	11,040	رسوم واشتراكات
-	8,500	الرسوم الحكومية
112,914	165,288	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(16) المصروفات العمومية والادارية
25,754	24,742	مصاريف كهرباء ومياه
50,586	23,420	مصاريف صيانة مباني الجمعية
8,180	5,151	مصروفات السيارات
12,450	3,812	مصروفات الهاتف والنت
150	30	مصاريف بنكية
-	1,450	اخرى
11,950	-	رسوم حكومية
650	-	أدوات كتابية ومطبوعات
2,400	-	مصاريف ضيافة ونظافة
112,120	58,605	

31 ديسمبر 2025م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(17) صافي الاصول المقيدة
-	(2,257,920)	1,774,080	483,840	برنامج سقيا ضيوف الرحمن - منصة احسان
-	(48,680)	-	48,680	صندوق دعم الجمعيات - مصروفات تشغيلية
-	(19,000)	-	19,000	مؤسسة السبعي برنامج رعاية الايتام
-	(784,414)	784,414	-	تبرعات مقيدة لبرامج الجمعية
-	(33,394)	33,394	-	إيرادات مشروع الحج - أعنى على الحج
-	(21,272)	21,272	-	إيرادات سقيا الماء - منصة تبرع
-	(3,164,680)	2,613,160	551,520	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(18) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(19) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(20) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ 11,068 ريال سعودي.

(21) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ 24 فبراير 2026م .