

جمعية التنمية الالهية بحرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بحرمة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بحرمة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 الاهلية بحرمة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الاهلية 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)

السادة / جمعية التنمية الاهلية بحرمة

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 خلصنا 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 فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٢ شوال ١٤٤٦هـ

٢٠ ابريل ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨١٣,١٣٩	١,١٩٩,٠٣١	(٣)	النقد لدى البنوك
٤٨,٣٣٩	٥٦,١٧٢	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨٦١,٤٧٨	١,٢٥٥,٢٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٠	٨٢,٢٩٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٦١,٨٣١	٩٣٣,٠٤٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٨٥٨	٢٢٨	(٧)	الأصول غير الملموسة، صافي
٧٦٢,٦٨٩	١,٠١٥,٥٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٠٠,٧٢٦	١٩٧,٠٠٢	(٨)	صافي أصول اوقاف
٢٠٠,٧٢٦	١٩٧,٠٠٢		إجمالي أصول الأوقاف
١,٨٢٤,٨٩٣	٢,٤٦٧,٧٦٨		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٠	١٢٣	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	١٢٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٢,١٩٧	٣٨,٥٨١	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٢,١٩٧	٣٨,٥٨١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٢,١٩٧	٣٨,٧٠٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٤٧٣,٧٠٢	١,٥٣٩,٢٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٩,٤٤٥	٦٦٦,٢٦٧	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١٦٩,٥٤٩	٢٢٣,٥٧١	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
١,٨٠٢,٦٩٦	٢,٤٢٩,٠٦٤		إجمالي صافي الأصول
١,٨٢٤,٨٩٣	٢,٤٦٧,٧٦٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أوصاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢٤,٥١٧	٩٦,٠٩٤	-	-	٩٦,٠٩٤	التبرعات النقدية العامة
٥٠٧,٧٣٤	٧١٧,٢١٨	-	٧١٧,٢١٨	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٨٧٢	٥٢٦,٧١٧	-	٥٢٦,٧١٧	-	(١٢) اعانات حكومية
٤,٣٧٨	١٦٩	-	-	١٦٩	تبرعات تخفيض التزام خصم ممنوح
١,٥٠٠	١,٨٨٧	-	-	١,٨٨٧	إيرادات الاشتراكات
١٩٩,٤٢٠	٦٦,٩٠٢	٦٦,٩٠٢	-	-	اشتراكات فصول الأوقاف
-	٣٠٠	-	-	٣٠٠	إيرادات اخري
٣٦١,٠٩٥	٤٩٧,١٧٤	-	-	٤٩٧,١٧٤	(١٣) إيرادات أنشطة
٩٢,٤٦٠	١٠٤,٧١٩	-	-	١٠٤,٧١٩	تبرعات عينية
-	-	(١٢,٨٨٠)	(٧٣٧,١١٣)	٧٤٩,٩٩٣	صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٩٤,٩٧٦	٢,٠١١,١٨٠	٥٤,٠٢٢	٥٠٦,٨٢٢	١,٤٥٠,٣٣٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٣,٥٤٩	٢,٠٧٨	-	-	٢,٠٧٨	مصاريف الحوكمة
١٦,٢٩٦	٣٢,٤٩٠	-	-	٣٢,٤٩٠	مصاريف الأوقاف
١,٤٨٩	٥,٩٥٧	-	-	٥,٩٥٧	مصاريف جمع الأموال
٨٣٢,٢٣٩	٩٨٦,٧٩٤	-	-	٩٨٦,٧٩٤	(١٤) مصروفات الأنشطة
١٢٣,٦٧٦	١٣١,٠٧٦	-	-	١٣١,٠٧٦	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
١٣٧,٨٨٢	١٤٨,٧٥٢	-	-	١٤٨,٧٥٢	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٦٥,٨٢٥	٦٧,٠٦٠	-	-	٦٧,٠٦٠	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٣٠	٦٣٠	-	-	٦٣٠	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٢٧٥	١٦,٦٠٤	-	-	١٦,٦٠٤	(٨) اهلاك العقارات والالات والمعدات اوقاف
١,١٩١,٨٦١	١,٣٩١,٤٤١	٠	٠	١,٣٩١,٤٤١	إجمالي المصروفات والخسائر
٣,١١٥	٦١٩,٧٣٩	٥٤,٠٢٢	٥٠٦,٨٢٢	٥٨,٨٩٥	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					البُنىود الأستثنائية
١٠,٢٣١	٦,٦٢٩	٠	٠	٦,٦٢٩	تسويات سنوات سابقة
١٠,٢٣١	٦,٦٢٩	٠	٠	٦,٦٢٩	التغير في صافي الاصول من البنىود الأستثنائية
١٣,٣٤٦	٦٢٦,٣٦٨	٥٤,٠٢٢	٥٠٦,٨٢٢	٦٥,٥٢٤	التغير في صافي الاصول
١,٧٨٩,٣٥٠	١,٨٠٢,٦٩٦	١٦٩,٥٤٩	١٥٩,٤٤٥	١,٤٧٣,٧٠٢	صافي الاصول في بداية السنة
١,٨٠٢,٦٩٦	٢,٤٢٩,٠٦٤	٢٢٣,٥٧١	٦٦٦,٢٦٧	١,٥٣٩,٢٢٦	صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 المبالي بالريال السعودي

ايضاح	صافي الاصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	١,٥٤٨,٣٥١	١٨٣,٢٥٦	١٥٧,٧٤٣	١,٨٨٩,٣٥٠
مجموع التغير الشامل في صافي الاصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٧٤,٦٤٩)	(٢٣,٨١١)	١١,٨٠٦	(٨٦,٦٥٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤٧٣,٧٠٢	١٥٩,٤٤٥	١٦٩,٥٤٩	١,٨٠٢,٦٩٦
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١,٤٧٣,٧٠٢	١٥٩,٤٤٥	١٦٩,٥٤٩	١,٨٠٢,٦٩٦
مجموع التغير الشامل في صافي الاصول للفترة في قائمة الأنشطة	٦٥,٥٢٤	٥٠٦,٨٢٢	٥٤,٠٢٢	٦٢٦,٣٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٥٣٩,٢٢٦	٦٦٦,٢٦٧	٢٢٣,٥٧١	٢,٤٢٩,٠٦٤

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,١١٥	٦١٩,٧٣٩	التغير في صافي الاصول
٦٥,٨٢٥	٦٧,٠٦٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٠,٢٧٥	١٦,٦٠٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات (اوقاف)
٦٣٠	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٢٣١	٦,٦٢٩	تسويات سنوات سابقة
١٧,٦٨٩	٢٣,٠١٣	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٠٧,٧٦٥	٧٣٣,٦٧٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٨,٩٧٤	(٧,٨٣٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٣٠-	١٢٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٤٤٢)	(٦,٦٢٩)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٩٠,٦٦٧	٧١٩,٣٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٧٦٣	(٨٢,٢٩٣)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٥١٧)	(٢٣٨,٢٧١)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
٤٥,٠٩٥	.	استيعادات الممتلكات والالات والمعدات
(٢١١,٠٠١)	(١٢,٨٨٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات اوقاف
(١٢٤,٦٦٠)	(٣٣٣,٤٤٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٩٩٣)	٣٨٥,٨٩٢	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٤٧,١٣٢	٨١٣,١٣٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
٨١٣,١٣٩	١,١٩٩,٠٣١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية التنمية الاهلية بحرمه

(١/٢) المركز الرئيسي: الرياض -المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧) بتاريخ ٠٥ جمادى الثاني ١٤٠٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية:

اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية.

نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية.

العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.

اتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور ايجابي وفعال في اطار القيم الإسلامية

رعاية الشباب وتوجيه طاقتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(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 للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية 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 . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 .

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (1/1) 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 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 الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الممتلكات والالات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	%٤	سيارات	%٢٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%٢٠	اثاث ومفروشات	%١٠
عدد أجهزة كهربائية	%١٥	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	%٢٠

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت ذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أفتائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاهلية بحرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد وما في حكمة
١,٠٢١	١,٤٤١	الصندوق
٨١٢,١١٨	١,١٩٧,٥٩٠	النقد لدى البنوك
٨١٣,١٣٩	١,١٩٩,٠٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٣١٥	٤٧,٦٣٩	ذمم موظفين
١,١٥١	٧,١٢٥	المنافع والخدمات والتأمين
٨٧٣	-	عهد
-	١,٤٠٨	دفعات مقدمة للموردين خدمات
٤٨,٣٣٩	٥٦,١٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٠	-	اول العام
٠	١٦١,٢٤٣	المكون خلال العام
٠	(٧٨,٩٥٠)	المحول الى الأصول
٠	٨٢,٢٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	١٦٠,٠٠١	.	.	١٦٠,٠٠١	١٦٠,٠٠١	١٦٠,٠٠١
مباني	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥٧,٩٠٠	.	١,١٥٧,٩٠٠	٥٠٧,٢٠٠	٤٠,٩٥٢	.	٥٤٨,١٥٢	٦٠٩,٧٤٨	٤٩٢,٨٠٠
السيارات	٤٠,٠٠٠	.	.	٤٠,٠٠٠	٣٩,٩٩٩	.	.	٣٩,٩٩٩	١	١
أدوات وأجهزة العرض	٨٠,٠٨٤	.	.	٨٠,٠٨٤	٢,٠٦٥	١,٢١٣	.	٣,٢٧٨	٤,٨٠٦	٦,٠١٩
أجهزة التفتحة والتبريد والتهوية	٢٧,٩٩٩	.	.	٢٧,٩٩٩	١٢,١٢٣	٥,٦٠٠	.	١٧,٧٢٣	١٠,٢٧٦	١٥,٨٧٦
اثاث ومفروشات	١١٣,٢٨٢	.	.	١١٣,٢٨٢	٥٧,٨٣٨	٦,٦٦٨	.	٦٤,٥٠٦	٤٨,٧٧٦	٥٥,٤٤٤
عدد وأجهزة كهربائية	٧٣,٦٣٣	.	.	٧٣,٦٣٣	٧٠,٩٨٠	٤٥٠	.	٧١,٤٣٠	٢,٦٥٣	٢,٦٥٣
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٥٠,٥٣٤	٨٠,٣٧١	.	١٣٠,٩٠٥	٢١,٤٩٧	١٢,١٧٧	.	٣٣,٦٧٤	٩٧,٢٣١	٢٩,٠٣٧
الإجمالي	١,٤٧٣,٥٣٣	٢٣٨,٢٧١	.	١,٧١١,٨٠٤	٧١١,٧٠٢	٦٧,٠٦٠	.	٧٧٨,٧٦٢	٩٣٣,٠٤٢	٧٦١,٨٣١

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاءات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٣,١٥٠	.	.	٣,١٥٠	٢,٢٩٢	٦٣٠	.	٢,٩٢٢	٢٢٨	٨٥٨
الإجمالي	٣,١٥٠	.	.	٣,١٥٠	٢,٢٩٢	٦٣٠	.	٢,٩٢٢	٢٢٨	٨٥٨

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات اوقاف صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
المباني	١٢٧,٦٤٦	.	.	١٢٧,٦٤٦	١,٨٢٥	٥,١٧٩	.	٦,٠٠٤	١٢١,٦٤٢	١٢٥,٨٢١
اثاث ومفروشات	٦١,٥٥٥	.	.	٦١,٥٥٥	٥,٧١٠	٦,٢٥٦	.	١١,٩٦٦	٤٩,٥٨٩	٥٥,٨٤٥
أجهزة وأدوات العرض	١٣,١٧٠	٧,٢٠٠	.	٢٠,٣٧٠	١,٧٧٥	٢,٧٣٣	.	٤,٥٠٨	١٥,٨٦٢	١١,٣٩٥
أجهزة التفتحة والتبريد	٨,٦٣٠	٥,٦٨٠	.	١٤,٣١٠	٩٦٥	٢,٤٣٦	.	٣,٤٠١	١٠,٩٠٩	٧,٦٦٥
الإجمالي	٢١١,٠٠١	١٢,٨٨٠	.	٢٢٣,٨٨١	١٠,٢٧٥	١٦,٦٠٤	.	٢٦,٨٧٩	١٩٧,٠٠٢	٢٠٠,٧٢٦

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	١٢٣	ذمم دائنة
٠	١٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٢٩,٩٥٠	٢٢,١٩٧	رصيد اول الفترة
١٧,٦٨٩	٢٣,٠١٣	المكون خلال العام
(٢٥,٤٤٢)	(٦,٦٢٩)	المسدد خلال العام
٢٢,١٩٧	٣٨,٥٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	حلاوة العيد
٢٠٥,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	دعم برنامج عيد حرمة
-	٥,٠٠٠	دعم برنامج السلة الرمضانية
-	١٠,٠٠٠	دعم برنامج ديوانية الشباب
-	٧,٠٠٠	دعم برنامج ديوانية حرمة التاريخية
-	١٣٥,٧٥٠	دعم برنامج كسوة شتاء
-	١٩٣,٠٦٨	دعم مبادرة الأجهزة اللوحية للمدارس
-	١٢,٥٠٠	دعم برنامج نماء
-	١٥٧,٩٠٠	دعم مشروع ملاعب الجمعية
١٥,٠٠٠	-	دعم برنامج التشغيل
٦,٠٠٠	-	برنامج أجيال
١٥,٣٤٥	-	لمسات منزلية
٢٦١,٣٨٩	-	دعم المصروفات التشغيلية
٥٠٧,٧٣٤	٧١٧,٢١٨	

جمعية التنمية الالهية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) اعانات حكومية
-	٩٨,٤٠٠	المنح الحكومي - دعم القطاع
-	٤١٩,٦٠٠	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
٣,٨٧٢	٨,٧١٧	دعم وزارة التعليم لروضة الأطفال والابتدائية
٣,٨٧٢	٥٢٦,٧١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) إيرادات النشاط
١٦٢,٧٥٠	٢٦٠,١٨١	اشتركاكات روضة الأطفال والابتدائية الملحقة
٥٧,١٥٩	٦٢,٩٣١	اشتركاكات معهد مهارات الحاسب رجال
١٠٨,٢٠٤	١١٨,٧٧٤	اشتركاكات معهد مهارات الحاسب نساء
١٢,١٣٠	٣٨,٤١٣	اشتركاكات نادي ارام الصيفي
١٣,٦٢٥	١٣,٨١٥	اشتركاكات برنامج نادي أجيال
٥٤٠	-	إيرادات برنامج لمسات منزلية
٥٣٠	-	السلع والخدمات
٥,٦٧٨	-	اشتركاكات برنامج عون لدروس التقوية
٢٧٩	-	اشتركاكات ابرة وخيط
٢٠٠	-	برنامج كشكول
-	١,١٠٠	إيرادات ملاعب الجمعية
-	١,٤٦٠	إيرادات برنامج كي أكون
-	٥٠٠	إيرادات برنامج ابراق
٣٦١,٠٩٥	٤٩٧,١٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات الأنشطة
٣٠,٤٦٨	٢٥,٣٢٦	تشغيل الجمعية
٢٠٤,٥٨٦	١٨٩,٦٩٩	مصاريف معهد مهارات الحاسب
١٤,٩٦١	١١,٧٨٧	مصروفات نادي لأشبال
١٧٩,٤٥٢	٢١١,٦٩٢	روضة الأطفال والابتدائية الملحقة
٢٨٥	٥٨٨	مصروفات برنامج لمسة وفاء
٩٢,٤٦٠	١٠٩,٩٧٧	السلة الرمضانية
٢٠٤,٩٩٦	٢٣٧,٧٠٦	مصروفات عيد حرمة
٥,٤١٠	٥,٥٧٤	مصروفات برنامج حلاوة العيد
٤٢,٣٨٩	٩٣,٠٤١	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٦٠٧	-	بركة الدار
٤,٧١١	-	ديوانية الروشن
١,٥٢٧	-	برنامج لمسات منزلية نسائية
٧,١١٦	-	ديوانية الشباب
٣٠٩	-	ابرة وخيط
٢,٤٨٢	-	لشطاء دافي
٣,٤٧٩	-	عون لدروس التقوية
٥٩٧	-	يوم التأسيس
٣٢,٤٠٤	-	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
-	٣,٩٧٣	مصروفات برنامج يوم بدينا
-	٦,٣٤٦	مصروفات برنامج ديوانية الشباب
-	٣٣,٦١١	مصروفات نادي أرام الصيفي
-	٦,١٥٨	مصاريف الاحتفاء باليوم الوطني
-	٢,٨٠٠	مصروفات برنامج ابراق
-	١,٧٦٠	مصروفات برنامج كي أكون
-	٨,٤١١	مصروفات ملاعب الجمعية
-	١٢٠	مصروفات برنامج ديوانية الروشن
-	٩,٩٩٠	مصروفات برنامج حرمة التاريخية
-	١١,١٢٧	مصروفات برنامج نادي الذكاء الاصطناعي
-	١٧,١٠٨	مصروفات برنامج كسوة شتاء
٨٣٢,٢٣٩	٩٨٦,٧٩٤	

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٢٤,٠٠٠	٢٥,١١٠	رواتب واجور وما في حكمها
٥٢,٦٣٧	٦٣,٩٥٥	تامينات اجتماعية
٧,٥٣٥	٢٠,٩٣٨	رسوم حكومية
٨,٠٧١	٥,٣١٤	هاتف واتصالات
٣٠,١٦٨	-	المنافع والخدمات والتأمين
١,٢٦٥	-	منصة قوي
-	١٠,٣٩٣	كهرباء ومياه
-	٣,٠٩٠	رسوم برنامج سماك المحاسبي
-	٢,٢٧٦	مصاريف اخري
١٢٣,٦٧٦	١٣١,٠٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٩٥,٨٨٩	١٢١,٥٢٥	رواتب واجور وما في حكمها
١,٢٣٠	٧٩٢	مصاريف بنكية
٥,٢٦٥	٣,٤٢٢	مصروفات اخري
١٧,٦٨٩	-	مكافاة نهاية الخدمة
١٢,٣١١	-	رسوم حكومية
٦٦٦	-	العمل الإضافي
٤,٣٥٢	-	تامين طبي
٤٧٨	-	تامينات اجتماعية
-	٢٣,٠١٣	مزايا وحوافز
١٣٧,٨٨٢	١٤٨,٧٥٢	

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٧) صافي الأصول المقيدة			
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة
٢٥٥,٨٠٩	(١٦٣,٧٩١)	٤١٩,٦٠٠	.
٨٥,٠٠٠	(١٣,٤٠٠)	٩٨,٤٠٠	.
.	(٥,٠١١)	.	٥,٠١١
١٩٣,٠٦٨	.	١٩٣,٠٦٨	.
١٠,٠٩٤	(٢,٤٠٦)	١٢,٥٠٠	.
.	(١٥٧,٩٠٠)	١٥٧,٩٠٠	.
٣,٦٥٤	(٦,٣٤٦)	١٠,٠٠٠	.
.	(٧,٠٠٠)	٧,٠٠٠	.
.	(٨,٧١٧)	٨,٧١٧	.
١١٨,٦٤٢	(١٧,١٠٨)	١٣٥,٧٥٠	.
.	(١٠٩,٧١٩)	١٠٩,٧١٩	.
.	(١٩١,٠٠٠)	١٩١,٠٠٠	.
.	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	.
.	(١٥٤,٤٣٤)	.	١٥٤,٤٣٤
٦٦٦,٢٦٧	(٨٤١,٨٣٢)	١,٣٤٨,٦٥٤	١٥٩,٤٤٥

منحة الذكاء الاصطناعي
منحة رأس المال البشري
ضيافة الاطفال
مبادرة الأجهزة اللوحية للمدارس
برنامج نماء
مشروع ملاعب الجمعية
ديوانية الشباب
حرمه التاريخية
دعم وزارة التربية والتعليم
كسوة الشتاء
برنامج السلة الرمضانية
برنامج عيد حرمه ٤٥
برنامج حلوة العيد
دعم المصروفات التشغيلية

(١٨) صافي أصول الأوقاف			
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة
٢٢٣,٥٧١	(١٢,٨٨٠)	٦٦,٩٠٢	١٦٩,٥٤٩
٢٢٣,٥٧١	(١٢,٨٨٠)	٦٦,٩٠٢	١٦٩,٥٤٩

تبرعات لشراء او بناء اوقاف (فصول الطفولة المبكرة)

(١٩)

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