

جمعية التنمية الأهلية بأشيقر
(جمعية أهلية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بأشيفر
(جمعية أهلية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بأشيفر
(جمعية أهلية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بأشيفر "الجمعية" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٨٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد).

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأيها. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأيها. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا ان القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بأشيقر تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ١٩ يناير ٢٠٢٦

الموافق: ٣٠ رجب ١٤٤٧ هـ

جمعية التنمية الاهلية بأشيفر
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الموجودات المتداولة
		النقد وما في حكمه
٣٢٨,٤٧٨	٥٤١,١٦٥	٤
٣٢٨,٤٧٨	٥٤١,١٦٥	اجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٥٠,٤٤٢	٦٠,٦١٣	٥
٥٠,٤٤٢	٦٠,٦١٣	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٧٨,٩٢٠	٦٠١,٧٧٨	اجمالي الموجودات
		الإلتزامات و صافي الأصول
		صافي الأصول
٣٧٨,٩٢٠	٦٠١,٧٧٨	صافي الاصول غير المقيدة
-	-	صافي الاصول المقيدة
٣٧٨,٩٢٠	٦٠١,٧٧٨	اجمالي صافي الأصول
٣٧٨,٩٢٠	٦٠١,٧٧٨	اجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بأشيفر

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
				الإيرادات و المكاسب
١,٠١٥,٧٠١	١,١٧٣,٥٠٥		١,١٧٣,٥٠٥	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٤٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠	الدعم الحكومي
-	-		-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١,٢٥٧,٧٠١	١,٣٢٣,٥٠٥	-	١,٣٢٣,٥٠٥	اجمالي الإيرادات و المكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات و المساعدات
٨٩٩,٠٧٦	٨٩٢,١٩٦	-	٨٩٢,١٩٦	٦ مصاريف الأنشطة
٢٣٧,٤٠٦	٢٠٤,٦٤٨	-	٢٠٤,٦٤٨	٧ المصاريف الادارية و العمومية
٩,٢٢٩	٣,٨٠٣	-	٣,٨٠٣	استهلاك الممتلكات و الالات و المعدات
١,١٤٥,٧١١	١,١٠٠,٦٤٧	-	١,١٠٠,٦٤٧	اجمالي المصروفات و المساعدات
١١١,٩٩٠	٢٢٢,٨٥٨	-	٢٢٢,٨٥٨	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من الأنشطة الاستثنائية
١١١,٩٩٠	٢٢٢,٨٥٨	-	٢٢٢,٨٥٨	التغير في صافي الأصول
٢٦٦,٩٣٠	٣٧٨,٩٢٠	-	٣٧٨,٩٢٠	صافي الاصول في بداية السنة
٣٧٨,٩٢٠	٦٠١,٧٧٨	-	٦٠١,٧٧٨	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بأشيفر

(جمعية اهلية)

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١١١,٩٩٠	٢٢٢,٨٥٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٩,٢٢٩	٣,٨٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢١,٢١٩	٢٢٦,٦٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة
-	-	الارصدة المدينة الاخرى
(٦٠٠)	-	الارصدة الدائنة الاخرى
١٢٠,٦١٩	٢٢٦,٦٦١	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	(١٣,٩٧٤)	اضافات ممتلكات آلات ومعدات
-	(١٣,٩٧٤)	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٦١٩	٢١٢,٦٨٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠٧,٨٥٩	٣٢٨,٤٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٢٨,٤٧٨	٥٤١,١٦٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بأشيفر

(جمعية أهلية)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط:

• **جمعية التنمية الأهلية بأشيفر - جمعية أهلية -** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٥) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ م والرقم الوطني الموحد (٧٠٠١٧١٩٢٥٦)، ومركزها الرئيسي - أشيفر - منطقة الرياض المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لما ورد باللائحة الأساسية فيما يلي :-

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

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ الأساس المحاسبي

يتم تسجيل الحسابات وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى أساس التكلفة التاريخية وتتبع قاعدة الاستحقاق في تسجيل المصاريف وقاعدة الأساس النقدي للإيرادات.

٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييما لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث الأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصا التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٤ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر ا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية تصنف كافة الخصوم الأخرى ك " غير متداولة " .

٣-٥ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للتجارين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٣-٦ الممتلكات والآلات و المعدات

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي و يجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• المباني	٥%
• السيارات	٢٥%
• أجهزة وآلات و معدات	١٥%
• الاثاث و المفروشات	١٠%

تتم رسمة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي الأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح و الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث و من الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٨ الأصول المقيّدة وغير مقيّدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيّدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيّدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيّدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيّدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-٩ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاطات الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم اثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٠ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى يستخدم كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية التنمية الأهلية بأثيفر

(جمعية أهلية)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-١٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية التنمية الاهلية بأشيقر
(جمعية أهلية)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤. النقد ومافى حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٢٨,٤٧٨	٥٤١,١٦٥
٣٢٨,٤٧٨	٥٤١,١٦٥

نقد لدى مصرف الراجحي

٥. الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافى :

٢٠٢٤	الإجمالي	مباني	سيارات	اجهزة وآلات	أثاث ومفروشات
٣٤٧,٥٤٤	٣٤٧,٥٤٤	٧٠,٨٤٢	٩٠,٤٠٠	١٢٣,٣٣٣	٦٢,٩٦٩
-	١٣,٩٧٤	-	-	١٣,٧٦٥	٢٠٩
٣٤٧,٥٤٤	٣٦١,٥١٨	٧٠,٨٤٢	٩٠,٤٠٠	١٣٧,٠٩٨	٦٣,١٧٨
٢٨٧,٨٧٣	٢٩٧,١٠٢	٢٠,٤٠٣	٩٠,٣٩٩	١٢٣,٣٣٢	٦٢,٩٦٨
٩,٢٢٩	٣,٨٠٣	٣,٥٤٢	-	٢٤٠	٢١
٢٩٧,١٠٢	٣٠٠,٩٠٥	٢٣,٩٤٥	٩٠,٣٩٩	١٢٣,٥٧٢	٦٢,٩٨٩
	٦٠,٦١٣	٤٦,٨٩٧	١	١٣,٥٢٦	١٨٩
٥٠,٤٤٢		٥٠,٤٣٩	١	١	١

التكلفة :

رصيد ١ يناير ٢٠٢٥

الإضافات

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مجمع الإستهلاك :

رصيد ١ يناير ٢٠٢٥

المحمل على السنة

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية :

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية التنمية الاهلية بأشيقر
(جمعية أهلية)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦. مصاريف الأنشطة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٨٩٩,٠٧٦	٨٩٢,١٩٦
٨٩٩,٠٧٦	٨٩٢,١٩٦

برامج فعاليات وحفلات

٧. المصاريف الإدارية والعمومية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٧٣,٩١٠	٩٠,٦٠٠
٥٧,٨٠٠	٦٤,٩٠٠
٣٠,٤٦٠	٩,٣٦٠
٣٠,١٥٠	١,٩٧٠
١٩,١٢٣	١٤,١٥٩
١١,٦٢١	٨,٢٥٩
٥,٩٧٥	٧,١٢٩
٥,٧٥٠	٨,٢٤١
٢,٦١٠	١٢
٧	١٨
٢٣٧,٤٠٦	٢٠٤,٦٤٨

الرواتب ومافي حكمها

مكافآت

صيانة واصلاح

دعاية واعلان

ضيافة ونظافة

رسوم حكومية واشتراكات

محروقات وصيانة سيارات

هاتف وبريد وانترنت

قرطاسية ومطبوعات

مصاريف بنكية

٨. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٩. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ الاعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ الموافق ٣٠ رجب ١٤٤٧هـ