



جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٦	٥ . قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٦ - ٧	٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٤٩٦)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بسميراء " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٤٩٦) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ رمضان ١٤٤٧ هـ، (الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٦ م)

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٣٥,٥٠٥	١٨٦,٨٥٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٣٥,٥٠٥	١٨٦,٨٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٦,٨٩٢	٢٨,٠٠٤	(٦)	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٣٦,٨٩٢	٢٨,٠٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧٢,٣٩٧	٢١٤,٨٥٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٦,٨٢٥	٣,٤١٢	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٦,٨٢٥	٣,٤١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦,٨٢٥	٣,٤١٢		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
(٣٦٨,١٩٦)	(٣٩٠,٠٠٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣٣,٧٦٨	٦٠١,٤٤٦		صافي الأصول المقيدة
٢٦٥,٥٧٢	٢١١,٤٤٢		إجمالي صافي الأصول
٢٧٢,٣٩٧	٢١٤,٨٥٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>بنود الدخل</b>				
اشتراكات عضوية	١,١٠٠	-	١,١٠٠	١,١٠٠
التبرعات النقدية	(٨)	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	٤٥,٠٠٠
الإعانات الحكومية	(٩)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢١٤,٨٨٠
خدمات تطوعية	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	٢٩,٣٧٥
<b>إجمالي بنود الدخل</b>	<b>٩,١٠٠</b>	<b>١٣٠,١٠٠</b>	<b>١٣٩,٢٠٠</b>	<b>٢٩٠,٣٥٥</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	١٦٢,٤٢٢	١٧٠,٤٢٢	١٦٧,٧٨٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	-	١٠,٠٧٠	٧,١٦٩
اهلاك الممتلكات والمعدات	١٢,٨٣٨	-	١٢,٨٣٨	٦,٨٣٤
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٣٠,٩٠٨</b>	<b>١٦٢,٤٢٢</b>	<b>١٩٣,٣٣٠</b>	<b>١٨١,٧٨٣</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٢١,٨٠٨)</b>	<b>(٣٢,٣٢٢)</b>	<b>(٥٤,١٣٠)</b>	<b>١٠٨,٥٧٢</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 ( بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٨,٥٧٢	(٥٤,١٣٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٨٣٤	١٢,٨٣٨	<b>تعديلات:</b>
١١٥,٤٠٦	(٤١,٢٩٢)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥١٢	(٣,٤١٣)	<b>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١١٧,٩١٨	(٤٤,٧٠٥)	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩٤٧)	(٣,٩٥٠)	<b>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧,٩٤٧)	(٣,٩٥٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٠٩,٩٧١	(٤٨,٦٥٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٢٥,٥٣٤	٢٣٥,٥٠٥	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٣٥,٥٠٥	١٨٦,٨٥٠	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
		رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
قائمة التغير في صافي الأصول  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

الإجمالي	المقيد	غير المقيد	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٧,٠٠٠	٤٦٦,٩٧٣	(٣٠٩,٩٧٣)	صافي الأصول في بداية السنة
١٠٨,٥٧٢	١٦٦,٧٩٥	(٥٨,٢٢٣)	صافي التغير في الأصول
٢٦٥,٥٧٢	٦٣٣,٧٦٨	(٣٦٨,١٩٦)	صافي الأصول في نهاية السنة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٢٦٥,٥٧٢	٦٣٣,٧٦٨	(٣٦٨,١٩٦)	صافي الأصول في بداية السنة
(٥٤,١٣٠)	(٣٢,٣٢٢)	(٢١,٨٠٨)	صافي التغير في الأصول
٢١١,٤٤٢	٦٠١,٤٤٦	(٣٩٠,٠٠٤)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

**(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية التنمية الأهلية بسميراء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦) وتتمثل أهدافها في :  
تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:  
١- .. تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .  
٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة .  
٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

**أسس القياس والعرض**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)**

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

**١-٣ مبدأ الاستمرارية**

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة**

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

**٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

**٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية**

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الأصول المالية.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)**

**٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة**

**الممتلكات والمعدات**

**الإثبات والقياس**

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

**النفقات اللاحقة للاقتناء**

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

**الاستهلاك**

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.  
\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أثاث ومفروشات	١٠%
عدد وأدوات	١٥%
أدوات وأجهزة العرض	١٥%
أجهزة الحاسب الالى	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.	

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**الأدوات المالية**

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**الأصول المالية**

**الإثبات الاولي**

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

**القياس اللاحق**

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

**الالتزامات المالية**

**الإثبات الاولي**

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

**إلغاء إثبات الالتزام المالي**

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

**النقد وما في حكمه**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

**منافع الموظفين**

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى**

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

**الإيرادات**

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والركوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-  
(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .  
(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.  
(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**المصروفات**

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

**الإيجارات التشغيلية**

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

**التبرعات العينية**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**الأصول غير المقيدة**

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**الأصول المقيدة**

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**التغير في صافي الأصول غير المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

**التغير في صافي الأصول المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٥,٥٠٥	١٨٦,٨٥٠
٢٣٥,٥٠٥	١٨٦,٨٥٠

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الممتلكات والمعدات، بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أدوات ومعدات	حاسب الي	أجهزة الكترونية	أثاث ومفروشات	مباني على ارض الغير	التكلفة
١١١,٦٣٤	-	٣,٤٨٠	٣٧,٨٨٢	١٧,٩٥٨	٤٠,٣١٤	١٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
١١٥,٥٨٤	٣,٩٥٠	٣,٤٨٠	٣٧,٨٨٢	١٧,٩٥٨	٤٠,٣١٤	١٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٤,٧٤٢	-	٣,٤٧٩	٣١,٣٧٥	٥,٦٨٤	٢٢,٢٠٥	١١,٩٩٩	الاستهلاك
١٢,٨٣٨	٤٣١	-	٥,٦٨٢	٢,٦٩٤	٤,٠٣١	-	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٥٨٠	٤٣١	٣,٤٧٩	٣٧,٠٥٧	٨,٣٧٨	٢٦,٢٣٦	١١,٩٩٩	إضافات خلال السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٠٠٤	٣,٥١٩	١	٨٢٥	٩,٥٨٠	١٤,٠٧٨	١	صافي القيمة الدفترية
٣٦,٨٩٢	-	١	٦,٥٠٧	١٢,٢٧٤	١٨,١٠٩	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٨٢٥	٣,٤١٢
٦,٨٢٥	٣,٤١٢

اتعاب مهنية

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

(٨) التبرعات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
٣٠,٠٠٠	-	-	-
٤٥,٠٠٠	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-

(٩) الإعانات الحكومية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	-	-	-
٩٤,٨٨٠	-	-	-
٢١٤,٨٨٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-
٣٠,١٩٥	١٦,٦١٩	١٦,٦١٩	-
-	١١٥,٧٠٣	١١٥,٧٠٣	-
٢٩,٣٧٥	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠
٤٧,٢٩٠	-	-	-
٣,٨٥٠	-	-	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
٣٠,٠٠٠	-	-	-
٦٠٠	-	-	-
٤,٠٧٠	-	-	-
١,٥٠٠	-	-	-
٣,٩٠٠	-	-	-
٢,٠٠٠	-	-	-
١٦٧,٧٨٠	١٧٠,٤٢٢	١٦٢,٤٢٢	٨,٠٠٠

جمعية التنمية الأهلية بسميراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

<u>(١١) المصروفات العمومية والإدارية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٠٧٥	مصاريف حكومية
-	٩٠٠	صيانة وإصلاح
-	١,٢٧٠	كهرباء
٦,٨٢٥	٦,٨٢٥	اتعاب مهنية
٣٤٤	-	مطبوعات
<u>٧,١٦٩</u>	<u>١٠,٠٧٠</u>	

### (١٢) إدارة المخاطر

#### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

#### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

### (١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ( ٣ مارس ٢٠٢٦ م).