



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٢٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٢٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦



جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء  
جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

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

### أمراً آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.



## تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللوائح التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهرى على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرى ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

  
عن العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٤ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٣٤,٥٩٤	٣٦٥,٦٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٤,٥٩٤	٣٦٥,٦٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٢١,٥٨٢	٣٠٨,٣١٢	(٥)	ممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
٣٢١,٥٨٢	٣٠٨,٣١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٥٦,١٧٦	٦٧٣,٩٦٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٤,٦٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة
-	٤,٦٠٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٥٠٠	٣,٠٠٠	(٧)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٥٠٠	٣,٠٠٠		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٥٠٠	٧,٦٠٠		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٥٦,٦٤٩	١٩٨,٧٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٨,٠٢٧	٤٦٧,٥٧٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٥٤,٦٧٦	٦٦٦,٣٦٢		إجمالي صافي الأصول
٤٥٦,١٧٦	٦٧٣,٩٦٢		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					<b>الإيرادات</b>
١٤,٣١١	٦١,١٢٨	-	-	٦١,١٢٨	التبرعات النقدية العامة
-	١٠٨,٣٣٣	-	١٠٨,٣٣٣	-	إعانات الوزارة
-	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	إشتراكات الجمعية
-	٨٢,٣٢٦	-	٨٢,٣٢٦	-	العائد الاقتصادي من التطوع
-	٢,٤٧٣	-	٢,٤٧٣	-	المنصة الوطنية للتبرعات
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
-	٣٢٠,٢٣١	-	٣٢٠,٢٣١	-	دعم الصندوق
-	٥٠,٩٩٩	-	-	٥٠,٩٩٩	إرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	-	-	(٤٠٣,٨١٦)	٤٠٣,٨١٦	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٤٠٣,٨١٦)	٤٠٣,٨١٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٤,٣١١	٦٩٦,٢٩٠	-	١٦٩,٥٤٧	٥٢٦,٧٤٣	<b>مجموع الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
(١٣٧,٠٨٦)	(٣٧٩,٨١٦)	-	-	(٣٧٩,٨١٦)	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٥,٥٧٠)	(٩١,٥١٩)	-	-	(٩١,٥١٩)	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
(٢١,٧١٨)	(١٣,٢٦٩)	-	-	(١٣,٢٦٩)	(٥) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٧٤,٣٧٤)	(٤٨٤,٦٠٤)	-	-	(٤٨٤,٦٠٤)	<b>إجمالي المصروفات</b>
(١٦٠,٠٦٣)	٢١١,٦٨٦	-	١٦٩,٥٤٧	٤٢,١٣٩	<b>التغير في صافي الأصول</b>
٦١٤,٧٣٩	٤٥٤,٦٧٦	-	٢٩٨,٠٢٧	١٥٦,٦٤٩	صافي الأصول في بداية السنة
٤٥٤,٦٧٦	٦٦٦,٣٦٢	-	٤٦٧,٥٧٤	١٩٨,٧٨٨	صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٠,٠٦٣)	٢١١,٦٨٦		التغير في صافي الأصول
٢١,٧١٨	١٣,٢٦٩	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
-	(٥٠,٩٩٩)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	(٧)	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(١٣٦,٨٤٥)	١٧٥,٤٥٦		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠		مصروفات مستحقة
(١٣٦,٨٤٥)	١٨٠,٠٥٦		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥١,٠٠٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٥١,٠٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٦,٨٤٥)	٢٣١,٠٥٦		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٢٧١,٤٣٩	١٣٤,٥٩٤	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١٣٤,٥٩٤	٣٦٥,٦٥٠	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
- اسم الجمعية: جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم
  - المركز الرئيسي: عسير - المملكة العربية السعودية
  - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٤١٠١) بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠/٥/٢٠٢٢ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ١٠/٩/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٧/٢/٢٠٢٦ م.
  - رقم السجل التجاري: ٥٨٥٠٠٦٨٥٤٩ وتاريخ ٢٣/٧/١٤٣٦ هـ الموافق ١٢/٥/٢٠١٥ م.
  - أهداف الجمعية:-
- مع مراعاة ما نص عليه نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية تهدف الجمعية 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 المتخصصة.
  ٣. تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

### أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

### عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

## ٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

### ١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

**٢,٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
٪١٠	أثاث ومفروشات	٪٢٠	السيارات	٪٦	المباني

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

**٣,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-**

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٤,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-**

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية. فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

**٥,٣ الزكاة:-**

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

**٦,٣ ضريبة القيمة المضافة:-**

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

**٧,٣ قائمة الأنشطة:-**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

**٨.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادًا أو أسقاطًا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعًا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقًا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

- (١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة شمولية النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**٩.٣ المصروفات والمساعدات:**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديمية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءًا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**١٠.٣ صافي الأصول:-**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**١١,٣ قائمة التدفقات النقدية:-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

**١٢,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

**٤. النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي عام ح/ ٢٥٨٠
١٣٤,٥٩٤	٣٦٥,٦٥٠	
١٣٤,٥٩٤	٣٦٥,٦٥٠	

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. ممتلكات ومعدات وألات – بالصافي

الأرضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	الإجمالي	
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٩٩	٣٧٥,٩٠٠	٨٤,٤٩٠	٩٠٢,٦٨٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	(٣٧٥,٩٠٠)	-	(٣٧٥,٩٠٠)	استيعادات خلال السنة
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٢,٢٩٩	-	٨٤,٤٩٠	٥٢٦,٧٨٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	(١٢٠,٧١٨)	(٣٧٥,٨٩٩)	(٨٤,٤٩٠)	(٥٨١,١٠٧)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٣٧٥,٨٩٩	-	٣٧٥,٨٩٩	استيعادات خلال السنة
-	(١٣,٢٦٩)	-	-	-	أهلاك السنة
-	(١٣٣,٩٨٧)	-	(٨٤,٤٩٠)	(٢١٨,٤٧٧)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٠,٠٠٠	٨٨,٣١٢	-	-	٣٠٨,٣١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٠,٠٠٠	١٠١,٥٨١	١	-	٣٢١,٥٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأهلية بقرى آل عاصم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٠١)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
-	٤,٦٠٠	
7. مخصص مزايا ومنافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٥٠٠	رصيد المخصص في بداية السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	المكون خلال السنة
١,٥٠٠	٣,٠٠٠	رصيد المخصص في نهاية السنة
٨. مصروفات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٦٦٧	١٠٨,٣٣٣	تمكين الاسر المنتجة
-	٨٢,٣٢٦	العائد الإقتصادي
-	٦٠,٠٠٠	تنفيذ مشروع غرس الأشجار ( منصة إحسان )
-	٤٦,٢٣١	تنفيذ مشروع الطارئ الاغاثي ( صندوق دعم الجمعيات )
-	١٤,٦٩٣	تنفيذ مشروع ملتقى الموهبة
-	٥٠,٠٠٠	تنفيذ المصروفات التشغيلية ( صندوق دعم الجمعيات )
-	٨,٣٣٣	مشروع عاد عيدكم
-	٥,٠٠٠	مسابقة رمضان ( تهنائي وتبريكات )
١٦,٦٦٧	-	ديوانية الأهالي
١١,١١١	-	الرائدة الريفية النسائية
١١,١١١	-	تعزيز حصانة المجتمع تجاه المخدرات
١١,١١١	-	تعزيز مشاركة الاسرة في التحضير لمستقبل أبنائهم
٧,٢٢٢	-	استكمال برنامج الاستقرار الاسري
٢,٢٢٩	-	تطوير الموارد المالية
١,٥٤٧	-	دورة حوكمة للجمعية
١١,١١١	-	مهارات تحتاجها
١١,١١١	-	تمنية القدرات البشرية
١١,١١١	-	هوايتي تعزيز ودعم ثقافة الابتكار
١٥,٠٠٠	-	مشروع وفاء لكبار السن
٦,٥١٥	٤,٩٠٠	دورة تدريبية
٤,٥٧٣	-	استكمال مشروع وفاء لكبار السن
١٣٧,٠٨٦	٣٧٩,٨١٦	

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٠٠٠	٦٢,٤٩٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٠,٣٧٢	تأمينات إجتماعية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٠٧٠	-	خدمة تم
-	٧,٩٥٧	خدمات عامة
-	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية وأستشارات
١٥,٥٧٠	٩١,٥١٩	

١٠. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٢٦٥,١٠١	(٣٢,٩٢٦)	-	٢٩٨,٠٢٧	برنامج وانشطة الجمعية المقيدة (رصيد سابق)
-	(١٠٨,٣٣٣)	١٠٨,٣٣٣	-	اعانة الوزارة مشروع عطاء الريف دعم وتمكين الاسر الريفية المنتجة
-	(٨٢,٣٢٦)	٨٢,٣٢٦	-	العائد الاقتصادي من التطوع
٢,٤٧٣	-	٢,٤٧٣	-	المنصة الوطنية للتبرعات مشروع الاسر المنتجة المرحلة ٢
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع غرس الأشجار لمكافحة التصحر
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	دعم الصندوق مشروع رأس المال البشري
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم الصندوق مشروع ملتقى التنمية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم الصندوق مشروع المصروفات التشغيلية
-	(٤٦,٢٣١)	٤٦,٢٣١	-	دعم صندوق مشروع الطارئ الاعاثي
٤٩١,٥٧٤	(٤٠٣,٨١٦)	٥٧٣,٣٦٣	٢٩٨,٠٢٧	

١١. إعتقاد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤/٠٩/١٤٤٥ هـ الموافق ١٤/٠٣/٢٠٢٤ م.