

ALROBAISH & PARTNERS

Certified Public Accountants

Since 1401 H.

Professional Limited Partnership

National Number 7018354592



الربيش وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

منذ عام 1401 هـ

توصية بسيطة مهنية

الرقم الوطني الموحد 7018354592

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل



### تقرير المراجع المستقل

إلى / السادة رئيس وأعضاء جمعية عنية للتنمية والخدمات الإنسانية

جمعية أهلية - غير ربحية

المملكة العربية السعودية - عنية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عنية للتنمية والخدمات الإنسانية (جمعية أهلية - غير ربحية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢٣) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وأدائها المالي والتغيرات في صافي موجوداتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق ، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه: حيث أن الجمعية من المؤسسات والجمعيات الأهلية التي تعفى من الزكاة ، بعد الحصول على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لذا لم يتم احتساب زكاة لعام ٢٠٢٤ م.

أمر آخر: تم مراجعة القوائم المالية (للسنة السابقة) المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع سابق والذي أصدر تقرير برأي غير معدل حول القوائم المالية بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية وتنظيم المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي واللائحة الأساسية للجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

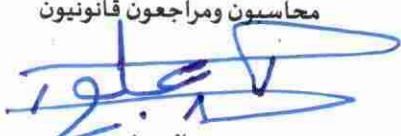
إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أمدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا ، و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن



- غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، 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 خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، 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 ، و تستند 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 كجمعية مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن 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 تم اكتشافها خلال المراجعة.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة. إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا، فإن القوائم المالية لجمعية عزيزة للتنمية والخدمات الإنسانية (جمعية أهلية - غير ربحية) ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية وتنظيم المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي واللائحة الأساسية للجمعية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وأن البيانات الخاصة بالجمعية تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام في المملكة العربية السعودية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

الربيش وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
  
محمد الربيش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٨٨

الربيش وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ALROBAISH & PARTNERS  
Certified Public Accountants  
الرقم الوطني الموحد 7018354592

الرياض: ١٤٤٧/١/٥  
الموافق: ٢٠٢٥/٦/٣٠ م

**جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة**

**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)**

| الموجودات                                                | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | إيضاح |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------|
| <b>موجودات متداولة</b>                                   |                        |                        |       |
| نقد وما يعادله                                           | ٥٥,٨١٠,٨٢٥             | ٧٠,٤٠٤,٨٤٢             | (٦)   |
| ذمم مدينة تجارية/ صافي                                   | ٩٤,٨٤٨,٧٣٣             | ٤٤,٩١٠,٩٢٩             | (٧)   |
| دفعات مقدماً وموجودات أخرى                               | ٢٠٤,٦٣٥                | ٧٧٢,٣٥٧                | (٨)   |
| مخزون                                                    | ٣٨٧,٧٥٩                | ٤٥٥,٩٢٦                | (٩)   |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                         | <b>١٥١,٢٥١,٩٥٢</b>     | <b>١١٦,٥٤٤,٠٥٤</b>     |       |
| <b>موجودات غير متداولة</b>                               |                        |                        |       |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٣٧,٦٩٦,٦٨٦             | ٣٧,٦٧٢,١٧٦             | (١٠)  |
| عقارات استثمارية بالقيمة العادلة                         | ٦,٤٨٠,٠٠٠              | ٢,٢٥٠,٠٠٠              | (١١)  |
| ممتلكات وآلات ومعدات / صافي                              | ٩٨,٢٨٩,٠٢٠             | ٧٧,١٣٧,٨٨٦             | (١٢)  |
| ممتلكات الأوقاف/ صافي                                    | ٧,٢٧١,٠٦٢              | ٧,٧٩٤,٧٣٧              | (١٣)  |
| أصول غير ملموسة/ صافي                                    | ٥٤٢,٩٩٧                | ٢,١٨٨                  | (١٤)  |
| دفعات ومشروعات رأسمالية                                  | ١٤,٤٢٣,٦٢٢             | ٣٣,٠٥٧,٨٩٥             | (١٥)  |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>                     | <b>١٦٤,٧٠٣,٣٨٧</b>     | <b>١٥٧,٩١٤,٨٨٢</b>     |       |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                  | <b>٣١٥,٩٥٥,٣٣٩</b>     | <b>٢٧٤,٤٥٨,٩٣٦</b>     |       |
| <b>المطلوبات وصافي الموجودات</b>                         |                        |                        |       |
| <b>مطلوبات متداولة</b>                                   |                        |                        |       |
| مستحقات ومطلوبات أخرى                                    | ١٣,٠٦٨,٠٤١             | ١,٣٤٨,٤٦٠              | (١٦)  |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                         | <b>١٣,٠٦٨,٠٤١</b>      | <b>١,٣٤٨,٤٦٠</b>       |       |
| <b>مطلوبات غير متداولة</b>                               |                        |                        |       |
| منافع موظفين                                             | ٨,٣٠١,١١٣              | ٦,٤٥٢,٣٥٠              | (١٧)  |
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>                     | <b>٢١,٣٦٩,١٥٤</b>      | <b>٧,٨٠٠,٨١٠</b>       |       |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                                  |                        |                        |       |
| <b>صافي الموجودات</b>                                    |                        |                        |       |
| صافي موجودات غير مقيدة                                   | ٢٥٨,١٩١,٥٨٥            | ٢٠٣,٧٤٣,٣٥٩            |       |
| صافي موجودات مقيدة                                       | ٢٥,٤٠٩,٤٣٣             | ٤٥,٧١٦,٥١٢             |       |
| صافي موجودات الأوقاف                                     | ١٣,٥١٣,٦٤٨             | ١٣,٥٨٦,٤٦٨             |       |
| التغير المتراكم في القيمة العادلة                        | (٢,٥٢٨,٤٨١)            | ٣,٦١١,٧٨٧              |       |
| <b>مجموع صافي الموجودات</b>                              | <b>٢٩٤,٥٨٦,١٨٥</b>     | <b>٢٦٦,٦٥٨,١٢٦</b>     |       |
| <b>إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات</b>                  | <b>٣١٥,٩٥٥,٣٣٩</b>     | <b>٢٧٤,٤٥٨,٩٣٦</b>     |       |

\* تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عيزة

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

| الإيرادات والمكاسب                                                     | إيضاح | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| إيرادات غير مقيدة                                                      | (١٨)  | ٩٦,٦٩٦,٢٣٠                            | ٧٩,٨٢٠,٥٤٤                            |
| إيرادات مقيدة                                                          | (١٨)  | ١٠,٤٨٦,٣٦٤                            | ٩,١٣٣,٦٥٥                             |
| إيرادات الأوقاف                                                        | (١٨)  | ٤٥٠,٨٥٥                               | ٦٨٧,٩٦٩                               |
|                                                                        |       | ١٠٧,٦٣٣,٤٤٩                           | ٨٩,٦٤٢,١٦٨                            |
| <u>المصروفات والخسائر</u>                                              |       |                                       |                                       |
| مصروفات أنشطة غير مقيدة                                                | (١٩)  | ٥٨,٠٠٠,٤٩٤                            | ٤٩,٥٧٤,١٧١                            |
| مصروفات أنشطة مقيدة                                                    | (١٩)  | ٦,٣٣٨,٥٨٨                             | ٤,١٩٤,٤٦٦                             |
| مصروفات الأوقاف                                                        | (١٩)  | ٥٢٣,٦٧٥                               | ٥٢٣,٦٧٥                               |
| مصروفات إدارية وعمومية                                                 | (١٩)  | ٨,٧٠٢,٣٦٥                             | ٣,٨٢٥,٢٣٧                             |
|                                                                        |       | (٧٣,٥٦٥,١٢٢)                          | (٥٨,١١٧,٥٤٩)                          |
|                                                                        |       | ٣٤,٠٦٨,٣٢٧                            | ٣١,٥٢٤,٦١٩                            |
| <u>التغير في صافي الموجودات للسنة</u>                                  |       |                                       |                                       |
| <u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>                                         |       |                                       |                                       |
| (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |       | (٦,١٤٠,٢٦٨)                           | ٣,٦١١,٧٨٧                             |
| <u>مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات</u>                           |       | ٢٧,٩٢٨,٠٥٩                            | ٣٥,١٣٦,٤٠٦                            |
| <u>مجموع صافي الموجودات في بداية السنة</u>                             |       | ٢٦٦,٦٥٨,١٢٦                           | ٢٣١,٥٢١,٧٢٠                           |
| <u>مجموع صافي الموجودات في نهاية السنة</u>                             |       | ٢٩٤,٥٨٦,١٨٥                           | ٢٦٦,٦٥٨,١٢٦                           |

\* تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية عيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**  
**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عيزة**

**قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبلغ بالريال السعودي)**

| الإجمالي    | التغير المتراكم في القيمة العادلة | صافي موجودات الأوقاف | صافي موجودات مقيدة | صافي موجودات غير مقيدة |
|-------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| ٢٣١,٥٢١,٧٢٠ | ٠٠٠                               | ١٣,٤٢٢,١٧٤           | ٤٥,٣٦٧,٥٧٢         | ١٧٢,٧٣١,٩٧٤            |
| ٣١,٥٢٤,٦١٩  | ٠٠٠                               | ١٦٤,٢٩٤              | ٣٤٨,٩٤٠            | ٣١,٠١١,٣٨٥             |
| ٣,٦١١,٧٨٧   | ٣,٦١١,٧٨٧                         | ٠٠٠                  | ٠٠٠                | ٠٠٠                    |
| ٣٥,١٣٦,٤٠٦  | ٣,٦١١,٧٨٧                         | ١٦٤,٢٩٤              | ٣٤٨,٩٤٠            | ٣١,٠١١,٣٨٥             |
| ٢٦٦,٦٥٨,١٢٦ | ٣,٦١١,٧٨٧                         | ١٣,٥٨٦,٤٦٨           | ٤٥,٧١٦,٥١٢         | ٢٠٣,٧٤٣,٣٥٩            |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للشنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
التغير في صافي الموجودات للسنة  
بنود الدخل الشامل الآخر  
مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات

|             |             |            |              |             |
|-------------|-------------|------------|--------------|-------------|
| ٢٦٦,٦٥٨,١٢٦ | ٣,٦١١,٧٨٧   | ١٣,٥٨٦,٤٦٨ | ٤٥,٧١٦,٥١٢   | ٢٠٣,٧٤٣,٣٥٩ |
| ٣٤,٠٦٨,٣٢٧  | ٠٠٠         | (٧٢,٨٢٠)   | ٤,١٤٧,٧٧٦    | ٢٩,٩٩٣,٣٧١  |
| (٦,١٤٠,٢٦٨) | (٦,١٤٠,٢٦٨) | ٠٠٠        | ٠٠٠          | ٠٠٠         |
| ٢٧,٩٢٨,٠٥٩  | (٦,١٤٠,٢٦٨) | (٧٢,٨٢٠)   | ٤,١٤٧,٧٧٦    | ٢٩,٩٩٣,٣٧١  |
| ٠٠٠         | ٠٠٠         | ٠٠٠        | (٢٤,٤٥٤,٨٥٥) | ٢٤,٤٥٤,٨٥٥  |
| ٢٩٤,٥٨٦,١٨٥ | (٢,٥٢٨,٤٨١) | ١٣,٥١٣,٦٤٨ | ٢٥,٤٠٩,٤٣٣   | ٢٥٨,١٩١,٥٨٥ |

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

\* تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة**

**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)**

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                                                       |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ٣١,٥٢٤,٦١٩                           | ٣٤,٠٦٨,٣٢٧                           | <b>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>               |
|                                      |                                      | التغير في صافي الموجودات للسنة                        |
|                                      |                                      | تعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات للسنة إلى     |
|                                      |                                      | صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :               |
| ٥,٩٩٤,٥٥٦                            | ٦,٦٥٢,٦٣٢                            | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات                          |
| ٢٢٥,٠٠٠                              | ٠٠٠                                  | استهلاك عقارات استثمارية                              |
| ٥٢٣,٦٧٥                              | ٥٢٣,٦٧٥                              | استهلاك ممتلكات الأوقاف                               |
| ٢١٩,١٩٧                              | ٢,١٨٨                                | إطفاء أصول غير ملموسة                                 |
| ٢,١٤٥,٩٤٠                            | ٢,١٤٥,٩٤٠                            | انخفاض ذمم مدينة                                      |
| ١,٨٣٢,٢٠٦                            | ٣,٠٧٨,٣٥٨                            | منافع موظفين                                          |
| ٠٠٠                                  | (٤,٢٣٠,٠٠٠)                          | مكاسب تعديلات القيمة العادلة / عقارات استثمارية       |
| ٤٢,٤٦٥,١٩٣                           | ٤٢,٢٤١,١٢٠                           | الدخل قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٢٣,٢١٧,١٦٨)                         | (٤٩,٩٣٧,٨٠٤)                         | ذمم مدينة تجارية                                      |
| ٣٠,٣٢٨                               | ٥٦٧,٧٢٢                              | دفعات مقدماً وموجودات أخرى                            |
| ٢٤,٣١٩                               | ٦٨,١٦٧                               | المخزون                                               |
| (١,٢٧٧,٢٠٥)                          | ١١,٧١٩,٥٨١                           | مستحقات ومطلوبات أخرى                                 |
| ٠٠٠                                  | (٢,١٤٥,٩٤٠)                          | مستخدم من مخصص ديون مشكوك فيها                        |
| (٦٧٣,٢٩٢)                            | (١,٢٢٩,٥٩٥)                          | مسدد من منافع الموظفين                                |
| ١٧,٣٥٢,١٧٥                           | ١,٢٨٣,٢٥١                            | <b>صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>          |
|                                      |                                      | <b>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>             |
| (١٣,٥٤٩,٢٧٥)                         | (٢٧,٨٠٣,٧٦٦)                         | ممتلكات والآت ومعدات مضافة                            |
| (١٦١,٤٣٤)                            | (٥٤٢,٩٩٦)                            | أصول غير ملموسة مضافة                                 |
| (٨,٥٦٩,٢٩٦)                          | ١٨,٦٣٤,٢٧٣                           | مشروعات تحت التنفيذ                                   |
| (٣,٦١١,٧٨٧)                          | (٢٤,٥١٠)                             | استثمارات متاحة للبيع                                 |
| (٢٥,٨٩١,٧٩٢)                         | (٩,٧٣٦,٩٩٩)                          | <b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>        |
|                                      |                                      | <b>التدفق النقدي من النشاط التمويلي</b>               |
| ٣,٦١١,٧٨٧                            | (٦,١٤٠,٢٦٩)                          | (خسائر) أرباح موجودات مالية                           |
| ٣,٦١١,٧٨٧                            | (٦,١٤٠,٢٦٩)                          | <b>صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري</b>        |
| (٤,٩٢٧,٨٣٠)                          | (١٤,٥٩٤,٠١٧)                         | <b>صافي التدفق النقدي خلال السنة</b>                  |
| ٧٥,٣٣٢,٦٧٢                           | ٧٠,٤٠٤,٨٤٢                           | رصيد النقد وما يعادله في بداية السنة                  |
| ٧٠,٤٠٤,٨٤٢                           | ٥٥,٨١٠,٨٢٥                           | رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة                  |
|                                      |                                      | <b>معاملات غير نقدية</b>                              |
| ٣,٦١١,٧٨٧                            | (٦,١٤٠,٢٦٩)                          | (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال   |
| ٠٠٠                                  | ٤,٢٣٠,٠٠٠                            | الدخل الشامل الآخر                                    |
|                                      |                                      | عقارات استثمارية / مكاسب تعديلات القيمة العادلة       |

\* تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)

١ - الجمعية:

\* تعريفات:

- النظام: نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
  - اللائحة التنفيذية: اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
  - اللائحة: اللائحة الأساسية للجمعية.
  - القواعد: قواعد حوكمة الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
  - المركز: المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.
  - الجمعية: جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية.
  - الجمعية العامة: أعلى سلطة في الجمعية، وتتكون من مجموع الأعضاء العاملين الذين أوفوا بالتزاماتهم تجاه الجمعية.
  - مجلس الإدارة: مجلس إدارة الجمعية.
  - المسؤول التنفيذي: المسؤول الأول عن الجهاز التنفيذي سواء كان مديراً تنفيذياً، أم مديراً عاماً، أو أميناً عاماً أو غير ذلك.
  - التصنيف: خدمات ذوي الاحتياجات الخاصة.
  - الصندوق: صندوق دعم الجمعيات.
  - الترخيص: وثيقة يصدرها المركز للجمعيات والمؤسسات، وتعد هي الهوية القانونية لها.
- \* الكيان القانوني والتأسيس:

- جمعية أهلية / غير ربحية تم تأسيسها بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ق/٢/١٢٠٢٢) وتاريخ ١٤٤٤/٣/٢٢هـ، وقواعد الحوكمة الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٩/٢٠٢٣) وتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٨هـ وأسست الجمعية من الأشخاص المؤسسين والمدرجة أسماؤهم في اللائحة الأساسية للجمعية.
- للجمعية شخصيتها الاعتبارية ويمثلها رئيس مجلس الإدارة حسب اختصاصاته الواردة في اللائحة الأساسية للجمعية، ويجوز بقرار من الجمعية العامة تفويضه فيما يزيد عن ذلك.

\* المقرر الرئيسي:

محافظة عنيزة - ونطاق الخدمات محافظة عنيزة وضواحيها.

\* تعمل بموجب التالي:

- شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ١٦٠ / المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.
- الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٣٩٧١٥٢

\* الأهداف والأغراض:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشأت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تقديم خدمات التعليم والتأهيل والرعاية الشاملة للأشخاص ذوي الإعاقة.
- التأهيل الاجتماعي للأشخاص ذوي الإعاقة للانندماج الكامل في المجتمع.
- توعية المجتمع بمسببات الإعاقة وطرق الوقاية منها.
- تعزيز الوعي لدى أسر ذوي الإعاقة باحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة.
- إعداد الكوادر العاملة في مجال خدمة الأشخاص ذوي الإعاقة.
- تقديم الخدمات الطبية والطبية المساندة للأشخاص ذوي الإعاقة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث المتخصصة في مجال الإعاقة

١ - الجمعية - تامة:

\* التنظيم الإداري (أجهزة الجمعية):

تتكون الجمعية من الأجهزة الآتية:

- الجمعية العامة.
- مجلس الإدارة.
- اللجان الدائمة أو المؤقتة التي شكلتها الجمعية العامة أو مجلس الإدارة، ويحدد القرار اختصاصها ومهامها.
- الجهاز التنفيذي.

\* الجمعية العامة:

مع مراعاة الأحكام الرقابية وصلاحيات المركز ، تعد الجمعية العامة أعلى سلطة في الجمعية، وتكون قراراتها ملزمة لأعضائها كافة، ولبقية أجهزة الجمعية.

مع مراعاة ما نص عليه النظام واللائحة التنفيذية والقواعد، تختص الجمعية العامة العادية بالآتي:

- دراسة تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية، واعتمادها بعد مناقشتها.
  - إقرار مشروع الموازنة التقديرية للسنة المالية الجديدة.
  - مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الجمعية ونشاطاتها للسنة المالية المنتهية، والخطة المقترحة للسنة المالية الجديدة، واتخاذ ما تراه في شأنه.
  - إقرار خطة استثمار أموال الجمعية، واقتراح مجالاته.
  - انتخاب أعضاء مجلس الإدارة، وتجديد مدة عضويتهم، وإبراء ذمة مجلس الإدارة السابق.
  - تعيين محاسب قانوني مرخص له لمراجعة حسابات الجمعية، وتحديد أتعابه.
  - مخاطبات المركز وملاحظاتها على الجمعية إن وجدت.
  - الموافقة على التصرف في أي من أصول الجمعية بالشراء أو البيع أو التنازل وتفويض مجلس الإدارة في ذلك.
  - الموافقة على تفويض مجلس الإدارة في استثمار الفائض من أموال الجمعية، أو إقامة المشروعات الاستثمارية، أو الوقفية، أو الحصول على تمويلات وقروض ورهن الأصول، باستثناء المقررات المرتبطة بالعمل التشغيلي فلا يجوز بيعها ولا رهنها إلا بعد موافقة المركز.
  - المواضيع المدرجة في جدول الأعمال.
- مع مراعاة ما نص عليه النظام واللائحة التنفيذية والقواعد، تختص الجمعية العامة غير العادية بالآتي:
- أ- البت في استقالة أي من أعضاء مجلس الإدارة، أو إسقاط العضوية عنه وانتخاب من يشغل المراكز الشاغرة في عضوية مجلس الإدارة.
  - ب- إلغاء ما تراه من قرارات مجلس الإدارة.
  - ت- اقتراح اندماج الجمعية في جمعية أخرى.
  - ث- إقرار تعديل اللائحة.
  - ج- حل الجمعية اختيارياً.
- لا تكون قرارات الجمعية العامة غير العادية الصادرة في شأن الاختصاصات الواردة في الفقرات أعلاه (ت) و(ث) و (ج) نافذة إلا بعد استكمال الإجراءات اللازمة وفقاً لأحكام النظام، واللائحة التنفيذية، والقواعد.

\* مجلس الإدارة:

\* مع مراعاة الاختصاصات المقررة للجمعية العامة، يكون لمجلس الإدارة السلطات والاختصاصات في إدارة الجمعية المحققة لأغراضها، ومن أبرز اختصاصاته الآتي:

- اعتماد السياسات العامة لتحقيق أهداف الجمعية.

١- الجمعية - تنمة:

- إعداد الخطط الإستراتيجية والتنفيذية للجمعية ومتابعة تنفيذها بعد اعتمادها من الجمعية العامة.
- اعتماد الهياكل التنظيمية والوظيفية في الجمعية.
- اعتماد الأنظمة والضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها.
- اعتماد أسس ومعايير لحوكمة الجمعية لا تتعارض مع أحكام النظام واللائحة التنفيذية والقواعد واللائحة الأساسية والإشراف على تنفيذها ومراقبة مدى فاعليتها وتعديلها عند الحاجة.
- فتح الحسابات البنكية لدى البنوك والمصارف السعودية، ودفع الشيكات وتحصيلها، أو أذونات الصرف وكشوفات الحسابات، وتنشيط الحسابات، وقفها وتسويتها، وتحديث البيانات، والاعتراض على الشيكات، واستلام الشيكات المرتجعة، وغيرها من العمليات البنكية التي تحتاجها الجمعية.
- إعداد قواعد استثمار الفائض من أموال الجمعية، وتفعيلها بعد اعتمادها من الجمعية العامة.
- بيع العقارات واستبدال الأوقاف، والرهن، والاقتراض، وأخذ التمويل والتسهيلات المالية، وإجراء أي تصرفات أخرى مما يكون للجمعية فيه غبطة ومصفعة بعد تفويض الجمعية العامة.
- شراء العقارات وتسجيل ملكيتها وإفراجها لصالح الجمعية، وتأجيرها واستئجارها ووقفها وقبول الوصايا والأوقاف والهبات، ودمج صكوك أملاك الجمعية وتجزئتها وفرزها وتعديلها، وتحديث الصكوك وإدخالها في النظام الشامل. وتحويل الأراضي الزراعية إلى سكنية وفقاً لقواعد استثمار الفائض من أموال الجمعية المقررة من الجمعية العامة.
- تنمية الموارد المالية للجمعية والسعي لتحقيق الاستدامة لها.
- إدارة ممتلكات الجمعية وأموالها.
- اعتماد سياسة مكتوبة تنظم العلاقة مع المستفيدين تضمن تقديم العناية اللازمة لهم، والإعلان عنها.
- صياغة سياسات وشروط وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في مجلس الإدارة ووضعها موضع التنفيذ بعد إقرار الجمعية العامة لها.
- إعداد التقارير الدورية.
- تزويد المركز بالحساب الختامي والتقارير المالية المدققة من مراجع الحسابات بعد إقرارها من الجمعية العامة خلال أربعة أشهر من نهاية السنة المالية، وصورة من الموازنة التقديرية للعام الجديد.
- الإشراف على إعداد التقرير السنوي للجمعية واعتماده.
- الإشراف على إعداد الموازنة التقديرية للسنة المالية الجديدة ورفعها للجمعية العامة لاعتمادها.
- تعيين مسؤول تنفيذي ومدير مالي متفرغين للجمعية، وتحديد مهامهما وصلاحياتهما ومزاياهما وتزويد المركز ببياناتهما وفقاً للنماذج المعتمدة منه، وقرار تعيينهما، وإبلاغ المركز عن أي تغيير يطرأ في حالتهما، ويجوز بموافقة المركز الاستثناء من شرط التفرغ.
- تعيين الموظفين القياديين في الجمعية، وتحديد صلاحياتهم ومسؤولياتهم ومزاياهم، والتأكد من إتمام تسجيلهم وفقاً لما ينص عليه نظام العمل واللوائح والقواعد الصادرة بموجبه.
- اعتماد السياسات والإجراءات التي تضمن التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح، إضافة إلى الالتزام بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية للمستفيدين والمركز وأصحاب المصالح الآخرين، ونشر الحساب الختامي والتقارير المالية والإدارية على الموقع الإلكتروني للجمعية.
- الإشراف على تنفيذ قرارات وتعليمات الجمعية العامة، والمراجع الخارجي، والمركز.
- وضع إجراءات لضمان الحصول على موافقة المركز في أي إجراء يستلزم ذلك.
- استيفاء ما للجمعية من حقوق وتأدية ما عليها من التزامات وإصدار القرارات اللازمة في هذا الشأن.
- التعريف بالجمعية والعمل على إبراز أهدافها وأنشطتها في الأوساط ذات العلاقة.

١- الجمعية - تنمة:

- قبول العضويات بمختلف أشكالها، وتسبب قرارات رفضها.
- دعوة الجمعية العامة للانعقاد.
- وضع القواعد اللازمة لتنظيم عمل اللجان بعد تكوينها وكيفية التنسيق بينها واعتمادها من الجمعية العامة.
- أي مهام أخرى يكلف بها من قبل الجمعية العامة.
- يجوز للمجلس تشكيل لجنة أو أكثر من اللجان الدائمة أو المؤقتة، ويحدد القرار الصادر بتشكيلها كل من اختصاصها وأسماء الأعضاء والأمين لكل لجنة وصفات عضويتهم.
- \* موارد الجمعية والسنة المالية:
  - تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:
  - رسوم العضوية في الجمعية العامة.
  - الصدقات والتبرعات، والهبات، والوصايا، والأوقاف.
  - الزكاة إن كانت نشاطات الجمعية مشمولة في مصارف الزكاة الشرعية.
  - إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
  - الإعانات الحكومية.
  - العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية.
  - ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
  - ما يخصصه الصندوق من دعم.

السنة المالية:

تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

- المعايير المحاسبية المطبقة هي المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية (فيما عدا متطلبات القسم ٢٨ - منافع الموظفين - من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة حيث أن الالتزام بمتطلبات هذا القسم سوف يترتب عليه تكلفة وجهد لا مبرر لهما) والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية وتنظيم المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي واللائحة الأساسية للجمعية.
- إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع أرقام المقارنة المعروضة، قد تم تطبيقها بصورة متسقة للسنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.
- تم إعادة عرض وتصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة ليتوافق مع عرضها وتصنيفها بالسنة الحالية..

٢-٢ الأحكام والتقديرات:

تتطلب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة القيام بتقديرات هامة عند إعداد القوائم المالية، كما تتطلب من الإدارة القيام بأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، إن الأمور التي تتطلب درجة عالية من التقدير أو الصعوبة أو التي تتطلب تقديرات وافتراضات هامة بالنسبة للقوائم المالية مبينة في إيضاح (٣).

٣-٢ أسس القياس:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما يخص الموجودات والمطلوبات وصافي الموجودات (فيما عدا الاستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتم قياسها على أساس القيمة العادلة لها) وأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تنمة:

- تحدد التكلفة التاريخية على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع مقابل البضاعة والخدمات.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

تم عرض القوائم المالية بالريال والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

- يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمكاسب والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة (إن وجدت)، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك، تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

- تم أدناه الإفصاح عن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية.

- استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية، وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-٣ إنخفاض ذمم مدينة تجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ المتعلقة بانخفاض قيم الذمم التجارية المدينة والتي يتم تكوينها بناء على تقييم أعمار الذمم المدينة وتحليل تفصيلي للذمم المدينة القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي على أساس احتمالية إفلاس العميل حيث يعتبر التخلف أو التأخر عن السداد مؤشر على وجود دليل موضوعي على الانخفاض عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالسنة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تخفيضها حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٢-٣ انخفاض قيمة المخزون:

يتم إجراء تقدير للمبالغ المتعلقة بانخفاض قيمة المخزون (إن وجد) عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له، ويتم تخفيضها حسب نوع البضاعة وعمرها ودرجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة والعوامل النوعية الأخرى للمخزون.

٣-٣ عقارات استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة:

العقارات الاستثمارية التي يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الربح أو الخسارة.

٤-٣ الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات وآلات ومعدات وأصول غير ملموسة:

- يتم تقسيم الموجودات الثابتة والأصول غير الملموسة للجمعية إلى مكوناتها الرئيسية والهامة وتستهلك/تطفأ بموجب طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها، يتطلب هذا الأمر اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات من قبل الإدارة عند التحقق من المكونات الرئيسية والهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

- تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لهذه الموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، ويتم في نهاية كل سنة تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة:

- يتم مراجعة فترة إطفاء أصول غير ملموسة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير مالي وفي حالة وجود تغيرات في فترة الإطفاء أو طريقة الاستنفاد مثل التطورات التكنولوجية أو التغيرات في أسعار السوق فإنه يجب على الجمعية مراجعة تقديراتها السابقة وعندما تختلف التوقعات الحالية عن التقديرات السابقة يجب عليها أن تعدل القيمة المتبقية لتلك الأصول كتغيير في تقديرات محاسبية.

٥-٣ الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية:

- يحدث الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى، يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل، تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

- تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

٦-٣ قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس، تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق لديهم المعرفة والرغبة في التعامل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

- تستخدم الجمعية طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وخفض استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٧-٣ المخصصات والبند المحتمل:

١٧-٣ عام

- يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها.

- تستند مخصصات الدعاوى القضائية (إن وجدت) إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة.

٢٧-٣ الزكاة:

حيث أن الجمعية من المؤسسات والجمعيات الأهلية التي تعفى من الزكاة، بعد الحصول على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لذا لم يتم احتساب زكاة لعام ٢٠٢٤ م وجاري تقديم طلب للحصول على شهادة عدم الخضوع لجباية الزكاة لعام ٢٠٢٤ م.

٣٧-٣ منافع الموظفين:

- تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اكتوارية في تقدير الالتزامات، يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب، يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية.

- عند احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة بالاكتوارية والناجمة عن الافتراضات الاكتوارية في قائمة الأنشطة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت).

- لا يوجد قياس لجميع منافع الموظفين وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

٤- تعديلات على المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح:

\*\* اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح وتعديلات استيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٢٠٢٥/١/١ م أو بعده ويشجع المجلس التطبيق المبكر، وتعتمد الجمعية تطبيقها على القوائم المالية للجمعية في تاريخ سريانها (نفادها) وفيما يلي مخلص موجز لهذه التعديلات:

٤- تعديلات على المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح - تنمة:

- تم تعديل بعض الفقرات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- تم إضافة بعض الفقرات على معايير العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- تم إضافة ثلاثة أقسام جديدة لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح "العرض في قائمة التغيرات في صافي الموجودات" و "الإفصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الموجودات" و "الإفصاح الإضافي المرتبط بالأوقاف".
- تم إضافة ثلاثة تعريفات لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح للمصطلحات "الدخل الشامل الآخر" و "مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات" ... الخ.
- تم حذف بعض الفقرات المتعلقة بعرض تفاصيل الموجودات غير المقيدة، والموجودات المقيدة، وعرض مجموعات الموجودات في صلب قائمة المركز المالي، وعرض الإيرادات والمصروفات في قائمة الأنشطة على أنها إجماليات.
- تم إجراء تعديلات استيعابية على بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وإضافة فقرة متعلقة بالإفصاحات المرتبطة بقائمة المركز المالي.
- تم إجراء تعديلات استيعابية على معيار التبرعات فيما يتعلق بالاشتراكات والرسوم باعتبارها معاملات تبادلية ينطبق عليها متطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح الواردة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة (إذا اختارت الجمعية تطبيق النسخة الكاملة).

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المهمة التي طبقها الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية، يتم تطبيقها بشكل ثابت وهي كما يلي:

١-٥ عرض وتصنيف الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي:

تقوم الجمعية بعرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقاً للآتي:

\* تصنف الموجودات على أنها متداولة عندما:

- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال مدة التشغيل العادية للجمعية.
- تتوقع الجمعية تحقيق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد ، ما لم يكن خاضعاً لقيود استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى التي لم تستوفي المحددات السابقة على أنها موجودات غير متداولة.

\* تصنف المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- تتوقع الجمعية أن يسوى الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للجمعية.
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- ليس لدى الجمعية حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى التي لم تستوفي المحددات السابقة على أنها مطلوبات غير متداولة.

٢-٥ الموجودات المالية:

أ- الإثبات والقياس:

- يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

- تصنف الموجودات المالية كما يلي:

- نقد وما يعادله وذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

- يتم في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة.
- \* نقد وما يعادله:
- يشتمل النقد وما يعادله على أرصدة النقد لدى البنوك والعهد النقدية وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والاستثمارات عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.
- \* ذمم مدينة تجارية:
- الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط.
- بعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.
- معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الائتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، وإذا امتد الائتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.
- في نهاية كل فترة تجرى مراجعة للقيم المسجلة بها الذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة (إن وجدت).
- ب- التوقف عن الإثبات:
- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي بشكل أساسي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات.
- قيام الجمعية بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- ج- الانخفاض في قيمة موجودات مالية:
- تقوم الجمعية بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما، يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.
- يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في القيمة على مؤشرات توحى بأن المدين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض في القيمة قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.
- ٣-٥ عقارات استثمارية (مقاسة وفقاً لنموذج إعادة التقييم):
- يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة عند الإثبات الأولي، وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وغيرها من تكاليف المعاملة.
- وفقاً للقسم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يتم قياس العقار الاستثماري لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها مع الاستناد في القيمة العادلة إلى تقييم مقيم مرخص له من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم كفاية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٤-٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

هي عبارة عن موجودات تم شراؤها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ولغير أغراض المتاجرة ولا تمتلك الجمعية فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة ، تقيد هذه الموجودات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة وتتمثل هذه الموجودات في قيمة المبلغ المستثمر في (محفظة استثمارية لدى البنك الأهلي بعضها مملوك للجمعية/ غير مقيدة والبعض الآخر موقوفة/ مقيدة) وتدرج ضمن موجودات غير متداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة اللاحقة عندئذ تبوب ضمن موجودات متداولة ويتم قياسها على أساس القيمة السوقية كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة من خلال الدخل الشامل الآخر في بند مستقل ضمن صافي الموجودات ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت ضمن قائمة الأنشطة ، كما أن المكاسب أو الخسائر المحققة من بيع هذه الموجودات أو جزء منها تظهر ضمن قائمة الأنشطة.

٥-٥ ممتلكات وآلات ومعدات:

- تظهر بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك (فيما عدا الأراضي تظهر بالتكلفة ولا تستهلك) وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، تشتمل التكلفة على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحال كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة عندما تكون تكلفة أجزاء / مكونات من الموجودات الثابتة هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء/ المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن الجمعية تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

- يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

|                      |     |
|----------------------|-----|
| - مباني              | ٥٪  |
| - آلات وأجهزة ومعدات | ١٥٪ |
| - سيارات             | ٢٠٪ |
| - أثاث ومفروشات      | ١٠٪ |
| - كتب                | ١٥٪ |

- إن الأراضي (لا تستهلك) والموجودات قيد الإنشاء والتي تصنف كدفوعات ومشروعات رأسمالية والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها (لا تستهلك).

- تقيد كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات الثابتة ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة مالية عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهريّة منذ تاريخ أحدث تقرير مالي.

- تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

- تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات / مصروفات أخرى" في قائمة الأنشطة.

- يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الموجودات الثابتة وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال، تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل في قائمة الأنشطة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

- يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود أصول حق الانتفاع وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو عدم الوفاء بشروط المانح لأصول حق الانتفاع ، تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف في قائمة الأنشطة ومعالجة ما يقابله من المنح في حالة عدم الوفاء بأحد شروط المانح.

## جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

### (جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)

#### ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

#### ٦-٥ أصول غير ملموسة:

##### أ- عام:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة بشكل أولي عند اقتنائها بشكل منفصل بالتكلفة والتي تشتمل على سعر الشراء بعد طرح الحسومات التجارية والتخفيضات بالإضافة إلى أية تكاليف تعود بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له.
- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة بشكل أولي عند اقتنائها كجزء من عملية تجميع أعمال أو عن طريق منحة حكومية أو عن طريق تبادل أصول فإن تكلفة الأصل غير الملموسة هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ عملية تجميع أعمال) أو قيمته العادلة في تاريخ تلقي المنحة الحكومية أو استحقاقها أو بالقيمة العادلة للأصول المتنازل عنها عند وجود قيمة عادلة لتلك الأصول أو بقيمتها الدفترية في حالة عدم وجود قيمة عادلة للأصول المتنازل عنها.
- يتم قياس وإظهار الأصول غير الملموسة لاحقاً في نهاية كل فترة تقرير مالي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو بنود الاتفاقيات ذات العلاقة أيهما أقل وفي حالة عدم وجود عمر إنتاجي محدد بطريقة يمكن الاعتماد عليها فيجب تحديد العمر بناءً على أفضل تقديرات الإدارة وبحد أقصى عشر سنوات.
- يجب إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير وجميع الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً (إن وجدت) على أنها مصروفات وتحمل على قائمة الأنشطة ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط وإثبات الأصول بشكل عام.

##### ب- أصول الجمعية غير الملموسة:

تتمثل أصول الجمعية غير الملموسة الظاهرة في القوائم المالية في قيمة برامج حاسب آلي مستقلة عن الأجهزة يتم الانتفاع منها لأكثر من فترة مالية ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (٥ سنوات وبنسبة ٢٠٪ سنوياً) وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت علماً أنه تم إطفاء باقي قيمة البرنامج السابق بالكامل عام ٢٠٢٤م وتم إحلال/ إضافة برنامج جديد في نهاية عام ٢٠٢٤م ولم يحتسب له إطفاء لعام ٢٠٢٤م.

#### ٧-٥ الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية:

- بالنسبة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية، تقوم الجمعية في نهاية كل فترة للتقرير المالي بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له، فإذا كانت القيمة الممكن استردادها أقل يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الأصل).
- يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الأنشطة بمقدار الهبوط في القيمة، المبلغ الممكن استرداده للأصل (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر، لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يجري تجميع الأصول في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة ومستقلة (وحدة توليد النقد).
- في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة للأصول غير الملموسة منخفضة القيمة، للنظر فيما إذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها، وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن استردادها المقدرة بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده في ما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة (إن وجدت).

#### ٨-٥ المطلوبات المالية:

##### أ- الإثبات والقياس:

- يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداه مالية ما، تقيّد المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للذمم الدائنة، فقد تم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.
- بعد الإثبات الأولي، فإنه يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

ب- التوقف عن الإثبات:

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انتهاء مدته، وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة الدائنة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

ج- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية:

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٩-٥ الذمم الدائنة والأخرى:

- الذمم الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وتمثل الذمم الدائنة المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للجمعية ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية.

- يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٠-٥ ضريبة القيمة المضافة:

- يتم إثبات وتسجيل ضريبة القيمة المضافة على مدخلات ومخرجات الجمعية (المشتريات والإيرادات وما في حكمها) عند تحققها والذي يتزامن مع وقوع معاملة البيع أو الشراء بدرجة معقولة من التأكد بين طرفي المعاملة (صدور الفاتورة أو إستلام الدفعة أو تقديم الخدمة أو تسليم البضاعة المباعة أيهما أسبق) وبما يتوافق مع نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية المعمول بهما في المملكة ويدير المبلغ المطلوب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن ضريبة القيمة المضافة على المشتريات وما في حكمها والمسموح باستردادها في حساب مستقل ضمن موجودات متداولة والمبلغ المطلوب لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن ضريبة القيمة المضافة على المبيعات وما في حكمها والواجب توريد ضريبة القيمة المضافة المستلمة عنها من العملاء بالكامل في حساب مستقل ضمن مطلوبات متداولة في نهاية الفترة.

- تتبع الجمعية سياسة الحساب الواحد فيما يخص ضريبة القيمة المضافة حيث يظهر رصيد الحساب المدين على المدخلات (المشتريات وما في حكمها) في حساب مستقل عن ضريبة القيمة المضافة على المخرجات (الإيرادات وما في حكمها) ويتم استرداد ضريبة القيمة المضافة على المدخلات المسموح باسترداد ضريبتها حسب نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية المادة (٧٠) بعد تقديم طلب الاسترداد والموافقة عليه من قبل الهيئة وتوريد كامل ضريبة القيمة المضافة المستلمة / المحصلة عن المخرجات.

١١-٥ الزكاة:

حيث أن الجمعية من المؤسسات والجمعيات الأهلية التي تعفى من الزكاة، بعد الحصول على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وجاري تقديم طلب الحصول على شهادة عدم خضوع لجباية الزكاة للسنة المالية (٢٠٢٤م) لذا لم يتم احتساب زكاة.

١٢-٥ المخصصات والاحتمالات:

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام على الجمعية (قانوني أو ضمني) حالي أو متوقع ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

- إذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً، ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أي تعويضات.

- لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر المستقبلية، كما لا يتم الاعتراف بالاصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٣-٥ منافع الموظفين:

- وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، قامت الجمعية بالاعتراف بتكاليفها المتعلقة بمخصصات منافع العاملين بناء على نظام العمل السعودي ووفقاً للقسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة فإنه يتم الاعتراف بهذه الالتزامات على أساس التقييم الاكتواري.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تمة:

- يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة والحالية، وصافي الفوائد في قائمة الأنشطة (إن وجدت).
- لا يوجد قياس لجميع منافع الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ويتم احتسابها وفقاً لنظام العمل السعودي (حيث تعتقد الإدارة أن الالتزام بمتطلبات القسم سوف يترتب عليها تكلفة وجهد لا مبرر لهما وترى الإدارة أنه سوف لن يكون هناك فروقات جوهرية في ذلك).

١٤-٥ صافي الموجودات:

تتمثل في صافي موجودات الجمعية المتراكمة من سنوات سابقة والمتمثل في صافي الموجودات غير المقيدة وصافي الموجودات المقيدة وصافي الموجودات الموقوفة والتغير المتراكم في القيمة العادلة والمتأنية من الأداء المالي للجمعية بالسنوات السابقة بالإضافة إلى التغير في صافي الموجودات لهذا العام والذي يمثل الأداء المالي للجمعية للعام الحالي.

١٥-٥ الإيرادات والمكاسب:

- يتم الاعتراف بالإيرادات عموماً عندما يتم استيفاء الشروط الآتية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة في المعاملة والتكاليف اللازمة لإنجاز المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد.
- يتم إثبات وتسجيل إيرادات الجمعية غير المقيدة عند تحققها أو قابليتها للتحقق والذي يتزامن مع إصدار الفواتير الخاصة بذلك، أو إمكانية قياسها بشكل قابل للتحقق.
- يتم إثبات وتسجيل إيرادات الجمعية المقيدة عند تحققها أو قابليتها للتحقق والذي يتزامن مع إصدار الفواتير الخاصة بذلك أو تحصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للتحقق.
- يتم إثبات وتسجيل إيرادات الجمعية الموقوفة عند تحققها أو قابليتها للتحقق والذي يتزامن مع إصدار الفواتير الخاصة بذلك، أو تحصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للتحقق.
- يتم إثبات وتسجيل إيرادات الجمعية من الاستثمارات المالية والعوائد على الحسابات البنكية الجارية عند تحققها أو قابليتها للتحقق والذي يتزامن مع استلام الإشعارات والمستندات الخاصة بذلك من طرف الجهات المستثمر فيها، أو تحصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للتحقق.
- يتم إثبات وتسجيل إيرادات الجمعية من الاستثمارات العقارية عند تحققها أو قابليتها للتحقق والذي يتزامن مع إصدار الفواتير الخاصة بذلك، أو تحصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للتحقق وحسب عقود التأجير وسياسة التأجير المتبعة في الجمعية.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٦-٥ المصروفات والخسائر:

- تم تصنيف المصروفات والخسائر حسب وظيفتها وبما تسمح به المعايير المحاسبية غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة لأن هذا التصنيف من وجهة نظر الإدارة يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملائمة، حيث تم تصنيفها بالحد الأدنى الذي تسمح به تلك المعيار.
- تم تصنيف مصروفات الجمعية المباشرة وغير المباشرة على الأنشطة والمشاريع والمصروفات الإدارية والعمومية بما في ذلك الاستهلاكات والمصروفات الأخرى كمصروفات للنشاط.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة:

١٧-٥ ترجمة العملات الأجنبية:

- يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ المعاملة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بعملات أجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الأنشطة.
- يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.
- يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.
- الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

| ٦- نقد وما يعادله : | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| نقد لدى البنوك      | ٥٥,٨٠٧,٠١٤              | ٧٠,٤٠٤,٨٤٢              |
| عهد نقدية           | ٣,٨١١                   | ٠٠٠                     |
|                     | <u>٥٥,٨١٠,٨٢٥</u>       | <u>٧٠,٤٠٤,٨٤٢</u>       |

| الآتي بيان يوضح الأرصدة لدى البنوك: | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| البنك الأهلي                        | ٣,٦٣٠,٦٩٣               | ٣,٣٨٦,٦١٨               |
| البنك العربي الوطني                 | ١١,٤٠٨                  | ٢٣٠,٣٣٣                 |
| بنك البلاد                          | ٢٣,٦٦٨,٥٥٠              | ١٤,٥٧١,٤٦٢              |
| بنك الجزيرة                         | ٨,٩٢٧                   | ٧,٩٢٧                   |
| بنك الرياض                          | ٣٧٦,٠٧٥                 | ١,٤٨٠,٩٨٥               |
| البنك السعودي الأول                 | ٢٥١,١٠٦                 | ٦٦٩,٤٥٦                 |
| مصرف الانماء                        | ٢,٢٥١,٩٣٠               | ٣,٩٢٩,١٣٢               |
| مصرف الراجحي                        | ٢٥,٦٠٨,٣٢٥              | ٤٦,١٢٨,٩٢٩              |
|                                     | <u>٥٥,٨٠٧,٠١٤</u>       | <u>٧٠,٤٠٤,٨٤٢</u>       |

| ٧- ذمم مدينة تجارية/ صافي : | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| إيرادات مستحقة              | ٩٦,٩٩٤,٦٧٣              | ٤٧,٠٥٦,٨٦٩              |
| مخصص ديون مشكوك فيها        | (٢,١٤٥,٩٤٠)             | (٢,١٤٥,٩٤٠)             |
|                             | <u>٩٤,٨٤٨,٧٣٣</u>       | <u>٤٤,٩١٠,٩٢٩</u>       |

| ٨- دفعات مقدماً وموجودات أخرى:         | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| موردين / دفعات مقدمة                   | ٩٩,٩٢٤                  | ٠٠٠                     |
| سلف العاملين                           | ٩٢,٧١١                  | ٤٧,٩٩٨                  |
| ضمان لدى شركة ايوان                    | ٠٠٠                     | ٣١,٦٢٥                  |
| تأمين خطابات ضمان                      | ١٢,٠٠٠                  | ٥٠٠,٠٠٠                 |
| مطلوب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك | ٠٠٠                     | ١٩٢,٧٣٤                 |
|                                        | <u>٢٠٤,٦٣٥</u>          | <u>٧٧٢,٣٥٧</u>          |

| ٩- مخزون      | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| مواد غذائية   | ٢٥٧,١٤٩                 | ٤٥٥,٩٢٦                 |
| مواد ومسلزمات | ١٣٠,٦١٠                 | ٠٠٠                     |
|               | <u>٣٨٧,٧٥٩</u>          | <u>٤٥٥,٩٢٦</u>          |

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قيمة محفظة أسهم لدى (البنك الأهلي) ووحدات صندوق أسوه للاستثمار التنموي لدى (شركة إتقان كابيتال) والآتي بيان يوضح القيمة العادلة في بداية ونهاية السنة وحركة الإضافات والاستبعادات التي تمت على تلك الموجودات والتغيرات الناتجة عن إعادة القياس بالقيمة العادلة

| كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | القيمة العادلة في نهاية السنة                |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|
| ٣٤,٠٦٠,٣٨٩                 | ٣٧,٦٧٢,١٧٦                 | إضافات/ استبعادات                            |
| ٠٠٠                        | ٣,٤٥٨,٧٣٠                  | التغير المتراكم في القيمة العادلة خلال السنة |
| ٣,٦١١,٧٨٧                  | (٣,٤٣٤,٢٢٠)                | القيمة العادلة في نهاية السنة                |
| ٣٧,٦٧٢,١٧٦                 | ٣٧,٦٩٦,٦٨٦                 |                                              |

ضمن محفظة الأسهم لدى البنك الأهلي أسهم مملوكة باسم الجمعية وموقفه من قبل المتبرعين الممولين لهذه الأسهم لاستثمار مبلغ التمويل في أسهم ومحافظ استثمارية في شركات محلية مدرجة بالسوق المحلي حسب شروط الواقفين لتلك المبالغ وقد بلغت قيمة تلك التبرعات (مبلغ التمويل) مبلغ ٢,٠٧٠,٥١٧ ريال.

**جمعية عذيرة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عذيرة**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبلغ بالريال السعودي)**

**١- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة :**

تم إعادة تقييم العقارات الاستثمارية (أرض ومباني وعمارة حي البرموك) على أساس قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستخدام أسلوب المقارنة بأسعار السوق لتقييم الأرض (أسلوب السوق طريقة المقارنات المشابهة / الأراضي السكنية التجارية) وأسلوب التكلفة (طريقة تكلفة الاحلال المهلكة للمباني) من قبل المقيم المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين / شركة مؤشرات لتقييم العقاري - حمدان بن محلة بن حمدان المطيري ترخيص مزاولة التقييم (فرع تقييم المقارنات) رقم ١٢١٠٠٠١١٧٥ و تاريخ ٢٧/٠٢/١٤٣٩ هـ والاتي يبين بوضوح ذلك:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقاسة بالقيمة العادلة) |           |           |                                            |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------|
| الإجمالي                                                   | مباني     | أرض       | استثمار عقاري (مبنى) عمارة حي البرموك      |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠                                                  | ٧٥٠,٠٠٠   | ١,٥٠٠,٠٠٠ | في بداية السنة / صافي التكلفة              |
| ٤,٢٣٠,٠٠٠                                                  | ١,٢٦٧,٥٠٠ | ٢,٩٦٢,٥٠٠ | صافي أرباح ناتجة من تعديلات القيمة العادلة |
| ٦,٤٨٠,٠٠٠                                                  | ٢,٠١٧,٥٠٠ | ٤,٤٦٢,٥٠٠ | القيمة العادلة في نهاية السنة              |

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مقاسة بالتكلفة) |             |           |                                                                       |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
| الإجمالي                                            | مباني       | أرض       | التكلفة                                                               |
| ٤,٥٠٠,٠٠٠                                           | ٤,٥٠٠,٠٠٠   | ٠٠٠       | بداية السنة                                                           |
| ٠٠٠                                                 | (١,٥٠٠,٠٠٠) | ١,٥٠٠,٠٠٠ | إعادة عرض وتصنيف                                                      |
| ٤,٥٠٠,٠٠٠                                           | ٣,٠٠٠,٠٠٠   | ١,٥٠٠,٠٠٠ | في نهاية السنة                                                        |
| الاستهلاك المتراكم                                  |             |           |                                                                       |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠                                           | ٢,٠٢٥,٠٠٠   | ٠٠٠       | بداية السنة                                                           |
| ٢٢٥,٠٠٠                                             | ٢٢٥,٠٠٠     | ٠٠٠       | المحل السنة                                                           |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠                                           | ٢,٢٥٠,٠٠٠   | ٠٠٠       | نهاية السنة                                                           |
| ٢,٢٥٠,٠٠٠                                           | ٧٥٠,٠٠٠     | ١,٥٠٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد إعادة العرض والتصنيف |

جمعية عيزة للتنمية والخدمات الإنسانية  
(جمعية أهلية - غير ربحية) - عيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات / صافي:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |        |               |           |                    |             |            |
|----------------------------------------------|--------|---------------|-----------|--------------------|-------------|------------|
| الإجمالي                                     | كتب    | أثاث ومفروشات | سيارات    | الات وأجهزة ومعدات | مباني       | أراضي      |
| ١٤٢,٢٤٤,٠٤٥                                  | ٢٤,٨٦٠ | ٩,١٤٩,٢٢٧     | ٥,٤٢٣,٥٤٣ | ٢١,٣٥٨,٤٣٥         | ٧٦,٩٠٨,٩٢٠  | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| ٢٧,٨٠٣,٧٦٦                                   | ٠٠٠    | ٦٨٥,٨٩٤       | ٢٧٨,٠٠٠   | ٣,١٣٦,٨١١          | ٢٣,٧٠٣,٠٦١  | ٠٠٠        |
| ٠٠٠                                          | ٠٠٠    | ٠٠٠           | ٠٠٠       | ٠٠٠                | ٠٠٠         | ٠٠٠        |
| ١٧٠,٠٤٧,٨١١                                  | ٢٤,٨٦٠ | ٩,٨٣٥,١٢١     | ٥,٧٠١,٥٤٣ | ٢٤,٤٩٥,٢٤٦         | ١٠٠,٦١١,٩٨١ | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| في نهاية السنة                               |        |               |           |                    |             |            |
| الاستهلاك المتركم                            |        |               |           |                    |             |            |
| ٦٥,١٠٦,١٥٩                                   | ٢٤,٨٥٩ | ٦,١٣٥,٠٦١     | ٥,٤٢٢,٢١٤ | ٢٠,٥٠٥,٨٣٠         | ٣٣,٠١٨,١٩٥  | ٠٠٠        |
| ٦,٦٥٢,٦٣٢                                    | ٠٠٠    | ١,٠٢٣,٢١٧     | ٥٠,٠٤٠    | ٥٤٨,٧٧٥            | ٥,٠٣٠,٦٠٠   | ٠٠٠        |
| ٧١,٧٥٨,٧٩١                                   | ٢٤,٨٥٩ | ٧,١٥٨,٢٧٨     | ٥,٤٧٢,٢٥٤ | ٢١,٠٥٤,٦٠٥         | ٣٨,٠٤٨,٧٩٥  | ٠٠٠        |
| ٩٨,٢٨٩,٠٢٠                                   | ١      | ٢,٦٧٦,٨٤٣     | ٢٢٩,٢٨٩   | ٣,٤٤٠,٦٤١          | ٦٢,٥٦٣,١٨٦  | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| ٧٧,١٣٧,٨٨٦                                   | ١      | ٣,٠١٤,١٦٦     | ١,٣٢٩     | ٨٥٢,٦٠٥            | ٤٣,٨٩٠,٧٢٥  | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| في نهاية السنة                               |        |               |           |                    |             |            |
| صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |        |               |           |                    |             |            |
| صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٤ م       |        |               |           |                    |             |            |

جمعية عذرة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عذرة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبلغ بالريال السعودي)

١٢ - ممتلكات وآلات ومعدات / صافي - تنمة:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |        |               |           |                    |            |            |
|----------------------------------------------|--------|---------------|-----------|--------------------|------------|------------|
| الإجمالي                                     | كتب    | أثاث ومفروشات | سيارات    | الات وأجهزة ومعدات | مباني      | أراضي      |
| ١٢٨,٦٩٤,٧٧٠                                  | ٢٤,٨٦٠ | ٨,٦٦٣,٤٥١     | ٥,٣٧٠,٥٤٣ | ١٩,٩١٨,٩٨٦         | ٧٦,٩٠٨,٩٢٠ | ١٧,٨٠٨,٠١٠ |
| ١٣,٥٤٩,٢٧٥                                   | ٠٠٠    | ٤٨٥,٧٧٦       | ٥٣,٠٠٠    | ١,٤٣٩,٤٤٩          | ٠٠٠        | ١١,٥٧١,٠٥٠ |
| ١٤٢,٢٤٤,٠٤٥                                  | ٢٤,٨٦٠ | ٩,١٤٩,٢٢٧     | ٥,٤٢٣,٥٤٣ | ٢١,٣٥٨,٤٣٥         | ٧٦,٩٠٨,٩٢٠ | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| في بداية السنة                               |        |               |           |                    |            |            |
| إضافات                                       |        |               |           |                    |            |            |
| في نهاية السنة                               |        |               |           |                    |            |            |
| الاستهلاك المتراكم                           |        |               |           |                    |            |            |
| في بداية السنة                               |        |               |           |                    |            |            |
| المحمل للسنة                                 |        |               |           |                    |            |            |
| في نهاية السنة                               |        |               |           |                    |            |            |
| ٥٩,١١١,٦٠٣                                   | ٢٤,٨٥٩ | ٥,٢٢٠,١٣٩     | ٥,٢٥٩,٤٠٥ | ١٩,٤٣٤,٤٥٢         | ٢٩,١٧٢,٧٤٨ | ٠٠٠        |
| ٥,٩٩٤,٥٥٦                                    | ٠٠٠    | ٩١٤,٩٢٢       | ١٦٢,٨٠٩   | ١,٠٧١,٣٧٨          | ٣,٨٤٥,٤٤٧  | ٠٠٠        |
| ٦٥,١٠٦,١٥٩                                   | ٢٤,٨٥٩ | ٦,١٣٥,٠٦١     | ٥,٤٢٢,٢١٤ | ٢٠,٥٠٥,٨٣٠         | ٣٣,٠١٨,١٩٥ | ٠٠٠        |
| ٧٧,١٣٧,٨٨٦                                   | ١      | ٣,٠١٤,١٦٦     | ١,٣٢٩     | ٨٥٢,٦٠٥            | ٤٣,٨٩٠,٧٢٥ | ٢٩,٣٧٩,٠٦٠ |
| في نهاية السنة                               |        |               |           |                    |            |            |
| صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |        |               |           |                    |            |            |

**جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)**

| <b>١٣ - ممتلكات الأوقاف / صافي :</b> |                         |                                                            |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م              | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                            |
|                                      |                         | <b>تتمثل في مباني وقف لصالح الجمعية وبيانها كالتالي :-</b> |
|                                      |                         | <b>التكلفة</b>                                             |
| ١٠,٤٧٣,٥١٤                           | ١٠,٤٧٣,٥١٤              | بداية السنة                                                |
| ١٠,٤٧٣,٥١٤                           | ١٠,٤٧٣,٥١٤              | نهاية السنة                                                |
|                                      |                         | <b>الاستهلاك المتراكم</b>                                  |
| ٢,١٥٥,١٠٢                            | ٢,٦٧٨,٧٧٧               | بداية السنة                                                |
| ٥٢٣,٦٧٥                              | ٥٢٣,٦٧٥                 | المحمل للسنة                                               |
| ٢,٦٧٨,٧٧٧                            | ٣,٢٠٢,٤٥٢               | نهاية السنة                                                |
| ٧,٧٩٤,٧٣٧                            | ٧,٢٧١,٠٦٢               | <b>صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة</b>             |

| <b>١٤ - أصول غير ملموسة/ صافي :</b> |                         |                                                                             |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                                             |
|                                     |                         | <b>تتمثل الأصول الغير الملموسة في قيمة برامج للجمعية وبيانها كالتالي :-</b> |
|                                     |                         | <b>التكلفة</b>                                                              |
| ٢٧٣,٠٠٨                             | ٤٣٤,٤٤٢                 | بداية السنة                                                                 |
| ١٦١,٤٣٤                             | ٥٤٢,٩٩٧                 | إضافات                                                                      |
| ٤٣٤,٤٤٢                             | ٩٧٧,٤٣٩                 | نهاية السنة                                                                 |
|                                     |                         | <b>الإطفاء المتراكم</b>                                                     |
| ٢١٣,٠٥٧                             | ٤٣٢,٢٥٤                 | بداية السنة                                                                 |
| ٢١٩,١٩٧                             | ٢,١٨٨                   | المحمل للسنة                                                                |
| ٤٣٢,٢٥٤                             | ٤٣٤,٤٤٢                 | نهاية السنة                                                                 |
| ٢,١٨٨                               | ٥٤٢,٩٩٧                 | <b>صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة</b>                              |

| <b>١٥ - دفعات ومشروعات رأسمالية :</b> |                         |                                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م               | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                         |
| ٤٠٤,٢٥٠                               | ٥٧٧,٤٩٩                 | مركز الغرير للتأهيل المجتمعي            |
| ١,٩٦٢,٨٠٢                             | ٠٠٠                     | مركز عبدالرحمن الغرير للتأهيل الاجتماعي |
| ٦,٧١٥,٠٨٣                             | ٠٠٠                     | مركز الخويطر تأهيل مهني ذكور            |
| ٦,١٦٨,٠٣٩                             | ١٧,٧١٧                  | مركز الخويطر تأهيل مهني إناث            |
| ٦,٣٣٩,٦١١                             | ١٨,٧٠٨                  | مركز الخويطر لمتلازمة داون              |
| ١,٧٤٨,٨٢٢                             | ٣,٥٩٢,٧٨٩               | مركز الخويطر أبحاث الإعاقة              |
| ٤,٩١٥,٣١٤                             | ٥,١٨٦,٥١٩               | مركز الزامل للسمع والكلام               |
| ٢,٨٧٣,٦٨٢                             | ٣٢٥,٥٨٩                 | مصاريف الاشراف على المشاريع             |
| ١,٩٣٠,٢٩٢                             | ٤,٧٠٤,٨٠١               | مشروع الأمانة العامة الزامل والسليم     |
| ٣٣,٠٥٧,٨٩٥                            | ١٤,٤٢٣,٦٢٢              |                                         |

**جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)**

| ١٦- مستحقات ومطلوبات أخرى :                             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| دائنون متنوعون                                          | ٦٧٨,٢٢١                 | ...                     |
| إيداعات بنكية تحت التسوية                               | ٣٢٧,٣٠٠                 | ...                     |
| مصروفات مستحقة                                          | ٤٩٤,٧٨٩                 | ...                     |
| ضمانات محتجزة للغير                                     | ١,٢٥٩,٤٦٩               | ١,٣٤٨,٤٦٠               |
| مخصص اجازات العاملين                                    | ١,٩٥٣,٣٧٧               | ...                     |
| مطلوب لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ضريبة قيمة مضافة) | ٨,٣٥٤,٨٨٥               | ...                     |
|                                                         | <b>١٣,٠٦٨,٠٤١</b>       | <b>١,٣٤٨,٤٦٠</b>        |

\* يتمثل المبلغ المطلوب لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في مبلغ ٨,٣٣٥,٦٣٥ ريال قيمة ضريبة مضافة مؤجلة عن إيرادات مستحقة على جهات حكومية لم تحصل ويتم توريد ضريبة تلك الإيرادات للهيئة عند تحصيلها من تلك الجهات وفقاً لما تسمح به أنظمة ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ومبلغ ١٩,٢٥٠ ريال ضريبة الربع الرابع المستحق

**١٧- منافع موظفين :**

- إن هذه المكافأة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالمؤسسة ، تحسب مكافأة نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المتراكمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة ، يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشأن مكافأة نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون عن خدماتهم في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ، ومن ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المؤسسة ، إن هذه المكافأة غير ممولّة.

- يتم إثبات عمليات إعادة القياس ، فوراً في قائمة المركز المالي ، ويتم قيد النقص أو الزيادة المقابلة لها على صافي الموجودات من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها ، لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس وفقاً للقسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ، يتم الاعتراف بهذه الإلتزامات على أساس التقييم الأكتواري .

- لا يوجد قياس لجميع منافع الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية وفقاً للقسم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ويتم احتسابها وفقاً لنظام العمل السعودي (حيث تعتقد الإدارة أن الإلتزام بمتطلبات هذا القسم سوف يترتب عليها تكلفة وجهد لا مبرر لهما وترى الإدارة أنه سوف لن يكون هناك فروقات جوهرية في ذلك) .

- يوضح الجدول أدناه حركة إلتزامات منافع الموظفين المحددة عن نهاية الخدمة :

| رصيد أول السنة  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| مكون خلال السنة | ٦,٤٥٢,٣٥٠               | ٥,٢٩٣,٤٣٦               |
| مسدد خلال السنة | ٣,٠٧٨,٣٥٨               | ١,٨٣٢,٢٠٦               |
|                 | <b>(١,٢٢٩,٥٩٥)</b>      | <b>(٦٧٣,٢٩٢)</b>        |
|                 | <b>٨,٣٠١,١١٣</b>        | <b>٦,٤٥٢,٣٥٠</b>        |

**جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية**

**(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)**

**١٨- الإيرادات والمكاسب :**

تم تصنيفها بما تسمح به المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بناء على تصنيف الإيرادات إلى مقيدة وغير مقيدة وأوقاف لأن هذا التصنيف يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملائمة حيث تم التصنيف بالحد الأدنى كإيرادات موزعة على البنود التالية :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١٨-١ إيرادات غير مقيدة :                         |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ٥٨١,١١٦                               | ١,٥٧٢,٩٦٧                             | <b>إيرادات أنشطة :</b>                           |
| ١٠٧,٠٦٧                               | ٣٦,٠٢٤                                | علاج طبيعى                                       |
| ٣,٤٧٤,٧٢٤                             | ٤,٨٤٦,٩٦٠                             | عيادة الاسنان                                    |
| ١٠٣,٥٠٠                               | ١٢٣,٨٠٠                               | عيادات التشخيص والعيادات الشاملة                 |
| ٥,٢٥٩,٣٣٩                             | ٦,١٩٤,٠٩٠                             | عيادات الاكسجين                                  |
| ٣٤,١١٧,٧٧١                            | ٢٤,٢٣٤,٤٦٧                            | الروضات والدورات/ مؤسسة امتداد للخدمات الإنسانية |
| ١٠,٠٠٣,٦٤٦                            | ٨,١٣١,٣١٥                             | خدمات الرعاية النهارية                           |
| ٤,٥٤٣,٠٠٠                             | ٤,٠٤٦,٢٠٩                             | قدرات الجفالي بنين وبنات                         |
| ٩١٤,١٧١                               | ١,٥٠٣,٣٧٩                             | قدرات التميمي بنين                               |
| ٦,٦٣٤,١١٩                             | ٣٤,٦٦٦,٠٦٤                            | الخزني للتمكين الوظيفي والاجتماعي                |
| ٤,٠٩٢                                 | ٥,٥٧٤                                 | السكن الداخلي بنين                               |
| ٤٠٢                                   | ٧٤,٩٤٤                                | بيع منتجات الورش المهنية                         |
| ٦٥,٧٤٢,٩٤٧                            | ٨٥,٤٣٥,٧٩٣                            | ايرادات متنوعة                                   |
| ١٦٦,٧٥٠                               | ١١٨,٠٠٠                               | <b>إيرادات أخرى :</b>                            |
| ١,٠١٤,٤٣٣                             | ١,١٩٩,٨٨٦                             | أشتراقات                                         |
| ١٠,٠٦٧,٧٠٠                            | ٢٩١,٩٩٣                               | تبرعات نقدية                                     |
| ٣٢٥,٩٣٠                               | ٣٠٨,٨٧٠                               | تبرعات عينية                                     |
| ١,٦٠٤,٠٦٦                             | ٢,٨٧١,٦٩٠                             | إيرادات عقارات                                   |
| ٣٩٩,٦٩٢                               | ٢,٢٣٩,٩٩٨                             | أرباح إستثمارات                                  |
| ٤٩٩,٠٢٦                               | ٠٠٠                                   | عوائد على حسابات بنكية جارية                     |
| ٠٠٠                                   | ٤,٢٣٠,٠٠٠                             | إعانات حكومية/ دعم برامج وتدريب وتعليم           |
| ١٤,٠٧٧,٥٩٧                            | ١١,٢٦٠,٤٣٧                            | مكاسب تعديلات القيمة العادلة / عقارات استثمارية  |
| ٧٩,٨٢٠,٥٤٤                            | ٩٦,٦٩٦,٢٣٠                            |                                                  |

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢-١٨ إيرادات مقيدة : |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| ٦,٨٤٦,٢١٦                             | ٩,٠١٠,٧١٠                             | تبرعات نقدية مقيدة   |
| ٢,٢٨٧,٤٣٩                             | ١,٤٧٥,٦٥٤                             | تبرعات زكاة نقدية    |
| ٩,١٣٣,٦٥٥                             | ١٠,٤٨٦,٣٦٤                            |                      |

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١٨-٣ إيرادات الأوقاف : |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| ٥٠٨,٧٨٩                               | ٤٥٠,٨٥٥                               | وقف الرحمة             |
| ١٩,٠٦٥                                | ...                                   | شقق الجعيفري           |
| ١٤,٧٢٥                                | ...                                   | عمارة الملز بالرياض    |
| ١٤٥,٣٩٠                               | ...                                   | تبرعات نقدية           |
| ٦٨٧,٩٦٩                               | ٤٥٠,٨٥٥                               |                        |

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٩- المصروفات والخسائر :

تم تصنيفها بما تسمح به المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بناء على التصنيف الوظيفي للمصروفات لأن هذا التصنيف يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملائمة حيث تم التصنيف بالحد الأدنى كمصروفات موزعة على البنود التالية :

١٩-١ مصروفات أنشطة غير مقيدة :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                     |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| ١,٥٢١,٣٥٧                             | ١,٧٦٢,٦٩٧                             | م. علاج طبيعى                                       |
| ١٢٧,٧٨٣                               | ٤٥,٢١٤                                | م. عيادة الأسنان                                    |
| ٩,٦٢٨                                 | ٩,٤٢٢                                 | م. النادي الصحى                                     |
| ٢٤٢,٢٤١                               | ١٧٠,٨٧٧                               | م. عيادة الأكسجين                                   |
| ٥٨١,٨٥٤                               | ٩٧٣,٠٣١                               | م. خدمات عيادات التشخيص والعيادات الشاملة           |
| ٢,٨٥٠,٠١٧                             | ٣,٤٠٠,٣٦٢                             | م. مجمع الجفالى للرعاية النهارية رجال               |
| ٤,٦٦٧,٥٢١                             | ٣,١٤٤,٤٥٥                             | م. مجمع الجفالى للرعاية النهارية نساء               |
| ٢,٨٥٧,٤١١                             | ٤,٥٢٤,١٤٩                             | م. مجمع التميمي للرعاية النهارية رجال               |
| ٥,٢١٠,٥٥١                             | ٣,٨٩٧,٩٧١                             | م. مجمع التميمي للرعاية النهارية نساء               |
| ٣,٣٦٠,٠٣٦                             | ٢,٨٨٠,٠٤٢                             | م. مجمع السعدي للرعاية النهارية                     |
| ٤٤٩,٦٥٦                               | ٥٢٣,٩٩٢                               | م. التأهيل المهني الخويطر ذكور                      |
| ٨٣٠,٢٨١                               | ٨٩٠,٣٤٣                               | م. التأهيل المهني الخويطر إناث                      |
| ١,١٧٠,٧١٨                             | ١,١٧٣,٢٢٥                             | م. الخويطر متلازمة داون بنين                        |
| ...                                   | ٨٢,٥٥٧                                | م. متلازمة داون نساء                                |
| ٢,٤٤٤,٤٦٢                             | ٢,٩٤١,٩٨٤                             | م. تشغيل قدرات الجفالى بنين                         |
| ٢,٣٠٩,٤٦٩                             | ٢,٥٩٨,٦٢٢                             | م. تشغيل قدرات الجفالى بنات                         |
| ٢,٤٠٩,٨١٠                             | ١,٩٦٠,٦٩٩                             | م. تشغيل قدرات التميمي بنين                         |
| ٦٢٦,٧٣٢                               | ٩٠٥,٣١٦                               | م. تشغيل الخنينية للتمكين الوظيفي والإجتماعي        |
| ٢,٢٧٠,٩٥٣                             | ٣,١٩٤,٦١٠                             | م. الروضات والدورات/ مؤسسة امتداد للخدمات الإنسانية |
| ٥,٣٥٨,٦٧٤                             | ١١,٨٥٤,٠٢١                            | م. السكن الداخلي بنين                               |
| ...                                   | ٤٨٢,٩٤٨                               | م. تشغيل الزامل للسمع والكلام                       |
| ...                                   | ٨١٨,٠٧٨                               | م. تشغيل السكن الداخلي النسائي                      |
| ٣,٨٣٦,٢٦٤                             | ٣,١١١,٠٥٩                             | م. تشغيلية عامة محملة على الأنشطة                   |
| ٤٣,١٣٥,٤١٨                            | ٥١,٣٤٥,٦٧٤                            | استهلاك ممتلكات والآت الجمعية                       |
| ٥,٩٩٤,٥٥٦                             | ٦,٦٥٢,٦٣٢                             | استهلاك ممتلكات استثمارات عقارية                    |
| ٢٢٥,٠٠٠                               | ...                                   | إطفاء أصول غير ملموسة                               |
| ٢١٩,١٩٧                               | ٢,١٨٨                                 |                                                     |
| ٦,٤٣٨,٧٥٣                             | ٦,٦٥٤,٨٢٠                             |                                                     |
| ٤٩,٥٧٤,١٧١                            | ٥٨,٠٠٠,٤٩٤                            |                                                     |

١٩-٢ - مصروفات أنشطة مقيدة :

| للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                          |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| ٢,٦٨٥,١٥٨                             | ١,٢٣٧,٥٨٧                             | برامج وأنشطة نقدية مقيدة |
| ١,٥٠٩,٣٠٨                             | ٥,١٠١,٠٠١                             | مساعداة نقدية من الزكاة  |
| ٤,١٩٤,٤٦٦                             | ٦,٣٣٨,٥٨٨                             |                          |

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

|                   |                   | ٣-١٩ مصروفات الأوقاف :        |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |                               |
| ٥٢٣,٦٧٥           | ٥٢٣,٦٧٥           | استهلاك ممتلكات الأوقاف       |
| ٥٢٣,٦٧٥           | ٥٢٣,٦٧٥           |                               |
|                   |                   |                               |
|                   |                   | ٤-١٩ مصروفات إدارية وعمومية : |
| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |                               |
| ٢,١٨١,٢٢٨         | ٣,٩٠٠,٨١٠         | رواتب وأجور وما في حكمها      |
| ٤٩٢,٧٦٩           | ٤٧٢,٠٧٥           | بدلات ومكافآت موظفين          |
| ٠٠٠               | ٦٢,٥٠٠            | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة     |
| ٧٣,٤٩٣            | ٢,٠١٣,٠٨٥         | بدل اجازات                    |
| ١٨٤,٧٧٣           | ٦٤٤,٩٧٢           | مكافأة نهاية الخدمة           |
| ٢١٧,٤٤٠           | ٣٨٨,٩٨٦           | رسوم واشتراكات وتعقيبات       |
| ٤١٩,٧٤٩           | ٧٣٠,١٠٢           | تأمينات اجتماعية              |
| ٣٩,٨٠٩            | ١٨١,٧١٧           | اتعاب مهنية                   |
| ٦٠,٥١٦            | ٩٦,٢٩٥            | تأمين طبي وعلاج               |
| ٥٧,٩٦٤            | ٣٦,٨٨٦            | م. سفر وانتقالات              |
| ٧,٨٢٥             | ١٥,٩٩٦            | بريد وهاتف وانترنت            |
| ١٧,٧٢٢            | ٣٧,٧٥٣            | قرطاسية ومطبوعات              |
| ٧,٥١٤             | ٢,١٦٨             | محروقات وصيانة سيارات         |
| ٣٧,٣٦٣            | ٨٧,٧٤٣            | صيانة وإصلاح                  |
| ٦,٦٥٠             | ٩,٨٩٠             | كهرباء ومياه                  |
| ٢٠,٤٢٢            | ٢١,٣٨٧            | متنوعة                        |
| ٣,٨٢٥,٢٣٧         | ٨,٧٠٢,٣٦٥         |                               |

**٢٠- قياس القيمة العادلة :**

تعتقد الإدارة بأن النقد وما يعادله وضمم مدينة تجارية وموجودات أخرى متداولة ومستحققات ومطلوبات أخرى متداولة قيمتها العادلة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

## جمعية عنية للتنمية والخدمات الإنسانية

### (جمعية أهلية - غير ربحية) - عنية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريال السعودي)

#### **٢١- إدارة المخاطر المالية :**

##### نظرة عامة

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان .
  - مخاطر السيولة .
  - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر أسعار العملات/ الفائدة) .
- يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الجمعية لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات الجمعية بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة أموال الجمعية، كما تم إدراج إفصاحات إضافية في هذه القوائم المالية.

##### أطر إدارة المخاطر :

تقع على عاتق الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للجمعية والإشراف عليها، تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الجمعية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود، تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الجمعية.

##### مخاطر الائتمان :

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته تجاه الجمعية مما يؤدي إلى تكبد الجمعية لخسارة مالية ... وحيث أن غالبية تعاملات الجمعية مع أصحاب الذمم التجارية تتم نقداً والأجل منها مع عملاء موثوق بهم ومراكزهم الائتمانية جيدة ، تقوم الجمعية بتقييم الوضع الائتماني لأصحاب الذمم وخبرتها السابقة وعوامل أخرى والرفع للإدارة العليا عن الأرصدة غير المتحركة والمتابعة الدورية لأية ذمم معلقة ... ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذوي تصنيف إئتماني جيد... يتم إظهار ذمم مدينة تجارية بالصافي بعد خصم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.

##### نقد وما يعادله :

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك من خلال قسم المالية بالجمعية وذلك وفقاً لسياسات الجمعية حيث تسعى الجمعية على التعامل مع بنوك تتمتع بسمعة وتصنيف ائتماني جيد، ولم تحدد إدارة الجمعية أي تأثيرات هامة ناتجة عن تركيز في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك كما في تاريخ إعداد القوائم المالية.

##### ذمم مدينة :

- يتأثر تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل صاحب ذمة، كما تأخذ الجمعية بعين الاعتبار الظروف الديموغرافية لقواعد أصحاب الذمم، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلق بأصحاب الذمم، لأن لهذه العوامل أثر على مخاطر الائتمان وخاصة في ظل الظروف الاقتصادية المتراجعة حالياً .

- تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بأصحاب الذمم بناء على سياسات وإجراءات وضوابط الجمعية بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بأصحاب الذمم، يتم وضع حدود لأصحاب الذمم باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية، ويتم مراقبة الذمم المدينة القائمة، تتوزع الحسابات المدينة التجارية للجمعية على عدد من أصحاب الذمم.

##### مخاطر السيولة :

- تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في الوفاء بالتزامات المتعلقة بمطلوباته المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى، تتمثل طريقة الجمعية في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماته حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الجمعية.

- تقوم الجمعية بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية .

##### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات / الفائدة، التي قد تؤثر على دخل الجمعية (إن وجدت)، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

## جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

### ٢١- إدارة المخاطر المالية - تنمة:

#### مخاطر العملات

تتعرض الجمعية لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لمخاطر مختلف العملات وخاصة تذبذب سعر صرف العملات الأخرى مقابل الريال، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي عن المعاملات التجارية، تتطلب سياسة الجمعية بأن تقوم الإدارة بإجراء مراجعة منتظمة للتعرض لمخاطر العملات ... وتعتقد الإدارة أن تعرض الجمعية لمخاطر العملات غير جوهري (إن وجدت).

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدارة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق، ليس لدى الجمعية مخاطر متعلقة بتذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي ... وتعتقد الإدارة أن تعرض الجمعية لمخاطر أسعار العملات غير جوهري (إن وجدت).

### ٢٢- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع المستقل ، لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

### ٢٣- الموافقة على إصدار القوائم المالية :

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٧/١/٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٦/٣٠ م.