



جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل



تقرير المراجع المستقل

إلى / السادة رئيس وأعضاء جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

جمعية أهلية - غير ربحية

المملكة العربية السعودية - عنيزة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية (جمعية أهلية - غير ربحية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي والتغيرات في صافي موجوداتها وتدفعاتها 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 فينا 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 ٢٠٢٥ م علماً أن الجمعية حصلت على شهادة إعفاء من جباية الزكاة لعام 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.

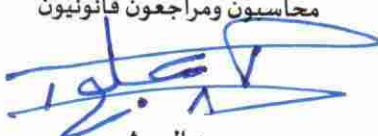
إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا 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 لرأي، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأي، 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 زودنا 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 عيزة 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 إنباتها 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 ٧٠١٨٣٥٤٥٩٢

الرياض: ١٤٤٧/١١/١١ هـ
الموافق: ٢٠٢٦/٤/٢٨ م

الموجودات	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح
موجودات متداولة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
نقد وما يعادله	٢٧,٢٥٣,٠٩٣	٥٥,٨١٠,٨٢٥	(٥)
ذمم مدينة تجارية/ صافي	٥٨,٧٧٥,١٥٣	٩٤,٨٤٨,٧٣٣	(٦)
دفعات مقدماً وموجودات أخرى	١,٧٤٠,٧٢٩	٢٠٤,٦٣٥	(٧)
مخزون	٣٤٢,٦٦٥	٣٨٧,٧٥٩	(٨)
مجموع الموجودات المتداولة	٨٨,١١١,٦٤٠	١٥١,٢٥١,٩٥٢	
موجودات غير متداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٧,٨٨٧,٩٦٥	٣٧,٦٩٦,٦٨٦	(٩)
عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	٦,٤٨٠,٠٠٠	٦,٤٨٠,٠٠٠	(١٠)
ممتلكات وآلات ومعدات / صافي	٩٨,٣٠٩,٥٣٩	٩٨,٢٨٩,٠٢٠	(١١)
ممتلكات الأوقاف/ صافي	٦,٧٤٧,٣٧٤	٧,٢٧١,٠٦٢	(١٢)
أصول غير ملموسة/ صافي	٣١٢,٨٢٨	٥٤٢,٩٩٧	(١٣)
دفعات ومشروعات رأسمالية	١٨,٩٨٦,٢٣٢	١٤,٤٢٣,٦٢٢	(١٤)
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٣٨,٧٢٣,٩٣٨	١٦٤,٧٠٣,٣٨٧	
إجمالي الموجودات	٣٢٦,٨٣٥,٥٧٨	٣١٥,٩٥٥,٣٣٩	
المطلوبات وصافي الموجودات			
مطلوبات متداولة			
مستحقات ومطلوبات أخرى	٦,٦٨٥,٤٠٣	١٣,٠٦٨,٠٤١	(١٥)
مطلوبات غير متداولة	٩,٥٦٣,٨١٩	٨,٣٠١,١١٣	(١٦)
منافع موظفين	١٦,٢٤٩,٢٢٢	٢١,٣٦٩,١٥٤	
إجمالي المطلوبات			
صافي الموجودات			
صافي موجودات غير مقيدة	٢٧٨,١٢٧,٥٨٢	٢٥٨,١٩١,٥٨٥	
صافي موجودات مقيدة	٢٥,٢٣٧,١٧٨	٢٥,٤٠٩,٤٣٣	
صافي موجودات الأوقاف	١٣,٥٥٨,٧٩٨	١٣,٥١٣,٦٤٨	
التغير المتراكم في القيمة العادلة	(٦,٣٣٧,٢٠٢)	(٢,٥٢٨,٤٨١)	
مجموع صافي الموجودات	٣١٠,٥٨٦,٣٥٦	٢٩٤,٥٨٦,١٨٥	
إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات	٣٢٦,٨٣٥,٥٧٨	٣١٥,٩٥٥,٣٣٩	

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

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات غير مقيدة	(١٧)	٩٠,٣٨٦,٣٠٢	٩٦,٦٩٦,٢٣٠
إيرادات مقيدة	(١٧)	٩,٣٣٢,٣٩٧	١٠,٤٨٦,٣٦٤
إيرادات الأوقاف	(١٧)	٥٦٨,٨٢٦	٤٥٠,٨٥٥
		١٠٠,٢٨٧,٥٢٥	١٠٧,٦٣٣,٤٤٩
المصروفات والخسائر			
مصروفات أنشطة غير مقيدة	(١٨)	٥٨,٠١٧,٧٠٩	٥٤,٠٢٩,٦٢١
مصروفات أنشطة مقيدة	(١٨)	٧,٣٥٧,١٤٥	٦,٣٣٨,٥٨٨
مصروفات الأوقاف	(١٨)	٥٢٣,٦٧٥	٥٢٣,٦٧٥
مصروفات إدارية وعمومية	(١٨)	١٠,٩٧٤,٨٤١	٨,٧٠٢,٣٦٥
مصروفات تسويقية وجمع أموال	(١٨)	١,٠٤٩,٣٢٣	١,٨٢٤,٩٣٣
مصروفات أخرى	(١٩)	٢,٥٥٥,٩٤٠	٢,١٤٥,٩٤٠
		(٨٠,٤٧٨,٦٣٣)	(٧٣,٥٦٥,١٢٢)
		١٩,٨٠٨,٨٩٢	٣٤,٠٦٨,٣٢٧
التغير في صافي الموجودات للسنة			
بنود الدخل الشامل الآخر			
(خسائر) غير محققة		(٣,٨٠٨,٧٢١)	(٦,١٤٠,٢٦٨)
مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات		١٦,٠٠٠,١٧١	٢٧,٩٢٨,٠٥٩
مجموع صافي الموجودات في بداية السنة		٢٩٤,٥٨٦,١٨٥	٢٦٦,٦٥٨,١٢٦
مجموع صافي الموجودات في نهاية السنة		٣١٠,٥٨٦,٣٥٦	٢٩٤,٥٨٦,١٨٥

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

جمعية عذرة للتنمية والخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية - غير ربحية) - عذرة
قائمة التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	التغير المتراكم في القيمة المعادلة	صافي موجودات الأوقاف	صافي موجودات مقيدة	صافي موجودات غير مقيدة
٢٦٦,٦٥٨,١٢٦	٣,٦١١,٧٨٧	١٣,٥٨٦,٤٦٨	٤٥,٧١٦,٥١٢	٢٠٣,٧٤٣,٣٥٩
٣٤,٠٦٨,٣٢٧	...	(٧٢,٨٢٠)	٤,١٤٧,٧٧٦	٢٩,٩٩٣,٣٧١
(٦,١٤٠,٢٦٨)	(٦,١٤٠,٢٦٨)	...	...	...
٢٧,٩٢٨,٠٥٩	(٦,١٤٠,٢٦٨)	(٧٢,٨٢٠)	٤,١٤٧,٧٧٦	٢٩,٩٩٣,٣٧١
...	...	...	(٢٤,٤٥٤,٨٥٥)	٢٤,٤٥٤,٨٥٥
٢٩٤,٥٨٦,١٨٥	(٢,٥٢٨,٤٨١)	١٣,٥١٣,٦٤٨	٢٥,٤٠٩,٤٣٣	٢٥٨,١٩١,٥٨٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الموجودات للسنة
بنود الدخل الشامل الآخر
مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات
تغيرات ناشئة من تحويلات بين فئات صافي الأصول
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٩٤,٥٨٦,١٨٥	(٢,٥٢٨,٤٨١)	١٣,٥١٣,٦٤٨	٢٥,٤٠٩,٤٣٣	٢٥٨,١٩١,٥٨٥
١٩,٨٠٨,٨٩٢	...	٤٥,١٥٠	١,٩٧٥,٢٥٢	١٧,٧٨٨,٤٩٠
(٣,٨٠٨,٧٢١)	(٣,٨٠٨,٧٢١)	...	...	...
١٦,٠٠٠,١٧١	(٣,٨٠٨,٧٢١)	٤٥,١٥٠	١,٩٧٥,٢٥٢	١٧,٧٨٨,٤٩٠
...	...	...	(٢,١٤٧,٥٠٧)	٢,١٤٧,٥٠٧
٣١٠,٥٨٦,٣٥٦	(٦,٣٣٧,٢٠٢)	١٣,٥٥٨,٧٩٨	٢٥,٢٣٧,١٧٨	٢٧٨,١٢٧,٥٨٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
التغير في صافي الموجودات للسنة
بنود الدخل الشامل الآخر
مجموع التغير الشامل في صافي الموجودات
تغيرات ناشئة من تحويلات بين فئات صافي الأصول
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية عذرة للتتممة والخدماء الإءسانفة

(معمفة أهلفة - عفر ربحفه) - عذرة

قائمة الأءءقاء النقءفة للسنة المءءفهة فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٥م (المبالع بالرفال السعوءف)

السنة المءءفهة فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٤م	السنة المءءفهة فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٥م
٣٤,٠٦٨,٣٢٧	١٩,٨٠٨,٨٩٢
٦,٦٥٢,٦٣٢	٧,٣٧٠,٧٥٧
٥٢٣,٦٧٥	٥٢٣,٦٨٨
٢,١٨٨	٣٠٦,٦٦٨
٢,١٤٥,٩٤٠	٢,٥٥٥,٩٤٠
٣,٠٧٨,٣٥٨	١,٨٥٤,٠٤٥
(٤,٢٣٠,٠٠٠)	٠٠٠
٤٢,٢٤١,١٢٠	٣٢,٤١٩,٩٩٠
(٤٩,٩٣٧,٨٠٤)	٣٥,٦٦٣,٥٨٠
٥٦٧,٧٢٢	(١,٥٣٦,٠٩٤)
٦٨,١٦٧	٤٥,٠٩٤
١١,٧١٩,٥٨١	(٦,٣٨٢,٦٣٨)
(٢,١٤٥,٩٤٠)	(٢,١٤٥,٩٤٠)
(١,٢٢٩,٥٩٥)	(٥٩١,٣٣٩)
١,٢٨٣,٢٥١	٥٧,٤٧٢,٦٥٣
(٢٧,٨٠٣,٧٦٦)	(٧,٣٩١,٢٧٦)
(٥٤٢,٩٩٦)	(٧٦,٤٩٩)
١٨,٦٣٤,٢٧٣	(٤,٥٦٢,٦١٠)
(٢٤,٥١٠)	(٧٠,١٩١,٢٧٩)
(٩,٧٣٦,٩٩٩)	(٨٢,٢٢١,٦٦٤)
(٦,١٤٠,٢٦٩)	(٣,٨٠٨,٧٢١)
(٦,١٤٠,٢٦٩)	(٣,٨٠٨,٧٢١)
(١٤,٥٩٤,٠١٧)	(٢٨,٥٥٧,٧٣٢)
٧٠,٤٠٤,٨٤٢	٥٥,٨١٠,٨٢٥
٥٥,٨١٠,٨٢٥	٢٧,٢٥٣,٠٩٣
(٦,١٤٠,٢٦٩)	(٣,٨٠٨,٧٢١)
٤,٢٣٠,٠٠٠	٠٠٠

الأءق النقءف من النشاء الأءشفلف

الأءفر فف صافف الموءوءاء للسنة

أءءفلاء لأءسوفة الأءفر فف صافف الموءوءاء للسنة إلى

صافف الأءق النقءف من النشاء الأءشفلف :

اسأءءاك ممألكاء والاء ومءءاء

اسأءءاك ممألكاء الأوءاف

إطاء أصول عفر ملموسة

انءفاض أءم مءفنة

منافع موءففف

مكاسب أءءفلاء القفمة العاءلة / عقاراء اسأءمارفة

الأءل قبل الأءفراف فف الموءوءاء والمألوباء الأءشفلفة:

أءم مءفنة أءارفة

أءعاف مأءماً وموءوءاء أءرف

مأزون

مسأءقاء ومألوباء أءرف

مسأءءم من مأصص أفون مشكوك ففها

مسءء من منافع الموءففف

صافف الأءق النقءف من النشاء الأءشفلف

الأءق النقءف من النشاء الاسأءمارف

ممألكاء والاء ومءءاء مضافة

أصول عفر ملموسة مضافة

أءعاف ومأروعاء رأسمالفة

صافف الأءفر فف موءوءاء مالفة بالقفمة العاءلة

صافف الأءق النقءف من النشاء الاسأءمارف

الأءق النقءف من النشاء الأمولف

(أساءئر) موءوءاء مالفة

صافف الأءق النقءف من النشاء الأمولف

صافف الأءق النقءف ألال السنة

رصفء النقء وما فعاءله فف بءافة السنة

رصفء النقء وما فعاءله فف نءافة السنة

معاملاء عفر نقءفة

(أساءئر) عفر مأققة

عقاراء اسأءمارفة / مكاسب أءءفلاء القفمة العاءلة

* أءأفر الإفصاءاء من (١) إلى (٢٣) أءءاً لا فءأءاً من هءه القواءم المالفة.

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/٢/٢٠٢٢) 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، وتتبع الجمعية كل من دار جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية لرعاية ذوي الاحتياجات الخاصة، مؤسسة مركز علي عبدالله للرعاية النهارية، مدرسة قدرات النموذجية للتربية الخاصة، مؤسسة إمتداد للخدمات الإنسانية، مركز علي عبدالله التميمي للرعاية النهارية، مركز علي عبدالله الجفالي للرعاية والتأهيل، مركز السعدي للرعاية النهارية ورعاية الأيتام من ذوي الإعاقة، مركز علي عبدالله الجفالي للرعاية والتأهيل، مركز تأهيل للعلاج الطبيعي، مركز الحنينينه للتدريب، جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية، مؤسسة مركز أجفان للتأهيل.

وتمارس تلك المراكز نشاطها وفق الأنظمة واللوائح والتعليمات الصادرة من جهات الاختصاص.

* المقر 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 للاندماج 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.

١- الجمعية - تنمية:

- تقديم الخدمات الطبية والطبية المساندة للأشخاص ذوي الإعاقة.
- تنفيذ الدراسات والأبحاث المتخصصة في مجال الإعاقة
- مراكز التأهيل الطبي.
- مراكز علاج النطق والتخاطب والبلع.
- مراكز علاج السمع.
- دور التربية الفكرية ومراكز رعاية الأمراض العقلية.
- * 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، وليقية 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.
 - المواضع 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.

١- الجمعية - تنمية:

- 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.
 - 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، وقفلها 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 ومصلحة بعد تفويض الجمعية العامة.
 - شراء العقارات وتسجيل ملكيتها وإفراغها لصالح الجمعية، وتأجيرها واستئجارها ووقفها وقبول الوصايا والأوقاف والهبات، ودمج صكوك أملاك الجمعية وتجزئتها وقرضها 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 الاستفادة 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.

١- الجمعية - تنمة:

- 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.
- 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.

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).

- 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.

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

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

- يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير 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 والتقدير 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 والتقدير 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.

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 مؤشراً 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.

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.

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.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تمة:

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.

- 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 للدخل 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 والبنود المحتملة:

١-٧-٣ 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.

٢-٧-٣ 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 ٢٠٢٥ م وجاري تقديم طلب للحصول على شهادة عدم الخضوع لجباية الزكاة لعام ٢٠٢٥ م.

٣-٧-٣ 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.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة:

- عند احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة الاكتوارية والناتجة 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- إن السياسات المحاسبية المهمة التي طبقها الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية، يتم تطبيقها بشكل ثابت وهي كما يلي:
- ١-٤ 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 إثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد ، ما لم يكن خاضعاً لقيود استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة إثني 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 إثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- ليس لدى الجمعية حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى التي لم تستوفي المحددات السابقة على أنها مطلوبات غير متداولة.

٢-٤ 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.

- يتم في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة.

*** نقد وما يعادله:**

يشتمل النقد وما يعادله على أرصدة النقد بالصندوق والأرصدة 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.

٤- ملخص لأهم السياساء المحاسبية - تئمة:

- 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.
- ب- التوقف عن الإثباء:

يتم التوقف عن إثباء أصل مالي بشكل أساسي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقاء النقدية من الموجوداء.
- قيام الجمعية بتحويل حقوق استلام التدفقاء النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقاء النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيباء 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 موجوداء مالية:

- تقوم الجمعية بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم 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 الإثباء الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقاء 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 إخفاء أو تأخير في سداد العمولاء أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيئاء القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض في القيمة قابل للقياس في التدفقاء النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاء في السداد.

٤-٣ عقاراء استثمارية:

- يتم قياس الاستثمار العقاري بالكلفة عند الإثباء الأولي، وتتكون كلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقاء تعزى مباشرة لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وغيرها من تكاليف المعاملة.
- وفقاً للقسـم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يتم قياس العقار الاستثماري لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثباء التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقاراء 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 الموجوداء إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

٤-٤ موجوداء مالية بالقيمة العادلة:

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

٥-٤ ممتلكاء وآلاء ومعدات:

- تظهر بالكلفة بعد خصم الاستهلاك (فيما عدا الأراضي تظهر بالكلفة ولا تستهلك) وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، تشتمل الكلفة على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعـه الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة:

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:

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

- 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 جوهرية 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 عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو عدم الوفاء بشروط المانع لأصول حق الانتفاع، تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف في قائمة الأنشطة ومعالجة ما يقابلها من المنح في حالة عدم الوفاء بأحد شروط المانع.
- تخفض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٤-٦ أصول غير ملموسة:

أ- عام:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة بشكل أولي عند اقتنائها بشكل منفصل بالتكلفة والتي تشمل 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 منح حكومية أو عن طريق تبادل أصول فإن تكلفة الأصل غير الملموس 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة:

- 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 وبعد 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.

٧-٤ 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 منخضة 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).

٨-٤ المطلوبات المالية:

أ- الإثبات والقياس:

- يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداء مالية ما، تقيد 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.

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.

٩-٤ 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٤-١٠ 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 ويُدْرَج 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 ضريبته 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.

٤-١١ 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 (٢٠٢٥ م) لذا لم يتم احتساب زكاة.
- ٤-١٢ المخصصات والاحتمالات:

- يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود التزام على الجمعية (قانوني أو ضمني) حالي أو متوقع ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج موارد 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 الإعتراف 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.
- ٤-١٣ 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.

- 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 المنفعة 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).

٤-١٤ صافي الموجودات:

- تتمثل في صافي موجودات الجمعية المتراكم 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.

٤- ملخص لأهم السياساء المحاسبية - تئمة:

٤-١٥ الإيراءاء والمكاسب:

يتم الاعتراف بالإيراءاء عموماً عئما يتم اساءفاء الشروط الآتية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراء بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المرجح اءءق المئافع الاقاصاءية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- إمكانية قياس الكاليف المكبءة في المعاملة والكاليف اللازمة لإنجاز المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يتم إثباء الإيراءاء بالقءر الذي يءمل أن يءءق عئ مئافع اقاصاءية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيراءاء بشكل موءوق به وذلك بصرف النظر عئ التاريخ الذي يتم فيه الساءاء.
- يتم إثباء وتسجيل إيراءاء الجمعية غير المقيدة عئ اءقها أو قابليها للءءق والذي يئامن مع إصدار الفوائير الخاصة بذلك، أو إمكانية قياسها بشكل قابل للءءق.
- يتم إثباء وتسجيل إيراءاء الجمعية المقيدة عئ اءقها أو قابليها للءءق والذي يئامن مع إصدار الفوائير الخاصة بذلك أو اءصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للءءق.
- يتم إثباء وتسجيل إيراءاء الجمعية الموقوفة عئ اءقها أو قابليها للءءق والذي يئامن مع إصدار الفوائير الخاصة بذلك، أو اءصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للءءق.
- يتم إثباء وتسجيل إيراءاء الجمعية من الاساءماء المالية والعوائء على الحساباء البنكية الجارية عئ اءقها أو قابليها للءءق والذي يئامن مع اساءلام الإشعاراء والمساءءاء الخاصة بذلك من طرف الجهات المساءمر فيها، أو اءصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للءءق.
- يتم إثباء وتسجيل إيراءاء الجمعية من الاساءماء العقارية عئ اءقها أو قابليها للءءق والذي يئامن مع إصدار الفوائير الخاصة بذلك، أو اءصيلها أو إمكانية قياسها بشكل قابل للءءق وحسب عقود الأجير وسياسة الأجير المئبعة في الجمعية.
- يتم إثباء الإيراءاء الأءرى عئ اءقها.

٤-١٦ المصروفاء والخساءر:

- تم اءصنيف المصروفاء والخساءر حسب وظيفها وبما تسمح به المعايير المحاسبية غير الهاءفة للربح والمعيار اءولي للءءقير المالي للمئشاء الصغيرة والمئوسطة لأن هذا اءصنيف من وجهة نظر الإدارة يوفر معلومااء يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملائمة، حيث تم اءصنيفها بالاء الأءنى الذي تسمح به تلك المعيار.
- تم اءصنيف مصروفاء الجمعية المباشرة وغير المباشرة على الأنشطة والمشاريع والمصروفاء الإدارية والعمومية بما في ذلك الاساءلاك والمصروفاء الأءرى كمصروفاء للنشاط.

٤-١٧ اءرمة العملات الأجنبية:

- يتم، في الأصل، تسجيل المعاملاء بالعملاء الأجنبية بالأسعار الفورية للعملاء الوظيفية بئاريخ المعاملة، يتم اءويل الموءوءاء والمطلوباء ذات الطبيعة النقءية المسجلة بعملاء أجنبية بأسعار اءءويل الفورية للعملاء الوظيفية بئاريخ إءاء القوائم المالية.
- يتم إثباء الفروقاء الناتجة عئ ساءاء أو اءويل البنوء النقءية في قائمة الأنشطة.
- يتم اءويل البنوء غير النقءية التي يتم قياسها بالكلفة التاريخية بعملاء أجنبية، باءءءام أسعار اءءويل السائءة بئواريخ المعاملاء الأولية.
- يتم اءويل البنوء غير النقءية التي يتم قياسها بالقيمة العاءلة بعملاء أجنبية، باءءءام أسعار الصراف السائءة في التاريخ الذي يتم فيه اءءيد القيمة العاءلة الناتجة عئ اءغير في القيمة العاءلة للئء.

٥- نقد وما يعادله :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠٠٠	٤٦٠
٥٥,٨٠٧,٠١٤	٢٧,٢٤٦,٢٧٩
٣,٨١١	٦,٣٥٤
٥٥,٨١٠,٨٢٥	٢٧,٢٥٣,٠٩٣

الصندوق

نقد لدى البنوك

عهد نقدية

الآتي بيان يوضح الأرصدة لدى البنوك:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٦٣٠,٦٩٣	٦,٨١٣,٦٤٤
١١,٤٠٨	١١,٤٠٨
٢٣,٦٦٨,٥٥٠	١٦,٥٧٤,٤٩٨
٨,٩٢٧	٩,٤٢٧
٣٧٦,٠٧٥	٢,٠٦٥,٣٣٣
٢٥١,١٠٦	٢٤٩,٩٠٦
٢,٢٥١,٩٣٠	٣٥٣,٤٢٤
٢٥,٦٠٨,٣٢٥	١,١٦٨,٦٣٩
٥٥,٨٠٧,٠١٤	٢٧,٢٤٦,٢٧٩

البنك الأهلي *

البنك العربي الوطني

بنك البلاد

بنك الجزيرة

بنك الرياض

البنك السعودي الأول

مصرف الإنماء

مصرف الراجحي

* ضمن الرصيد (لعام ٢٠٢٥ م) مبلغ ٤,٨٣٨,٥٦٧ ريال رصيد نقدي بمحظة أسهم الأهلي كابيتال/ البنك الأهلي.

٦- ذمم مدينة تجارية/ صافي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٦,٩٩٤,٦٧٣	٥٧,٢٧٩,٠١٤
٠٠٠	٤,٠٥٢,٠٧٩
٩٦,٩٩٤,٦٧٣	٦١,٣٣١,٠٩٣
(٢,١٤٥,٩٤٠)	(٢,٥٥٥,٩٤٠)
٩٤,٨٤٨,٧٣٣	٥٨,٧٧٥,١٥٣

إيرادات مستحقة

عملاء

مخصص ديون مشكوك فيها

٧- دفعات مقدماً وموجودات أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٩,٩٢٤	٧٥٧,٤٦٢
٠٠٠	٨٥٤,٦٣٨
٩٢,٧١١	١١٥,٣٠٩
٠٠٠	١,٣٢٠
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٢٠٤,٦٣٥	١,٧٤٠,٧٢٩

موردين / دفعات مقدمة

مصرفات مدفوعة مقدماً

سلف عاملين

حسابات تحت التسوية

تأمين خطابات ضمان

٨- مخزون	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مواد غذائية	٢٧٤,٩٣٨	٢٥٧,١٤٩
مواد ومستلزمات	٦٧,٧٢٧	١٣٠,٦١٠
	<u>٣٤٢,٦٦٥</u>	<u>٣٨٧,٧٥٩</u>

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

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة في قيمة محفظة أسهم لدى (البنك الأهلي) ووحدات صندوق أسوة الأول للاستثمار الاجتماعي لدى (إتقان كابيتال) وصندوق الرياض للسيولة / الرياض المالية والتي يوضح القيمة العادلة في بداية ونهاية السنة وحركة الإضافات والاستبعادات التي تمت على تلك الموجودات والتغيرات في القيمة العادلة خلال السنة والقيمة العادلة لهذه الموجودات في نهاية السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
محفظة اسهم الأهلي كابيتال	صندوق أسوة الأول للاستثمار الاجتماعي (إتقان كابيتال)	صندوق أسوة الأول للسيولة / الرياض المالية	الإجمالي
٣٢,٦٩٦,٦٨٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠٠٠	٣٧,٦٩٦,٦٨٦
٠٠٠	٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٨٨٨,٦٤١)	٧٩,٩٢٠	٠٠٠	(٣,٨٠٨,٧٢١)
٢٨,٨٠٨,٠٤٥	٥,٠٧٩,٩٢٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٨٨٧,٩٦٥

في بداية السنة

إضافات

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

محفظة اسهم الأهلي كابيتال	صندوق أسوة الأول للاستثمار الاجتماعي (إتقان كابيتال)	صندوق أسوة الأول للسيولة / الرياض المالية	الإجمالي
٣٧,٦٧٢,١٧٦	٠٠٠	٠٠٠	٣٧,٦٧٢,١٧٦
١,١٦٤,٧٧٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠٠٠	٦,١٦٤,٧٧٨
(٦,١٤٠,٢٦٨)	٠٠٠	٠٠٠	(٦,١٤٠,٢٦٨)
٣٢,٦٩٦,٦٨٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠٠٠	٣٧,٦٩٦,٦٨٦

في بداية السنة

إضافات

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٠- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مقاسة بالقيمة العادلة)

الإجمالي	مباي	أرض
٦,٤٨٠,٠٠٠	٢,٠١٧,٥٠٠	٤,٤٦٢,٥٠٠
٦,٤٨٠,٠٠٠	٢,٠١٧,٥٠٠	٤,٤٦٢,٥٠٠

استثمر عقاري (مبنى) صلاحة حي البرموك

في بداية السنة / صافي التكلفة

القيمة العادلة في نهاية السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مقاسة بالقيمة العادلة)

الإجمالي	مباي	أرض
٢,٢٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٤,٢٣٠,٠٠٠	١,٢٦٧,٥٠٠	٢,٩٦٢,٥٠٠
٦,٤٨٠,٠٠٠	٢,٠١٧,٥٠٠	٤,٤٦٢,٥٠٠

استثمر عقاري (مبنى) صلاحة حي البرموك

في بداية السنة / صافي التكلفة

صافي أرباح ناتجة من تعديلات القيمة العادلة

القيمة العادلة في نهاية السنة

جمعية عيزة للتنمية والخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية - غير ربحية) - عيزة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١١- ممتلكات وآلات ومعدات / صافي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
الإجمالي	كتب	أثاث ومفروشات	سيارات	الات وأجهزة ومعدات	مباني	أراضي
١٧٠,٠٤٧,٨١١	٢٤,٨٦٠	٩,٨٣٥,١٢١	٥,٧٠١,٥٤٣	٢٤,٤٩٥,٢٤٦	١٠٠,٦١١,٩٨١	٢٩,٣٧٩,٠٦٠
٧,٣٩١,٢٧٦	٠٠٠	١١١,٠٠٠	١,٥٥٨,٧١٩	٩٢٧,٠٠٩	١٢٢,٠٤٨	٤,٦٧٢,٥٠٠
١٧٧,٤٣٩,٠٨٧	٢٤,٨٦٠	٩,٩٤٦,١٢١	٧,٢٦٠,٢٦٢	٢٥,٤٢٢,٢٥٥	١٠٠,٧٣٤,٠٢٩	٣٤,٠٥١,٥٦٠
في بداية السنة						
إضافات						
في نهاية السنة						
الاستهلاك المعتركم						
في بداية السنة						
المحمل للسنة						
في نهاية السنة						
٧١,٧٥٨,٧٩١	٢٤,٨٥٩	٧,١٥٨,٢٧٨	٥,٤٧٢,٢٥٤	٢١,٠٥٤,٦٠٥	٣٨,٠٤٨,٧٩٥	٠٠٠
٧,٣٧٠,٧٥٧	٠٠٠	٩٨٨,٩٤٠	٢٥٧,٩٩٤	١,٠٩٣,٢٢٤	٥,٠٣٠,٥٩٩	٠٠٠
٧٩,١٢٩,٥٤٨	٢٤,٨٥٩	٨,١٤٧,٢١٨	٥,٧٣٠,٢٤٨	٢٢,١٤٧,٨٢٩	٤٣,٠٧٩,٣٩٤	٠٠٠
٩٨,٣٠٩,٥٣٩	١	١,٧٩٨,٩٠٣	١,٥٣٠,١٤	٣,٧٧٤,٤٢٦	٥٧,٦٥٤,٦٣٥	٣٤,٠٠١,٥٦٠
٩٨,٣٠٩,٥٣٩	١	٢,٦٧٦,٨٤٣	٢٢٩,٢٨٩	٣,٤٤٠,٦٤١	٦٢,٥٦٣,١٨٦	٢٩,٣٧٩,٠٦٠
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٥ م						

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١١- ممتلكات والآلات ومعدات / صافي - تنمية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٢- ممتلكات الأوقاف / صافي :

تتمثل في مبانى وقف لصالح الجمعية وبيانها كالتالى :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
١٠,٤٧٣,٥١٤	١٠,٤٧٣,٥١٤	بداية السنة
١٠,٤٧٣,٥١٤	١٠,٤٧٣,٥١٤	نهاية السنة
٢,٦٧٨,٧٧٧	٣,٢٠٢,٤٥٢	الاستهلاك المتراكم
٥٢٣,٦٧٥	٥٢٣,٦٨٨	بداية السنة
٣,٢٠٢,٤٥٢	٣,٧٢٦,١٤٠	المحمل للسنة
٧,٢٧١,٠٦٢	٦,٧٤٧,٣٧٤	نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

١٣- أصول غير ملموسة/ صافي :

تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة برامج للجمعية وبيانها كالتالى :-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٤٣٤,٤٤٢	٩٧٧,٤٣٩	بداية السنة
٥٤٢,٩٩٧	٧٦,٤٩٩	إضافات
٩٧٧,٤٣٩	١,٠٥٣,٩٣٨	نهاية السنة
٤٣٢,٢٥٤	٤٣٤,٤٤٢	الإطفاء المتراكم
٢,١٨٨	٣٠٦,٦٦٨	بداية السنة
٤٣٤,٤٤٢	٧٤١,١١٠	المحمل للسنة
٥٤٢,٩٩٧	٣١٢,٨٢٨	نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

١٤- دفعات ومشروعات رأسمالية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مركز التأهيل المجتمعي
٥٧٧,٤٩٩	٥٩٧,٤٩٩	مركز الخويطر تأهيل مهني اناث
١٧,٧١٧	...	مركز الخويطر لمتلازمة داون
١٨,٧٠٨	...	مركز الخويطر أبحاث الإعاقة
٣,٥٩٢,٧٨٩	٥,٢٦٣,٧٠٥	مركز الزامل للسمع والكلام
٥,١٨٦,٥١٩	٥,٧٥٠,٠٣٤	م. الاشراف على المشاريع
٣٢٥,٥٨٩	...	مشروع الأمانة العامة الزامل والسليم
٤,٧٠٤,٨٠١	٧,٢٨٥,٦٤٩	دفعات لموردين موجودات ثابتة
...	٨٩,٣٤٥	
١٤,٤٢٣,٦٢٢	١٨,٩٨٦,٢٣٢	

١٥- مستحقات ومطلوبات أخرى :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧٨,٢٢١	٤٦٠,٤٦٠	دائنون متنوعون
٣٢٧,٣٠٠	٩٥,٤١٦	حسابات تحت التسوية
٤٩٤,٧٨٩	٦٢١,١٧٥	مصرفات مستحقة
١,٢٥٩,٤٦٩	٤٧٦,٨٥٧	ضمانات محتجزة للغير
١,٩٥٣,٣٧٧	١,٧٢٥,٩٩٠	مخصص اجازات العاملين
٠٠٠	٧,٧٩١	جاري عاملين
٨,٣٥٤,٨٨٥	٣,٢٩٧,٧١٤	مطلوب لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (VAT) *
١٣,٠٦٨,٠٤١	٦,٦٨٥,٤٠٣	

* يتمثل المبلغ المطلوب لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في مبلغ ١,٤٧٤,٤٤١ 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 الهيئة ومبلغ ١,٨٢٣,٢٧٣ ريال ضريبة الربع الرابع المستحق لعام ٢٠٢٥ م.

١٦- منافع موظفين :

- إن هذه المكافأة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالجمعية ، 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 الموظف عن خدماتهم في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ، ومن ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام الجمعية ، إن هذه المكافأة غير ممولة.
- 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 إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة.
- 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 الإلتزامات منافع الموظفين المحددة عن نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٤٥٢,٣٥٠	٨,٣٠١,١١٣	رصيد أول السنة
٣,٠٧٨,٣٥٨	١,٨٥٤,٠٤٥	مكون خلال السنة
(١,٢٢٩,٥٩٥)	(٥٩١,٣٣٩)	مسدد خلال السنة
٨,٣٠١,١١٣	٩,٥٦٣,٨١٩	

١٧- 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 :

١٧-١ إيرادات غير مقيدة :

إيرادات أنشطة :

خدمات التأهيل والعلاج الطبيعي

عيادة الأسنان

عيادات التشخيص والعيادات الشاملة

خدمات الأكسجين

الروضات والدورات/ مؤسسة امتداد للخدمات الإنسانية

خدمات الرعاية النهارية

خدمات مدارس قدرات النموذجية الجفالي

خدمات مدارس قدرات النموذجية التميمي

الخبنييه للتمكين الوظيفي والاجتماعي

خدمات المسكن والايواء

بيع منتجات الورش المهنية

ايرادات متنوعة

إيرادات أخرى :

اشتراكات الجمعية العمومية

تبرعات نقدية

تبرعات عينية

إيرادات عقارات

أرباح إستثمارات

عوائد على حسابات بنكية جارية

مكاسب تعديلات القيمة العادلة / عقارات استثمارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٥٧٢,٩٦٧	٣,٤٦٩,٨٧٣
٣٦,٠٢٤	...
٤,٨٤٦,٩٦٠	٣,٥٩٣,٩٣٣
١٢٣,٨٠٠	٢٢٣,٨٥٠
٦,١٩٤,٠٩٠	٧,٣٦٣,٥٢٤
٢٤,٢٣٤,٤٦٧	٢٤,٧١٤,٨٤٠
٨,١٣١,٣١٥	٨,٥١١,١٧٢
٤,٠٤٦,٢٠٩	٥,٢١١,٥٨٧
١,٥٠٣,٣٧٩	١,٣٣٣,٦١١
٣٤,٦٦٦,٠٦٤	٣١,٦٠٤,٦١٤
٥,٥٧٤	...
٧٤,٩٤٤	...
٨٥,٤٣٥,٧٩٣	٨٦,٠٢٧,٠٠٤
١١٨,٠٠٠	١٦٣,٧٥٠
١,١٩٩,٨٨٦	٨٩٩,٢٨٥
٢٩١,٩٩٣	١٥,١٨٠
٣٠٨,٨٧٠	٣٢٤,٦٠٩
٢,٨٧١,٦٩٠	١,٦٦٧,٤٢٠
٢,٢٣٩,٩٩٨	١,٢٨٩,٠٥٤
٤,٢٣٠,٠٠٠	...
١١,٢٦٠,٤٣٧	٤,٣٥٩,٢٩٨
٩٦,٦٩٦,٢٣٠	٩٠,٣٨٦,٣٠٢

١٧- إيرادات مقيدة :		للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات نقدية وعينية مقيدة تبرعات زكاة نقدية		٩,٠١٠,٧١٠	٧,٦٦٧,٢٤٩
		١,٤٧٥,٦٥٤	١,٦٦٥,١٤٨
		١٠,٤٨٦,٣٦٤	٩,٣٣٢,٣٩٧
١٧- ٣ إيرادات الأوقاف :		للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف الرحمة		٤٥٠,٨٥٥	٥٦٨,٨٢٦
		٤٥٠,٨٥٥	٥٦٨,٨٢٦

جمعية عيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٨- 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 :

١٨-١ مصروفات أنشطة غير مقيدة :

م. علاج طبيعى	٢,٨١٤,١٤٠
م. عيادة الأسنان	...
م. النادي الصحى	...
م. عيادة الأكسجين	٢١٣,٦٣٥
م. خدمات عيادات التشخيص والعيادات الشاملة	٨٧٣,١٩٦
م. مجمع الجفالي للرعاية النهارية رجال	١,٠٩٦,٤٧٩
م. مجمع الجفالي للرعاية النهارية نساء	٢,١٦١,٧٣٥
م. مجمع التميمي للرعاية النهارية رجال	٢,٧٢٠,٣٦٢
م. مجمع التميمي للرعاية النهارية نساء	٣,٣٦٨,٧٣٥
م. مجمع السعدي للرعاية النهارية	٢,٧٣٥,٩٢٢
م. التأهيل المهني الخويطر ذكور	٩٥٣,١٦٦
م. التأهيل المهني الخويطر إناث	١,٢٦٨,١٠٢
م. الخويطر متلازمة داون بنين	٥٤٩,٦٣١
م. الخويطر متلازمة داون نساء	١,٢٢٨,٠٦٧
م. تشغيل قدرات الجفالي بنين	٢,٢٣٥,٧٩٢
م. تشغيل قدرات الجفالي بنات	٢,٢٦٨,٧٥٨
م. تشغيل قدرات التميمي بنين	٢,١٣٦,٨٧٣
م. تشغيل الخنينية للتمكين الوظيفي والإجتماعي	٨٥٨,٢٥٨
م. الروضات والدورات/ مؤسسة امتداد للخدمات الإنسانية	٢,٩١٩,٧٨٣
م. السكن الداخلي بنين	٦,٩٨٦,٥١٨
م. تشغيل الزامل للسمع والكلام	٨٢٣,٤٨٨
م. تشغيل مركز اجفان للإيواء الإجتماعي	٩,٠٠٣,٣٢٠
م. تشغيل السكن الداخلي النسائي	٣,١٢٤,٣١٣
م. تشغيلية عامة محملة على الأنشطة	...

استهلاك ممتلكات والآت الجمعية

إطفاء أصول غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٦٢,٦٩٧	٢,٨١٤,١٤٠
٤٥,٢١٤	...
٩,٤٢٢	...
١٧٠,٨٧٧	٢١٣,٦٣٥
٩٧٣,٠٣١	٨٧٣,١٩٦
١,٦٣٥,٥٨٢	١,٠٩٦,٤٧٩
٣,١٤٤,٤٥٥	٢,١٦١,٧٣٥
٤,٤٥٧,٢٣٠	٢,٧٢٠,٣٦٢
٣,٨٩٧,٩٧١	٣,٣٦٨,٧٣٥
٢,٥٦٥,٨٠١	٢,٧٣٥,٩٢٢
٥٢٣,٩٩٢	٩٥٣,١٦٦
٨٩٠,٣٤٣	١,٢٦٨,١٠٢
١,١٧٣,٢٢٥	٥٤٩,٦٣١
٨٢,٥٥٧	١,٢٢٨,٠٦٧
٢,٩٤١,٩٨٤	٢,٢٣٥,٧٩٢
٢,٥٩٨,٦٢٢	٢,٢٦٨,٧٥٨
١,٩٦٠,٦٩٩	٢,١٣٦,٨٧٣
٩٠٥,٣١٦	٨٥٨,٢٥٨
٣,١٩٤,٦١٠	٢,٩١٩,٧٨٣
١١,٨٥٤,٠٢١	٦,٩٨٦,٥١٨
٤٨٢,٩٤٨	٨٢٣,٤٨٨
...	٩,٠٠٣,٣٢٠
٨١٨,٠٧٨	٣,١٢٤,٣١٣
١,٢٨٦,١٢٦	...
٤٧,٣٧٤,٨٠١	٥٠,٣٤٠,٢٧٣
٦,٦٥٢,٦٣٢	٧,٣٧٠,٧٦٨
٢,١٨٨	٣٠٦,٦٦٨
٦,٦٥٤,٨٢٠	٧,٦٧٧,٤٣٦
٥٤,٠٢٩,٦٢١	٥٨,٠١٧,٧٠٩

٢-١٨ - مصروفات أنشطة مقيدة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٢٣٧,٥٨٧	١,٤٤٥,٥١٩
٥,١٠١,٠٠١	٥,٩١١,٦٢٦
٦,٣٣٨,٥٨٨	٧,٣٥٧,١٤٥

برامج وأنشطة نقدية مقيدة

مساعداً نقدية من الزكاة

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٨-٣ مصروفات الأوقاف :

استهلاك ممتلكات الأوقاف

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٢٣,٦٧٥	٥٢٣,٦٧٥
٥٢٣,٦٧٥	٥٢٣,٦٧٥

١٨-٤ مصروفات إدارية وعمومية :

رواتب وأجور وما في حكمها
بدلات ومكافآت موظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل اجازات
مكافأة نهاية الخدمة
رسوم واشتراقات وتعقيبات
رخص برامج وأعمال تقنية
تأمينات اجتماعية
اتعاب مهنية
تأمين طبي وعلاج
م. سفر وانتقالات
بريد وهاتف وانترنت
مستهلكات
قرطاسية ومطبوعات
محروقات وصيانة سيارات
صيانة وإصلاح
م. بنكية
كهرباء ومياه
متنوعة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٩٠٠,٨١٠	٦,٤٤٣,٤٤٧
٤٧٢,٠٧٥	٨٨٨,٥٧٤
٦٢,٥٠٠	٠٠٠
٢,٠١٣,٠٨٥	٢٠,٨٨٣
٦٤٤,٩٧٢	٤٦٦,٩٠٧
٣٨٨,٩٨٦	٦٦٥,١٩٩
٠٠٠	٤٢١,٦٦٣
٧٣٠,١٠٢	٥٧٥,٥٠٨
١٨١,٧١٧	١٢١,٥٠٠
٩٦,٢٩٥	٥٧٢,١٧١
٣٦,٨٨٦	٩٣,٦٢٠
١٥,٩٩٦	٨,٩٢٨
٠٠٠	٣٤,١١٢
٣٧,٧٥٣	٧٢,٠٥٩
٢,١٦٨	١,٤١٥
٨٧,٧٤٣	٥٦,٦٦٦
٠٠٠	٣٩,٠٤٤
٩,٨٩٠	١,٢٨٠
٢١,٣٨٧	٤٩١,٨٦٥
٨,٧٠٢,٣٦٥	١٠,٩٧٤,٨٤١

جمعية عنيزة للتنمية والخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية - غير ربحية) - عنيزة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٨- مصروفات تسويقة وجمع أموال :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥١,٠٦٠	٥٩٨,٤٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٢,٠٩٦	١١٩,٤٢٩	بدلات ومكافآت موظفين
٠٠٠	١٤٩,٥٩١	رخص برامج وأعمال تقنية
٣٠,٣٠١	١٠,٢٠٢	رسوم واشتراكات وتعقيبات
٠٠٠	٣١,١٩٣	تأمينات اجتماعية
١٦,٢٨١	١٠,٢١٤	بدل اجازات
٢٥,٢٣٧	١٢,١٣٩	تأمين طبي وعلاج
٣,٧٠٠	٥,٧٧٥	م. سفر وانتقالات
٧٥,٣٠٨	١٠,٣١٥	قرطاسية ومطبوعات
٠٠٠	٥٦,٩٩١	عمولات المتجر الإلكتروني
٨٧٥,٣٨٦	٢٦,٩٣٥	دعاية وإعلان
٢,٥٦٤	٩٦	صيانة وإصلاح
٠٠٠	٥٦٢	محروقات وصيانة سيارات
٥٣,٠٠٠	١٧,٣٩١	متنوعة
١,٨٢٤,٩٣٣	١,٠٤٩,٣٢٣	

١٩- مصروفات أخرى :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١٤٥,٩٤٠	٢,٥٥٥,٩٤٠	إنخفاض ذمم
٢,١٤٥,٩٤٠	٢,٥٥٥,٩٤٠	

٢٠- قياس القيمة العادلة :

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

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 اصحاب 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.

٢١- إدارة المخاطر المالية - تتمة:

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 العمولات

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

٢٢- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع المستقل ، لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٣- الموافقة على إصدار القوائم المالية :

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٧/١١/١١ هـ الموافق ٢٠٢٦/٤/٢٨ م.