

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
القصيم- المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس 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 في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الجمعية الأهلية الصالحة بعنيزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٨ ابريل ٢٠٢٦م

الصادر: JHCPA٢٠٢٦٠١٠٤٣٥



صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٩٦,٠١٩	٢,١٣٠,٠٧١	(٤)	نقد وما في حكمه
٤٢,٠٨٠	١٢٠,٦١٦	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٤,٠٨٠	٣٧٦,١٠٨	(٦)	ذمم تجارية مدينة
-	٦,٥٢٢	(٧)	مخزون
١,١٠٢,١٧٩	٢,٦٣٣,٣١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٢,٣٤٣,٨٨٥	٥٦,٥٥٤,٤٣٣	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة
٥٤,٣٥٧,١٠٠	٥١,٥٠٠,٠٤٧	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢,٨٧٦	٥٤,٨٣٣	(١٠)	موجودات غير ملموسة
١١٦,٧٧٣,٨٦١	١٠٨,١٠٩,٣١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٧,٨٧٦,٠٤٠	١١٠,٧٤٢,٦٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٤,٠٧٥	٥٤٤,٢٥٣	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٠٧٥	٥٤٤,٢٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٢٩,٥٧١	٢,٨٥٨,١٤٤	(١٢)	قروض طويلة الاجل
١,١٢٥,٧٧٢	١,٤٧٣,١٤٧	(١٣)	التزامات منافع محددة للموظفين
٤,٥٥٥,٣٤٣	٤,٣٣١,٢٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٨٩,٤١٨	٤,٨٧٥,٥٤٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٦,٠٥٨,٥٠٦	٨٢,٤٩٦,٩٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧,٩٠٣	٦١,٣٧٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٧,١٧٠,٢١٣	٢٣,٣٠٨,٨١٥		أرباح (خسائر) غير محققة
١١٣,٢٨٦,٦٢٢	١٠٥,٨٦٧,٠٨٦		إجمالي صافي الأصول
١١٧,٨٧٦,٠٤٠	١١٠,٧٤٢,٦٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيرادات ومكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية عامة		٣٧,٠١٠	-	٣٧,٠١٠	٣٠,١٦٠
تبرعات نقدية مقيدة	(١٥)	-	١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام		٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-
اشتراكات		٧,٢٥٠	-	٧,٢٥٠	٦,٢٥٠
زكاة		-	٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	٣١,٠٨٩
إيرادات الأنشطة	(١٦)	٨٠٢,١٣٤	-	٨٠٢,١٣٤	٨٩٧,٣٣٣
أرباح استثمارات		١,١٥٠,١٥٠	-	١,١٥٠,١٥٠	١,٥٤٦,٤٤١
إيرادات أخرى	(١٧)	١,٩٢٦,١٠٣	-	١,٩٢٦,١٠٣	٢,٦٨١,٥٧٩
صافي أصول محررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٥٥,٠٣٣	(١٥٥,٠٣٣)	-	-
إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف		٤,١٠١,٦٨٠	٣,٤٦٧	٤,١٠٥,١٤٧	٥,٣٤٢,٨٥٢
مصروفات ومساعدات					
مصاريف برامج وانشطة مقيدة نقدية	(١٨)	١٥٥,٠٣٣	-	١٥٥,٠٣٣	٦٢٥,١٣٣
مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	(١٩)	٥,٣٧٥,٠٤٢	-	٥,٣٧٥,٠٤٢	٥,٠٤٠,٣٤٣
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠)	١,٠٨٦,١٥١	-	١,٠٨٦,١٥١	١,٨٠٥,٢٩٤
مصاريف حوكمة	(٢١)	١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	٥,٠٠٠
مصاريف استثمارات	(٢٢)	١,٠١٥,٢١٦	-	١,٠١٥,٢١٦	-
استهلاك موجودات غير ملموسة		١٨,٠٤٣	-	١٨,٠٤٣	١١,٨٣٢
إجمالي مصروفات ومساعدات		٧,٦٦٣,٢٨٥	-	٧,٦٦٣,٢٨٥	٧,٤٨٧,٦٠٢
التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة		(٣,٥٦١,٦٠٥)	٣,٤٦٧	(٣,٥٥٨,١٣٨)	(٢,١٤٤,٧٥٠)
العمليات الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	(١,١٥٠,٢٩٣)
التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية		-	-	-	(١,١٥٠,٢٩٣)
صافي الأصول خلال السنة		(٣,٥٦١,٦٠٥)	٣,٤٦٧	(٣,٥٥٨,١٣٨)	(٣,٢٩٥,٠٤٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٣,٢٩٥,٠٤٣)	(٣,٥٥٨,١٣٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلاً:
(٧٨٦,٤٤٢)	(١,١٥٠,١٥٠)	أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة
٢,٩٧٥,١٧٥	٢,٩٧٠,٩٧٨	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٨٣٢	١٨,٠٤٣	استهلاك موجودات غير ملموسة
١٦٢,٨٨٩	٣٨١,٣٠٠	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
(٩٣١,٥٨٩)	(١,٣٣٧,٩٦٧)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
(٣٢,٦٣١)	(٧٨,٥٣٦)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١١٤,٠٥٤)	٥١٠,١٧٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١١٢,٠٢٨)	ذمم تجارية مدينة
١,١٥١,٢٥٣	(٦,٥٢٢)	مخزون
٧٢,٩٧٩	(١,٠٢٤,٨٧٥)	النقد الناتج من العمليات الرئيسية
(٥٠,٣٧٨)	(٣٣,٩٢٥)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٢٢,٦٠١	(١,٠٥٨,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٧٤,١٧٥)	(١١٣,٩٢٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠,٣١٣)	-	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
-	٣,٠٧٨,٢٠٤	استثمارات بالقيمة العادلة
(٢٤٤,٤٨٨)	٢,٩٦٤,٢٧٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٥٧٠,٤٢٩)	(٥٧١,٤٢٧)	قروض طويلة الاجل
(٥٧٠,٤٢٩)	(٥٧١,٤٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٩٢,٣١٦)	١,٣٣٤,٠٥٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٨٨,٣٣٥	٧٩٦,٠١٩	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٧٩٦,٠١٩	٢,١٣٠,٠٧١	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول أوقاف	الإجمالي
٧٩,٨٤٢,٦٧٢	١,٥٦٨,٧٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٤١١,٤٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٦,٢١٥,٨٣٤	(١,٥١٠,٨٧٧)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٩٥,٠٤٣)
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول			
٨٦,٠٥٨,٥٠٦	٥٧,٩٠٣	-	٨٦,١١٦,٤٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
(٣,٥٦١,٦٠٥)	٣,٤٦٧	-	(٣,٥٥٨,١٣٨)
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول			
٨٢,٤٩٦,٩٠١	٦١,٣٧٠	-	٨٢,٥٥٨,٢٧١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢) بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٠٣ هـ الموافق ١٠ أغسطس ١٩٨٢ م تحت رقم موحد ٧٠٥٣٣٢١١٦٧.
 - مقرها - عنيزة بمنطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.
 - تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تجسيد معاني التفاني في خدمة المجتمع ونزاهة القصد والتجرد من الايثار والاخلاص للدين والوطن في مؤسسات خيرية تخدم هذه الأغراض وتبرز فضائلها وأثارها الحميدة.
- انماء الوعي لدى افراد المجتمع بجيلة الحاضر وأجياله المقبلة بما قدمه رواده الاوائل من أعمال وما حققوه من انجازات في مجالات الخير والبر والهوض بالمجتمع وشحنهم وإطلاق طاقتهم لاتباع خطى القدوة الصالحة والسلف الطيب وذلك بالطرق التي تراها محققة لذلك.
- خدمة المجتمع عن طريق الثقافة والتعليم وتشجيع ملكات البحث والاطلاع وتعميق الرغبة في العلم والمعرفة وللجمعية في سبيل تحقيق أهدافها اتخاذ مختلف الوسائل الممكنة من بينها إنشاء المساجد والمدارس وقاعة المحاضرات والمكتبات الثقافية ورياض وحدائق الاطفال وغيرها من اعمال خير والبر التي تحتاجها منطقة خدمات الجمعية وتوافق عليه الوزارة.

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣ م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥ م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

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

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

- تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

- تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

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

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

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

الاستمرارية

- أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمتع:

١/٣ - استخدام الأحكام والتقديرات - تتمتع:

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣ - الممتلكات والألات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

المباني	٣٪
بئر ارتوازي	١٠٪
الات ومعدات	١٥٪
السيارات	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٥٪

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٣/٣- الممتلكات والآلات والمعدات-تنمة.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 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 لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٤/٣- الموجودات غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

رخص برامج النظام ٢٠٪

الخطة الاستراتيجية ٢٠٪

٥/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٦/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٧/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٨/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٩/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

١٠/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يام إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١١/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٣/٣- الضريبة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

١٤/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة و أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٥/٣- تحقق الإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٦/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٣- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٤- مصاريف البرامج والأنشطة. وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٥- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٦- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٧- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٨- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٧/٣- تحويل العملات الأجنبية:

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

١٨/٣- المقاصة:

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

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩٦,٠١٩	٢,١٣٠,٠٧١	نقد بالبنوك
٧٩٦,٠١٩	٢,١٣٠,٠٧١	

٥ - مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦٩,٢٧٩	تأمين طبي مقدم
٤١,٧٨٠	٤١,٧٨٠	تأمينات لدى الغير
٣٠٠	٥,٨٤٩	دفعات مقدمة موردين
-	٣,٧٠٨	ضريبة قيمة مضافة
٤٢,٠٨٠	١٢٠,٦١٦	

٦ - ذمم تجارية مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٤,٠٨٠	٣٧٦,١٠٨	عملاء
٢٦٤,٠٨٠	٣٧٦,١٠٨	

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٦,٥٢٢	مخزون
-	٦,٥٢٢	

٨ - استثمارات بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١,٠٥٨,٢٧٤	٤٩,٤٥٣,٣٤٨	استثمارات في الصناديق والمحافظ
-	٧,١٠١,٠٨٥	صندوق البلاد المرن
١,٢٨٥,٦١١	-	محفظة بنك البلاد
٦٢,٣٤٣,٨٨٥	٥٦,٥٥٤,٤٣٣	

تُقاس الاستثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة ويتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. وتُثبت فروق التقييم والعوائد الناتجة عنها ضمن قائمة الانشطة.

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩ - ممتلكات وألات ومعدات						
أراضي	مباني	الأبار	ألات ومعدات	سيارات	أثاث مكتبي	الإجمالي
التكلفة						
٧,٣٧٥,٠٧٣	٩٨,٧٠٠,٣٧٢	٣٧٠,٠٠٠	٧,٠٠٢,١٢٨	٦٨٧,١٧٤	٦,٠٢٧,٠٢٥	١٢٠,١٦١,٧٧٢
-	٢٣,٥١٢	-	٧٥,٦٠٦	-	١٤,٨٠٧	١١٣,٩٢٥
٧,٣٧٥,٠٧٣	٩٨,٧٢٣,٨٨٤	٣٧٠,٠٠٠	٧,٠٧٧,٧٣٤	٦٨٧,١٧٤	٦,٠٤١,٨٣٢	١٢٠,٢٧٥,٦٩٧
مجمع الاهلاك						
-	٥١,٧٢٥,٤٠٧	٣٧٠,٠٠٠	٦,٩٩٥,٠٦٨	٦٨٧,١٧٣	٦,٠٢٧,٠٢٤	٦٥,٨٠٤,٦٧٢
-	٢,٩٦١,٠٨٩	-	٩,٤١٩	-	٤٧٠	٢,٩٧٠,٩٧٨
-	٥٤,٦٨٦,٤٩٦	٣٧٠,٠٠٠	٧,٠٠٤,٤٨٧	٦٨٧,١٧٣	٦,٠٢٧,٤٩٤	٦٨,٧٧٥,٦٥٠
صافي القيمة الدفترية						
٧,٣٧٥,٠٧٣	٤٤,٠٣٧,٣٨٨	-	٧٣,٢٤٧	١	١٤,٣٣٨	٥١,٥٠٠,٠٤٧
٧,٣٧٥,٠٧٣	٤٦,٩٧٤,٩٦٥	-	٧,٠٦٠	١	١	٥٤,٣٥٧,١٠٠

وكانت بيانات الأصول المهلكة دفتريا عبارة عن الاتي:

حمل قسط الاهلاك للفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٥٠,٠٠٠	مصرفات البرامج والأنشطة غير المقيدة إيضاح (١٩)	٧,٠٠٢,١٢٧	الألات ومعدات وأجهزة
٧٢٠,٩٧٨	مصاريف عمومية وإدارية إيضاح رقم (٢٠)	٦,٠٢٧,٠٢٥	الأثاث
٢,٩٧٠,٩٧٨		٦٨٧,١٧٤	السيارات
		٣٧٠,٠٠٠	الأبار
		١٤,٠٨٦,٣٢٧	الإجمالي

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٠ - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	خطة استراتيجية	برامج	التكلفة
٩٠,٢١٣	٥٣,٣١٣	٣٦,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	إضافات
٩٠,٢١٣	٥٣,٣١٣	٣٦,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٣٣٧	٧,٩٩٧	٩,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٨,٠٤٣	١٤,٠٦٣	٣,٩٨٠	استهلاك
٣٥,٣٨٠	٢٢,٠٦٠	١٣,٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٤,٨٣٣	٣١,٢٥٣	٢٣,٥٨٠	صافي القيمة الدفترية
٧٢,٨٧٦	٤٥,٣١٦	٢٧,٥٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٣٥,٨٨٢	عملاء دفعات مقدمة
١٩,٠٠٠	٧,٤٠٠	مصاريف مستحقة
٦٥٠	٩٧١	ذمم موظفين
١٤,٤٢٥	-	ضريبة قيمة مضافة
٣٤,٠٧٥	٥٤٤,٢٥٣	

١٢ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قروض طويلة الاجل*
٣,٤٢٩,٥٧١	٢,٨٥٨,١٤٤	
٣,٤٢٩,٥٧١	٢,٨٥٨,١٤٤	

*عبارة عن قرض حسن من بنك التنمية مقابل قيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي محدد المدة على سبع سنوات بدون فائدة ومدة السداد كل ستة أشهر على دفعات متساوية القيمة.

١٣ - التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠١٣,٢٦١	١,١٢٥,٧٧٢	رصيد اول السنة
١٦٢,٨٨٩	٣٨١,٣٠٠	مكون خلال السنة
(٥٠,٣٧٨)	(٣٣,٩٢٥)	المدفوع خلال السنة
١,١٢٥,٧٧٢	١,٤٧٣,١٤٧	

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٤ - صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات	منصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٧,٩٠٣	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	تبرعات مقيدة اللجنة التنسيقية بعنيزة
-	١١٠,٠٠٠	١٠٦,٥٣٣	العثيم
-	٣٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٠	الزكاة
٥٧,٩٠٣	١٥٨,٥٠٠	١٥٥,٠٣٣	٦١,٣٧٠

١٥ - تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٧,١٤٤	١١٠,٠٠٠
-	٩,٠٠٠
٤٢,٨٥٦	-
١٥٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠

ايراد مقيد العثيم - مركز صالح بن صالح
تبرعات مقيدة نقدية - اللجنة التنسيقية بعنيزة
ايراد مقيد العثيم - مركز الاميرة نورة الاجتماعية

١٦ - ايرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٩٧,٣٣٣	٨٠٢,١٣٤
٨٩٧,٣٣٣	٨٠٢,١٣٤

ايرادات تسجيل طلاب روضة المنال

١٧ - ايرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٢٤,٢٩٥	١,٤٩٩,٣٦٣
-	٤٠٠,٠٠٠
-	٢١,١٦٥
١٥٧,٢٨٤	٥,٥٧٥
٢,٦٨١,٥٧٩	١,٩٢٦,١٠٣

ايرادات إيجارات تجارى
ايرادات إيجار سكنى
ايرادات نقل طلاب المنال
ايرادات أخرى

١٨ - مصاريف برامج و أنشطة مقيدة نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢١,١١٥	١٠٦,٥٣٣
-	٣٩,٥٠٠
-	٩,٠٠٠
٥٠١,٩٤٧	-
٢,٠٧١	-
٦٢٥,١٣٣	١٥٥,٠٣٣

مصاريف العثيم - مركز صالح بن صالح
زكاة
مصاريف مقيدة - اللجنة التنسيقية لجمعيات القصيم
برنامج وقف تعليم
مصاريف العثيم - مركز الاميرة نورة الاجتماعية

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٩ - مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٥٨,٢٦٨	١,٩٥١,٠٤٢	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٢٥٣,١٧٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠٩,١٨٨	مصاريف البرامج وأنشطة مقيدة
-	٢٦٦,٩١٠	مصروف نهاية الخدمة
١٠٣,٢٣٢	١٦٩,٦٦٢	منافع وخدمات
٢٣٨,٠٣٧	١٤٣,٤٧٤	حوافز ومكافآت
١١٠,٠٦٥	١١٠,٤٤٢	مصاريف حكومية
-	٥٧,٥٤٨	أخرى
-	٥٢,٤٧٨	عقود وسلامة
٥٠,٨٠٢	٥٠,٤٧٣	عقود تشغيل
-	١٣,٨٢٥	اشتراكات
١٤٣,٣٥١	-	مصاريف مركز صالح بن صالح الاجتماعي
٣٢	-	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٨٨٣,٣٧٨	-	روضة الأطفال
٥,٠٤٠,٣٤٣	٥,٣٧٥,٠٤٢	

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٢,٨٨٩	١١٤,٣٩٠	نهاية خدمة
٧٢١,٩٩٧	٧٢٠,٩٧٨	اهلاك
٤٨٨,٩٤٣	٨٠,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٧٩,٠٩٩	٦٥,٦٢٠	صيانة وإصلاح
٤,٨٥٨	١٩,٩٥٣	رسوم وعمولات بنكية
٦٣,٠٦٦	١٣,٩٠٧	تأمين طبي
٢٠,٩١٧	١٣,٦٩٩	بدلات موظفين
٣,٤٤٦	١٢,٩٧٤	أدوات ومهمات
٢,٣٥٠	٩,٠٥٠	غرامات ومخالفات
٣٩,٦٣٢	٨,٢٧٨	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٧,٤٩٣	تأمين سيارة
١٤,٠٠٠	٧,٣٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
١٠١,٧٨٠	٥,١٨٣	منافع وخدمات
٩,٨٣٤	٢,٩٩٠	وقود وزيوت
-	١,٩٣٨	مبيعات مستردة
٣,٥١١	١,٨٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٧٧١	٤٨	أخرى
٧٦,١٥٩	-	تأمينات إجتماعية
٤,٦٠٠	-	تراخيص
١,٤٤٢	-	نظافة وضيافة
١,٨٠٥,٢٩٤	١,٠٨٦,١٥١	

جمعية الجمعية الاهلية الصالحية بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢١ - مصاريف الحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠	

٢٢ - مصاريف استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٠٦,٧٧٣	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٥٤,٥٨٥	تأمينات اجتماعية
-	١٩,٣٨٤	نظافة وضيافة
-	١٦,١٨٠	منافع وخدمات
-	٦,٢٣٣	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٠٩٩	مستهلكات
-	٤,٧٦٣	وقود وزيوت
-	٢,١٩٩	صيانة وإصلاح
-	١,٠١٥,٢١٦	

٢٣ - إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٤ - الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٥ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ العام السابق لتتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للعام الحالي.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ م.