

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323  
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية قرن ظي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قرن ظي الخيرية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

-١-

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٩٨٠,٩٥٤	٥,٧٣١,٠٤٣	(٥)	التقد بالصندوق ولدي البنك
١٠,٠٠٠	-	(٨)	الذمم والأرصده المدينة
-	٩٢,٠٠٠	(٦)	المخزون
<u>٥,٩٩٠,٩٥٤</u>	<u>٥,٨٢٣,٠٤٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٣٥٩	٦٠,٨٩٣	(١٨)	الممتلكات و المعدات
١٢,١٤٠,٧٩٤	١١,٥٩٢,٣٨٨	(١٩)	الاصول الاستثمارية
١,٣٣٩,٩٨٠	١,٣٢١,١٦٤	(٧)	الأستثمارات
<u>١٣,٤٨٤,١٣٣</u>	<u>١٢,٩٧٤,٤٤٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٩,٤٧٥,٠٨٧</u>	<u>١٨,٧٩٧,٤٨٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٨٨,٥٠٠	(٩)	التزام منافع الموظفين
-	٨٨,٥٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٨٨,٥٠٠		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٤٩٤,٦٠٨	١٦,١٦٥,٧٥٢		صافي الاصول غير المقيدة
١,٥٩٦,٣٤٥	١,١٣٦,٠٦٠	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
٣٨٤,١٣٤	١٠٧,١٧٦	(١١)	صافي اصول الاوقاف
.	١,٣٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط استثمارات
<u>١٩,٤٧٥,٠٨٧</u>	<u>١٨,٧٠٨,٩٨٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٩,٤٧٥,٠٨٧</u>	<u>١٨,٧٩٧,٤٨٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	المقصد	غير المقصد	إيضاح
٨٩,٦٢٨	١٣٨,١٤٥	-	-	١٣٨,١٤٥	الإيرادات والمكاسب: التبرعات النقدية العامة
١,١٥٥,٩٦٠	٥٤٥,٣٨٨	-	٥٤٥,٣٨٨	-	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
١٨,٢٣٤	١٤,٤٢٦	١٤,٤٢٦	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٧٣,٨٠٠	٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	التبرعات العينية
٨,٨٨٠	٧,٩٢٣	-	-	٧,٩٢٣	اشتراكات الأعضاء
٢٩٨,٦٢٠	٢٣٥,٥٣٥	-	٢٣٥,٥٣٥	-	تبرعات الزكاة
١,١٧٩,٧٤٣	١,٢٢٩,٨٩١	-	-	١,٢٢٩,٨٩١	(١٣) إيرادات الأنشطة
٧٣٠,٠٧٢	٥٩٠,٠٠٠	-	٥٩٠,٠٠٠	-	(١٥) الإعانات الحكومية
-	-	(١٤,٤٢٦)	(١,٣٧٠,٩٢٣)	١,٣٨٥,٣٤٩	اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٥٥٤,٩٣٧	٢,٨٥٦,٣٠٨	-	-	٢,٨٥٦,٣٠٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر:</b>					
١,١٧٣,٣١٠	١,٥٩٢,٨٤٦	-	-	١,٥٩٢,٨٤٦	(١٧) المساعدات النقدية
٧٣,٨٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	المساعدات العينية
٤٠٤,٢٩٩	٢٦٩,٩٥٥	-	-	٢٦٩,٩٥٥	مساعدات الزكاة
٥٢٧,٠٣٢	٤٧٤,٤٢٣	-	-	٤٧٤,٤٢٣	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
١٣٣,٢٢٣	٧٠٥,٧٢٢	-	-	٧٠٥,٧٢٢	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
٣,٨٠١	٩,٢٣٩	-	-	٩,٢٣٩	(١٨) مصروفات إهلاك العقارات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	-	٥٤٨,٤٠٦	(١٩) مصاريف إهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٨٦٣,٩٧١	٣,٦٠٣,٥٩١	-	-	٣,٦٠٣,٥٩١	إجمالي المصروفات والخسائر
<b>البند الاستثنائية</b>					
	(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	مصروف مخصص هبوط استثمارات
(٢٠,٠٥٠)	(١٨,٨١٦)	-	-	(١٨,٨١٦)	ارباح (خسائر) غير محققة
(٢٠,٠٥٠)	(١,٣١٨,٨١٦)	-	-	(١,٣١٨,٨١٦)	
٦٧٠,٩١٦	(٢,٠٦٦,٠٩٩)	-	-	(٢,٠٦٦,٠٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(٢٧٦,٩٥٨)	(٤٦٠,٢٨٥)	٧٣٧,٢٤٣	التحول بين البنود
١٨,٨٠٤,١٧١	١٩,٤٧٥,٠٨٧	٣٨٤,١٣٤	١,٥٩٦,٣٤٥	١٧,٤٩٤,٦٠٨	صافي الأصول في بداية السنة
١٩,٤٧٥,٠٨٧	١٧,٤٠٨,٩٨٨	١٠٧,١٧٦	١,١٣٦,٠٦٠	١٦,١٦٥,٧٥٢	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)

قائمة التدفقات النقدية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>	
٦٧٠,٩١٦	(٢,٠٦٦,٠٩٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	
<b>تعديلات لتسوية صافي الاصول</b>	
٣,٨٠١	٩,٢٣٩
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦
-	٨٨,٥٠٠
١,٢٢٣,١٢٣	(١,٤١٩,٩٥٤)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>	
(٩,٨٨٦)	١٠,٠٠٠
-	(٩٢,٠٠٠)
١,٢١٣,٢٣٧	(١,٥٠١,٩٥٤)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>	
(٣,٤٨٦)	(٦٦,٧٧٣)
٢٠,٠٥٠	١٨,٨١٦
-	١,٣٠٠,٠٠٠
١٦,٥٦٤	١,٢٥٢,٠٤٣
١,٢٢٩,٨٠١	(٢٤٩,٩١١)
٤,٧٥١,١٥٣	٥,٩٨٠,٩٥٤
٥,٩٨٠,٩٥٤	٥,٧٣١,٠٤٣
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>	
مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	
حسابات غير محققة	
مخصص هيوط استثمارات	
صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية	
التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية قرن ظي الخيرية جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠/٢٦/١٣٩٩ هـ الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٧٩ م مقرها ونطاق خدماتها بقرن ظي ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمات للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

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

##### أسس القياس والعرض

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

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

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

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

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

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

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

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

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

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

#### الاستهلاك

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

#### معدل الاستهلاك السنوي

#### البند

%٤

المباني

%٢٠

السيارات

%١٥

أجهزة كهربائية وعدد

%١٠

اثاث ومفروشات

%١٠

برامج محاسبية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### الأصول المالية

##### الإثبات الاولي

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

##### القياس اللاحق

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

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

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الاولي

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

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

#### النقد وما يعادله

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

#### المخزون

أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

#### منافع الموظفين

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

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

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

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### التبرعات العينية

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

#### المصروفات

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

#### الإيجارات التشغيلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالصدوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٩٨٠,٩٥٤	٥,٧٣١,٠٤٣	حسابات جارية لدي البنوك
٥,٩٨٠,٩٥٤	٥,٧٣١,٠٤٣	
(٦) <u>المخزون</u>		
		مواد غذائية
-	٩٢,٠٠٠	
-	٩٢,٠٠٠	
(٧) <u>الاستثمارات</u>		
		اسمنت الجزيرة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	شركه الكابلات
٣٩,٩٨٠	٢١,١٦٤	
١,٣٣٩,٩٨٠	١,٣٢١,١٦٤	
(٨) <u>الأرصدة والذمم المدينة</u>		
		عهدة ثريات مؤقتة
١٠,٠٠٠	-	
١٠,٠٠٠	-	
(٩) <u>التزام منافع الموظفين</u>		
		الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	٨٨,٥٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر*
-	٨٨,٥٠٠	

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

(١٠) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤٢,٠٢٥	١٧٤,٢٦٣	تبرعات كفاله الايتام
١٤٠,٠٠٠	١٠٢,٢٧٢	اعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
٣٤٢,٧٩٨	-	اعانه الوزاره - السلة الغذائية
٢٢٣,١٥٥	٢١١,١٥٤	اعانه الوزاره - ترميم و سداد ايجارات
١٣,٢٩٧	-	تبرعات تفريج كرب
-	٢٠٠,٠٠٠	اعانه الوزاره - تفريج كرب
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانه الوزاره - بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
-	١٢٦,٥٠١	تبرعات السه الرمضانية
٢٥,٠٧٠	-	تبرعات عيدية العيد - دعم منصة احسان
١٤٠,٠٠٠	٢١,٨٧٠	تبرعات ترميم وتحسين مساكن - دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالة الايتام - دعم منصة احسان
١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تفريج كرب - دعم منصة احسان
١,٥٩٦,٣٤٥	١,١٣٦,٠٦٠	

(١١) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٨٤,١٣٤	١٠٧,١٧٦	تبرعات الأوقاف
٣٨٤,١٣٤	١٠٧,١٧٦	

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٤,٦٠١	١٨٧,٥٣٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠,٨٢٣	٢١,٦٧٤	التأمينات الاجتماعية
١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٦,٢٧١	٦,٠٩٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١١,١٩٧	٨,٦١٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٠٢٦	٧,٣٢٩	مصاريف كهرباء ومياه
٤١,٧٦٦	١٥,٠٢٢	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٤٧٧	١٦,٣٨٥	محروقات وصيانة سيارات
٤٠٠	-	مصاريف دعابة واعلانات
٦٣	٥,٦٠٥	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٨,٨٦٩	١٥,٩٩٤	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٦٠٠	٤,٦٧٦	مصاريف بدلات وانتدابات
-	٣,٨٢٠	مصاريف سفر وانتقالات
٢٥٠	٥,٨٦٠	مصاريف مغالقات مرورية
٤٢,٢١٢	٣٣,٧٨١	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
٣,٩٣٩	٣,٢٢٥	مصاريف نقل وتحميل وتزويل
-	٤,٠٤٩	مصاريف دروع وهدايا
-	٣,٤٠٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٩٣١	-	مصروفات بنكيه
-	٥,٢٥٤	اتعاب مهنية واستشارية
-	٦,٩٠٠	مصاريف رسوم حماية الأجور
-	٧,٧٠٠	مصاريف موقع الجمعية
-	٦,٩٠٠	مصاريف شحن رسائل ال sms
-	٨٠٠	مصاريف عمل كروكي
-	٤٦,٠٠٠	مصاريف مكافاه نيايه الخدمه - المكون
-	١٨,٢٢٠	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
-	٨,٦٨٥	مصاريف حفل الجمعية العمومية
-	٤٦	مصاريف الأمن والسلامة
-	١٥٠	مصاريف تأجير زل ومعدات
-	٥٩٤	رسوم بنكية وعمولات
-	٤	مصاريف مواقف سيارات
٤٠	١٠٤	مصاريف اخرى
<u>٥٢٧,٠٣٢</u>	<u>٤٧٤,٤٢٣</u>	

(١٣) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٧٦,٦٤٣	١,٢٢٩,٨٩١	ايرادات ايجارات المباني الاستثمارية
٣,١٠٠	-	ايرادات اخرى
<u>١,١٧٩,٧٤٣</u>	<u>١,٢٢٩,٨٩١</u>	

جمعية قرن ظي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٣,٣٢٣	٢٩١,٣٨٤	مصروفات المياني الاستثمارية
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الشراكة المجتمعية - اكشاك الباحة
-	٣١٥,٤٦٧	مصاريف البرامج والانشطة
-	٣,٩٦٠	مصاريف دورات وملتقيات - دورة محاسب
-	٢٥,٠٠٠	دعم مغسلة الأموات
-	١٢,٢٦٣	دعم جمعية حفظ النعمة - صيانة سيارات
-	٥,٠٠٠	دعم جمعية حفظ النعمة
-	٥,٠٠٠	دعم جمعية الدعوة والأرشاد بيتي حسن
-	٥,٠٠٠	مصاريف تجميل مدخل مركز بيضان - رسومات جدارية
-	٧,١٠٠	مصاريف برنامج الفطور الجماعي ليوم عاشوراء
-	٥,٠٠٠	مصاريف فعاليات صيف سنة ١٤٤٣ هـ
-	١٠,٥٤٨	مصاريف فعاليات اليوم الوطني
<u>١٢٣,٣٢٣</u>	<u>٧٠٥,٧٢٢</u>	

(١٥) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٣٤٢,٧٩٨	-	إعانة الوزارة - السلة الغذائية
١,٧١٢	-	إعانة الوزارة السنوية
٢٢٥,٠٠٠	-	إعانة الوزارة - ترميم وسداد ايجارات
٩٠,٥٦٢	-	إعانة الوزارة - كسوة الشتاء
-	٢٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	٣٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
-	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - تفريج كرب
<u>٧٣٠,٠٧٢</u>	<u>٥٩٠,٠٠٠</u>	

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٩,٨٩٠	٢١٨,٣٢٠	تبرعات كفاله الايتام
-	٧٢,٨٠٩	تبرعات افطار صائم
٨,٧٨١	-	تبرعات حفظ النعمه
٢٦٠,٢٣٩	٩٥,٤٣١	تبرعات كسوة الشتاء
-	-	تبرعات السه الغذائية
١٨٠,٢٥٤	١٤٥,٠٥٣	تبرعات السه الرمضانية
٦,٠٠٠	-	تبرعات برنامج فرحة العيد
١٥,٧٢٦	١٣,٧٧٥	تبرعات تفريج الكرب
٢٥,٠٧٠	-	تبرعات عيدية العيد - دعم منصة احسان
١٤٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم وتحسين مساكن - دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالة الايتام - دعم منصة احسان
١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تفريج كرب - دعم منصة احسان
<u>١,١٥٥,٩٦٠</u>	<u>٥٤٥,٣٨٨</u>	

جمعية قرن ظلي الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٤,٩٨٥	١٢٥,٠٠٠	مساعدات نقدية عامة
١٧٥,٥٧٠	١٣٧,٥٠٠	مساعدات كفالات الايتام
٢٩٧,٨٠٠	٣٨٢,٢٩٠	مساعدات كسوة الشتاء
٨,٧٨١	-	مساعدات حفظ النعمة
٢,٤٢٩	١٣٤,٨٠٠	مساعدات تفرج كرب
١٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠١	مساعدات دعم المقبلين علي الزواج
٤٦,٠٠٠	-	مساعدات برنامج فرحة العيد
٢٥,٠٠٠	٧٩,٥٠٠	مساعدات برنامج فرحة يتيم
١,٨٤٥	١١٨,١٣٠	مساعدات تحسين وترميم منازل
١,٣٤٠	-	مساعدات كفاره يمين
٢٨٩,٨٠٠	٣٦١,٣٥٠	مساعدات السله الرمضانيه
١٠٩,٧٦٠	٨١,١٨٢	مساعدات اقطار صائم
-	١,٨٠٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
-	١٢,٠٠١	مساعدات تسديد ايجارات منازل
-	١٢,٥٠٠	مساعدات السله الرمضانيه - ايتام
-	١٤,٦٩٢	مساعدات كسوة الشتاء - ايتام
-	٩,٦٠٠	مساعدات الحقيبة المدرسية - ايتام
-	٤٢,٥٠٠	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية
<b>١,١٧٣,٣١٠</b>	<b>١,٥٩٢,٨٤٦</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية (تمته)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		<u>(١٨) الممتلكات والمعدات</u>						
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>لوحات</u>	<u>كتب ومراجع</u>	<u>اثاث ومفروشات</u>	<u>اجهزة والآت وعدد</u>	<u>سيارات</u>	<u>التكلفة</u>	
١,٠٧٣,٤١٧	١,٠٧٣,٤١٧	١١,٨٦٢	٢٨,٣١٢	٢٤٤,٨٥٧	٢٠٧,٠٩٩	٥٨١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦٦,٧٧٣	١,٨٠٠	-	١٥,١٧٠	٤٩,٨٠٣	-	إضافات خلال السنة	
<u>١,٠٧٣,٤١٧</u>	<u>١,١٤٠,١٩٠</u>	<u>١٣,٦٦٢</u>	<u>٢٨,٣١٢</u>	<u>٢٦٠,٠٢٧</u>	<u>٢٥٦,٩٠٢</u>	<u>٥٨١,٢٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<u>الاستهلاك</u>								
١,٠٧٠,٠٥٨	١,٠٧٠,٠٥٨	١١,٨٦١	٢٨,٣١١	٢٤٤,٨٥٦	٢٠٣,٧٤٣	٥٨١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩,٢٣٩	١٢١	-	٨٥٢	٨,٢٦٦	-	إضافات خلال السنة *	
<u>١,٠٧٠,٠٥٨</u>	<u>١,٠٧٩,٢٩٧</u>	<u>١١,٩٨٢</u>	<u>٢٨,٣١١</u>	<u>٢٤٥,٧٠٨</u>	<u>٢١٢,٠٠٩</u>	<u>٥٨١,٢٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
-	٦٠,٨٩٣	١,٦٨٠	١	١٤,٣١٩	٤٤,٨٩٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
<u>٣,٣٥٩</u>		<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>٣,٣٥٦</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
<u>(١٩) عقارات استثمارية</u>								
		<u>الأجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>	<u>التكلفة:</u>			
		١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
		-	-	-	إضافات			
		-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
		<u>١٥,١٥٥,١٥٠</u>	<u>١٣,٧١٠,١٥٠</u>	<u>١,٤٤٥,٠٠٠</u>	الاستهلاك المتراكم:			
		٣,٠١٤,٣٥٦	٣,٠١٤,٣٥٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
		٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	استهلاك السنة			
		<u>٣,٥٦٢,٧٦٢</u>	<u>٣,٥٦٢,٧٦٢</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
					صافي القيمة الدفترية:			
		١١,٥٩٢,٣٨٨	١٠,١٤٧,٣٨٨	١,٤٤٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
		١٢,١٤٠,٧٩٤	١٠,٦٩٥,٧٩٤	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			

**(٢٠) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

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

**مخاطر السيولة**

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

**مخاطر الائتمان**

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

**مخاطر أسعار العملات**

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

**(٢١) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.