

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية قرن ظي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدقيقاتها 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. و مسؤولياتنا 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. و في 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، سواءً 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 للجمعية.

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 خلصنا 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد و فيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٧٣١,٠٤٣	٤,٢٦١,٢١٤	(٥)	النقد وما يعادله
-	٥٠,٨٣٧	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٢,٠٠٠	-	(٧)	المخزون
<u>٥,٨٢٣,٠٤٣</u>	<u>٤,٣١٢,٠٥١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٠,٨٩٣	١٩٥,٢٧٨	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١١,٥٩٢,٣٨٨	١١,٠٤٣,٩٨٢	(٩)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
١,٣٢١,١٦٤	١,٣٢١,١٦٤	(١٠)	الاستثمارات
<u>١٢,٩٧٤,٤٤٥</u>	<u>١٢,٥٦٠,٤٢٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٨,٧٩٧,٤٨٨</u>	<u>١٦,٨٧٢,٤٧٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٣٦,٩١١	(١١)	الارصده والذمم الدائنة
-	٣٦,٩١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٨,٥٠٠	١١١,٦٥٠	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط استثمارات
<u>١,٣٨٨,٥٠٠</u>	<u>١,٤١١,٦٥٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٣٨٨,٥٠٠</u>	<u>١,٤٤٨,٥٦١</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٦,١٦٥,٧٥٢	١٤,٨٨٢,٩٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٣٦,٠٦٠	٥٤٠,٩٣٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٠٧,١٧٦	-	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٧,٤٠٨,٩٨٨</u>	<u>١٥,٤٢٣,٩١٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٨,٧٩٧,٤٨٨</u>	<u>١٦,٨٧٢,٤٧٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٧,٩٢٣	٦٠٠	-	-	٦٠٠	اشتراكات الأعضاء
٩٥,٠٠٠	١٥٦,٠٥٥	-	-	١٥٦,٠٥٥	التبرعات العينية
١٣٨,١٤٥	٧٤,٩٦١	-	-	٧٤,٩٦١	التبرعات النقدية العامة
٥٤٥,٣٨٨	٧٠١,٣٩٤	-	٧٠١,٣٩٤	- (١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٩٥,٨٠٠	-	٣٩٥,٨٠٠	- (١٦)	دعم منصة احسان
١٤,٤٢٦	١٨,٦٥٩	١٨,٦٥٩	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٥٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	- (١٧)	الإعانات الحكومية
١,٢٢٩,٨٩١	١,٣٥٦,٨٢١	-	-	١,٣٥٦,٨٢١ (١٨)	إيرادات الأنشطة
٢٣٥,٥٣٥	٢١٠,١٠٧	-	٢١٠,١٠٧	-	تبرعات الزكاة
-	-	(١٨,٦٥٩)	(١,٣٧٧,٣٠١)	١,٣٩٥,٩٦٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٨٥٦,٣٠٨	٢,٩٨٤,٣٩٧	-	-	٢,٩٨٤,٣٩٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٩٨,٨٧١	٣٦٢,٩٧٤	-	-	٣٦٢,٩٧٤ (١٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
١,٥٩٢,٨٤٦	٢,٠٤٣,٢٢٨	-	-	٢,٠٤٣,٢٢٨ (٢٠)	مصروفات المساعدات النقدية
٣١٥,٤٦٧	٢٩٢,٠٧٦	-	-	٢٩٢,٠٧٦ (٢١)	المصروفات المحملة على النشاط
٢٩١,٣٨٤	٧٣,٥٩٩	-	-	٧٣,٥٩٩ (٢٢)	مصروفات الاستثمار
٤٧٤,٤٢٣	٣٤٦,٦٥٨	-	-	٣٤٦,٦٥٨ (٢٣)	المصاريف العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	٣٦٧,١٥٥	-	-	٣٦٧,١٥٥	مصاريف المساعدات العينية
٢٦٩,٩٥٥	٢٠١,٤١٤	-	-	٢٠١,٤١٤	مصاريف الزكاة
٩,٢٣٩	٧٦,٩٦١	-	-	٧٦,٩٦١ (٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	-	٥٤٨,٤٠٦ (٩)	استهلاك اصول استثماريه
٣,٦٠٣,٥٩١	٤,٩٦٩,٤٧١	-	-	٤,٩٦٩,٤٧١	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مصروف مخصص هبوط استثمارات
(١٨,٨١٦)	-	-	-	-	أرباح (خسائر) غير محققة
(١,٣١٨,٨١٦)	-	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
(٢,٠٦٦,٠٩٩)	(١,٩٨٥,٠٧٤)	-	-	(١,٩٨٥,٠٧٤)	صافي التغير في الاصول
-	-	(١٠٧,١٧٦)	(٥٩٥,١٢٣)	٧٠٢,٢٩٩	التحول بين البنود
١٩,٤٧٥,٠٨٧	١٧,٤٠٨,٩٨٨	١٠٧,١٧٦	١,١٣٦,٠٦٠	١٦,١٦٥,٧٥٢	الأصول في بداية السنة
١٧,٤٠٨,٩٨٨	١٥,٤٢٣,٩١٤	-	٥٤٠,٩٣٧	١٤,٨٨٢,٩٧٧	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قرن ظي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٠٦٦,٠٩٩)	(١,٩٨٥,٠٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩,٢٣٩	٧٦,٩٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	استهلاك أصول استثمارية
٨٨,٥٠٠	٢٣,١٥٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١,٤١٩,٩٥٤)	(١,٣٣٦,٥٥٧)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٢,٠٠٠)	٩٢,٠٠٠	التغير في المخزون
١٠,٠٠٠	(٥٠,٨٣٧)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	٣٦,٩١١	التغير في الارصده و الذمم الدائنه
(١,٥٠١,٩٥٤)	(١,٢٥٨,٤٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٦,٧٧٣)	(٢١١,٣٤٦)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٨,٨١٦	-	خسائر غير محققة
١,٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص هبوط استثمارات
١,٢٥٢,٠٤٣	(٢١١,٣٤٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٢٤٩,٩١١)	(١,٤٦٩,٨٢٩)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٩٨٠,٩٥٤	٥,٧٣١,٠٤٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٥,٧٣١,٠٤٣	٤,٢٦١,٢١٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية قرن ظبي الخيرية جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٦ /١٠/ ١٣٩٩ هـ الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٧٩ م مقرها ونطاق خدماتها بقرن ظبي 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 مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات 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.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام 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 الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد 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 المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام 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 الإستهلاك، 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 والمعداتالإثبات 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

السند

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 الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات 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 الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة 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 ٢٠٢٣ 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 الأجل 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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 أو 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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.

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 .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٢٩٢,١٥٠	٣,٧٩٥,٣١١	بنك الراجحي
٣٣٩,١٩٨	١١٩,٦١٧	بنك البلاد
١,٠٩٩,٦٩٥	٣٤٦,٢٨٦	البنك الأهلي
٥,٧٣١,٠٤٣	٤,٢٦١,٢١٤	

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٤,٧٦٢	ضريبة القيمة المضافة
-	١٦,٢٠٠	سلف الموظفين
-	٩,٨٧٥	العهد المؤقتة
-	٥٠,٨٣٧	

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢,٠٠٠	-
٩٢,٠٠٠	-

مواد غذائية

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	كتب ومراجع	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات		سيارات	التكلفة
				وعدد			
١,١٤٠,١٩٠	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٠,٠٢٧	٢٥٦,٩٠٢	٥٨١,٢٨٧	٥٨١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١١,٣٤٦	-	-	٣,٥٠٠	٣٧,٤٩٦	١٧٠,٣٥٠	١٧٠,٣٥٠	إضافات خلال السنة
١,٣٥١,٥٣٦	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٣,٥٢٧	٢٩٤,٣٩٨	٧٥١,٦٣٧	٧٥١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٧٩,٢٩٧	١١,٩٨٢	٢٨,٣١١	٢٤٥,٧٠٨	٢١٢,٠٠٩	٥٨١,٢٨٧	٥٨١,٢٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٦,٩٦١	١,٣٦٦	-	١٤,٣٥١	٤١,٣٧١	١٩,٨٧٣	١٩,٨٧٣	إضافات خلال السنة *
١,١٥٦,٢٥٨	١٣,٣٤٨	٢٨,٣١١	٢٦٠,٠٥٩	٢٥٣,٣٨٠	٦٠١,١٦٠	٦٠١,١٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٥,٢٧٨	٣١٤	١	٣,٤٦٨	٤١,٠١٨	١٥٠,٤٧٧	١٥٠,٤٧٧	صافي القيمة الدفترية
٦٠,٨٩٣	١,٦٨٠	١	١٤,٣١٩	٤٤,٨٩٣	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٩) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباين	أراضي	التكلفة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٥٦٢,٧٦٢	٣,٥٦٢,٧٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	إضافات خلال السنة *
٤,١١١,١٦٨	٤,١١١,١٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٠٤٣,٩٨٢	٩,٥٩٨,٩٨٢	١,٤٤٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١١,٥٩٢,٣٨٨	١٠,١٤٧,٣٨٨	١,٤٤٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
٢١,١٦٤	٢١,١٦٤
١,٣٢١,١٦٤	١,٣٢١,١٦٤

أسمنت الجزيرة
شركة الكابلات

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) الأرصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٤,٢٦١	ضمانات مودعة - تأمينات شقق المبنى الإستثماري
-	١٢,٦٥٠	مصاريف مستحقة - أتعاب مهنية
-	٣٦,٩١١	

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٨٨,٥٠٠	في بداية السنة
٨٨,٥٠٠	٢٣,١٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٨٨,٥٠٠	١١١,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٣) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٤,٢٦٣	-	تبرعات كفاله الايتام
١٠٢,٢٧٢	-	اعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
٢١١,١٥٤	١٦٥,١٥٤	اعانه الوزاره - ترميم و سداد ايجارات
٢٠٠,٠٠٠	٨٦,٣٥٠	اعانه الوزاره - تفريج كرب
٣٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٤٧٧	اعانه الوزاره - بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
١٢٦,٥٠١	-	تبرعات السه الرمضانية
٢١,٨٧٠	-	تبرعات ترميم وتحسين مساكن - دعم منصة احسان
-	١٣,٢٤٦	تبرعات كسوه الشتاء
-	٤٥,٧١٠	تبرعات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - دعم منصة احسان
١,١٣٦,٠٦٠	٥٤٠,٩٣٧	

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات الأوقاف
١٠٧,١٧٦	-	
١٠٧,١٧٦	-	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢١٨,٣٢٠	١٥٥,١٠١	١٥٥,١٠١	-	تبرعات كفاله الايتام
٧٢,٨٠٩	١١٥,٢١٥	١١٥,٢١٥	-	تبرعات افطار صائم
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٩٥,٤٣١	١٩١,٠٠٩	١٩١,٠٠٩	-	تبرعات كسوه الشتاء
-	-	-	-	تبرعات دعم المباني الإستثمارية
١٤٥,٠٥٣	١٦٧,٣٣٩	١٦٧,٣٣٩	-	تبرعات السه الرمضانية
-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	تبرعات إقطار يوم عاشوراء
١٣,٧٧٥	١٥,٢٣٠	١٥,٢٣٠	-	تبرعات تفريج الكرب
٥٤٥,٣٨٨	٧٠١,٣٩٤	٧٠١,٣٩٤	-	

(١٦) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	تبرعات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات توفير مستلزمات الأطفال الرضع
-	١٨٠,٨٠٠	١٨٠,٨٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
-	٣٩٥,٨٠٠	٣٩٥,٨٠٠	-	

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	دعم متضرري الكوارث
٢٠,٠٠٠	-	-	-	التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	تفريج كرب
٥٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	

(١٨) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١,٢٢٩,٨٩١	١,٣٥٦,٨٢١	-	١,٣٥٦,٨٢١	إيرادات ايجارات المباني الاستثمارية
١,٢٢٩,٨٩١	١,٣٥٦,٨٢١	-	١,٣٥٦,٨٢١	

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة. دعم جمعيات
-	٣,٦٧٤	-	٣,٦٧٤	برنامج حفل المعايدة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مشروع مسابقة الأيتام
-	٣١,٢٠٠	-	٣١,٢٠٠	مشروع مسابقة المستفيدين
١٠,٥٤٨	١٣٦,٥٠٠	-	١٣٦,٥٠٠	دعم المستفيدين بمناسبة اليوم الوطني
-	١١,٦٠٠	-	١١,٦٠٠	دعم الأيتام بمناسبة اليوم الوطني
٢٠,٠٠٠	-	-	-	الشراكه المجتمعيه - اكشاك الباحة
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 ببني 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
٩٨,٨٧١	٣٦٢,٩٧٤	-	٣٦٢,٩٧٤	

(٢٠) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٧,٥٠٠	١٨١,٢٥٠	-	١٨١,٢٥٠	مساعدات كفالات الأيتام
٨٠,٠٠١	٧٦,٠٠١	-	٧٦,٠٠١	مساعدات دعم المقبلين علي الزواج
٣٦١,٣٥٠	٢٢٤,٦٠٠	-	٢٢٤,٦٠٠	مساعدات برنامج السله الرمضانية
٨١,١٨٢	١١٨,٤٤٦	-	١١٨,٤٤٥	مساعدات برنامج افطار صائم
-	٧,٦٥٧	-	٧,٦٥٧	مساعدات برنامج افطار يوم عاشوراء
-	٢١,٨٧٠	-	٢١,٨٧٠	مساعدات ترميم وتحسين مساكن - بدعم منصة احسان
-	٧٩,٢٩٠	-	٧٩,٢٩٠	مساعدات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - بدعم منصة احسان
٣٨٢,٢٩٠	١٧٧,٧٦٣	-	١٧٧,٧٦٣	مساعدات كسوة الشتاء
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	مساعدات توفير مستلزمات الاطفال الرضع - بدعم منصة احسان
-	١٨٠,٨٠٠	-	١٨٠,٨٠٠	مساعدات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة - بدعم منصة احسان
١٢٥,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	مساعدات نقدية عامة
-	٣٠,٧٢٠	-	٣٠,٧٢٠	مساعدات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين
-	٤٦١,٩١٠	-	٤٦١,٩١٠	مساعدات عيدية المستفيدين
-	٨٢,٥٠٠	-	٨٢,٥٠٠	مساعدات عيدية الأيتام
١,٨٠٠	٢٠,٤٣٩	-	٢٠,٤٣٩	مساعدات سداد كهرياء المستفيدين
-	٣٢,٨١٠	-	٣٢,٨١٠	مساعدات تسديد رسوم دراسية
١١٨,١٣٠	٦٩,٥٢٣	-	٦٩,٥٢٣	مساعدات بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
١٢,٠٠١	٤٦,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠	مساعدات ترميم وسداد ايجارات
١٣٤,٨٠٠	١١٣,٦٥٠	-	١١٣,٦٥٠	مساعدات تفريغ كربة
٧٩,٥٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج فرحة يتيم
١٢,٥٠٠	-	-	-	مساعدات السله الرمضانية - ايتام
١٤,٦٩٢	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء - ايتام
٩,٦٠٠	-	-	-	مساعدات الحقيبة المدرسية - ايتام
٤٢,٥٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية
١,٥٩٢,٨٤٦	٢,٠٤٣,٢٢٨	-	٢,٠٤٣,٢٢٨	

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) المصروفات المحملة على النشاط

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>المقيد</u>	<u>غير المقيد</u>	
-	٨,٢٥٠	-	٨,٢٥٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣٦,١٠٠	-	١٣٦,١٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	٢٨٨	-	٢٨٨	بدل السكن
-	١٥,٢٣٥	-	١٥,٢٣٥	تأمينات اجتماعية
-	٣٦,٩٠٠	-	٣٦,٩٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٦٥٠	-	٦٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	تجديد رخص العمل للعمالة المنتظمة بمنصة قوى
-	١,١٩٧	-	١,١٩٧	ترتيب مقر تابع للجمعية
-	٣,٠١٠	-	٣,٠١٠	بدل الانتداب
-	٨٨	-	٨٨	بدل السكن
-	٦,٤٠٠	-	٦,٤٠٠	عمل إضافي
-	٧٧٣	-	٧٧٣	مستلزمات مكتبية
-	١,٦٧٠	-	١,٦٧٠	الوقود والمحروقات
-	٩٨	-	٩٨	مواد التنظيف
-	٢٨٤	-	٢٨٤	مستلزمات المطبخ
-	٣٤٥	-	٣٤٥	صيانة دورية
-	٩٠	-	٩٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
-	١,٦٣١	-	١,٦٣١	قطع غيار الحاسب الالي
-	٣,٢٢٠	-	٣,٢٢٠	الكهرباء
-	٤,١٧٧	-	٤,١٧٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	مصاريف الشحن
-	٢,٤١٠	-	٢,٤١٠	اجور تحميل وتنزيل
-	١,٧٨٧	-	١,٧٨٧	مصاريف الضيافة
-	٢٧,٦٠٠	-	٢٧,٦٠٠	الاشترك بمنصة غيث
-	١٦,٣٣٩	-	١٦,٣٣٩	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٦,٥٨٨	-	٦,٥٨٨	العينات والهدايا
-	٢,٢٤٦	-	٢,٢٤٦	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية
-	٢٠٠	-	٢٠٠	مصاريف السيارات التابعة للجمعية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	الاشترك بعضوية مجلس الجمعيات
-	-	-	-	مصاريف البرامج والأنشطة
٣١٥,٤٦٧	-	-	-	
٣١٥,٤٦٧	٢٩٢,٠٧٦	-	٢٩٢,٠٧٦	

جمعية قرن ظي الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) مصروفات الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٥٢,٣٧٥	-	٣٥٢,٣٧٥	الصيانة والإصلاح
-	١٦١,٧٢٧	-	١٦١,٧٢٧	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٣٥,٠٥٠	-	١٣٥,٠٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	١٢,٥٦٥	-	١٢,٥٦٥	تأمينات اجتماعية
-	٤٧,٠٧٨	-	٤٧,٠٧٨	مزايا وحوافز
-	١٨,٦٩٤	-	١٨,٦٩٤	المستهلكات
-	٤٨٥	-	٤٨٥	تكاليف تشغيلية أخرى
-	٢,٦٢٥	-	٢,٦٢٥	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢٩١,٣٨٤	-	-	-	مصروفات المباني الاستثمارية
٢٩١,٣٨٤	٧٣,٥٩٩	-	٧٣,٥٩٩	

(٢٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٧,٥٣٣	٢٠٤,٣٥٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢١,٦٧٤	٤٠,٥٢١	التأمينات الاجتماعية
٤,٦٧٦	١١,١٩٤	مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
٣٣,٧٨١	١٠,٩٨٥	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
١٨,٢٢٠	٥١٢	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
٦,٠٩٥	٣,٧٩٤	ادوات كتابية ومطبوعات
١٦,٣٨٥	١,٥١٩	محروقات وصيانة سيارات
١٥,٩٩٤	٩,١٦٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١٥,٠٢٢	١,٠١٦	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٦٠٥	٣٨٣	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٧,٣٢٩	٧,٨٠٧	مصاريف كهرباء ومياه
٨,٦١٨	٦,١٣٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١٥	مصاريف الشحن
٥,٢٥٤	٢٢,٦٥٠	اتعاب مهنية واستشارية
-	٤,٤٥٩	مصاريف اشتراكات برامج ومنصات حكومية
٤,٠٤٩	٦٨٨	مصاريف دروع وهدايا
٥,٨٦٠	٢٥٠	مصاريف مخالفات مرورية وغرامات
٥٩٤	٨,٩٠٩	رسوم بنكية وعمولات
٨,٦٨٥	٢٩	مصاريف اجتماعات الجمعية العمومية
٤٦,٠٠٠	١٢,٢٧٥	مصاريف مكافاه نهاية الخدمه - المكون
٣,٨٢٠	-	مصاريف سفر وانتقالات
٣,٢٢٥	-	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
٣,٤٠٠	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٦,٩٠٠	-	مصاريف رسوم حماية الأجور
٧,٧٠٠	-	مصاريف موقع الجمعية
٦,٩٠٠	-	مصاريف شحن رسائل ال sms
٨٠٠	-	مصاريف عمل كروي
٤٦	-	مصاريف الأمن والسلامة
١٥٠	-	مصاريف تأجير زل ومعدات
٤	-	مصاريف مواقف سيارات
١٠٤	-	مصاريف اخرى
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف ايجارات
٤٧٤,٤٢٣	٣٤٦,٦٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٤) 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 أداة 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 و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٥) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤