

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

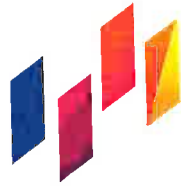
٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قالوليون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الإجتماعية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 لتوفر 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 الجوهرى، 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 في الجمعية.

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 عالي 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. وتُعد 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 أعدها 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 تتسبب 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 العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٤ فبراير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٢٦١,٢١٤	٣,٤٣٩,٦٢٨	(٥)	النقد وما يعادله
٥٠,٨٣٧	٥٣,٢٢١	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٤,٣١٢,٠٥١	٣,٤٩٢,٨٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩٥,٢٧٨	١٨,٥٨١	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١١,٠٤٣,٩٨٢	١٠,٤٩٥,٥٧٦	(٨)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
١,٣٢١,١٦٤	١,٥٣٧,٣٧٠	(٩)	الإستثمارات
١٢,٥٦٠,٤٢٤	١٢,٠٥١,٥٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٨٧٢,٤٧٥	١٥,٥٤٤,٣٧٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٣٦,٩١١	٤٢,١١١	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦,٩١١	٤٢,١١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١١١,٦٥٠	١٤٧,٢٩١	(١١)	التزام منافع موظفين
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط استثمارات
١,٤١١,٦٥٠	١,٤٤٧,٢٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٤٤٨,٥٦١	١,٤٨٩,٤٠٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٤,٨٨٢,٩٧٧	١٣,٨٦٢,٠٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٠,٩٣٧	١٩٢,٩٣٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٥,٤٢٣,٩١٤	١٤,٠٥٤,٩٧٤		إجمالي صافي الأصول
١٦,٨٧٢,٤٧٥	١٥,٥٤٤,٣٧٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيده	غير المقيده	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٦٠٠	٥,٣٠٠	-	٥,٣٠٠	إشتراكات الأعضاء
١٥٦,٠٥٥	١٠٠,٠٣٠	-	١٠٠,٠٣٠	التبرعات العينية
٧٤,٩٦١	٧٣,٥٢٦	-	٧٣,٥٢٦	التبرعات النقدية العامه
٧٠١,٣٩٤	٥٣٨,٩٣٢	٥٣٨,٩٣٢	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيده
٣٩٥,٨٠٠	٦٤٣,٥٠٠	٦٤٣,٥٠٠	-	(١٤) دعم منصة إحسان
١٨,٦٥٩	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	(١٥) الإعانات الحكومية
١,٣٥٦,٨٢١	١,٣١١,٣٦٠	-	١,٣١١,٣٦٠	(١٦) إيرادات الأنشطة
٢١٠,١٠٧	٢٥١,٠٥١	٢٥١,٠٥١	-	تبرعات الزكاة
-	-	(١,٨٥١,٤٨٢)	١,٨٥١,٤٨٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٨٤,٣٩٧	٢,٩٩٣,٦٩٩	(٣٤٧,٩٩٩)	٣,٣٤١,٦٩٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٣٦٢,٩٧٤	٤٥,٠٥٤	-	٤٥,٠٥٤	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٢,٠٤٣,٢٢٨	٢,٢٥٥,٨٩٢	-	٢,٢٥٥,٨٩٢	(١٨) مصروفات المساعدات النقدية
٢٩٢,٠٧٦	٣٢٠,٥٤٩	-	٣٢٠,٥٤٩	(١٩) المصروفات المحملة على النشاط
٧٣٠,٥٩٩	٤٩١,٦٤٣	-	٤٩١,٦٤٣	(٢٠) مصروفات الإستثمار
٣٤٦,٦٥٨	٣٥١,٢٥٩	-	٣٥١,٢٥٩	(٢١) المصاريف العمومية والإدارية
٣٦٧,١٥٥	١٤٦,٤٢٠	-	١٤٦,٤٢٠	مصاريف المساعدات العينية
٢٠١,٤١٤	٥٩,٢١٢	-	٥٩,٢١٢	مصاريف الزكاة
٧٦,٩٦١	١٨٠,٦٠٩	-	١٨٠,٦٠٩	(٧) إستهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	٥٤٨,٤٠٦	(٨) إستهلاك أصول إستثماريه
٤,٩٦٩,٤٧١	٤,٣٩٩,٠٤٤	-	٤,٣٩٩,٠٤٤	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
	٢٠,١٩٩	-	٢٠,١٩٩	أرباح رأسمالية - بيع أصول ثابتة
	١٦,٢٠٦	-	١٦,٢٠٦	أرباح أسهم شركة الكابلات - غير محققة
-	٣٦,٤٠٥	-	٣٦,٤٠٥	اجمالي البنود الاستثنائية
(١,٩٨٥,٠٧٤)	(١,٣٦٨,٩٤٠)	(٣٤٧,٩٩٩)	(١,٠٢٠,٩٤١)	صافي التغير في الاصول
١٧,٤٠٨,٩٨٨	١٥,٤٢٣,٩١٤	٥٤٠,٩٣٧	١٤,٨٨٢,٩٧٧	الاصول في بداية السنة
١٥,٤٢٣,٩١٤	١٤,٠٥٤,٩٧٤	١٩٢,٩٣٨	١٣,٨٦٢,٠٣٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,٩٨٥,٠٧٤)	(١,٣٦٨,٩٤٠)	تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٦,٩٦١	١٨٠,٦٠٩	استهلاك أصول استثمارية
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	التزام منافع موظفين المكون
٢٣,١٥٠	٣٥,٦٤١	
<u>(١,٣٣٦,٥٥٧)</u>	<u>(٦٠٤,٢٨٤)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المخزون
٩٢,٠٠٠	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٥٠,٨٣٧)	(٢,٣٨٤)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦,٩١١	٥,٢٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
<u>(١,٢٥٨,٤٨٣)</u>	<u>(٦٠١,٤٦٨)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢١١,٣٤٦)	(٣,٩١٢)	إضافات استثمارات
-	(٢١٦,٢٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<u>(٢١١,٣٤٦)</u>	<u>(٢٢٠,١١٨)</u>	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(١,٤٦٩,٨٢٩)	(٨٢١,٥٨٦)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٧٣١,٠٤٣	٤,٢٦١,٢١٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>٤,٢٦١,٢١٤</u>	<u>٣,٤٣٩,٦٢٨</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية قرن ظبي الخيرية جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٦ /١٠/ ١٣٩٩ هـ الموافق ١٨ 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 الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الاساسى 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.

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

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 للانخفاض 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 لإحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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 الانتاجي 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

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

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 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 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%
اجهزة كهربائية وعدد	١٥%
اثاث 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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإنبات الأولى. بعد الإنبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا 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 قيمها 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 الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسيماً هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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

البند

البرنامج المحاسبي

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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 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 الإثبات، 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 ٢٠٢٤ 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 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 .

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 لامبرر 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 بأى 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الإعراف 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧٩٥,٣١١	٢,٩٣٥,٠٤٢	بنك الراجحي
١١٩,٦١٧	٤٢٤,٥٧٦	بنك البلاد
٣٤٦,٢٨٦	٨٠,٠١٠	البنك الأهلي
٤,٢٦١,٢١٤	٣,٤٣٩,٦٢٨	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٧٦٢	-	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٢٠٠	٤٦,٠٠٠	سلف الموظفين
٩,٨٧٥	٧,٢٢١	العهد المؤقتة
٥٠,٨٣٧	٥٣,٢٢١	

جمعية قرن ظلي الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	كتب ومراجع	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	التكلفة
١,٣٥١,٥٣٦	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٣,٥٢٧	٢٩٤,٣٩٨	٧٥١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩١٣	-	-	-	٣,٩١٣	-	إضافات خلال السنة
(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
١,٢٦٥,٤٤٩	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٣,٥٢٧	٢٩٨,٣١١	٦٦١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٥٦,٢٥٨	١٣,٣٤٨	٢٨,٣١١	٢٦٠,٠٥٩	٢٥٣,٣٨٠	٦٠١,١٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨٠,٦٠٩	٣١٣	-	٣,٤٦٧	٤٤,٥٠٢	١٣٢,٣٢٧	إضافات خلال السنة *
(٨٩,٩٩٩)	-	-	-	-	(٨٩,٩٩٩)	استيعادات خلال السنة
١,٢٤٦,٨٦٨	١٣,٦٦١	٢٨,٣١١	٢٦٣,٥٢٦	٢٩٧,٨٨٢	٦٤٣,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٥٨١	١	١	١	٤٢٩	١٨,١٤٩	صافي القيمة الدفترية
١٩٥,٢٧٨	٣١٤	١	٣,٤٦٨	٤١,٠١٨	١٥٠,٤٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,١١١,١٦٨	٤,١١١,١٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	إضافات خلال السنة *
٤,٦٥٩,٥٧٤	٤,٦٥٩,٥٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٤٩٥,٥٧٦	٩,٠٥٠,٥٧٦	١,٤٤٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١١,٠٤٣,٩٨٢	٩,٥٩٨,٩٨٢	١,٤٤٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٩) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أسمت الجزيرة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	إستثمارات مؤسسة نوافذ العالم للسياحة
-	٢٠٠,٠٠٠	شركه الكابلات
٢١,١٦٤	٣٧,٣٧٠	
١,٣٢١,١٦٤	١,٥٣٧,٣٧٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٢٦١	٣٦,٣٦١	ضمانات مودعة - تأمينات شقق المبني الإستثماري
١٢,٦٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
<u>٣٦,٩١١</u>	<u>٤٢,١١١</u>	

(١١) التزام منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٨,٥٠٠	١١١,٦٥٠	في بداية السنة
٢٣,١٥٠	٣٥,٦٤١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>١١١,٦٥٠</u>	<u>١٤٧,٢٩١</u>	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 مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٠,٤٧٧	١٨٦,٠٩٢	إعانة الوزارة - بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
١٣,٢٤٦	٦,٨٤٦	تبرعات كسوه الشتاء
١٦٥,١٥٤	-	اعانة الوزارة - ترميم وسداد إيجارات
٨٦,٣٥٠	-	اعانة الوزارة - تفرج كرب
٤٥,٧١٠	-	تبرعات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - دعم منصة إحسان
<u>٥٤٠,٩٣٧</u>	<u>١٩٢,٩٣٨</u>	

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٦٧,٣٣٩	٢٠٢,٦٢٨	٢٠٢,٦٢٨	-	تبرعات السله الرمضانية
١٥٥,١٠١	١٣٣,٥٣٩	١٣٣,٥٣٩	-	تبرعات كفال اليتام
١١٥,٢١٥	١١٥,٨٣١	١١٥,٨٣١	-	تبرعات افطار صائم
-	٤٣,٢٩٦	٤٣,٢٩٦	-	تبرعات برنامج فرحة يتيم
-	٣٤,١٣١	٣٤,١٣١	-	تبرعات دعم المباني الإستثمارية
٧,٥٠٠	٧,٧٥٢	٧,٧٥٢	-	تبرعات إفطار يوم عاشوراء
١٥,٢٣٠	١,٦٥٥	١,٦٥٥	-	تبرعات تفرج الكرب
-	١٠٠	١٠٠	-	تبرعات كفارات اليمين
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
١٩١,٠٠٩	-	-	-	تبرعات كسوه الشتاء
<u>٧٠١,٣٩٤</u>	<u>٥٣٨,٩٣٢</u>	<u>٥٣٨,٩٣٢</u>	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٢٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين
٩٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات توفير مستلزمات الأطفال الرضع
١٨٠,٨٠٠	٢٧٣,٥٠٠	٢٧٣,٥٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات تفريج كرب
٣٩٥,٨٠٠	٦٤٣,٥٠٠	٦٤٣,٥٠٠	-	

(١٥) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	دعم متضرري الكوارث
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١,٣٥٦,٨٢١	١,٣١١,٣٥٠	-	١,٣١١,٣٥٠	إيرادات إيجارات المباني الإستثمارية
-	١٠	-	١٠	إيرادات أرباح أسهم شركة الكابلات - أرباح محققة
١,٣٥٦,٨٢١	١,٣١١,٣٦٠	-	١,٣١١,٣٦٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٧٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة . دعم جمعيات
٣,٦٧٤	٢,٥٥٤	-	٢,٥٥٤	برنامج حفل المعايدة
١٠,٠٠٠	-	-	-	مشروع مسابقة الأيتام
٣١,٢٠٠	-	-	-	مشروع مسابقة المستفيدين
١٣٦,٥٠٠	-	-	-	دعم المستفيدين بمناسبة اليوم الوطني
١١,٦٠٠	-	-	-	دعم الأيتام بمناسبة اليوم الوطني
-	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠	مصاريف الفعاليات الوطنية
-	٣١,١٥٠	-	٣١,١٥٠	مصاريف الشراكة المجتمعية
٣٦٢,٩٧٤	٤٥,٠٥٤	-	٤٥,٠٥٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٤٦١,٩١٠	٤٠٨,٥٠٠	-	٤٠٨,٥٠٠	مساعدات عيدية للمستفيدين
٢٢٤,٦٠٠	٣١٥,٤٧١	-	٣١٥,٤٧١	مساعدات برنامج السله الرمضانية
١١٣,٦٥٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مساعدات تفريج كربة- بدعم منصة احسان
١٨٠,٨٠٠	٢٧٣,٥٠٠	-	٢٧٣,٥٠٠	مساعدات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة - بدعم منصة إحسان
١٨١,٢٥٠	٢٠٢,٠٠٠	-	٢٠٢,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام
-	١٤٢,٥٠٠	-	١٤٢,٥٠٠	مساعدات الحقيقية المدرسية
-	١٤١,٢٣٥	-	١٤١,٢٣٥	مساعدات المنح الحكومي - الدعم الإجتماعي
١١٨,٤٤٥	١١٧,٣٥٠	-	١١٧,٣٥٠	مساعدات برنامج إفطار صائم
٣٠,٧٢٠	١١٠,٥١٥	-	١١٠,٥١٥	مساعدات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين
٧٦,٠٠١	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين علي الزواج- بدعم منصة إحسان
-	٤٦,٢٠٠	-	٤٦,٢٠٠	مساعدات فرحة يتيم
٧٩,٢٩٠	٤٥,٧١٠	-	٤٥,٧١٠	مساعدات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - بدعم منصة إحسان
-	٢٥,٦٥٠	-	٢٥,٦٥٠	مساعدات تفريج كربة
٨٢,٥٠٠	١٦,٥٠٠	-	١٦,٥٠٠	مساعدات عيدية الأيتام
٣٢,٨١٠	١٤,٢٠٠	-	١٤,٢٠٠	مساعدات تسديد رسوم دراسية
٢٠,٤٣٩	١٢,٣٨٨	-	١٢,٣٨٨	مساعدات سداد كهرباء المستفيدين
٧,٦٥٧	٧,٧٧٣	-	٧,٧٧٣	مساعدات برنامج إفطار يوم عاشوراء
١٧٧,٧٦٣	٦,٤٠٠	-	٦,٤٠٠	مساعدات كسوه الشتاء
٤٦,٠٠٠	-	-	-	مساعدات ترميم وسداد إيجارات
٢١,٨٧٠	-	-	-	مساعدات ترميم وتحسين مساكن - بدعم منصة إحسان
٩٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات توفير مستلزمات الاطفال الرضع - بدعم منصة إحسان
٦٩,٥٢٣	-	-	-	مساعدات بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
٢٨,٠٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
٢,٠٤٣,٢٢٨	٢,٢٥٥,٨٩٢	-	٢,٢٥٥,٨٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٣٦,١٠٠	١٦٧,٠٥٦	-	١٦٧,٠٥٦	الرواتب وما في حكمها
٣٦,٩٠٠	٤٠,٥٠١	-	٤٠,٥٠١	مكافآت وحوافز
-	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	الإيجارات
٨,٢٥٠	١٧,٩٨٣	-	١٧,٩٨٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٥,٢٣٥	١٧,٧٠٧	-	١٧,٧٠٧	تأمينات اجتماعية
-	٩,٧٠٠	-	٩,٧٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١,٧٢١	٥,٠٤٠	-	٥,٠٤٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٣,٢٢٠	٤,٨٩٥	-	٤,٨٩٥	الكهرباء
٤,١٧٧	٤,٨٦٨	-	٤,٨٦٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٤,٤٨٠	-	٤,٤٨٠	مصاريف التأمين
-	٤,٠١١	-	٤,٠١١	صيانة وإصلاح - اللوحات الاعلانية
١٦,٣٣٩	٣,٩٩٦	-	٣,٩٩٦	مصاريف الدعاية والاعلان
٣,٤١٠	٣,٨٥٥	-	٣,٨٥٥	اجور تحميل وتنزيل
٣٦,١٠٠	٣,١٧٨	-	٣,١٧٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٧٨٧	٢,٨٧٠	-	٢,٨٧٠	مصاريف الضيافة
٢,٢٤٦	٢,٤٧٦	-	٢,٤٧٦	مصاريف اجتماع الجمعية العمومية
-	٢,١١٨	-	٢,١١٨	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢٨٤	١,٥٦٩	-	١,٥٦٩	مستلزمات المطبخ
١,٦٧٠	١,٣٦٨	-	١,٣٦٨	الوقود والمحروقات
٣٤٥	١,٠٦٠	-	١,٠٦٠	صيانة وإصلاح - السيارات
-	٩٢٥	-	٩٢٥	التأمين الطبي
-	٨٢٤	-	٨٢٤	مصاريف الحوكمة
٦٥٠	٦٥٠	-	٦٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٦,٥٨٨	٦٥٠	-	٦٥٠	العينات والهدايا
٩٨	٢٨٦	-	٢٨٦	مواد التنظيف
٧٧٣	٢٣٣	-	٢٣٣	مستلزمات مكتبية
-	٢٢٥	-	٢٢٥	مصاريف غرامات ومخالفات
٢٠٠	٢٥	-	٢٥	مصاريف السيارات التابعة للجمعية
٦,٤٠٠	-	-	-	عمل إضافي
٥,٠٠٠	-	-	-	الاشتراك بعضوية مجلس الجمعيات
٣,٠١٠	-	-	-	بدل الانتداب
٣٧٦	-	-	-	بدل السكن
١,١٩٧	-	-	-	ترتيب مقر تابع للجمعية
٢٩٢,٠٧٦	٣٢٠,٥٤٩	-	٣٢٠,٥٤٩	

جمعية قرن ظلي الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٣٥٢,٣٧٥	١١٤,٨٤٢	-	١١٤,٨٤٢	الصيانة والإصلاح
١٦١,٧٢٧	١٥٩,٦٩٣	-	١٥٩,٦٩٣	المنافع والخدمات والتأمين
١٣٥,٠٥٠	١٥٦,٦١٢	-	١٥٦,٦١٢	الرواتب والأجور الاساسية
١٢,٥٦٥	١٧,٠١٧	-	١٧,٠١٧	تأمينات اجتماعية
٤٧,٠٧٨	٣٣,٨٠٣	-	٣٣,٨٠٣	مزايا وحوافز
١٨,٦٩٤	٨,٩٢١	-	٨,٩٢١	المستهلكات
٤٨٥	٧٥٥	-	٧٥٥	تكاليف تشغيلية أخرى
٢,٦٢٥	-	-	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٠,٥٩٩	٤٩١,٦٤٣	-	٤٩١,٦٤٣	

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠٤,٣٥٠	٢٠٩,٧٩٦	الرواتب وما في حكمها
٩,١٦٥	٢,٣١٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٤٥٨	٢,١٩٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
-	٢,٠٢٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٤٠,٥٢١	٤١,٦٦٥	تأمينات اجتماعية
١١,١٩٤	١٣,٢٧٤	مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
٣,٧٩٤	١,٣٠٢	مستلزمات مكتبية
١,٥١٩	٤٧٥	الوقود والمحروقات
١,٠١٦	١,٤٨٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣٨٣	٩٧٣	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الألي وملحقاتها
٧,٨٠٧	١,٢٠٩	مصاريف كهرباء ومياه
٦,١٥٢	٥,٧٥٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢٢,٦٥٠	١٢,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٢٥٠	٢٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٨,٩٠٩	٨,٨٨٠	مصاريف بنكية وعمولات
	١٠	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٢٧٥	١٧,٦٥٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة ٢٠٢٣ م
١٠,٩٨٦	-	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
٦٨٨	-	مصاريف دروع وهدايا
٥١٢	-	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
٢٩	-	مصاريف اجتماعات الجمعية العمومية
٣٤٦,٦٥٨	٣٥١,٢٥٩	

(٢٢) 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.

(٢٣) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٥ م