

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 ٢٠٢٥ م

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|------|---------------------------------|
| ٢-١ | ١ . تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢ . قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣ . قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤ . قائمة التدفقات النقدية |
| ١٩-٦ | ٥ . إيضاحات حول القوائم المالية |

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٣٩,٦٢٨	٣,٢٤٢,٩٦٤	(٥)	النقد وما يعادله
٥٣,٢٢١	٥,٦٥١	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣,٤٩٢,٨٤٩	٣,٢٤٨,٦١٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٥٨١	٣٠,٦٨١	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠,٤٩٥,٥٧٦	٩,٩٤٧,١٧٠	(٨)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
٢٣٧,٣٧٠	٥١,٨٠٠	(٩)	الإستثمارات
١٠,٧٥١,٥٢٧	١٠,٠٢٩,٦٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٢٤٤,٣٧٦	١٣,٢٧٨,٢٦٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٢,١١١	٤٢,٢٩٦	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٢,١١١	٤٢,٢٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤٧,٢٩١	١٥٤,٤٤٢	(١١)	التزام منافع الموظفين
١٤٧,٢٩١	١٥٤,٤٤٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨٩,٤٠٢	١٩٦,٧٣٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣,٨٦٢,٠٣٦	١٣,٠٨١,٥٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٢,٩٣٨	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٠٥٤,٩٧٤	١٣,٠٨١,٥٢٨		إجمالي صافي الأصول
١٤,٢٤٤,٣٧٦	١٣,٢٧٨,٢٦٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م، 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي 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 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 في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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، وتعد 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 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٧ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م.

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

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٧٣,٥٢٦	٥٦,٥٨٩	-	٥٦,٥٨٩ (١٣)	التبرعات النقدية العامة
١,١٨٢,٤٣٢	١,٦٤٠,١٢١	١,٦٤٠,١٢١	(١٤)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠ (١٥)	الإعانات الحكومية
١,٣١١,٣٦٠	٩٤٦,٨٣٠	-	٩٤٦,٨٣٠ (١٦)	إيرادات الأنشطة
٥,٣٠٠	٧,٠٣٠	-	٧,٠٣٠	اشتراكات الأعضاء
٢٥١,٠٥١	٢٤٣,٥٧٠	٢٤٣,٥٧٠	-	تبرعات الزكاة
١٠٠,٠٣٠	١٣١,٣٥٠	-	١٣١,٣٥٠	التبرعات العينية
-	-	-	-	إيرادات إيجارات
-	-	(٢,٠٧٦,٦٢٩)	٢,٠٧٦,٦٢٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٩٣,٦٩٩	٣,٠٩٥,٤٩٠	(١٩٢,٩٣٨)	٣,٢٨٨,٤٢٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٥٣٦,٦٩٧	٤٦٤,٧٥١	-	٤٦٤,٧٥١ (١٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
٣٢٠,٥٤٩	٤٤٠,٠٦٦	-	٤٤٠,٠٦٦ (١٨)	المصروفات المحملة على النشاط
٢,٢٥٥,٨٩٢	١,٩٥٦,٨٣٥	-	١,٩٥٦,٨٣٥ (١٩)	المساعدات النقدية
٣٥١,٢٥٩	٣٣٠,٢١٦	-	٣٣٠,٢١٦ (٢٠)	المصاريف العمومية والإدارية
١٤٦,٤٢٠	٢٥١,٩٤٠	-	٢٥١,٩٤٠	المساعدات العينية
٥٩,٢١٢	٧٠,٠٨٩	-	٧٠,٠٨٩	مساعدات الزكاة
١٨٠,٦٠٩	٢١,٠٦٣	-	٢١,٠٦٣ (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	٥٤٨,٤٠٦ (٨)	استهلاك الأصول الإستثمارية
٤,٣٩٩,٠٤٤	٤,٠٨٣,٣٦٦	-	٤,٠٨٣,٣٦٦	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
٢٠,١٩٩	-	-	-	أرباح رأسمالية - بيع أصول ثابتة
١٦,٢٠٦	١٤,٤٣٠	-	١٤,٤٣٠	أرباح أسهم شركة الكابلات - غير محققة
٣٦,٤٠٥	١٤,٤٣٠	-	١٤,٤٣٠	أجمالي البنود الاستثنائية
(١,٣٦٨,٩٤٠)	(٩٧٣,٤٤٦)	(١٩٢,٩٣٨)	(٧٨٠,٥٠٨)	صافي التغير في الأصول
١٥,٤٢٣,٩١٤	١٤,٠٥٤,٩٧٤	١٩٢,٩٣٨	١٣,٨٦٢,٠٣٦	الأصول في بداية السنة
١٤,٠٥٤,٩٧٤	١٣,٠٨١,٥٢٨	-	١٣,٠٨١,٥٢٨	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) 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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣٦٨,٩٤٠)	(٩٧٣,٤٤٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٨٠,٦٠٩	٢١,٠٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	استهلاك الأصول الاستثمارية
٣٥,٦٤١	٢٩,٥١٤	التزام منافع الموظفين المكون
<u>(٦٠٤,٢٨٤)</u>	<u>(٣٧٤,٤٦٣)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٣٨٤)	٤٧,٥٧٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥,٢٠٠	١٨٥	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	(٢٢,٣٦٣)	المسدد من التزام منافع الموظفين
<u>(٦٠١,٤٦٨)</u>	<u>(٣٤٩,٠٧١)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩١٢)	(٣٣,١٦٣)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢١٦,٢٠٦)	١٨٥,٥٧٠	(استبعادات) إضافات استثمارات
<u>(٢٢٠,١١٨)</u>	<u>١٥٢,٤٠٧</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٢١,٥٨٦)	(١٩٦,٦٦٤)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤,٢٦١,٢١٤	٣,٤٣٩,٦٢٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٣,٤٣٩,٦٢٨</u>	<u>٣,٢٤٢,٩٦٤</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية قرن ظبي الخيرية للخدمات الإجتماعية جمعية أهلية 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 والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي 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 الملزمة 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 ٢٠٢٥ 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 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 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 بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 لاقتناء

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 الايجار أيهما

أقل. 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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام 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 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 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 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 للتقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

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 الاعتراف 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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 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 :-

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

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

(1/1/3) 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 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 محدودة 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٩٣٥,٠٤٢	٢,٦٤٢,٣٠٨
٤٢٤,٥٧٦	٤٢٥,٥٨٦
٨٠,٠١٠	١٧٥,٠٧٠
٣,٤٣٩,٦٢٨	٣,٢٤٢,٩٦٤

بنك الراجحي

بنك البلاد

بنك الاهلي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦,٠٠٠	-	سلف الموظفين
٧,٢٢١	٥,٦٥١	العهد المؤقتة
٥٣,٢٢١	٥,٦٥١	

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	كتب ومراجع	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات وعدد	سيارات	التكلفة
١,٢٦٥,٤٤٩	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٣,٥٢٧	٢٩٨,٣١١	٦٦١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣,١٦٣	-	-	-	٣٣,١٦٣	-	إضافات خلال السنة
١,٢٩٨,٦١٢	١٣,٦٦٢	٢٨,٣١٢	٢٦٣,٥٢٧	٣٣١,٤٧٤	٦٦١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الاستهلاك
١,٢٤٦,٨٦٨	١٣,٦٦١	٢٨,٣١١	٢٦٣,٥٢٦	٢٩٧,٨٨٢	٦٤٣,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,٠٦٣	-	-	-	٢,٩١٥	١٨,١٤٨	إضافات خلال السنة*
١,٢٦٧,٩٣١	١٣,٦٦١	٢٨,٣١١	٢٦٣,٥٢٦	٣٠٠,٧٩٧	٦٦١,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						صافي القيمة الدفترية
٣٠,٦٨١	١	١	١	٣٠,٦٧٧	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٥٨١	١	١	١	٤٢٩	١٨,١٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٥,١٥٥,١٥٠	١٣,٧١٠,١٥٠	١,٤٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الاستهلاك
٤,٦٥٩,٥٧٤	٤,٦٥٩,٥٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٤٨,٤٠٦	٥٤٨,٤٠٦	-	إضافات خلال السنة*
٥,٢٠٧,٩٨٠	٥,٢٠٧,٩٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
٩,٩٤٧,١٧٠	٨,٥٠٢,١٧٠	١,٤٤٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٤٩٥,٥٧٦	٩,٠٥٠,٥٧٦	١,٤٤٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	شركة أسمنت الجزيرة
٣٧,٣٧٠	٥١,٨٠٠	شركة الكابلات
٢٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة نوافذ العالم للسياحة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	مخصص هبوط إستثمارات
٢٣٧,٣٧٠	٥١,٨٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٣٦١	٣١,٥٦١
٥,٧٥٠	١٠,٧٣٥
٤٢,١١١	٤٢,٢٩٦

ضمانات مودعة - تأمينات شقق المبنى الإستثماري
أتعاب مهنية مستحقة

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١١,٦٥٠	١٤٧,٢٩١
٣٥,٦٤١	٢٩,٥١٤
-	(٢٢,٣٦٣)
١٤٧,٢٩١	١٥٤,٤٤٢

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٦,٠٩٢	-
٦,٨٤٦	-
١٩٢,٩٣٨	-

غعانه الوزارة - بناء وترميم وتحسين وتأثيث منازل
تبرعات كسوه الشتاء

(١٣) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٧٣,٥٢٦	٢٧,١٧١	-	٢٧,١٧١
-	٢٩,٤١٨	-	٢٩,٤١٨
٧٣,٥٢٦	٥٦,٥٨٩	-	٥٦,٥٨٩

التبرع العام
الإستقطاعات (الأوامر المستديمة)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٣٣,٥٣٩	١٣٣,٦٢٦	١٣٣,٦٢٦	-
١١٥,٨٣١	١٠٩,٥٢٨	١٠٩,٥٢٨	-
-	-	-	-
٢٠٢,٦٢٨	١٢٠,٥٨٩	١٢٠,٥٨٩	-
٧,٧٥٢	٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	-
١,٦٥٥	٤,٤٨٣	٤,٤٨٣	-
١٠٠	-	-	-
٤٣,٢٩٦	٣٤,٤٩٠	٣٤,٤٩٠	-
-	١٠٧,٧٦٦	١٠٧,٧٦٦	-
-	٣٩٧,٦٠٠	٣٩٧,٦٠٠	-
-	٣٤٣,٥٠٠	٣٤٣,٥٠٠	-
-	٢٩٥,٢٠٠	٢٩٥,٢٠٠	-
٥٠٤,٨٠١	١,٥٥٢,٣٣٢	١,٥٥٢,٣٣٢	-

تبرعات كفاله الأيتام
تبرعات افطار صائم
تبرعات دعم المباني الإستثمارية
تبرعات السه الغذائية الرمضانية
تبرعات إفطار يوم عاشوراء
تبرعات تفريج الكرب
تبرعات كفارات اليمين
تبرعات برنامج فرحة يتيم
تبرعات كسوه الشتاء
تبرعات السله الغذائية الرمضانية - دعم منصة إحسان
تبرعات توفير أجهزه كهربائية للمتعففين - دعم منصة إحسان
تبرعات كفاله الأيتام - دعم منصة إحسان

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧٣,٥٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تفريغ كرب - دعم منصة إحسان
٣٤,١٣١	٧,٧٨٩	٧,٧٨٩	-	تبرعات دعم المباني الإستثمارية
١,١٨٢,٤٣٢	١,٦٤٠,١٢١	١,٦٤٠,١٢١	-	

(١٥) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانه الوزارة - صدقة الملك عبد العزيز
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١,٣١١,٣٥٠	٨٧٣,١٨٥	-	٨٧٣,١٨٥	إيرادات ايجارات المباني الاستثمارية
١٠	-	-	-	إيرادات أرباح اسهم شركة الكابلات - ارباح محققة
-	٣٩,٦٠٠	-	٣٩,٦٠٠	إيرادات أرباح إستثمارات - مؤسسه نوافذ العالم للسياحه
-	٣٤,٠٤٥	-	٣٤,٠٤٥	إيرادات إسترداد ضريبة القيمة المضافة
١,٣١١,٣٦٠	٩٤٦,٨٣٠	-	٩٤٦,٨٣٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٤٩١,٦٤٣	٤٥٣,٧١٩	-	٤٥٣,٧١٩	مصروفات الإستثمار - المباني الإستثمارية
١٠,٠٠٠	-	-	-	دعم جمعية التنمية الأهلية بقرن ظلي
٢,٥٥٤	-	-	-	مصاريف برنامج حفل المعايدة
١,٣٥٠	٢,٥٤٦	-	٢,٥٤٦	مصاريف فعاليات اليوم الوطني
٣١,١٥٠	٨,٤٨٦	-	٨,٤٨٦	مصاريف الشراكات المجتمعية
٥٣٦,٦٩٧	٤٦٤,٧٥١	-	٤٦٤,٧٥١	

(١٨) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٦٧,٠٥٦	١٨٥,٦٨٠	-	١٨٥,٦٨٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٧,٧٠٧	٣٢,١١٩	-	٣٢,١١٩	التأمينات الإجتماعية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٢٣٣	١,٠٤٠	-	١,٠٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٨٦٨	٣,٢٥٩	-	٣,٢٥٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٨٩٥	٥٣,٩١٤	-	٥٣,٩١٤	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٤٥٣	٢,٨٣٦	-	٢,٨٣٦	محروقات وصيانة سيارات
٣,٩٩٦	٩,٤٢٥	-	٩,٤٢٥	مصاريف دعاية واعلانات
٩,٠٥١	٧٥٠	-	٧٥٠	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢٢٨,٢٥٩	٣٠٧,٠٢٣	-	٣٠٧,٠٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المصروفات المحملة على النشاط (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٤,٧٢٥	٩,٨٨٥	-	٩,٨٨٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٤٠,٥٠١	٦٣,٥٨٠	-	٦٣,٥٨٠	مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
٢,١١٨	-	-	-	تكاليف عماله مؤقتة
٢٢٥	-	-	-	مصاريف مخالفات وغرامات
١٨,٠٠٨	١٦,٦٢١	-	١٦,٦٢١	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
٣,٨٥٥	١,١٨٠	-	١,١٨٠	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
٢,٤٧٦	-	-	-	مصاريف اجتماع الجمعيه العموميه
٩٢٥	-	-	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٨٢٤	-	-	-	مصاريف الحوكمه
٦٥٠	١١,١٠٠	-	١١,١٠٠	مصاريف عيinat وهدايا
١٧,٩٨٣	١٩,٨٨٥	-	١٩,٨٨٥	مصاريف مكافاه نهايه الخدمه - المكون
-	٤,٠٧٢	-	٤,٠٧٢	مصاريف سفر وانتقالات
-	٦,٠٩٥	-	٦,٠٩٥	مصاريف إشتراك رسائل الجوال
-	٢٢٥	-	٢٢٥	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٤٠٠	-	٤٠٠	مصاريف اجتماع الجمعيه العموميه
٣٢٠,٥٤٩	٤٤٠,٠٦٦	-	٤٤٠,٠٦٦	

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠٢,٠٠٠	٢١٠,٢٥٠	-	٢١٠,٢٥٠	مساعدات كفالات الأيتام
٦,٤٠٠	٧١٠	-	٧١٠	مساعدات كسوه الشتاء
٤٠٨,٥٠٠	٢٩٥,٨٠٠	-	٢٩٥,٨٠٠	مساعدات برنامج عيدية العيد
١٦,٥٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج عيدية العيد - أيتام
١١٢,٠٠٠	١٤٢,٥٥٩	-	١٤٢,٥٥٩	مساعدات تفريج كرب
٧,٧٧٣	٨,٠٠٩	-	٨,٠٠٩	مساعدات برنامج إفطار يوم عاشوراء
-	-	-	-	مساعدات برنامج فرحة يتيم
٤٤,٣٨٥	١٣,١٢٦	-	١٣,١٢٦	مساعدات تحسين وترميم منازل
٤٥,٧١٠	-	-	-	مساعدات الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - دعم منصة إحسان
٢٧٣,٥٠٠	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء للأسر المحتاجه - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات تفريج كرب - دعم منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
-	٣٤٦,٥٠٠	-	٣٤٦,٥٠٠	مساعدات توفير أجهزة كهربائية للمتقنين - دعم منصة إحسان
-	١٤٥,٧٨٤	-	١٤٥,٧٨٤	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٣١٥,٤٧١	٤٢٧,١٢٧	-	٤٢٧,١٢٧	مساعدات السله الغذائيه الرمضانيه
١١٧,٣٥٠	١١٤,٤٣٢	-	١١٤,٤٣٢	مساعدات إفطار صائم
١٢,٣٨٨	٧,٢٧٨	-	٧,٢٧٨	مساعدات تسديد قواير كهرباء
١٠,٥٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مساعدات تسديد إيجارات منازل
١١٠,٥١٥	٤٢,٣٧٠	-	٤٢,٣٧٠	مساعدات برامج الفسحة المدرسية
٢,٠٥٢,٩٩٢	١,٨٣٧,٩٤٥	-	١,٨٣٧,٩٤٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٤,٢٠٠	٢٠,٩٦٠	-	٢٠,٩٦٠
١٤٢,٥٠٠	-	-	-
٤٦,٢٠٠	٣٤,٦٨٠	-	٣٤,٦٨٠
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
-	٥٣,٢٥٠	-	٥٣,٢٥٠
<u>٢,٢٥٥,٨٩٢</u>	<u>١,٩٥٦,٨٣٥</u>	-	<u>١,٩٥٦,٨٣٥</u>

مساعدات تسديد رسوم دراسية

مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية

مساعدات برنامج فرحة يتيم

مساعدات دعم المقبلين على الزواج

مساعدات نقدية عامه

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٩,٧٩٦	١٩٨,٨٥٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤١,٦٦٥	٤١,١٠٥	التأمينات الإجتماعية
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف ايجارات
١,٣٠٢	٢,٢١٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٧٥٧	٥,١٧٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٢٠٩	١,١٢٨	مصاريف كهرباء ومياه
١,٤٨٠	١,٨٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
٤٨٥	-	محروقات وصيانة سيارات
٩٧٣	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢,٣١٤	١,٨٧٨	مصاريف ضيافة ونظافة
١٣,٢٧٤	١٧,٨٥٩	مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
٢٥٠	-	مصاريف مخالفات مرورية وغرامات
٢,١٩٦	٣٥٨	مصاريف رسوم حكومية واقامات ورخص
١٢,٠٠٠	١٠,٧٣٥	أنعاب مهنية واستشارية
١٧,٦٥٨	٩,٦٢٩	مصاريف مكافأة نهاية الخدمه - المكون
-	١٥,٩٣٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمه - المسدد
٢,٠٢٠	-	مصاريف الدعاية والإعلان
٨,٨٨٠	٨,٢٩٣	رسوم بنكية وعمولات
-	١٠,١٦٢	مصاريف إجتماع الجمعيه العموميه
-	٥,٠٠٠	مصاريف إشتراكات الجمعيه العموميه
<u>٣٥١,٢٥٩</u>	<u>٣٣٠,٢١٦</u>	

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

(٢١) 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.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م