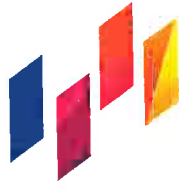


جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)
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
١٨-٦	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 التنمية الأهلية بقرن ظبي
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي ، 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، وأداءها المالي وتدقيقها النقدي 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 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 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

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

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

فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي

مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

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>
٢٧٧,٦٢٩	٤٥٨,٩٢٥	(٥)	النقد وما يعادله
٩,٢١١	-	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
<u>٢٨٦,٨٤٠</u>	<u>٤٥٨,٩٢٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١,٧٥٣	٤٤,٥٨٩	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٧٤٥,٥٦٦	٧١٩,٤٠٤	(٨)	عقارات استثمارية (الصافي)
<u>٧٨٧,٣١٩</u>	<u>٧٦٣,٩٩٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٠٧٤,١٥٩</u>	<u>١,٢٢٢,٩١٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٦٦٧	٢,٨٧٥	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>١٦,٦٦٧</u>	<u>٢,٨٧٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٤,٠٥٠	٣٦,٠٥٠	(١٠)	التزام منافع الموظفين
<u>٣٤,٠٥٠</u>	<u>٣٦,٠٥٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٥٠,٧١٧</u>	<u>٣٨,٩٢٥</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨٣٢,٥٩٤	٧٨٨,٥٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٠,٨٤٨	٣٩٥,٤٤٧	(١١)	صافي الأصول المقيدة
<u>١,٠٢٣,٤٤٢</u>	<u>١,١٨٣,٩٩٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,٠٧٤,١٥٩</u>	<u>١,٢٢٢,٩١٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٨١,٠٣٦	٢٠٠,٧٣٧	-	٢٠٠,٧٣٧	(١٢) التبرعات النقدية العامة
١٢٨,٩٠٠	١,٢٢٥,٧١١	١,٢٢٥,٧١١	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١٤) الإعانات الحكومية
٢٩١,٠٠٠	٢١٧,٣٠٢	-	٢١٧,٣٠٢	(١٥) إيرادات الأنشطة
٥٦	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	(١,٠٢١,١١٢)	١,٠٢١,١١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٥١,٤٩٦	١,٦٤٤,٩٥٠	٢٠٤,٥٩٩	١,٤٤٠,٣٥١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٥٥١,٣٠٨	١,١٨١,٤٠٥	-	١,١٨١,٤٠٥	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٦٢,٨٣٠	-	١٦٢,٨٣٠	(١٧) المصروفات المحملة على النشاط
٨٥,٧٦٠	١٠١,٩٢٤	-	١٠١,٩٢٤	(١٨) المصاريف العمومية والإدارية
٢١,٨٢٩	١٢,٠٧٨	-	١٢,٠٧٨	(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٦,١٦٢	٢٦,١٦٢	-	٢٦,١٦٢	(٨) استهلاك الأصول الاستثمارية
٦٨٥,٠٥٩	١,٤٨٤,٣٩٩	-	١,٤٨٤,٣٩٩	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦٦,٤٣٧	١٦٠,٥٥١	٢٠٤,٥٩٩	(٤٤,٠٤٨)	صافي التغير في الأصول
٨٥٧,٠٠٥	١,٠٢٣,٤٤٢	١٩٠,٨٤٨	٨٣٢,٥٩٤	الأصول في بداية السنة
١,٠٢٣,٤٤٢	١,١٨٣,٩٩٣	٣٩٥,٤٤٧	٧٨٨,٥٤٦	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

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>
١٦٦,٤٣٧	١٦٠,٥٥١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢١,٨٢٩	١٢,٠٧٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٦,١٦٢	٢٦,١٦٢	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	التزام منافع الموظفين المكون
<u>٢١٦,٤٢٨</u>	<u>٢٠٠,٧٩١</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩,٢١١)	٩,٢١١	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٦,٦٦٧	(١٣,٧٩٢)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٢٢٣,٨٨٤</u>	<u>١٩٦,٢١٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٢٩٩)	(١٤,٩١٤)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
<u>(٥,٢٩٩)</u>	<u>(١٤,٩١٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢١٨,٥٨٥	١٨١,٢٩٦	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥٩,٠٤٤	٢٧٧,٦٢٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٢٧٧,٦٢٩</u>	<u>٤٥٨,٩٢٥</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي - جمعية تنمية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٠٠٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٨/٨/١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة قرن ظبي ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات التنموية والخدمية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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

(٢) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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، وتدريج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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 إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 تنفيذها، 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 استهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
أثاث ومفروشات	٢٠%
التجهيزات والديكور	١٥%
ألات ومعدات	١٥%

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 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 داخلياً ويُتم 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 الانتاجي 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 حسبما 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.

البند

رخص البرامج والأنظمة

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

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

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 للأداء 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 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 بإستخدام 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 :-

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

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

(1/1/3أ) 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 .

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 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
٢٧٧,٦٢٩	٤٥٨,٩٢٥
٢٧٧,٦٢٩	٤٥٨,٩٢٥

بنك الراجحي

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

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
٢١١	-
٩,٠٠٠	-
٩,٢١١	-

عهد نقدية

إيجار مقر الجمعية - مقدماً

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أثاث ومفروشات	التجهيزات والديكور	ألات ومعدات	التكلفة
٢٦٥,٠٧٤	٦٣,٠٠٠	٦٠,٣٨٣	١٤١,٦٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٩١٤	-	١٣,٦٥٥	١,٢٥٩	إضافات خلال السنة
٢٧٩,٩٨٨	٦٣,٠٠٠	٧٤,٠٣٨	١٤٢,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٣,٣٢١	٢٦,٢٥٠	٥٦,٦١٣	١٤٠,٤٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٠٧٨	٦,٣٠٠	٤,٤٥٢	١,٣٢٦	إضافات خلال السنة*
٢٣٥,٣٩٩	٣٢,٥٥٠	٦١,٠٦٥	١٤١,٧٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤,٥٨٩	٣٠,٤٥٠	١٢,٩٧٣	١,١٦٦	صافي القيمة الدفترية
٤١,٧٥٣	٣٦,٧٥٠	٣,٧٧٠	١,٢٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) عقارات استثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٨٢٤,٠٥٢	٦٥٤,٠٥٢	١٧٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٨٢٤,٠٥٢	٦٥٤,٠٥٢	١٧٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٨,٤٨٦	٧٨,٤٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,١٦٢	٢٦,١٦٢	-	إضافات خلال السنة*
١٠٤,٦٤٨	١٠٤,٦٤٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧١٩,٤٠٤	٥٤٩,٤٠٤	١٧٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٧٤٥,٥٦٦	٥٧٥,٥٦٦	١٧٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٠٠	٢,٨٧٥	أنعاب مهنية مستحقة
٦٦٧	-	عهدة نقدية دائنة
١٠,٠٠٠	-	رواتب وأجور مستحقة
١٦,٦٦٧	٢,٨٧٥	

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

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

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢,٠٥٠	٣٤,٠٥٠	في بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣٤,٠٥٠	٣٦,٠٥٠	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 تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٩٥,٠٠٠	تبرعات دعم برامج دعم الأسر المنتجة - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٤٤٧	تبرعات مشروع سقيا الماء - دعم منصبه تبرع
٩٠,٨٤٨	-	تبرعات دعم البرامج الشبابية والثقافية - دعم صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات التميز المؤسسي - دعم صندوق دعم الجمعيات
١٩٠,٨٤٨	٣٩٥,٤٤٧	

(١٢) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨١,٠٣٦	٢٠٠,٧٣٧	-	٢٠٠,٧٣٧	التبرع العام
٨١,٠٣٦	٢٠٠,٧٣٧	-	٢٠٠,٧٣٧	

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم برامج دعم الأسر المنتجة - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصبه
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم برامج الأسر المنتجة - دعم منصة إحسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
-	٤٦,٨٠٠	٤٦,٨٠٠	-	تبرعات ملتقى جنى النسائي
-	٢٦,٩٦٤	٢٦,٩٦٤	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعيه - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٥٠٠	٥٠٠	-	تبرعات برنامج فرحتكم أحلى
-	٥٠٠	٥٠٠	-	تبرعات برنامج لقاء الآباء
-	٥٠٠	٥٠٠	-	تبرعات الدورة الرمضانية
-	٤٤٧	٤٤٧	-	تبرعات مشروع سقيا الماء - دعم منصبه تبرع
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج ديوانية الآباء
٢٧,٤٠٠	-	-	-	تبرعات ملتقى جنى النسائي
٩١,٥٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج التشجير - دعم منصة إحسان
١٢٨,٩٠٠	١,٢٢٥,٧١١	١,٢٢٥,٧١١	-	

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم البرامج الثقافية والشبابية - دعم صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم تشغيلي - دعم صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم برامج التميز المؤسسي - دعم صندوق دعم الجمعيات
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩١,٠٠٠	١٦٨,٩٠٠	-	١٦٨,٩٠٠	إيرادات الروضة
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	إيرادات الدورات التدريبية
-	١٣,٢٠٢	-	١٣,٢٠٢	إيرادات إسترداد ضريبة القيمة المضافة
-	٢٠٠	-	٢٠٠	إيرادات تأجير الديوانية
٢٩١,٠٠٠	٢١٧,٣٠٢	-	٢١٧,٣٠٢	

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف برنامج دعم الأسر المنتجة - دعم منصة إحسان
٢٠٧,٩٦٦	٢١٦,٨٧٧	-	٢١٦,٨٧٧	مصاريف الروضة
-	١٠٩,٥٠٠	-	١٠٩,٥٠٠	مصاريف دعم المقبلين على الزواج
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	مصاريف مشروع تمكين ودعم الأسر المنتجة - دعم صندوق دعم الجمعيات
٣١,٦٩٨	٣٩,٨٠٠	-	٣٩,٨٠٠	مصاريف ملتقى جنى النسائي الصيفي
٥٩,١٥٢	٣٠,٤٨٦	-	٣٠,٤٨٦	مصاريف البرامج الشبابية والثقافية - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	١٩,٤٨٩	-	١٩,٤٨٩	مصاريف المشاركات المجتمعية
-	١٦,٠٣٣	-	١٦,٠٣٣	مصاريف الدورة الرمضانية
-	١٢,٦٢٢	-	١٢,٦٢٢	مصاريف برنامج لقاء الآباء
-	٥,٠٦٨	-	٥,٠٦٨	مصاريف لقاء الآباء
-	٣,٥٣٠	-	٣,٥٣٠	مصاريف برنامج التشجير
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصاريف الفعاليات الوطنية
٢٤,٦٥٢	-	-	-	مصاريف الديوانية
٢,٩٥٠	-	-	-	مصاريف برنامج فرحتكم أحلى
٩,٠٢٧	-	-	-	مصاريف برنامج الإفطار الجماعي - رمضان
١٤,٨٩٩	-	-	-	مصاريف برنامج ديوانية الآباء
٥٠,٨٨٤	-	-	-	مصاريف البرامج النسائية
٢٤,٠٠٠	-	-	-	مصاريف إدارة جهات المنح والدعم
٢,٠٠٠	-	-	-	مصاريف جمع الأموال
١٢٤,٠٨٠	-	-	-	مصاريف برنامج التشجير - دعم منصة إحسان
٥٥١,٣٠٨	١,١٨١,٤٠٥	-	١,١٨١,٤٠٥	

جمعية التنمية الأهلية بقرن ظبي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٧) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٣,٨٤٧	-	٣,٨٤٧	مصاريف بريد وهاتف ونت
-	٥,٨٧٠	-	٥,٨٧٠	مصاريف الضيافة والنظافة
-	٩,٠٥٩	-	٩,٠٥٩	محروقات وصيانته سيارات
-	٥,٨٨٢	-	٥,٨٨٢	مصاريف أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٦,١٣٤	-	٦,١٣٤	مصاريف صيانة عامة وترميمات
-	١٠,٨٣٧	-	١٠,٨٣٧	مصاريف كهرباء ومياه
-	١٠,٩٠٦	-	١٠,٩٠٦	مصاريف الدعاية والإعلان
-	٩١٠	-	٩١٠	هدايا وجوائز تحفيزية
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصاريف وتكاليف تسويقيه
-	٢,٨٩٣	-	٢,٨٩٣	مصاريف رسوم حكومية ورخص
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة المسدده
-	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٢٥,٥٩٢	-	٢٥,٥٩٢	مصاريف بدلات وإنتدابات ومكافآت
-	١٦٢,٨٣٠	-	١٦٢,٨٣٠	

(١٨) مصاريف عمومية و إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٦,٠٠٠	٧٠,٩٩٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصاريف إيجارات مقر الجمعية
٦,٠٠٠	٥,٧٥٠	مصاريف أتعاب مهنية
١,٧١٣	٢,٥٠٣	مصاريف ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٣٢٥	مصاريف صيانته عامه وترميمات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف نهاية الخدمة المكونة
٤,٧٥٠	١,٩٩٨	مصاريف بدلات وإنتدابات ومكافآت
٢,٢٣٦	١,٦٤٢	رسوم اشتراك برامج إلكترونية
-	١,٦١٠	مصاريف صيانة أجهزة ومعدات
٩٠٣	١,٥٩١	مصاريف بريد وهاتف ونت
١,٦٥٧	١,٤٣٦	مصاريف كهرباء ومياه
٦٠	١,٠٧٥	مصاريف رسوم حكومية ورخص
١٩١	-	مصاريف الضيافة والنظافة
٣٠٠	-	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
٢٢٤	-	رسوم اشتراك الموقع الإلكتروني للجمعية
٧٢٦	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٨٥,٧٦٠	١٠١,٩٢٤	

(١٩) 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.

(٢٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م