



جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية قناء للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٨٤)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قناء للخدمات الإنسانية " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٨٤) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٨٤)

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦ م)

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨٥,٣٩٦	١٦٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٥٠	٣١,٣٧٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨٥,٤٤٦	٣١,٥٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٨١٥	٥,٤٤٥	(٧)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٩٤,٠٥٦	٧٩,٣٧١	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠٣,٨٧١	٨٤,٨١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨٩,٣١٧	١١٦,٣٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٤٤	٨,١٩٤	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٩,٢٤٤	٨,١٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٨,٧٥٠	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٥,٧٥٠	٨,٧٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٤,٩٩٤	١٦,٩٤٤		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٨,٤٣٥)	٣١,٨١٣		صافي الأصول غير المقيمة
١٨٢,٧٥٨	٦٧,٥٨٩		صافي الأصول المقيمة
١٧٤,٣٢٣	٩٩,٤٠٢		إجمالي صافي الأصول
١٨٩,٣١٧	١١٦,٣٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بنود الدخل:				
(١١) التبرعات النقدية	٢١١,١٣٧	١٥٩,٦٤٨	٣٧٠,٧٨٥	١٨٠,٦١٣
(١٢) التبرعات العينية	١٥٨,٠٠٠	١٠٢,٠٩٨	٢٦٠,٠٩٨	٢٩٥,٨٠٠
(١٣) الإعانات الحكومية	-	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	٢٠٥,٠٤٨
(١٤) دعم منصة احسان	-	٣٦٨,٨٢٠	٣٦٨,٨٢٠	١٩١,٢٤٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
خدمات تطوعية	١٣٦,٠٠٠	-	١٣٦,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل	٥٠٧,٣٣٧	٧٦٦,٥٦٦	١,٢٧٣,٩٠٣	٩٥٨,٩٠١
المصروفات				
(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة	٣٣٣,٤٤٨	٨٨١,٧٣٥	١,٢١٥,١٨٣	٧١٦,٢٧٦
(١٦) مصروفات عمومية وإدارية	٨١,٠٥٦	-	٨١,٠٥٦	١٥١,٩٥٣
(١٧) مصاريف حوكمة	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	٩,٥٥٠
(١٨) مصاريف جمع الأموال	٢٢,٥٣٠	-	٢٢,٥٣٠	١٨,٤١٤
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٤,٦٨٥	-	١٤,٦٨٥	١١,٦١٩
إطفاء أصول غير ملموسة	٤,٣٧٠	-	٤,٣٧٠	٤,٣٧٠
إجمالي المصروفات	٤٦٧,٠٨٩	٨٨١,٧٣٥	١,٣٤٨,٨٢٤	٩١٢,١٨٢
صافي التغير في صافي الاصول	٤٠,٢٤٨	(١١٥,١٦٩)	(٧٤,٩٢١)	٤٦,٧١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٦,٧١٩	(٧٤,٩٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١١,٦١٩	١٤,٦٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٣٧٠	٤,٣٧٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٦٦	٣,٠٠٠	المكون من التزامات منافع موظفين
٦٣,٩٧٤	(٥٢,٨٦٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٢٨٢	(٣١,٣٢٠)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٠	(١,٠٥٠)	التغير في ارصدة دائنة أخرى
٧١,٢٣٦	(٨٥,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحصلة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧,٠٢٢)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٧,٠٢٢)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٤,٢١٤	(٨٥,٢٣٥)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤١,١٨٢	٨٥,٣٩٦	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٨٥,٣٩٦	١٦٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

<u>٢٠٢٤</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
١٤٢,٣٨٥	(١٤,٧٨١)	١٢٧,٦٠٤	الرصيد كما في بداية السنة
(١٥٠,٨٢٠)	١٩٧,٥٣٩	٤٦,٧١٩	التغير في صافي الأصول
(٨,٤٣٥)	١٨٢,٧٥٨	١٧٤,٣٢٣	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>٢٠٢٥</u>			
(٨,٤٣٥)	١٨٢,٧٥٨	١٧٤,٣٢٣	الرصيد كما في بداية السنة
٤٠,٢٤٨	(١١٥,١٦٩)	(٧٤,٩٢١)	التغير في صافي الأصول
٣١,٨١٣	٦٧,٥٨٩	٩٩,٤٠٢	الرصيد كما في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية قناء للخدمات الإنسانية - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٨٤) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/٠٩ م تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي، مقرها ونطاق خدماتها بحائل ويتمثل نشاط أهدافها في :

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة
- ٣- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم
- ٤- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل
- ٥- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات
- ٦- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية

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 وللمتطلبات 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 اتخاذ 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.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

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

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ 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 لإحتساب 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات 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 المتفيعين، 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 أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك

البند

١٠%

الأثاث والمفروشات

١٥%

أدوات وأجهزة العرض

١٥%

أجهزة الاتصال والأمن والحماية

١٥%

أجهزة الكمبيوتر وملحقاته

١٥%

أجهزة التدفئة والتبريد

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

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة 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 الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا 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 الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضا في قيمها حينما 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.

معدل الإطفاء السنوي

٢٠%

البند

برنامج محاسبي

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة 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 الاولى

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

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 في حكمه

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة 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 بأستخدام 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 الاقتصادية 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.

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 فى 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 فى 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 لأساس 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 فى الفترة المحاسبية التى 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 فى 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 فى 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

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نقد لدى البنوك
٨٥,٣٩٦	١٦٠	
٨٥,٣٩٦	١٦٠	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ضريبة القيمة المضافة المدينة ذمم وعهد موظفين
-	٣١,٣٧٠	
٥٠	-	
٥٠	٣١,٣٧٠	

(٧) أصول غير ملموسة (الصافي)

الإجمالي	رخص البرامج	التكلفة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
٢١,٨٥٠	٢١,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢,٠٣٥	١٢,٠٣٥	مجمع الاطفاء
٤,٣٧٠	٤,٣٧٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٤٠٥	١٦,٤٠٥	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٤٤٥	٥,٤٤٥	صافي القيمة الدفترية
٩,٨١٥	٩,٨١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الكمبيوتر وملحقاته	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٦,٧٢٥	١١,٣٢٨	٨,٦٧٩	٢٩,٨٦١	٢٣,٥٢٩	١١٠,١٢٢
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٦,٧٢٥	١١,٣٢٨	٨,٦٧٩	٢٩,٨٦١	٢٣,٥٢٩	١١٠,١٢٢
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في بداية السنة	٣,٢٤٠	٩٨٧	١,٤٨٨	٤,٩٩٥	٥,٣٥٦	١٦,٠٦٦
الإضافات خلال السنة	٣,٦٧٦	١,٦٩٩	١,٣٠٢	٤,٤٧٩	٣,٥٢٩	١٤,٦٨٥
الرصيد في نهاية السنة	٦,٩١٦	٢,٦٨٦	٢,٧٩٠	٩,٤٧٤	٨,٨٨٥	٣٠,٧٥١
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٩,٨٠٩	٨,٦٤٢	٥,٨٨٩	٢٠,٣٨٧	١٤,٦٤٤	٧٩,٣٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣,٤٨٥	١٠,٣٤١	٧,١٩١	٢٤,٨٦٦	١٨,١٧٣	٩٤,٠٥٦

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٩) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٠٠٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
١,١٩٤	١,١٩٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨,١٩٤	٩,٢٤٤	

(١٠) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٧٥٠	٤,٤٨٤	رصيد اول السنة
٣,٠٠٠	١,٢٦٦	الكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٨,٧٥٠	٥,٧٥٠	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.

(١١) التبرعات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٤٩,٠٩١	٢١١,١٣٧	-	٢١١,١٣٧	التبرع العام
-	١١٥,٠٩٣	١١٥,٠٩٣	-	الموقع الالكتروني
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	مؤسسة عبدالله رقيب الرمال لوالديه
-	٧,٥٥٥	٧,٥٥٥	-	الاهلية
٥,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٤٢,١٩٥	-	-	-	مشروع كفالة الأيتام
٣٥,٠٠٠	-	-	-	مشروع افطار صائم
-	-	-	-	دورات تدريبية - مؤسسة ابراهيم
-	-	-	-	العنقري الخيرية
٢٥,٠٠٠	-	-	-	مشروع كفالة الأيتام - مؤسسة ابراهيم
-	-	-	-	العنقري وذريته الخيرية
١٣,٠٠٠	-	-	-	مبادرة غريسة التعليمي - أوقاف عبدالله
٨,٣٢٧	-	-	-	تركي الضحيان
٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات زكاة
-	-	-	-	سقيا الماء
١٨٠,٦١٣	٣٧٠,٧٨٥	١٥٩,٦٤٨	٢١١,١٣٧	

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات العينية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
-	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	تمور- جمعية التمور للخدمات الإنسانية
-	٦٧,٨٢٦	٦٧,٨٢٦	-	السلات الغذائية
-	٣٤,٢٧٢	٣٤,٢٧٢	-	كسوة الشتاء
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	ايجارات
١١٨,٠٠٠	-	-	-	السلات الغذائية - بطاقات العثيم - شركة أسواق العثيم - مجلس الجمعيات الأهلية بحائل
١٦٧,٨٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	تمور- مركز إمارة قناء
٢٩٥,٨٠٠	٢٦٠,٠٩٨	١٠٢,٠٩٨	١٥٨,٠٠٠	

(١٣) الإعانات الحكومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم الأسر المنتجة
٢٠,٧٧٧	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	منح حكومية دعم الرواتب
١٦٠,٠٠٠	-	-	-	المنح الحكومي - دعم ترميم المنازل
٢٤,٢٧١	-	-	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٠٥,٠٤٨	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	-	

(١٤) دعم منصة احسان

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
-	١٥٨,٤٠٠	١٥٨,٤٠٠	-	الحقيبة المدرسية
-	١٢٨,٤٠٠	١٢٨,٤٠٠	-	كسوة العيد
-	٥٢,٠٢٠	٥٢,٠٢٠	-	صهاريج المياه
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	السلات الغذائية الرمضانية بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٦٢,٦٤٠	-	-	-	مشروع الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين
٤٩,٨٠٠	-	-	-	كسوة الأسر المتعففة
٤٠,٠٠٠	-	-	-	سقيا الماء
٣٨,٨٠٠	-	-	-	مشروع كسوة الشتاء
١٩١,٢٤٠	٣٦٨,٨٢٠	٣٦٨,٨٢٠	-	

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة				للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				المقيدة	غير المقيدة
مصاريف الحقيبة المدرسية - منصة إحسان				١٥٨,٤٠٠	١٥٨,٤٠٠
مساعدا ت تمور				-	١٤٨,٣٥٠
خدمات تطوعية				-	١٣٦,٠٠٠
كسوة العيد للأسر المحتاجة - منصة احسان				١٢٨,٤٠٠	١٢٨,٤٠٠
مصاريف ترميم المنازل				١٢١,٧٠١	١٢١,٧٠١
دورات تدريبية				٨٦,٩٥٧	٨٦,٩٥٧
مصاريف برنامج السلة الغذائية الرمضانية				٦٧,٨٢٦	٦٧,٨٢٦
مصاريف صهاريج مياه - منصة احسان				٥٢,٠٢٠	٥٢,٠٢٠
السلة الغذائية				٤٧,٨٢٧	٤٧,٨٢٧
مساعدا ت برنامج كسوة الشتاء				٣٤,٢٧٢	٣٤,٢٧٢
مصاريف الفسحة المدرسية - منصة احسان				٣١,٣٢٠	٣١,٣٢٠
تفريج كربه				٣٠,٢٨٩	٣٠,٢٨٩
مصاريف برنامج السلة الغذائية الرمضانية-منصة إحسان بدعم من - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية				٢٦,٠٨٧	٢٦,٠٨٧
مصاريف كفالة أيتام				١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠
مصاريف كسوة عيد الفطر				١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
مساعدا ت سداد فواتير كهرباء				١٠,١٩٠	١٠,١٩٠
مصاريف كسوة عيد الأضحى				٤,٨٠٠	٤,٨٠٠
مصاريف سقيا الماء				٤,١٤٥	٤,١٤٥
مصروفات خدمات صحية				١,٨٠٠	١,٨٠٠
مصاريف أجهزة كهربائية				١,٠٢٢	١,٠٢٢
برنامج افطار صائم				-	٤٤,١٠٦
مصاريف سقيا الماء-منصة إحسان				-	٤١,٥٠٠
دورات تدريبية - مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية				-	٣٥,٠٠٤
برنامج غراس				-	١٣,٠٦٠
مصاريف العناية بالاطفال الرضع				-	٢,٠٣٢
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط				٤٧,٠٧٩	٤٩,٠٩٨
(١٠١٥)				٨٨١,٧٣٥	١,٢٣٧,٧١٣
				٧١٦,٢٧٦	٧١٦,٢٧٦

جمعية قناء للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١٥-١)				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
-	٣٩,٩٤٩	-	٣٩,٩٤٩	رواتب ومنافع الموظفين
٢٣,٤٦٠	٤٧,٠٧٩	٤٧,٠٧٩	-	كفاءات
-	٦,١٥٣	-	٦,١٥٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٩٥٠	٢,٩٩٦	-	٢,٩٩٦	دعاية واعلان
٢٥,٤١٠	٩٦,١٧٧	٤٧,٠٧٩	٤٩,٠٩٨	

(١٦) <u>مصاريف عمومية و إدارية</u>				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
٧٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠			اجور ورواتب وما في حكمها
٣٢,٦٠٠	٢١,٨٠٠			مكافآت
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠			ايجارات
٧,٨٩٨	٣,٩٥٠			تأمينات اجتماعية
١,٢٦٦	٣,٠٠٠			المكون من التزام منافع موظفين
٦,٣٥٨	٢,٩١١			نظافة وضيافة
٥,٩٢٩	١,٠٨٣			أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٥٥٤	٧٦٠			وقود ومحروقات
٥٤٨	٥٧٢			مصاريف بنكية
٤٥٠	٥٩٩			مصاريف دورات تدريبية
٥٢٤	٢٤١			مصاريف حكومية
-	١٤٠			صيانة وإصلاح
٤٩٠	-			أخرى
٦,٩٠٠	-			هاتف وانترنت وبريد
٢,٤٣٦	-			دعاية واعلان
١٥١,٩٥٣	٨١,٠٥٦			

جمعية قناء للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٨٤) - حائل

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف حوكمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨,٠٥٠	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٤,٠٠٠	مزايا وحوافز
١,٥٠٠	-	السياسات واللوائح
٩,٥٥٠	١١,٠٠٠	

(١٨) مصاريف جمع الأموال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٨,٠٠٠	١٦,٥٠٠	رواتب ومنافع الموظفين
-	٥,٠٣٠	رسائل نصية
٤١٤	١,٠٠٠	متجر الكتروني
١٨,٤١٤	٢٢,٥٣٠	

(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) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦م).