

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٤١٧٩)
الهفوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

جمعية التنمية الالهية بأحياء الصالحية وتوايعها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٩)
الهفوف-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الالهية بأحياء الصالحية وتوابعها حفظكم الله
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٩)
الهفوف-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الالهية بأحياء الصالحية وتوابعها مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها 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 سوي القيام بذلك.

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





أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأيا غير معدل في تلك القوائم في ٧ يونيو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي

محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/٨/٢٤هـ.

الموافق: ٢٠٢٥/٢/٢٣م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
			الأصول المتداولة
٧٢٣.٩٧٨	٧٤٣.٧٣٢	٤	النقد وما في حكمه
٣٢.١٤٠	٧٣.٠٠٣	٥	المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥٦.١١٨	٨١٦.٧٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٠.٨٣٢	٦٤.٧٠٧	٦	العقارات والآلات والمعدات
٦٠.٨٣٢	٦٤.٧٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١٦.٩٥٠	٨٨١.٤٤٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٨.٤٥٩	١٩.٥٥٩	٧	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨.٤٥٩	١٩.٥٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧.١١٤	١١.٩١٤	٨	التزامات منافع محددة للموظفين
٧.١١٤	١١.٩١٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥.٥٧٣	٣١.٤٧٣		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٩.٧٧٠	٣٩١.٨٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧٥١.٦٠٧	٤٥٨.١١٥		صافي الأصول المقيدة
٧٩١.٣٧٧	٨٤٩.٩٦٩		إجمالي صافي الأصول
٨١٦.٩٥٠	٨٨١.٤٤٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م				
الإيرادات والمكاسب					
٢١٣.٨٦٤	٣٣٢.٨٤٢	-	٣٣٢.٨٤٢	٩	تبرعات ومنح نقدية
٥١٤.٦٨٧	٣٧٠.٤٠٠	٣٧٠.٤٠٠	-	١٠	تبرعات ومنح عينية
٤١٥.٥٠٠	٤٥٩.٢٠٠	٤٥٩.٢٠٠	-	١١	إعانات ومنح حكومية نقدية
٧٠.٢٢٢	٢.٤٠٠	-	٢.٤٠٠		اشتراكات ورسوم
١١٢.٦٠٠	٣٤٧.٤٠٠	٣٤٧.٤٠٠	-	١٢	دعم منصات التبرع
٧٥.٤٥٠	١١٥.٥٠٠	١١٥.٥٠٠	-	١٣	دعم المؤسسات المانحة
-	٢١٧.٦٥٩	٢١٧.٦٥٩	-		إيرادات خدمات تطوعية
-	-	(١.٥٠٩.٣٦٣)	١.٥٠٩.٣٦٣		التحويلات وإعادة التصنيف
١.٤٠٢.٣٦٣	١.٨٤٥.٤٠١	٧٩٦	١.٨٤٤.٦٠٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
-	(٣٧٠.٤٠٠)	-	(٣٧٠.٤٠٠)		مساعداات عينية
-	(٢١٧.٦٥٩)	-	(٢١٧.٦٥٩)		مصروفات خدمات تطوعية
(١.٠٠١.٣١٢)	(٩٢١.٣٠٤)	-	(٩٢١.٣٠٤)	١٤	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٥١.٨٠٠)	-	(٥١.٨٠٠)		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٢٣٩.٣٨٨)	(٢١٢.٣٥٤)	-	(٢١٢.٣٥٤)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٣.٢٩٢)	-	(١٣.٢٩٢)		مصروفات استهلاك واستنفاد
(١.٢٤٠.٧٠٠)	(١.٧٨٦.٨٠٩)	-	(١.٧٨٦.٨٠٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
١٦١.٦٦٣	٥٨.٥٩٢	٧٩٦	٥٧.٧٩٦		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها.

الشكل القانوني: بتاريخ ٢٠/٥/١٤٣٧هـ الموافق ٢٩/٢/٢٠١٦م تم تسجيل جمعية التنمية الاجتماعية بالصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء كجمعية أهلية لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٠) الهفوف المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٣/٩/١٤٤٣هـ الموافق ١٥/٤/٢٠٢٢م تم تحويل لجنة التنمية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء) الى جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوابعها ترخيص رقم (٤١٧٩) ساري حتى ١٣/٩/١٤٤٧هـ نطاق الخدمات (الصالحية والشهابية وعين موسي والبصيرة والعلياء).

المركز الرئيسي للجمعية: الهفوف -المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسن واقع المجتمع المحلي في العمل واللوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض

التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او الافصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مسترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ الذمم المدينة:

تمثل الذمم المدينة مبالغ مستحقة للجمعية لدى الغير نتيجة الخدمات والسلع التي تقدمها الجمعية لهم. وتقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة المدينين أو (مجموعة المدينين) الذين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في السداد أو احتمال إفلاسهم، أو الذين يخضعون لإجراءات إعادة هيكلة مالية أخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد، حيث يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاثورة، حيث يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الدخل الشامل وتدرج تحت بند مصروفات عمومية وإدارية. وأما في حالة عدم تحصيل المدينون، فيتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، بينما إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

٣.٣ المخزون:

يتكون المخزون في الجمعية من السلع الجديدة أو المستعملة التي يتم الحصول عليها كتبرعات عينية ليتم توزيعها على مستحقيها أو إعادة بيعها والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة لسعر البيع في السوق أو القيمة القابلة للتحقق في حالة السلع المستعملة. ويتم تحميل المخزون بتكلفة الاحتفاظ به والتكاليف الأخرى المرتبطة بتوصيله لمكانه ووضعها الحالي كما تعتبر إجمالي تكلفة المخزون المعد لإعادة البيع بتكلفة بضاعة مبيعة، والذي في حال انخفاض قيمته، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الاكتمال والبيع بينما يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في الربح والخسارة.

٣.٤ العقارات والآلات والمعدات:

تفيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
١٠٪	اثاث وتجهيزات
١٥٪	أجهزة كهربائية ومعدات
٢٥٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	لوحات دعائية
٢٠٪	سيارات
٢٠٪	أجهزة حاسب الي

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٥ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية واردة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها. مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافعها الاقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

٣.٦ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٧ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائد، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.٨ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم اثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل. ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقا لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة. كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية. تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.١٠ الاحتياطات:

تقوم الجمعية بتكوين احتياطات حسب المتطلبات النظامية أو حسب سياسة الجمعية. حيث تقوم الجمعية بالإفصاح بشكل كاف عن سياسة الجمعية فيما يتعلق بتكوين الاحتياطات وكيفية إقرارها وسبب تكوينها. وإذا قررت الجمعية تكوين احتياطي من خلال نقل مبالغ من صافي الأصول غير المقيدة إلى صافي الأصول المقيدة فإنها تقوم بعرضه في قائمة التغيرات في صافي الأصول.

٣.١١ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة. عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه. والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة. (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١٢ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة. حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع. بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي. أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.١٣ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة. وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التويب الملائم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معا، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلبت تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يقم المتبرع بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

٣.١٤ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع.

٣.١٥ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنك
٧٢٣.٩٧٨	٧٤٣.٧٣٢	
٧٢٣.٩٧٨	٧٤٣.٧٣٢	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ضريبة القيمة المضافة
٣٢.١٤٠	٧٣.٠٠٣	
٣٢.١٤٠	٧٣.٠٠٣	الرصيد

جمعية التنمية الاهلية بأحياء الصالحية وتوايعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٧٩)
الهفوف-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	أجهزة الحاسب الالي	تحسينات على مباني مساجرة	لوحات دعائية	اثاث وتجهيزات	السيارات	أجهزة كهربائية ومعدات	البيان
							التكلفة والاضافة:
٣١٥.٢٥٤	١٢.٠٥١	٤٨.١٣٠	٤.٤٠٠	٤٣.٩٠٣	١٠١.٥٠٠	١٠٥.٢٧٠	٠١ يناير ٢٠٢٤
١٧.١٦٧	٥.٢٦٧	-	-	-	-	١١.٩٠٠	الإضافة
٣٣٢.٤٢١	١٧.٣١٨	٤٨.١٣٠	٤.٤٠٠	٤٣.٩٠٣	١٠١.٥٠٠	١١٧.١٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							الاستهلاك والاستبعاد:
(٢٥٤.٤٢٢)	(٩.٤٥٩)	(٤٨.١٢٩)	(٤.٣٩٩)	(٢٥.٥٧٢)	(١٠١.٤٩٩)	(٦٥.٣٦٤)	الاستهلاك خلال الفترة
(١٣.٢٩٢)	(١.٧١٤)	(١)	(١)	(٤.٤٠٢)	(١)	(٧.١٧٣)	الاستبعاد
(٢٦٧.٧١٤)	(١١.١٧٣)	(٤٨.١٣٠)	(٤.٤٠٠)	(٢٩.٩٧٤)	(١٠١.٥٠٠)	(٧٢.٥٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية
٦٤.٧٠٧	٦.١٤٥	-	-	١٣.٩٢٩	-	٤٤.٦٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٠.٨٣٢	٢.٥٩٢	١	١	١٨.٣٣١	١	٣٩.٩٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩.٩٥٩	١٩.٥٥٩	إجازات مستحقة
٨.٥٠٠	-	اتعاب مهنية
١٨.٤٥٩	١٩.٥٥٩	الرصيد

٨ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية في نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧.١١٤	٤.٨٠٠	-	١١.٩١٤
الرصيد	٧.١١٤	٤.٨٠٠	-	١١.٩١٤

٩ التبرعات والمنح النقدية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩٨.٠٥٤	٣٣٠.١٣٢	التبرع العام
١٥.٨١٠	٢.٧١٠	جمعية عينة لإعادة التدوير التعاونية
٢١٣.٨٦٤	٣٣٢.٨٤٢	الرصيد

١٠ التبرعات والمنح العينية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٤.٦٨٧	٣٧٠.٤٠٠	تبرعات وهبات عينية
٥٤.٦٨٧	٣٧٠.٤٠٠	الرصيد

١١ إعانات ومنح حكومية نقدية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٥٠.٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات برامج تشغيلية
-	١٠٠.٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات منحة المصروفات التشغيلية
-	١٠٩.٢٠٠	صندوق دعم الجمعيات منحة المورد البشري
-	١٠٠.٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
٣٠.٠٠٠	-	صندوق دعم الموارد البشرية (هدف)
٣٨٥.٥٠٠	-	منح حكومية
٤١٥.٥٠٠	٤٥٩.٢٠٠	الرصيد

١٢ دعم منصات التبرع

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٣.٠٠٠	منصة احسان رحلة العمرة
-	١١.٠٠٠	منصة احسان سقيا الماء
-	٦٦.٠٠٠	منصة احسان نقل المحتاجين
-	١٥٨.٤٠٠	منصة احسان الكفالة التعليمية
١١٢.٦٠٠	-	منصة احسان
١١٢.٦٠٠	٣٤٧.٤٠٠	الرصيد

١٣ دعم المؤسسات المانحة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٣١.٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
٧٥.٤٥٠	٦٠.٥٠٠	مؤسسة الاميرة العنود
-	٢٤.٠٠٠	صندوق دعم الموارد البشرية (هدف)
٧٥.٤٥٠	١١٥.٥٠٠	الرصيد

١٤ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٢٩.٣٧٠	١٥٠.٤٩٥	رواتب واجور
٤٤.٩٨٧	٧٩.٧٥٤	ايجارات
٤١.٩٣٣	٦.٠٠٠	مصاريف إدارية
٣٧.٩٠٥	٨٢.٨٢٤	ضيافة ونظافة
٣٤.٥٨٨	٢٩.٦٤٣	المستهلكات
٤٨.٨٥٠	-	مزايا وحوافز
١٧.٢٩٨	١.٣٨٠	دعاية وإعلان
٥٥.٦٠٦	١.٢٥٢	صيانة وإصلاح
٦.٠٠٩	٢٠.٣٢٩	هدايا وحوافز
٣٨.٠٠٦	٣١.٨٣٣	قرباسية ومطبوعات
١٠٣.٦٦٨	٤٧١.٦٢٨	منافع خدمات
٣.٤٩٦	٣.٩٠٤	محروقات ووقود
٦.١٠٠	١٠.٨٠٠	الدورات التدريبية
١.١٠٨	٧.٦٢٠	ايجار باص
٣٢.٣٦٨	-	مصروفات برامج وأنشطة
-	٢٢.٣٤٢	الرواتب والأجور النقدية للبرامج
-	١.٥٠٠	الدورات التدريبية
١.٠٠١.٣١٢	٩٢١.٣٠٤	الرصيد

١٥ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
١٧.٥٦٠	٥١.٨٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
١٩.٥٩٥	١٨.٨٣٤	التأمينات الاجتماعية
٢.٦٠٥	١.٣٤٠	التأمين الطبي
٢٣.٠٧٠	٤٣.١٢٠	مكافآت ومزايا وحوافز اخري
١.٥٠٠	١١.٢٠٠	بدل انتداب
-	٤.٨٠٠	تعويضات نهاية خدمة
-	١٣.٠٦٤	مصروفات ضريبية
-	٦.٤٥٧	الكهرباء
-	٦.١٠١	المياه ومصاريف الصنف الصحي
-	٥.٤١٧	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١.٠٩٠	أدوات مستهلكة مصروفة
-	١٥.٠٠٠	صيانة وإصلاح تحسينات مباني مستأجرة
-	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
-	١.٢٧٣	مصاريف تأمين سيارات
-	٥.٢٠٠	تجديد البرنامج المحاسبي
٤.٨٨٨	٧.٨٣٥	تكاليف مهنية اخري
١.١٠٠	١.٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١.٥١٠	-	مصاريف الدعاة والاعلان
٦٤٥	١.١٠٩	مصاريف وعمولات بنكية
٢٣.٠٥٠	-	الرواتب والأجور النقدية
٨.٥٠٠	-	اتعاب مهنية وقانونية
٤.٤٨٨	-	التزامات منافع موظفين
٦.٢٨٣	٩.٦٠٠	تعويضات رصيد اجازات
٣٤.٥٩٤	-	استهلاكات
٢٩٣.٣٨٨	٢١٣.٧٤٠	الرصيد

١٦ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٧ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٣/١/٢٠٢٤م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📠