

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 البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز  
الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)  
الاحساء-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (جور 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

## المحتويات

---

٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الأولية
٥	قائمة الأنشطة الأولية
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية
٨	الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية

## تقرير الفحص المحدود

إلى جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)  
الإحساء- المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧). كما هي عليا في نهاية الربع الثاني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة الأولية للربع الثاني لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك قوائم التدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة. إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. إن مسؤوليتنا إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١) فحص المعلومات المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية في الجمعية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور المهمة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به. فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" ووفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى الملائمة للتطبيق طبقاً لظروف الجمعية.

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: ١٤٤٦/١/١٦هـ.  
الموافق: ٢٠٢٤/٧/٢٢م



القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

## قائمة المركز المالي الأولية كما في نهاية الربع الثاني في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م		
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧.٦٨٨.٨٩٤	٨.٠٦١.٠٩٥	٤	النقد وما في حكمه
١٦.٧٩٥	٦٩.٠٨٠	٥	المخزون
٢.١٢٤.١٤٣	١.٩٧٥.٤٧٠	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٠٠.٨٠٠	١١٨.٦٦٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٩.٩٣٠.٦٣٢</b>	<b>١٠.٢٢٤.٣١٢</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢.٥٧٦.٦٤٠	٢.٥٧٦.٦٤٠	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣.٩٩٠.٩٥١	٤.٠١٩.٩٢٦	٩	عقارات وآلات ومعدات
٩.٢٠٠	٩.٢٠٠	١٠	الأصول غير الملموسة
<b>٦.٥٧٦.٧٩١</b>	<b>٦.٦٠٥.٧٦٦</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>١٦.٥٠٧.٤٢٣</b>	<b>١٦.٨٣٠.٠٧٨</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٩.١٠٥	٢٦.٧٦٤	١١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>١٩.١٠٥</b>	<b>٢٦.٧٦٤</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٦٧.٣٤٠	٢٥١.٧٣٣	١٢	مخصص منافع الموظفين
<b>٢٦٧.٣٤٠</b>	<b>٢٥١.٧٣٣</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٢٨٦.٤٤٥</b>	<b>٢٧٨.٤٩٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
(٧٥٢.٧٢٢)	١.١٦٦.٧٧١		صافي الأصول غير المقيدة
١٤.٨٩٧.٠٥٩	١٥.٣٨٤.٨١٠		صافي الأصول المقيدة
٢.٠٧٦.٦٤١	-		أرباح غير محققة
<b>١٦.٢٢٠.٩٧٨</b>	<b>١٦.٥٥١.٥٨١</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>١٦.٥٠٧.٤٢٣</b>	<b>١٦.٨٣٠.٠٧٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

## قائمة الأنشطة الأولية

### عن الفترة المالية للربع الثاني للثلاثة أشهر من ١ ابريل ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م			٢٠٢٤م			إيضاح	البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
<b>الإيرادات والمكاسب</b>							
٣٣٥.٥٩٩	٣٣٥.٥٩٩	-	٢.١٣٦.٢٩٢	٢.١٣٦.٢٩٢	-	إيرادات دعم الأنشطة	
٢٣٣.٤١٧	-	٢٣٣.٤١٧	٣٣٢.٢٨٨	٢٦.٣٧٠	٣٠٥.٩١٨	إيرادات التبرعات النقدية	
٣٤٦.٦٨٥	٣٤٦.٦٨٥	-	٢٥٦.٦٩٣	٢٥٦.٦٩٣	-	إيرادات كفالة اليتيم	
٣٧٤.٠٨٩	٢٠.٥٥١	١٧٢.٥٣٨	١١١.٤٠٤	١٠٩.٠٣٧	٢.٣٦٧	إيرادات التبرعات العينية	
٣٨٠	٣٨٠	-	١٠٤.١٤٢	١٠٤.١٤٢	-	إيرادات تبرعات الذكاة	
٣٨.٨١٢	٢٥.٤٤٠	١٣.٣٧٢	٧٥.١٧٣	٢.٦٠٠	٧٢.٥٧٣	إيرادات اخري	
١١.٥٠٠	-	١١.٥٠٠	٧.٢٥٠	-	٧.٢٥٠	إيرادات اشتراكات اعضاء	
-	-	-	٦١.٤٦١	-	٦١.٤٦١	إيرادات ودائع	
٣٦.٤٠٥	٣٦.٤٠٥	-	١٢.٦٧٠	١٢.٦٧٠	-	إيرادات مؤونة رمضان	
-	-	-	١٥.١٨٥	١٥.١٨٥	-	إيرادات الحضانة	
٥.٥٦٠	٥.٥٦٠	-	-	-	-	إيرادات المنح والدعم الحكومي	
٢٣٩.٨٢٩	٢٣٩.٨٢٩	-	-	-	-	إيرادات تبرعات وهبات اعانة زواج	
<b>١.٦٢٢.٢٧٦</b>	<b>١.١٩١.٤٤٩</b>	<b>٤٣٠.٨٢٧</b>	<b>٣.١١٢.٥٥٨</b>	<b>٢.٦٦٢.٩٨٩</b>	<b>٤٤٩.٥٦٩</b>	<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	
<b>المصروفات والخسائر</b>							
(٤٢.٥٠١)	-	(٤٢.٥٠١)	-	-	-	تسويات	
(٢.٦٢٩.٩٩٦)	(٢.٣٦١.٩٩٣)	(٢٦٨.٠٠٣)	(١.٧٤٤.٤٨٥)	(١.٤١٤.٢٨٦)	(٣٣٠.١٩٩)	١٤ و ١٣ مصروفات النشاط	
(١٨٠.٧٧٩)	-	(١٨٠.٧٧٩)	(١٣٤.٨٥٣)	-	(١٣٤.٨٥٣)	١٥ مصروفات إدارية وعمومية	
<b>(٢.٨٥٣.٢٧٦)</b>	<b>(٢.٣٦١.٩٩٣)</b>	<b>(٤٩١.٢٨٣)</b>	<b>(١.٨٧٩.٣٣٨)</b>	<b>(١.٤١٤.٢٨٦)</b>	<b>(٤٦٥.٠٥٢)</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	
<b>(١.٢٣١.٠٠٠)</b>	<b>(١.١٧٠.٥٤٤)</b>	<b>(٦٠.٤٥٦)</b>	<b>١.٢٣٣.٢٢٠</b>	<b>١.٢٤٨.٧٠٣</b>	<b>(١٥.٤٨٣)</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

### قائمة الأنشطة الأولية

#### عن الفترة المالية للربع الثاني للستة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م			٢٠٢٤م			إيضاح	البيان
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
<b>الإيرادات والمكاسب</b>							
٤٧١.٣٩٧	٤٧١.٣٩٧	-	٢.٢٢٤.٥٣٨	٢.٢٢٤.٥٣٨	-	إيرادات دعم الأنشطة	
٤٤١.٧٧٩	-	٤٤١.٧٧٩	٩٣٦.٦٩٨	٣٥٣.٤٠٦	٥٨٣.٢٩٢	إيرادات التبرعات النقدية	
٤٤٥.٧٥٢	٤٤٥.٧٥٢	-	٣٨٤.٨٠٣	٣٨٤.٨٠٣	-	إيرادات كفالة اليتيم	
٤٣٦.٠٩٢	٢١٩.٣٢٦	٢١٦.٧٦٦	٣٦٩.٣٧٠	٣٦١.٣٧٧	٧.٩٩٣	إيرادات التبرعات العينية	
١.٣٨٠	١.٣٨٠	-	١٠٧.١٤٢	١٠٧.١٤٢	-	إيرادات تبرعات الذكاة	
٦٤.٧٧٧	٣٧.٦٣٠	٢٧.١٤٧	٨٩.١٧٦	٢.٦٠٠	٨٦.٥٧٦	إيرادات اخرى	
٢٣.٦٣٠	-	٢٣.٦٣٠	١٦.٨٥٠	-	١٦.٨٥٠	إيرادات اشتراكات أعضاء	
-	-	-	١٢٢.٢٥٥	-	١٢٢.٢٥٥	إيرادات ودائع	
١٨٩.٠٠٩	١٨٩.٠٠٩	-	٢٢٠.٢٤٠	٢٢٠.٢٤٠	-	إيرادات مؤونة رمضان	
-	-	-	٣٣.٨٨٥	٣٣.٨٨٥	-	إيرادات الحضانه	
٥.٥٦٠	٥.٥٦٠	-	-	-	-	المنح الدعم الحكومي	
٦٦١.٥٩٩	٦٦١.٥٩٩	-	-	-	-	إيرادات تبرعات وهبات اعانة زواج	
<b>٢.٧٤٠.٩٧٥</b>	<b>٢.٠٣١.٦٥٣</b>	<b>٧٠٩.٣٢٢</b>	<b>٤.٥٠٤.٩٥٧</b>	<b>٣.٦٨٧.٩٩١</b>	<b>٨١٦.٩٦٦</b>	<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	
<b>المصروفات والخسائر</b>							
(٤٢.٥٠١)	-	(٤٢.٥٠١)	-	-	-	تسويات	
(٤.٧٠٩.٤٩٤)	(٣.٧٨٩.٦٣٥)	(٩١٩.٨٥٩)	(٣.٨٨٦.٢٢٠)	(٣.٢٠٠.٢٤٠)	(٦٨٥.٩٨٠)	١٤ و ١٣ مصروفات النشاط	
(٤٠٠.٢٤٦)	-	(٤٠٠.٢٤٦)	(٢٨٨.١٣٤)	-	(٢٨٨.١٣٤)	١٥ مصروفات إدارية وعمومية	
<b>(٥.١٥٢.٢٤١)</b>	<b>(٣.٧٨٩.٦٣٥)</b>	<b>(١.٣٦٢.٦٠٦)</b>	<b>(٤.١٧٤.٣٥٤)</b>	<b>(٣.٢٠٠.٢٤٠)</b>	<b>(٩٧٤.١١٤)</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	
<b>(٢.٤١١.٢٦٦)</b>	<b>(١.٧٥٧.٩٨٢)</b>	<b>(٦٥٣.٢٨٤)</b>	<b>٣٣٠.٦٠٣</b>	<b>٤٨٧.٧٥١</b>	<b>(١٥٧.١٤٨)</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

### قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		البيان
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	<b>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>
(٢.٤١١.٢٦٦)	٣٣٠.٦٠٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٣.٤٣٢)	(١٥.٦٠٧)	تسويات على صافي الأصول
(٤١.٦٣٦)	-	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
<b>(٢.٥٤٦.٣٢٤)</b>	<b>٣١٤.٩٩٦</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١.٤٩٥.٤١٩	١٤٨.٦٧٣	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
-	(٥٢.٢٨٥)	التغير بالنقص او الزيادة في المخزون
-	(١٧.٨٦٧)	التغير بالنقص او الزيادة في مشروعات تحت التنفيذ
١٨.٧٠٣	٧.٦٥٩	التغير بالزيادة او النقص في المصروفات المستحقة
<b>(١.٠٣٢.٢٠٢)</b>	<b>٤٠١.١٧٦</b>	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٧.٢٥٣)	(٢٨.٩٧٥)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>(١٧.٢٥٣)</b>	<b>(٢٨.٩٧٥)</b>	شراء الأصول الثابتة
<b>(١.٠٤٩.٤٥٥)</b>	<b>٣٧٢.٢٠١</b>	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
٨.٢٢٧.٤٢٤	٧.٦٨٨.٨٩٤	<b>التغير (بالنقص) / بالزيادة من النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
<b>٧.١٧٧.٩٦٩</b>	<b>٨.٠٦١.٠٩٥</b>	<b>رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة</b>
		<b>رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

### قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية عن الفترة المالية للربع الثاني من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

المجموع	صافي أصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
١٥.٧٢٣.٦٠٠	١٣.٦١٧.١٩٣	٢.١٠٦.٤٠٧	<b>١ يناير ٢٠٢٣م</b>
(٢.٤١١.٢٦٦)	(١.٧٥٧.٩٨٢)	(٦٥٣.٢٨٤)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
<b>١٣.٣١٢.٣٣٤٢</b>	<b>١١.٨٥٩.٢١١</b>	<b>١.٤٥٣.١٢٣</b>	<b>٣١ يونيو ٢٠٢٣م</b>
١٦.٢٢٠.٩٧٨	١٤.٨٩٧.٠٥٩	١.٣٢٣.٩١٩	<b>١ يناير ٢٠٢٤م</b>
٣٣٠.٦٠٣	٤٨٧.٧٥١	(١٥٧.١٤٨)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
<b>١٦.٥٥١.٥٨١</b>	<b>١٥.٣٨٤.٨١٠</b>	<b>١.١٦٦.٧٧١</b>	<b>٣١ يونيو ٢٠٢٤م</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالي

## الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية

### ١ التكوين والنشاط

**الاسم:** جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية

**الشكل القانوني:** جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية-المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧) وتاريخ ١٢/٢٥/١٣٩٧هـ.

**المركز الرئيسي للجمعية:** محافظة الاحساء المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية

#### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.

**القوائم المالية الأولية تشمل فترة الربع الثاني المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.**

### ٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية للربع الثاني لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣١ ديسمبر وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، كما أن الجمعية يلتزم بمتطلبات التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وفيما لم يتم معالجته في تلك المعايير فإن الجمعية تلتزم بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية. ولا تتضمن القوائم المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءة هذه القوائم مع القوائم السنوية للجمعية. تعتبر الفترة المالية الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة للجمعية ولذلك فإن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات الجمعية.

#### ٢.١ أسس القياس:

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

#### ٢.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

#### ٢.٣ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

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

#### تعّدّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- 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".**

#### تعّدّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حال اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.

- 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".**

#### ٢.٤ عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول في أحد الفئتين، إما أصولاً غير مقيدة أو مقيدة مع العلم أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

##### • الأصول غير المقيدة

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتكون تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

##### • الأصول المقيدة

الأصول المقيدة هي الأصول التي تخضع لقيود مختلفة منها قيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة للمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع، أو تكون مفروضة من إدارة الجمعية على أن يتم الإفصاح عن رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

#### ٢.٥ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة التي 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، والتغير في صافي أصول الأوقاف. 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.

#### ٢.٦ 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 ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

#### ٢.٧ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة وفي صافي الأصول المقيدة وفي صافي أصول الأوقاف بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف من زيادة في صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة في قائمة مالية واحدة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة.

##### • التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات 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 المطبقة:

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 مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

#### ٣.٢ 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 تكلفة بضاعة مباعه، 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.

#### ٣.٣ عقارات وآلات ومعدات:

تقيد 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 كالتالي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
٢٥	المباني
٥	السيارات
١٠	الأثاث
٧	الآلات والمعدات
٢٥	غرفة ثلاجة التبريد
٥	برامج محاسبية

- 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.

#### ٣.٤ 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 منافعه 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.

### ٣.٥ 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.

### ٣.٦ المشروعات تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها لصالح المستفيدين والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نقاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه وتقوم بتقديم إيضاحات لتلك المشروعات في قوائمها المالية، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في ادارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه. وتعتبر الجمعية الأصل أو مجموعة الأصول مصروفاً عند نقله إلى الجهة المستفيدة وفقاً لقرار الجمعية. وتقوم الجمعية بالإفصاح عما إذا كانت هناك أصول مقيدة لتنفيذ المشروعات ونسبة إنجازها وفقاً للخطة المحددة للإنجاز ومستوى وأسباب الانحرافات إن وجدت وصفاً كمياً ونوعياً.

### ٣.٧ 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 إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

### ٣.٨ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. 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 أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في المملكة العربية السعودية.

### ٣.٩ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات على أنها إيرادات أو مكاسب الفترة التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواءً 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 مباعة 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.

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربيع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

### ٣.١٠ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، وتقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تبادل مقابل الاستخدام الجوهرية 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.

### ٣.١١ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواء 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 أو موقوفاً 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 أو موقوفاً من جانب المتبرع.

### ٣.١٢ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا للأنواع 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 موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك الأصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

## ٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٢.٦٨٨.٨٩٤	٢.٠٦١.٠٩٥	نقدية بالبنك
٥.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	ودائع
<b>٧.٦٨٨.٨٩٤</b>	<b>٨.٠٦١.٠٩٥</b>	<b>الرصيد</b>

## ٥ المخزون

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
٦.١٠٠	-	مخزون ملابس ومستلزمات الكسوة
١٠.٦٩٥	١١.٨٩٥	مخزون أجهزة كهربائية
-	٥٧.١٨٥	مخزون مواد غذائية
<b>١٦.٧٩٥</b>	<b>٦٩.٠٨٠</b>	<b>الرصيد</b>

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

## ٦ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	البيان
٢.٢٩.٠٠٠	-	مركز دعم اتقان
٩٥.١٤٣	٧.٥٧٦	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٨.٠٠٠	عهدة امين الصندوق
-	١.٩٥٧.٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	٢.٨٩٤	ضريبة قيمة مضافة مشتريات
<b>٢.١٢٤.١٤٣</b>	<b>١.٩٧٥.٤٧٠</b>	<b>الرصيد</b>

## ٧ مشروعات تحت التنفيذ

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	البيان
٩٠.٨٠٠	١٠٠.٨٠٠	رصيد اول الفترة
١.٠٠٠	١٧.٨٦٧	الإضافات خلال العام
<b>١٠٠.٨٠٠</b>	<b>١١٨.٦٦٧</b>	<b>الرصيد</b>

## ٨ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	البيان
٢.٥٧٦.٦٤٠	٢.٥٧٦.٦٤٠	مصرف بنك الانماء ٥٠.٠٠٠ سهم
١.٣٠٠.٠٠٠	١.٣٠٠.٠٠٠	اسمنت الجزيرة ١٣٠.٠٠٠ سهم
(١.٣٠٠.٠٠٠)	(١.٣٠٠.٠٠٠)	مخصص هبوط استثمارات
<b>٢.٥٧٦.٦٤٠</b>	<b>٢.٥٧٦.٦٤٠</b>	<b>الرصيد</b>

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

#### ٩ عقارات وآلات ومعدات، صافي:

المجموع	غرفة ثلاجة تبريد	الآلات والمعدات	الأثاث	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
٩.٧٥٦.٤٣٢	٦٥.٠٠٠	١.١٧٣.٢٧٧	١.١٤٠.٣١٢	٨٥٥.٨٤٥	٣.٥٩٧.٢٤٥	٢.٩٢٤.٧٥٣	١- يناير ٢٠٢٤
٢٨.٩٧٥	-	١٢.٣٢٥	٤.٢٠٠	-	١٢.٤٥٠	-	الإضافات
<b>٩.٧٨٥.٤٠٧</b>	<b>٦٥.٠٠٠</b>	<b>١.١٨٥.٦٠٢</b>	<b>١.١٤٤.٥١٢</b>	<b>٨٥٥.٨٤٥</b>	<b>٣.٦٠٩.٦٩٥</b>	<b>٢.٩٢٤.٧٥٣</b>	<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٤</b>
(٥.٧٦٥.٤٨١)	(١٥.٦٠٠)	(١.٠٠٩.٦٦٧)	(٨٩٩.٦٧٥)	(٨١١.٨٩٢)	(٣.٠٢٨.٦٤٧)	-	١- يناير ٢٠٢٤
<b>(٥.٧٦٥.٤٨١)</b>	<b>(١٥.٦٠٠)</b>	<b>(١.٠٠٩.٦٦٧)</b>	<b>(٨٩٩.٦٧٥)</b>	<b>(٨١١.٨٩٢)</b>	<b>(٣.٠٢٨.٦٤٧)</b>	<b>-</b>	<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٤</b>
							<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٤.٠١٩.٩٢٦	٤٩.٤٠٠	١٧٥.٩٣٥	٢٤٤.٨٣٧	٤٣.٩٥٣	٥٨١.٠٤٨	٢.٩٢٤.٧٥٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
<b>٣.٩٩٠.٩٥١</b>	<b>٤٩.٤٠٠</b>	<b>١٦٣.٦١٠</b>	<b>٢٤٠.٦٣٧</b>	<b>٤٣.٩٥٣</b>	<b>٥٦٨.٥٩٨</b>	<b>٢.٩٢٤.٧٥٣</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>

#### ١٠ أصول غير ملموسة، صافي

المجموع	برامج حاسب آلي	البيان
		<b>التكلفة:</b>
٢٣.٠٠	٢٣.٠٠	١ يناير ٢٠٢٤م
<b>٢٣.٠٠</b>	<b>٢٣.٠٠</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>
		<b>الاستهلاك:</b>
(١٣.٨٠٠)	(١٣.٨٠٠)	١ يناير ٢٠٢٤م
<b>(١٣.٨٠٠)</b>	<b>(١٣.٨٠٠)</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>
		<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٩.٢٠٠	٩.٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>٩.٢٠٠</b>	<b>٩.٢٠٠</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

## ١١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	
١٩.١٠٥	٢٦.٧٦٤	ضريبة قيمة مضافة مبيعات
١٩.١٠٥	٢٦.٧٦٤	الرصيد

## ١٢ التزامات منافع محددة للموظفين

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٦٧.٣٤٠	-	(١٥.٦٠٧)	٢٥١.٧٣٣
الرصيد	٢٦٧.٣٤٠	-	(١٥.٦٠٧)	٢٥١.٧٣٣

## ١٣ مصروفات النشاط المقيدة

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ ابريل إلى ٣٠ يونيو		البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١.٠٠٠	-	-	-	مساعدة الدائمة ايتام
٩٨.٦٧٤	-	٩٨.٦٧٤	-	الكسوة الموسمية للأيتام
٣٤.٨٣٠	-	٢٥.٠٠٠	-	مساعدات شراء أجهزة ايتام
٩٤٧	-	٩٤٧	-	مكتبية واعلانات ايتام
٢٨.٥٠٠	-	٢١.٠٠٠	-	مساعدة ايجار ايتام
٢٦.٨٠٠	-	١.٠٠٠	-	مساعدة تحسين مسكن ايتام
٩.٧٠٠	-	-	-	الحقيبة المدرسية ايتام
١٣.٠٥٠	-	١٣.٠٥٠	-	مصروفات الفسحة المدرسية
١٤.٢٠٠	-	٢.٠٠٠	-	مساعدة معيشة ايتام
٢١.٩٥٠	-	١.٣٥٠	-	دراسة وتقوية ايتام
٨.٩٤٥	-	٨.٩٤٥	-	وجبة إفطار رمضان ايتام
٢.٨٧٦	-	٢.٨٧٦	-	سلة مكسرات وحلويات العيدية
٩.٠٠٠	-	٥.٠٠٠	-	مساعدة شراء اثاث ايتام
٣٠٦.٢٦٨	٣٥.٤١٥	٣٠٦.٢٦٨	٣٥.٤١٥	مصاريف مؤونة رمضان
-	١٥.٧٨٥	-	١٥.٧٨٥	مصروفات ذكاة الفطر
٨.١٣٠	٤.٥٦٥	١.٥٠٠	٢.١٨١	برنامج النبأ العظيم لتحفيظ القران
-	٢٤١.٦٧٥	-	-	مصروفات أنشطة متنوعة
-	٢٣٩.٤٩٩	-	١١٥.٠٣٤	مساعدات كفالة اليتيم
١.٣٦١.٠٠٠	-	٩٦٦.٠٠٠	-	مصروفات برنامج الزوجات
١٠.٠٠٠	-	٢.٥٠٠	-	مصاريف وصيانة مقبرة السحاري
٥.٦٣١	-	٢.٦٣١	-	مصاريف وصيانة مقبرة الحسينية
١٣.٨٥٢	-	٦.٥١٧	-	مصروفات برنامج غذاء رضع
١.٩٧٥.٣٥٣	٥٣٦.٩٣٩	١.٤٧٤.٢٥٨	١٦٨.٤١٥	رصيد منقول

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		تابع: البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١.٩٧٥.٣٥٣	٥٣٦.٩٣٩	١.٤٧٤.٢٥٨	١٦٨.٤١٥	رصيد سابق
٦١.٣٩٣	-	٦١.٣٩٣	-	مساعدات عينية ملابس
١٣١.٧٥٠	٣٤٠.٤٩٢	١١٩.٠٠٠	١٠٣.٣٩٢	مساعدات عينية مواد غذائية
٩٧.١٨٢	-	٢٠.٤٠٠	-	مساعدات عينية لحوم
٦.٧٨٨	-	٦.٧٨٨	-	مصروفات عينية ألعاب تعليمية
٢٨١.٩٩٨	٢٦٨.٥١٣	١٤٠.٧٦٠	٢٤٠.٥١٣	رواتب أجور الروضة
١.٤١٨	٣.٣٢٣	١.٠٣٥	٣.٢٦٣	بدل عمل إضافي
٥١.٣٦٣	٤٠.٣٧٧	٢٤.٣٣٤	٤٠.٣٧٧	التأمينات الاجتماعية الروضة
٨.٧٤٧	-	-	-	بدل إجازة مستحقة الروضة
٢٠٠	٤٠٠	٢٠٠	٤٠٠	مكافآت وحواز موسمية الروضة
١٨.٤٣٤	١٣.٩٩٥	١٣.١١٥	٣٦٩	تعويضات نهاية الخدمة الروضة
-	١٠.٩٣٨	-	١٠.٩٣٨	التأمين الطبي
٤.٨٩٨	٣.٨٢٠	٣.٤٢٦	٣.٨٢٠	مياه وغاز وكهرباء الروضة
٣٦٣	٢٤٠	١٢٠	٢٤٠	م الهاتف والفاكس والانترنت
٢١.٧١٢	١٠٧	١١.٦٠٣	١٠٧	مواد غذائية الروضة
٢.٩٧٥	١٥١	-	١٥١	أدوات قرطاسية ووسائل إيضاح
٣٠.٥٢	٥٨	١.٨١٧	٥٨	محروقا سيارات الروضة
١.١١٧	٦٦٢	٥٥٠	٦٦٢	مطبوعات واعلانات الروضة
٣.٣٨١	٥٠.٨٩	-	٥٠.٨٩	رحلات ترفيهية الروضة
٦.٥٣١	٨٧	٤.٦٥٥	٨٧	هدايا وألعاب تعليمية الروضة
١١.٨٤٠	١.٢٠٠	-	١.٢٠٠	مرايل الروضة
٦٠٠	-	٦٠٠	-	تجديد استمارات سيارات الروضة
٦.٩٦١	١.٧٤٥	٦.٩٦١	١.٧٤٥	رسوم ورخص وغرامات الروضة
١.٠٠٦	٢.٦٤٢	١.٠٠٦	٢.٦٤٢	تأمين السيارات الروضة
٣٠.٤٠	٥٨٨	١.٤٦٥	٥٨٨	أدوات نظافة ومطبخ الروضة
٧.٢٣٥	٨٣٩	١.٦٩٦	٨٣٩	صيانة وإصلاح السارات الروضة
١٢.٥٠٠	٣.٦٣٦	-	٣.٦٣٦	صيانة مباني الروضة
٣.٧٣٩	٨٥٨	٣.٥٤٥	٨٥٨	ضيافة الروضة
٣.٦٥٠	٢٢٠	١٥٠	٢٢٠	صيانة الات ومعدات الروضة
٢٤٣	-	-	-	مناهج تعليمية الروضة
٦.٥٣٧	١.٠٠٠	٦.٥٣٧	١.٠٠٠	حفلات وتخرج الروضة
٣.٤٨٥	١.٨٧٠	١.٣١٧	١.٨٧٠	أدوات مستهلكة الروضة
-	٢.٥٠٠	-	٢.٥٠٠	عقود صيانة والتشغيل
-	٤٦.٢٩٠	-	٤٦.٢٩٠	رواتب واجور برامج تعليمية
-	٢٣٠	-	٢٣٠	وسائل تعليمية وألعاب أطفال
-	١٤٧	-	١٤٧	ادوات مستهلكة ومستلزمات
-	٢٣٩	-	٢٣٩	مواد نظافة لبرامج متعة التعلم
-	٧٨٣	-	٧٨٣	هدايا وحفلات برنامج متعة التعلم
٢.٧٣٩.٤٩١	١.٢٩٨.٩٧٨	١.٩٦٠.٧٣١	٦٥١.٦٦٨	رصيد منقول

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ ابريل إلى ٣٠ يونيو		تابع: البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢.٧٣٩.٤٩١	١.٢٩٨.٩٧٨	١.٩٠٦.٧٣١	٦٥١.٦٦٨	رصيد سابق
-	٦٠	-	٦٠	بدل عمل إضافي متعة التعلم
-	٣.٣٥٠	-	٣.٣٥٠	بدل مكافآت برنامج متعة التعلم
-	١٠٢	-	١٠٢	مصاريف الضيافة متعة التعلم
٢٧.٢٥٣	٢٧.٢٥٣	١٣.٦٢٧	٢٧.٢٥٣	رواتب واجور اللجنة النسائية
٤.٢٠٥	٤.٢٠٥	٢.١٠٢	٤.٢٠٥	تأمينات اجتماعية للجنة النسائية
٣.٤٦٨	٥.٢٤١	-	٥.٢٤١	التأمين الطبي للجنة النسائية
-	٨٠٠	-	٨٠٠	مكافآت وحوافز اللجنة النسائية
١.٤٠١	١.١٧٣	٩٣١	١.١٧٣	مياه وغاز وكهرباء اللجنة النسائية
٥١٨	٥٠٠	٢٥٠	٥٠٠	الهاتف والفاكس والانترنت
١.٨٧٠	-	٨٤٠	-	محروقات السيارات للجنة النسائية
٥.٦٦٠	-	٥.٦٦٠	-	هدايا وتكريم اللجنة النسائية
١.١٢٠	٣.٥٩٤	١.١٢٠	٣.٥٩٤	دورات تدريبية للجنة النسائية
٢٠.١٣٧	١٦.٣٥٦	-	١٥.٨٨٦	ايجار مقر اللجنة النسائية
٢٢٥	١.٤٦٢	٢٢٥	١.٤٦٢	صيانة مباني اللجنة النسائية
-	٧٦٣	-	٧٦٣	تأمين سيارة اللجنة
٣٠٥	٣٥٠	٣٠٥	٣٥٠	أدوات مستهلكة وقرطاسية
٥٠	-	٥٠	-	صيانة سيارات اللجنة النسائية
١.٣٠٨	-	١.٣٠٨	-	مصاريف الضيافة باللجنة النسائية
٥٧٩.٣٠١	١.٢٢٣.٣٨١	٢٣٥.٨٩٢	٤٢٦.٥٧٦	رواتب واجور مركز اتقان
٦٧.٢٥٠	١٣٢.٠٠٠	٢٧.٥٠٠	٤٤.٠٠٠	بدل مواصلات مركز اتقان
٦٩.٠٥٠	١٣٤.١٠٠	٢٨.٤٠٠	٤٤.٩٠٠	بدل طبعة عمل مركز اتقان
٢.٢٩٣	١٦.٠٩٢	٢٦٨	١٥.٧٦٣	بدل عمل إضافي مركز اتقان
١٥٠	٥٩٥	١٥٠	٥٩٥	أدوات مكتبية ومستلزمات
-	٣٠.٠٩٣	-	-	التأمين الطبي مركز اتقان
١.٨٦١	١.٢٩٠	٨٨٦	٦٧١	أدوات مستهلكة مركز اتقان
٩.٧٠٠	٣٨.٦٥٧	٣.٢٠٠	١٤.٩٠٧	مكافآت وحوافز موسمية
٣٥.٠٠٠	٥٦.٨٥٥	٣٥.٥٠٠	٥٦.٨٥٥	تعويضات نهاية خدمة مركز اتقان
٨٩.٢٣٧	١٤٦.٠٦١	٤٤.٦٣٤	٧١.٤٣١	التأمينات الاجتماعية مركز اتقان
٨.٨٣٤	٢.٨٠٧	٣.٥٣٧	٢.٢٠٤	صيانة مباني مقر مركز اتقان
٣١.١٨٨	٨٧٩	٩.١٧٠	٧٢٤	هدايا والعباب ووسائل تعليمية
١٠٤	٣٢	٦٨	-	مواد غذائية
٣٥	٢.٢٧١	٣٥	٥٧٦	مطبوعات واعلانات مركز اتقان
١.٠١٩	٢.٧٦٠	٣٠٠	١.٥١٠	مواد نظافة مركز اتقان
٢٣.٠١٤	٢٧.٦٦٠	-	-	ايجار مقر مركز اتقان
١.٠٠٠	١.٨٢٨	-	-	أدوات قرطاسية مركز اتقان
٢.٩٠٠	٢.٤٩٨	١.٤٤٠	١.٥٨٨	مياه وغاز وكهرباء مركز اتقان
٢٨٣	٣٨٢	١٤٧	١٩١	الهاتف والفاكس والانترنت
٣.٧٢٩.٧٣٠	٣.١٨٤.٠٢٨	٢.٣٢٤.٢٧٨	١.٣٩٨.٨٩٨	رصيد منقول

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ ابريل إلى ٣٠ يونيو		تابع: البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣.٧٢٩.٧٣٠	٣.١٨٤.٠٢٨	٢.٣٢٤.٢٧٨	١.٣٩٨.٨٩٨	رصيد سابق
-	١٠٨	-	١٠٨	مناهج تعليمية مركز اتقان
-	٥٠٠	-	٥٠٠	دورات تدريبية مركز اتقان
٢.١٧٨	٥٠٠	٢.١٧٨	-	صيانة الات ومعدات
-	١٤.٠٥٠	-	١٤.٠٥٠	حفلات تخرج مركز اتقان
٦.٠٩٩	١٠٠	٦.٠٢٩	١٠٠	رسوم ورخص البلدية
٣.٥٢٨	٩٥٤	٢.٩٠٣	٦٣٠	ضيافة مركز اتقان
٤١.١٩٤	-	٢.٠٦٧	-	رواتب واجور برامج متعة التعلم
-	-	-	-	بدا عمل إضافي متعة التعلم
٥.٩٠٦	-	٤.٨٠٨	-	أدوات مستهلكة ومستلزمات
١.٠٠٠	-	١.٠٠٠	-	هدايا وحفلات برامج
<b>٣.٧٨٩.٦٣٥</b>	<b>٣.٢٠٠.٢٤٠</b>	<b>٢.٣٦١.٩٩٣</b>	<b>١.٤١٤.٢٨٦</b>	<b>الرصيد</b>

#### ١٤ مصروفات النشاط غير المقيدة

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ ابريل إلى ٣٠ يونيو		البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤.٢٠٩	-	-	-	تكريم المتطوعين خدمات
٨٨.٧٤٣	٨٣.٨٧٠	٤٣.٥٨٥	٤١.٨٨٥	رواتب واجور الخدمات العامة
٢.٨٦٧	٣.٣٤٠	١.٣٦٧	١.٥٤٠	بدل مواصلات الخدمات العامة
٤.٨٩٨	٢.٨١٢	٣.٧٠٤	١.٣٤٠	بدل عمل إضافي الخدمات العامة
٦.٢٣٥	٤.٢٥٧	٢.١٢٩	٢.١٢٨	تأمينات اجتماعية
٤٦.٤٢٥	٢٦٠	-	-	بدل إجازة
-	٨.٦١٩	-	-	التأمين الطبي
٨٠٠	١.٦٠٠	٨٠٠	١.٦٠٠	مكافئات وحوافز موسمية
٢.٠٠٠	-	-	-	مكافئات وحوافز سنوية
٣.٩٤٣	-	-	-	تعويضات نهاية خدمة
٥٤٦	٤٨٦	٢٦٦	٢٠٣	هاتف الطوارئ
٤٠٠	-	-	-	بدلات أخرى
٣.١٤٧	٢٢١	٢.١٩٧	٢٥	محروقات السيارات
٨٥٩	١٧٠	٣٠٤	١٧٠	صيانة السيارات
١.٧١٣	٢.٩٧٢	١	-	تأمين السيارات
٢٥٠	١.٠٥٠	-	١.٠٥٠	تعزير الشراكة المجتمعية بالبلدة
١٥٠	٧٥	-	٧٥	مصاريف غرامات ومخالفات
٤٩.٥٠٠	٧٧.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٣٢.٥٠٠	مساعدات دائمة
٥٢.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	١.٠٠٠	١.٠٠٠	مساعدة الزواج
١٢٢.٢٥٠	١٢٣.٠٠٠	٤٤.٧٥٠	٦٦.٠٠٠	مساعدة الايجار
<b>٣٩٠.٩٣٥</b>	<b>٣٦٤.١٨٥</b>	<b>١٣٤.١٠٣</b>	<b>١٦٧.٩٦٩</b>	<b>رصيد منقول</b>

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربح الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		تابع: البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٩٠.٩٣٥	٣٦٤.١٨٥	١٣٤.١٠٣	١٦٧.٩٦٩	رصيد سابق
٢٩٩.٨٥٠	٥٥.٦٥٠	٣٠.٥٠٠	٢٧.١٥٠	مساعدة تحسين مساكن
٨١.٣٥٠	١٠٦.١٦٠	٤٩.٣٥٠	٦٥.٨٩٠	مساعدة شراء أجهزة
٢٩.٩٧٤	٣٢.٣٥٠	٦.٥٠٠	١٤.٠٠٠	مساعدات مقطوعة وطائرة
١٦.٧٠٠	-	-	-	مساعدة الحقيبة المدرسية
٧.٠٠٠	٣.٠٠٠	-	-	مساعدات علاجية
٤٥٠	-	٤٥٠	-	مساعدة صيانة أجهزة منزلية
٢٠.٠٠٠	٢٩.٧٠٠	١١.٠٠٠	١٠.٢٠٠	مساعدات معيشة
-	٣.٦٠٠	-	١.٠٠٠	كسوة موسمية
١.٠٠٠	-	١.٠٠٠	-	مساعدات مؤونة غذائية
١٥.٠٠٠	-	٥.٠٠٠	-	مساعدات مهور
٢٠.٠٠٠	-	٢٠.٠٠٠	-	مساعدات صيانة وترميم المنازل
٣٧.٦٠٠	١٢.٥٠٠	١٠.١٠٠	٨.٠٠٠	مساعدة شراء اثاث
-	٢٧.٨٨٧	-	١٣.٩٤٣	رحلات ترفيهية
-	١.٨٥٩	-	٧٧٠	هدايا والعباب تعليمية
-	٤٠٠	-	٤٠٠	مكافأة اللجنة الاجتماعية
-	٦.٦٤٤	-	٣.٣٢٢	تامين سيارات
-	٥.٧٢٢	-	-	ادوات نظافة ومطبخ
-	٢٤.٨٦٣	-	١٢.٤٠٩	رواتب واجور المنسق الإعلامي
-	٧٩١	-	٢٧٤	بدل عمل إضافي المنسق الإعلامي
-	٥.٩٣٤	-	٢.٩٦٧	التأمينات الاجتماعية
-	٤٠٠	-	٤٠٠	م مكافئات المنسق الإعلامي
-	١.٣٤٠	-	-	التامين الطبي
-	٢.٩٩٥	-	١.٥٠٥	مطبوعات واعلانات المركز
<b>٩١٩.٨٥٩</b>	<b>٦٨٥.٩٨٠</b>	<b>٢٦٨.٠٠٣</b>	<b>٣٣٠.١٩٩</b>	<b>الرصيد</b>

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

## ١٥ مصروفات إدارية وعمومية

عن الستة الأشهر من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		عن الثلاثة الأشهر من ١ ابريل إلى ٣٠ يونيو		البيان
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٢١.٦٩١	١٦٧.٥١٨	١٠٩.٧٠٨	٨٣.٨٢٤	مصروف الرواتب والأجور
٤٦.٢٨٥	٣٧.٧٣٣	٢٤.٨٠٤	١٨.٨٦٧	التأمينات الاجتماعية
١٥.٩٤٥	٧.٣٥٢	١.٥٤٥	٦١٦	صيانة وإصلاح
٢٩.٥١٣	٢٦.٩٤٩	-	-	تأمين طبي
٦.٧٧٣	٦.٠١٣	٣.٦٥٤	٣.٤٩٦	كهرباء ومياه وغاز
١٧.٤٦٣	٤.٠٣٥	٩.٨٠٩	٢.٧١٠	ضيافة ونظافة
١.٦٢٠	١٢٢	١.٣٢٠	١٠٠	رسوم حكومية
٦.٨٠٤	٧.٧٨٠	٤.١٢٠	٤.٤٦٣	مصاريف بنكية
١١.٤٣١	١.٧٩٨	٢.٩٦٣	٦٣٤	بدلات
٤.١٧١	٢.١٣٨	١.١٥٥	-	محروقات ومصروفات سيارة
٢.٨٠٦	٨.٩٥٨	١.٥٣٤	٣.٠٠٢	بريد وهاتف
٦.٩١٢	٢.٤٠٠	٥.١٦٢	٢.٤٠٠	مكافئات موظفين
٥.٧٥٠	١١.٥٠٠	٥.٧٥٠	١١.٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
١٣.٥٤٣	٣.٧٣٨	٢.٧٠٨	٣.٢٤١	قرطاسية ومطبوعات
٩.٥٣٩	١٠٠	٦.٥٤٧	-	اخرى
<b>٤٠٠.٢٤٦</b>	<b>٢٨٨.١٣٤</b>	<b>١٨٠.٧٧٩</b>	<b>١٣٤.٨٥٣</b>	<b>الرصيد</b>

## ١٦ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المرحلية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م في تاريخ ٢٢/٧/٢٠٢٤م.



**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 📞 📱

## السلامة المالية

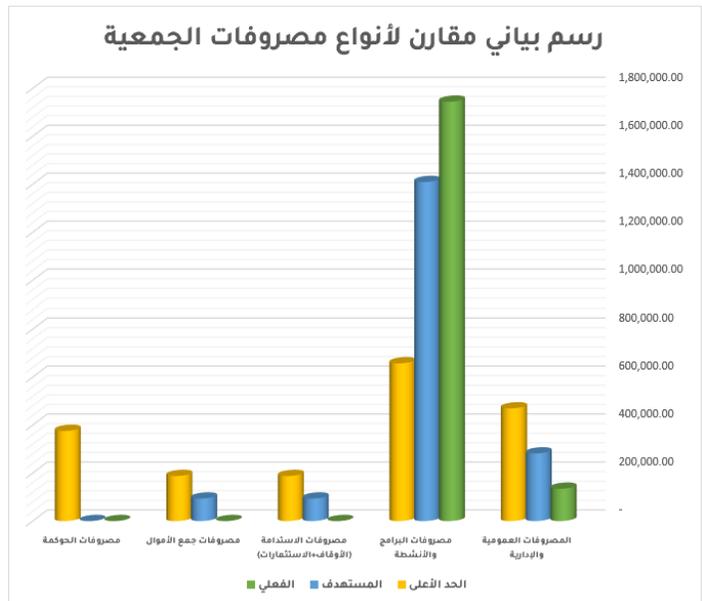
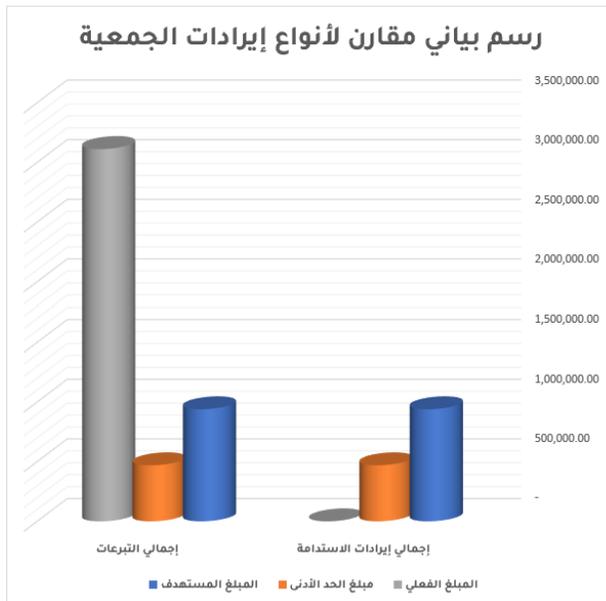
### عن الفترة المالية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

#### ١ مؤشرات الأداء المالي

يعتبر الهدف من نتائج مؤشرات الأداء المالي للجمعية للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م تقييماً ذاتياً منطلق من معيار السلامة المالية والذي يهدف لحوكمة الجمعيات الأهلية. وتعتبر نتائج مؤشرات الأداء المالي للجمعية وسيلة مساعدة وأداة لتقييم ذاتي يتيح للجمعية تحسين تقييمها من خلال معالجة أوجه الضعف والمحافظة على وتطوير أوجه القوة حيث تقيس هذه المؤشرات أداء الجمعية من خلال تقييم الكفاءة والقدرة والاستدامة المالية لها التي تركز عليها خمسة مؤشرات رئيسية تتفرع منها أحد عشر مؤشراً فرعياً.

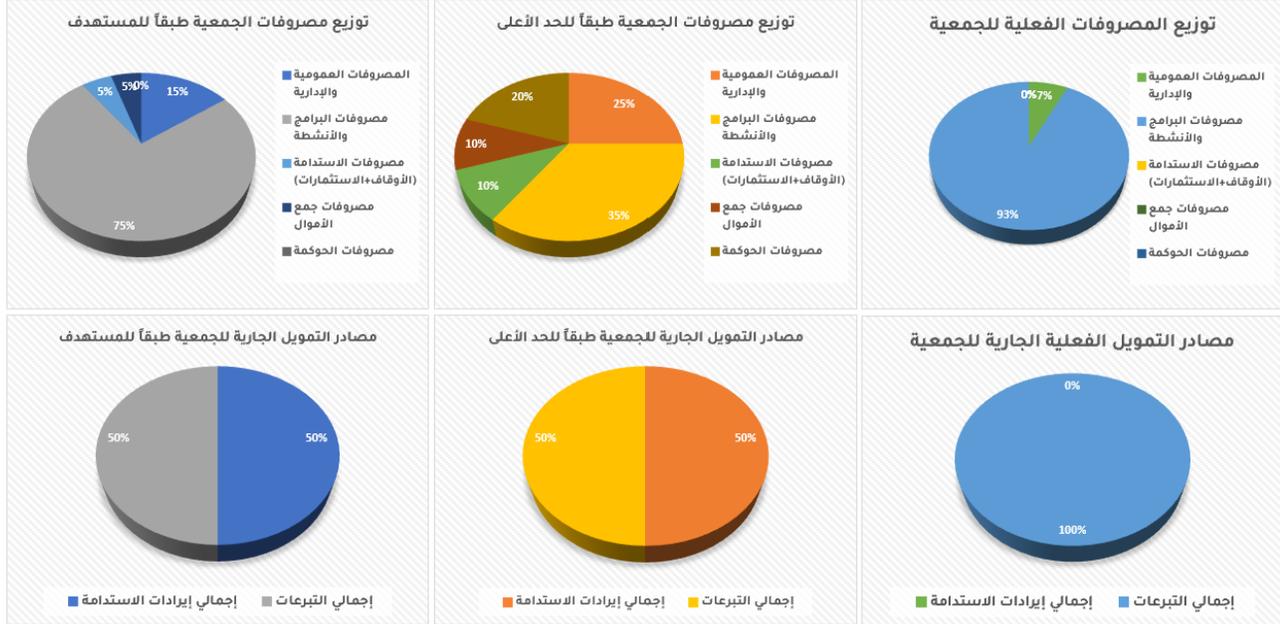
- وتتكون المؤشرات الرئيسية الخمسة والتي تمثل في مجملها وزناً يبلغ ١٠٠٪ في الآتي:
  - المصاريف الإدارية (وزن المؤشر ٢٠٪)
  - مصاريف البرامج والأنشطة (وزن المؤشر ٤٥٪)
  - الاستدامة المالية (أوقاف واستثمارات) (وزن المؤشر ١٠٪)
  - جمع الأموال والتبرعات (وزن المؤشر ١٠٪)
  - قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها المستقبلية (وزن المؤشر ١٥٪)

ولقد أظهرت نتائج تحليل الأداء المالي للربع الثاني المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م أداءً جيداً للجمعية وذلك بتحقيق درجة ٨٢٪ في إجمالي الدرجات الخاصة بالمؤشرات الخمسة، حيث ورد في معيار السلامة المالية مستويات مستهدفة لكل مؤشر وبيان حد لكل منها تضمن حداً أعلى لا يجب تخطيته بالنسبة للمصروفات أو حداً أدنى لا يجب النزول عنه بالنسبة للإيرادات، وفي حال تجاوز الجمعية تلك الحدود تحقق الجمعية صفراً كدرجة في المؤشر. وتوضح الأشكال البيانية التالية مقارنة الوضع الفعلي للجمعية مع المستهدف والحد الأعلى والأدنى بالاسترشاد بمعيار السلامة المالية. وكقاعدة عامة من المفترض أن يكون الأداء الفعلي للجمعية بين المستهدف والحدود، بينما الوصول إلى المستهدف هو الوضع المثالي. ويوضح الرسم البياني التالي أداءً مالياً غير مأمول بالنسبة للمصروفات عامة، وكذلك الوضع نفسه للإيرادات وعلى الأخص إيرادات الاستدامة.





ويوضح الشكل التالي مستويات الأداء الفعلي والمستهدف والحد الأعلى أو الأدنى وذلك حسب النسب الفعلية للجمعية وكذلك المستهدفة والحدية التي وردت في معيار السلامة المالية.



وفيما يلي عرض تفصيلي لمؤشرات الأداء المالي الرئيسية والفرعية المكونة لها.

### ١.١ المصاريف الإدارية (وزن المؤشر ٢٠%)

يقيس هذا المؤشر نسبة ما تصرفه الجمعية على مصاريفها الإدارية مقارنة بإجمالي المصاريف خلال العام المالي (المستهدف أقل من ١٥٪)، بالإضافة لقدرة الجمعية على تغطية مصاريفها الإدارية من عوائدها الذاتية (عوائد الاستدامة المالية) وهي العوائد الذاتية وعوائد الأوقاف العامة غير المقيدة وعوائد الاستثمارات غير المقيدة. أي هي نسبة اعتماد الجمعية على مواردها الذاتية وعوائد الاستدامة لتغطية مصاريفها الإدارية (المستهدف ١٠٠٪ فأكثر). وعلى الجمعية أن تتأكد وبشكل مستمر من أن مصاريفها الإدارية في الحدود المقبولة المستهدفة وأن لديها موارد ذاتية تسهم في تغطية هذه المصاريف. وكلما استطاعت الجمعية التحكم وتخفيض مصاريفها الإدارية فإن ذلك سيسهم في توجيه الجزء الأكبر من الأموال إلى البرامج والأنشطة والمستفيدين منها، مما يعزز ثقة الداعمين والمتبرعين وأن تحقيق عوائد ذاتية غير مقيدة سيسهم أيضاً في تغطية هذه المصاريف ويحقق الاستدامة في التشغيل.

ولقد ساهم هذا المؤشر بدرجة ١٦٪ في المؤشر العام، فلقد حققت الجمعية ٧٪ وهي أقل من المستهدف ١٥٪ وأقل من الحد الأعلى ٢٥٪، بينما كانت النتيجة المحققة لنسبة عوائد الاستدامة المالية إلى المصاريف الإدارية صفراً. وبالرغم من حصول الجمعية على درجة عالية إحصائياً مما يعطي إشارة إلى أن الجمعية تسير في الاتجاه الصحيح ولديها حسن تدبير وكفاءة في ضبط المصاريف الإدارية وتوليد الموارد الذاتية اللازمة لتغطية تلك المصاريف، ولكن الواقع يدل على انخفاض في قدرة الجمعية على تغطية مصاريفها الإدارية من عوائدها الذاتية (عوائد الاستدامة المالية) وهي العوائد الذاتية وعوائد الأوقاف العامة غير المقيدة وعوائد الاستثمارات غير المقيدة. ويتطلب هذا المؤشر فصل عوائد الاستدامة المقيدة عن العوائد غير المقيدة في إيضاحات القوائم المالية. وبعبارة أخرى فإن هذا المؤشر يدل على انخفاض نسبة اعتماد الجمعية على مواردها الذاتية وعوائد الاستدامة لتغطية مصاريفها الإدارية.





### ١.٢ مصاريف البرامج والأنشطة (وزن المؤشر ٤٥%)

يقيس المؤشر نسبة ما تصرفه الجمعية على نشاطها الرئيسي المتمثل في البرامج والأنشطة مقارنة بإجمالي المصاريف خلال العام، وهو عبارة عما تم صرفه مباشرة على البرامج والأنشطة (المستهدف أكبر من ٨٠٪) + ما تم تحميله على النشاط من المصاريف الإدارية وكان النشاط سبباً لها (المستهدف أقل من ١٥٪). ويكون دور الجمعية التأكد بشكل مستمر من أن الصرف على مشاريع الاستدامة ينبغي أن يبقى في حدود مقبولة مع السعي للحصول على عوائد مالية مرتفعة تتناسب مع حجم ما تم إنفاقه من مصاريف وكذلك حجم الأصول والأموال والمشاريع في هذه الأوقات والمشاريع.

ولقد حققت الجمعية النتيجة الكاملة في مساهمة هذا المؤشر بنسبة ٤٥٪ بواقع تحقيق ١٠٠٪ كنسبة مصاريف البرامج والأنشطة إلى إجمالي المصاريف بسبب تحقيقها لنسبة ٩٣٪ وهي أعلى من ٨٠٪ حسب المعيار. وكذلك حصلت على ١٠٠٪ في نسبة المصاريف الإدارية المحملة للنشاط لدى إجمالي مصاريف النشاط نتيجة تحقيق الجمعية لنسبة أقل من ٢٥٪ وهي الحد الأعلى، ولكنها أقل من المستهدف. وبالرغم من تلك النتيجة الإحصائية لكنها لا تعكس الواقع حيث إن المعية لم تبين المصاريف غير المباشرة أو المصاريف الإدارية المحملة على الأنشطة مما يحتم ضرورة دراسة هذا المؤشر بشكل أكثر دقة. وبذلك تكون النتيجة الاجمالية لهذا المؤشر مرتفعة نسبياً وهي ٤٥٪ مقارنة بالمستهدفة ٤٥٪ مما يعطي إشارة إلى أن الجمعية تسير في الاتجاه الصحيح ولديها كفاءة في استخدام الأموال وتعظيم أثر التبرعات والإيرادات في تنفيذ البرامج والأنشطة.

### ١.٣ الاستدامة المالية (أوقاف واستثمارات) (وزن المؤشر ١٠%)

يقيس هذا المؤشر كفاءة إدارة الجمعية لاستدامة مواردها المالية (أوقاف واستثمارات) من خلال: قياس نسبة ما تصرفه الجمعية على النشاط الوقفي والاستثماري المؤدي للاستدامة المالية مقارنة بإجمالي مصاريف الجمعية (المستهدف أقل من ٥٪). وقياس نسبة عوائد الجمعية من هذه الأوقاف والاستثمارات مقابل المصاريف التي قامت بدفعها (المستهدف أقل من ١٠٪). وقياس نسبة عوائد الجمعية من هذه الأوقاف والاستثمارات مقارنة بحجم الأصول المستثمرة (المستهدف أقل من ٧.٥٪).

وتحرص الجمعية على أن توجه جزء من إنفاقها نحو تحقيق الاستدامة المالية من خلال مشاريع الأوقاف والاستثمارات أو توليد أي دخل ذاتي. ولذلك ينبغي على الجمعية أن توازن بين نسبة المصاريف المنفقة لتحقيق هذا الهدف والعائد المجزي تحقيقه مقابل تلك المصاريف بالإضافة إلى حجم العوائد التي تتناسب مع الأصول المستثمرة في مجال الاستدامة. وبالرغم من حصول الجمعية على درجة تقريبا عالية ٦٪ مقابل ١٠٪ في هذا المؤشر لكن لا بد من لفت الانتباه أن مساهمة هذا المؤشر لا تعكس المأمول فعليا، حيث إن الجمعية ليس لديها بيانات دقيقة لفصل المصاريف المنفقة على مشاريع الاستثمار والوقف إضافة إلى عدم وجود استثمارات وأوقاف مما يستدعي التأكد بشكل مستمر من أن الصرف على مشاريع الاستدامة ينبغي أن يبقى في حدود مقبولة مع السعي للحصول على عوائد مالية مرتفعة تتناسب مع حجم ما تم إنفاقه من مصاريف وكذلك حجم الأصول والأموال والمشاريع في هذه الأوقاف والمشاريع.

### ١.٤ جمع الأموال والتبرعات (وزن المؤشر ١٠%)

يقيس هذا المؤشر كفاءة وإدارة الجمعية في الحصول على التبرعات والإيرادات من الداعمين والممولين بمختلف اتجاهاتهم من خلال قياس نسبة مصاريف جمع الأموال إلى إجمالي المصاريف (المستهدف أقل من ٥٪). وقياس نسبة مصاريف جمع الأموال إلى إجمالي التبرعات (المستهدف أقل من ١٠٪). وتحرص الجمعية على أن توجه جزء من نفقاتها نحو التسويق لبرامجها وأنشطتها وجمع التبرعات بأنواعها النقدية والعينية وينبغي للجمعية أن تراعي الموازنة بين نسبة المصاريف التي سيتم صرفها في هذا الهدف وبين التبرعات التي ينبغي تحقيقها مقابل هذه المصاريف.

ولقد حققت الجمعية على الدرجة الكاملة في هذا المؤشر مما يعطي إشارة إلى أن الجمعية تسير في الاتجاه الصحيح ولديها كفاءة في إدارة التسويق وجمع الأموال لخدمة برامجها وأنشطتها المختلفة. الواجب على الجمعية أن تتأكد بشكل مستمر من أن الصرف على إدارة التسويق وجمع الأموال ينبغي أن يبقى في الحدود المقبولة مع الحصول على تبرعات مرتفعة تتناسب مع حجم ما تم إنفاقه من مصاريف.

#### ١.٥ قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها المستقبلية (وزن المؤشر ١٥%)

يقيس هذا المؤشر كفاءة الجمعية في إدارة أصولها من النقد والاستثمارات المتداولة المقيدة منها والتي حصلت عليها من جمع الأموال والتبرعات أو من الأوقاف والاستثمارات المقيدة أو الأموال غير المقيدة بشكل عام ومدى المحافظة على هذه الأموال والاستثمارات لمواجهة متطلبات تنفيذ البرامج والأنشطة من خلال قياس نسبة النقد وما في حكمه إلى (صافي الأصول المقيدة + صافي أصول الأوقاف النقدية + الالتزامات المتداولة) (المستهدف أكبر من ١٠٠٪)، وقياس نسبة صافي النقد والاستثمارات المتداولة إلى المصاريف الإدارية التقديرية (المستهدف أكبر من ١٢ شهر).

ولقد حققت الجمعية درجة منخفضة في المؤشر مما يعطي إشارة ان الجمعية ليس لديها كفاءة وفاعلية في إدارة أموال التبرعات المقيدة وأموال الأوقاف من جهة وكذلك الأموال غير المقيدة. والواجب على الجمعية أن تتأكد بشكل مستمر أن لديها الرصيد المقبول من الأموال النقدية أو على هيئة استثمارات قابلة للتحويل إلى نقد خلال عام تكفي لتغطية التزامات واحتياجات الجمعية سواء للبرامج والأنشطة أو المصاريف الإدارية.

#### ١.٦ موازنة المصروفات والإيرادات للجمعية

من خلال النتائج السابقة للأداء المالي الفعلي والمستهدف والحددي فبالإمكان اقتراح ورسم خارطة طريق تطويرية مفترضة كأداة مساعدة للجمعية لتحسين أداؤها بعد الربع الأول من خلال وضع موازنة لمصروفات وإيرادات الجمعية واللذان يمثلان أوجه النشاط المستمر للجمعية، كما في الشكل الآتي والذي يحدد على وجه التقريب الانحراف بين الفعلي والمستهدف والفعلي والحد الأدنى للإيرادات والحد الأعلى للمصروفات.

ولا شك أنه يجب على الجمعية مراعاة التوازن بين إيراداتها ومصروفاتها لتحقيق الوضع الأمثل لها وتطوير أداؤها المالي والإداري بشكل تدريجي وهذا أحد أهداف التقارير الأولية لكل ربع حتى تستطيع الجمعية تدارك نقاط الضعف ومعالجتها والتركيز على نقاط القوة وتطويرها. ولا بد من الانتباه بأن التحليل المالي الرقمي ما هو إلا أداة وقد لا يقدم الصورة كاملة أو حتى الحقيقة للجمعية. ويجب أخذ الاعتبارات الأخرى كالبينة الداخلية أو الخارجية المحيطة بالجمعية بالاعتبار ودراسة مدى تأثيرها وتأثرها بها خلال فترات زمنية مختلفة ككل ربع من السنة المالية.

وعلى سبيل المثال نجد أن الجمعية حققت الدرجة الكاملة في إجمالي التبرعات، ولكن من الجدير ذكره أن الجمعية لم تحقق المأمول مطلقاً من تحقيق إيرادات مستدامة من الاستثمارات والأوقاف، مما يتطلب على الجمعية التخطيط للإنفاق المدروس للاستثمار أو لاقتناء الأوقاف التي تدر على الجمعية إيرادات ذاتية. كما أن الموازنة المقترحة للجمعية توضح الضعف الشديد في الإنفاق الفعلي للاستدامة وجمع الأموال والحوكمة وهو ما يعطي مؤشراً على عدم التوازن في إنفاق الجمعية ويسبب النتيجة الضعيفة التي حصلت عليها. ولقد تم استخدام النسب المئوية الواردة في معيار السلامة المالية للمستهدف والحدود القصوى التي تحقق للجمعية أسوأ نتيجة وهي صفر لتحديد المبالغ المقابلة لها أخذاً في الاعتبار الأداء الفعلي للجمعية.

جدول تفصيل مصروفات البرامج و الأنشطة - طبقاً للجدول بجانبه -				جدول توزيع موازنة المصروفات طبقاً للنسب المعتمدة في معيار السلامة المالية				
مبلغ الحد الأعلى	المبلغ المستهدف	المستهدف للبند	البند التفصيلي	المستهدف للبند	المبلغ المستهدف	الحد الأعلى للبند	م	
559,103.06	1,198,077.98	85%	مصروفات البرامج و الأنشطة المباشرة	469,834.50	281,900.70	25%	1	
98,665.25	211,425.53	15%	مصروفات البرامج و الأنشطة المحققة على النشاط	657,768.30	1,409,503.50	75%	2	
				187,933.80	93,966.90	5%	3	
				187,933.80	93,966.90	5%	4	
				375,867.60	-	0%	5	
				1,879,338.00	1,879,338.00	100%	الإجمالي	

جدول توزيع موازنة الإيرادات و التبرعات طبقاً لمعيار السلامة المالية						
م	النسبة المستهدفة من المصروفات	المبلغ المستهدف الأدنى طبقاً للمستهدف من المصروف	المبلغ الأدنى طبقاً للحد الأعلى من المصروف	نسبة الحد الأعلى من المصروفات	المبلغ الأدنى طبقاً للمستهدف	المبلغ الأدنى طبقاً للحد الأعلى من المصروف
1	10%	939,669.00	1,879,338.00	20%	469,834.50	939,669.00
2	10%	939,669.00	1,879,338.00	20%	469,834.50	939,669.00
		1,879,338.00	3,758,676.00	إجمالي	939,669.00	1,879,338.00

جدول تحليل انحرافات الموازنة الفعلية للجمعية عن المستهدف و الحد للإيرادات و المصروفات طبقاً لمعيار السلامة المالية و الواردة في جدولي توزيع موازنة المصروفات و توزيع موازنة الإيرادات أعلاه								
م	البند	المبلغ المستهدف	مبلغ الحد الأدنى	المبلغ الفعلي	نسبة البند الفعلية للإجمالي الفعلي	انحراف الفعلي عن المستهدف	نسبة انحراف الفعلي عن المستهدف	انحراف الفعلي عن الحد الأعلى
1	إجمالي إيرادات الاستدامة	939,669.00	469,834.50	-	0%	939,669.00	-167%	86303%
2	إجمالي التبرعات	939,669.00	469,834.50	3,112,558.00	100%	2,172,889.00	386%	-485438%
3	إجمالي الإيرادات و التبرعات	1,879,338.00	939,669.00	3,112,558.00	100%	1,233,220.00	219%	-399135%
4	المصروفات العمومية و الإدارية	281,900.70	469,834.50	134,853.00	7%	147,047.70	26%	-61532%
5	مصروفات البرامج و الأنشطة	1,409,503.50	657,768.30	1,744,485.00	93%	334,981.50	59%	-199617%
6	مصروفات الاستدامة (الأوقاف+الاستثمارات)	93,966.90	187,933.80	-	0%	93,966.90	17%	-34521%
7	مصروفات جمع الأموال	93,966.90	187,933.80	-	0%	93,966.90	17%	-34521%
8	مصروفات الحوكمة	-	375,867.60	-	0%	-	0%	-69043%
9	إجمالي المصروفات	1,879,338.00	1,879,338.00	1,879,338.00	100%	669,963.00	119%	-399235%
	صافي النتيجة	-	939,669.00	1,233,220.00	0%	563,257.00	100%	100%

## ٢ مؤشرات التنظيم المالي

- وهو عبارة عن خمسة مؤشرات رئيسية تتفرع منها ثلاث عشرة ممارسة يتم من خلالها قياس:
- مدى الامتثال والالتزام لدى الجمعية للأنظمة والقوانين الحاكمة للعمل المالي في الجمعيات.
  - مستوى التنظيم والضبط المالي لعمليات الجمعيات والتي تحقق الحوكمة المالية لعمليات الجمعيات وفق أفضل الممارسات.

ويتكون التنظيم المالي من خمسة مؤشرات رئيسية وثلاثة عشر ممارسة تتضمن بطاقة ممارسة تحتوي على سرد لموضوعات الممارسة وألية مقترحة لتحقيقها وكذلك بطاقة تقييم تحتوي على مجموعة من الأسئلة حيث يوضح الجدول الآتي وطبقا للمعلومات التي وفرتها الجمعية إجمالي الدرجة التي حققتها الجمعية كالآتي:

مؤشرات التنظيم المالي			
م	المؤشر	إجمالي الدرجة	المجال
1	الهيكل التنظيمي	20	الهيكل التنظيمي
			الوصف الوظيفي
			الصلاحيات المالية والإدارية
			اختصاصات المشرف المالي
			تعيين المحاسب
			اختصاصات مجلس الإدارة في الرقابة والمتابعة
			عدم رئاسة المشرف المالي للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية
2	تفعيل السياسات والإجراءات	36	لائحة السياسات المالية
			دليل الإجراءات المالي
			تفعيل السياسات وأسس الحوكمة
			جمع التبرعات واستخدام جزء منها في نشاط آخر غير الغرض الذي جمعت من أجله
			استقبال الإعانات من خارج المملكة
			اشتراكات الأعضاء
			لائحة المشتريات
3	السجلات والمستندات	10	سياسات الصرف للبرامج
			موافقة الجمعية العمومية على التملك
4	التقارير	10	التصرف في فائض الإيرادات لدى الجمعية ووضعها في أوقاف أو استثمارات
			تفعيل السجلات الإدارية والمحاسبية
5	الإجراءات المالية والمحاسبية	20	إعداد التقارير المالية
			تطبيق المعايير المحاسبية المعتمدة
			استخدام البرنامج المحاسبي
			الالتزام بدليل الحسابات الموحد

وفيما يلي الجداول الخاصة بكل مؤشر التي تمثل في مجموعها مؤشرا عن التنظيم المالي في الجمعية.



مؤشر الهيكل التنظيمي						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
1	هل يوجد هيكل تنظيمي للوظائف المالية في الجمعية ضمن هيكل الجمعية معتمد من مجلس الإدارة	2	ميداني	وجود الهيكل التنظيمي للجمعية محتوي محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا يوجد هيكل تنظيمي نعم : يوجد هيكل تنظيمي	صفر 100%
2	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية	2	ميداني	محتوى الهيكل التنظيمي محتوي إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل الهيكل التنظيمي	لا : غير مفعّل نعم : مفعّل بشكل جزئي نعم : مفعّل بشكل كامل	صفر 50% 100%
3	هل يوجد وصف وظيفي للوظائف المالية واضح يحدد مسؤوليات واختصاصات كل موظف في الوظائف المالية المعتمدة في الهيكل التنظيمي	2	ميداني	وجود بطاقات الوصف الوظيفي للوظائف المالية	لا : لا يوجد نعم : يوجد	صفر 100%
4	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية	2	ميداني	محتوى بطاقات الوصف الوظيفي للوظائف المالية محتوي إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل المسؤوليات والاختصاصات	لا : غير مفعّل نعم : مفعّل بشكل جزئي نعم : مفعّل بشكل كامل	صفر 50% 100%
5	هل يوجد لائحة صلاحيات مالية للمجلس والصلاحيات الممنوحة من المجلس للإدارة التنفيذية	2	ميداني	وجود لائحة الصلاحيات المالية للمجلس و للإدارة التنفيذية	لا : لا يوجد لائحة للصلاحيات نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل كامل	صفر 50% 100%
6	هل هي متطابقة مع المستويات الموجودة في الهيكل التنظيمي المعتمد	2	ميداني	محتوى لائحة الصلاحيات المالية للمجلس و للإدارة التنفيذية محتوى الهيكل التنظيمي	لا : ليست متطابقة نعم : متطابقة بشكل جزئي نعم : متطابقة بشكل كامل	صفر 50% 100%
7	هل تم تحديد اختصاصات المشرف المالي في اللائحة الأساسية	1	مكتبي	محتوى اللائحة الأساسية	لا : لم يتم تحديد الاختصاصات نعم : تم تحديد الاختصاصات بشكل جزئي نعم : تم تحديد الاختصاصات بشكل متكامل	صفر 50% 100%
8	هل موهلات المشرف المالي تتناسب مع عضويته في مجلس الإدارة كمشرف مالي ؟	1	ميداني	محتوى السيرة الذاتية للمشرف المالي	لا : لا تتناسب نعم : تتناسب	صفر 100%
9	هل يمارس المشرف المهام الموكلة إليه في هذه الممارسة	1	ميداني	محتوى اللائحة الأساسية محتوى إجابات المعنيين	لا : لا يمارس المهام نعم : يمارس المهام بشكل جزئي نعم : يمارس المهام بشكل كامل	صفر 50% 100%
10	هل يوجد لدى الجمعية محاسب ، وهل المحاسب سعودي الجنسية	2	ميداني	محتوى قرار تعيين المحاسب	لا : لا يوجد محاسب نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%
11	هل يوجد مراجع داخلي لمراجعة وتحديث اللوائح والسياسات الداخلية	2	ميداني	وجود قرار التكليف أو التعيين محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا يوجد نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%
12	هل تم تكليفه أو تعيينه من مجلس الإدارة	0	ميداني	وجود قرار التكليف أو التعيين محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لم يتم تكليف أو تعيينه من مجلس الإدارة نعم : تم تكليفه أو تعيينه من مجلس الإدارة	صفر 100%
13	هل يرفع المراجع الداخلي التقارير لمجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية	1	ميداني	تقارير المراجع الداخلي لمجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية	لا : لا يرفع التقارير نعم : يرفع التقارير	صفر 100%
14	هل يوجد نظام للرقابة الداخلية لمراجعة الصرف وباقي الإيرادات المالية ؟	2	مكتبي	محتوى نظام الرقابة الداخلي	لا : لا يوجد نظام رقابة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%
15	هل تم اعتماد نظام الرقابة الداخلي من مجلس الإدارة ؟	2	ميداني	محتوى محضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لم يتم اعتماده من مجلس الإدارة نعم : تم اعتماده من مجلس الإدارة	صفر 100%
16	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية	2	ميداني	محتوى نظام الرقابة الداخلي محتوى إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل نظام الرقابة الداخلية	لا : غير مفعّل نعم : مفعّل بشكل جزئي نعم : مفعّل بشكل كامل	صفر 50% 100%
17	هل توجد لجنة تدقيق ومراجعة داخلية	1	مكتبي + ميداني	وجود قرار تكوين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية محتوى إجابات المعنيين	لا : لا يوجد نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%
18	هل يرأس المشرف المالي في مجلس الإدارة هذه اللجنة	1	ميداني	محتوى قرار تكوين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	لا : لا يرأس المشرف المالي اللجنة نعم : يرأس المشرف المالي اللجنة	صفر 100%
20	المجموع					

مؤشرات تفعيل السياسات والإجراءات						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
1	هل توجد لائحة للسياسات المالية ؟	2	مكتبي	وجود لائحة السياسات المالية	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%
2	هل تم اعتماد اللائحة من مجلس الإدارة	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لم يتم الاعتماد نعم : تم الاعتماد	صفر 100%
3	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى لائحة السياسات المالية محتوى إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل السياسات المالية	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%
4	هل يوجد لدى الجمعية دليل إجراءات مالي ؟	2	ميداني	وجود دليل الإجراءات المالي	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%
5	هل تم اعتماد الدليل من مجلس الإدارة	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لم يتم الاعتماد نعم : تم الاعتماد	صفر 100%
6	هل هو مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى دليل الإجراءات المالي محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%



### تابع مؤشرات تفعيل السياسات والإجراءات

م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة	تقييم المراجع (درجة)
7	هل توجد سياسة لتعارض المصالح معتمدة من مجلس الإدارة	1	مكتبي	وجود سياسة لتعارض المصالح محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	-
8	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة تعارض المصالح محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل كامل	صفر 50% 100%	1
9	هل توجد سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات معتمدة من مجلس الإدارة	1	مكتبي	وجود سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	-
10	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
11	هل توجد سياسة لخصوصية البيانات معتمدة من مجلس الإدارة	1	مكتبي	وجود سياسة لخصوصية البيانات محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	-
12	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة خصوصية البيانات محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
13	هل توجد سياسة للاحتفاظ بالوثائق وإتلافها معتمدة من مجلس الإدارة	1	مكتبي	وجود سياسة للاحتفاظ بالوثائق وإتلافها محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	-
14	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
15	هل توجد سياسة لمكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله	1	مكتبي	وجود سياسة مكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	0
16	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة مكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
17	هل توجد سياسة لجمع التبرعات معتمدة من مجلس الإدارة	1	مكتبي	وجود سياسة لجمع التبرعات محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة	لا : لا توجد سياسة نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
18	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	وجود سياسة جمع التبرعات محتوى إجابات المعنيين	لا : لا يوجد نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
19	هل لدى الجمعية إجراءات ملائمة للتعامل مع المقبوضات في الجمعية	1	ميداني	وجود إجراءات التعامل مع المقبوضات	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
20	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى إجراءات التعامل مع المقبوضات محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
21	هل تقوم الجمعية بجمع التبرعات	2	مكتبي	محتوى التقارير المالية	لا : لا يتم جمع التبرعات نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر	-
22	هل توجد موافقة من الوزارة بذلك	2	ميداني	وجود موافقة الوزارة على جمع التبرعات	لا : لا توجد موافقة من الوزارة نعم : توجد موافقة من الوزارة	صفر 100%	2
23	هل تم استخدام التبرعات التي تم جمعها لغرض معين في نشاط آخر غير ما جمعت لأجله	1	مكتبي	محتوى التقارير المالية محتوى إجابات المعنيين	لا : لم يتم تلقي أي إعانات من خارج المملكة نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%	-
24	هل توجد موافقة من الوزارة أو من المتبرع على ذلك	1	ميداني	وجود موافقة من الوزارة أو من المتبرع على استخدام التبرعات في نشاط آخر غير ما جمعت من أجله	لا : لا يوجد موافقة نعم : توجد موافقة	صفر 100%	0
25	هل تلقت الجمعية إعانات من خارج المملكة	1	مكتبي + ميداني	محتوى التقرير المالي السنوي محتوى إجابات المعنيين	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 100%	1
26	هل تم أخذ الموافقة من الوزارة	1	مكتبي	محتوى موافقة الوزارة	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 100%	1
27	هل يوجد سجل بدوي أو غير البرنامج المحاسبي لمتابعة اشتراكات الأعضاء	1	ميداني	محتوى سجل اشتراكات الأعضاء	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
28	هل يوجد لدى الجمعية لائحة وإجراء للمشتريات	1	مكتبي	وجود لائحة للمشتريات	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
29	هل تم الاعتماد اللائحة من مجلس الإدارة	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة	لا : لم يتم الاعتماد نعم : تم الاعتماد	صفر 100%	1
30	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى لائحة المشتريات محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1
31	هل توجد لدى الجمعية سياسات إجراءات خاصة بعمليات الصرف للبرامج والأنشطة	1	مكتبي	وجود سياسة الصرف للبرامج والأنشطة	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%	1



مؤشرات تفعيل السياسات والإجراءات						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
32	هل تم اعتماد السياسات من مجلس الإدارة	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة	لا : لم يتم الاعتماد نعم : تم الاعتماد	صفر 100%
33	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة الصرف للبرامج والأنشطة محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%
34	هل توجد لدى الجمعية سياسات وإجراءات مالية للاستثمار في الجمعية	1	مكتبي	وجود سياسة للاستثمار	لا : لا توجد سياسة نعم :توجد بشكل جزئي نعم : توجد بشكل متكامل	صفر 50% 100%
35	هل تم اعتماد السياسات من مجلس الإدارة	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة	لا : لم يتم الاعتماد نعم : تم الاعتماد	صفر 100%
36	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	1	ميداني	محتوى سياسة الاستثمار محتوى إجابات المعنيين	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل متكامل	صفر 50% 100%
37	هل لدى الجمعية استثمارات أو أصول	1	ميداني	محتوى التقارير المالية محتوى إجابات المعنيين	لا : لا توجد لدى الجمعية أيا منها نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	100%
38	هل أقرت الجمعية العمومية خطة هذه الاستثمارات والأصول واقرتحت مجالته	1	مكتبي +ميداني	محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية العادية	لا : لم توجد لدى الجمعية العمومية هذه الخطة نعم : أقرت الجمعية العمومية الخطة	صفر 100%
39	هل توجد عقارات أو استثمارات في ملكية الجمعية	1	مكتبي	محتوى قائمة العقارات والاستثمارات التي في ملكية الجمعية	لا : لا توجد نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	100%
40	هل توجد موافقة من الجمعية العمومية قبل التملك أو تم إقرار ذلك في اول اجتماع تالي لها أو بقرار من مجلس الإدارة في حال تم تفويضه من الجمعية العمومية باتخاذ القرارات في ذلك	1	مكتبي	محتوى موافقة الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة في حال تم تفويضه على تملك العقارات	لا : لم يتم الموافقة من الجمعية العمومية	صفر 100%
41	هل تم التأكد من عدم وجود تعارض مصالح عند التصويت على قرارات الاستثمارات والعقارات بشكل خاص	1	مكتبي	محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية شهادات الإفصاح عند تعارض المصالح	لا : لم يتم التأكد نعم : تم التأكد	صفر 100%
42	هل تم استخدام فائض إيرادات معينة وإدخالها في أوقاف الجمعية أو تم استثمارها في مجالات مرشحة الكسب تضمن لها الحصول على مورد ثابت أو تم إعادة توظيفها في المشروعات الإنتاجية والخدمية	1	ميداني	محتوى التقارير المالية محتوى التقرير السنوي لبرامج وأنشطة الجمعية محتوى إجابات المعنيين	لا : لم يتم ذلك نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	صفر 100%
43	هل تم أخذ موافقة الجمعية العمومية على ذلك	1	ميداني	محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية العادية	لا : لم يتم أخذ الموافقة الجمعية العمومية نعم : تم أخذ موافقة الجمعية العمومية	صفر 100%
36	المجموع					

# جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية

مؤشرات السجلات والمستندات						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
1	هل يوجد لدى الجمعية السجلات والدفاتر الإدارية والمحاسبية التي تحتاجها وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي لكافة العمليات المحاسبية	6	ميداني	وجود السجلات الإدارية والمحاسبية	لا : لا يوجد نعم : يوجد بشكل جزئي نعم : يوجد بشكل كامل	صفر 50% 100%
2	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية	4	ميداني	محتوى السجلات الإدارية والمحاسبية محتوى إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل السجلات والدفاتر والإدارية	لا : غير مفعلة نعم : مفعلة بشكل جزئي نعم : مفعلة بشكل كامل	صفر 50% 100%
10	المجموع					

مؤشرات التقارير						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
1	هل للجمعية موازنة تقديرية وتم إعدادها بناء على الخطة التشغيلية المعتمدة للجمعية ؟	2	ميداني	وجود الموازنة التقديرية	لا : لا يوجد موازنة	صفر
					نعم : يوجد موازنة ليست على الخطة التشغيلية	50%
					نعم : يوجد موازنة على الخطة التشغيلية	100%
2	هل قام المشرف المالي بإعداد التقارير المالية الدورية الربعية خلال السنة المالية الحالية والسابقة	2	مكتبي	محتوي التقارير المالية الدورية الربعية المعدة من قبل المشرف	لا : لا يوجد تقارير مالية ربعية	صفر
					نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	-
					لا : لم تكن التقارير ربعية ولا مكتملة	صفر
3	هل كانت التقارير ربعية ومكتملة ( أربعة تقارير في السنة المالية بحيث يكون تقرير واحد كل ثلاثة أشهر )	2	مكتبي	محتوي التقارير المالية الدورية الربعية المعدة من قبل المشرف	نعم : توجد تقارير مالية لكن غير مكتملة	50%
					نعم : توجد تقارير مالية ربعية ومكتملة	100%
					لا : لم يتم عرضها على مجلس الإدارة ومناقشتها	صفر
4	هل تم عرضها على مجلس الإدارة ومناقشتها	1	ميداني	محتوي محاضر مجلس الإدارة الذي ناقش فيه التقرير	نعم : تم عرضها بشكل جزئي	50%
					نعم : تم عرضها بشكل كامل	100%
					لا : لم يتم عرضها على مجلس الإدارة	صفر
5	هل تم تزويد الوزارة بنسخة منه	1	ميداني	محتوى المراسلات والخطابات التي تمت	نعم : تم تزويد الوزارة بنسخ منها	صفر
					نعم : تم تزويد الوزارة بنسخ منها	100%
					لا : لم يتم تزويد الوزارة بنسخ منها	صفر
6	هل تم إصدار القوائم المالية للجمعية من قبل المحاسب القانوني	2	ميداني	محتوى القوائم المالية المعتمدة من المحاسب القانوني	لا : لم يتم الإصدار	صفر
					نعم : تم الإصدار	100%
					لا : لم يتم الاعتماد	صفر
7	هل تمت دراسة تقرير المراجع الحسابات عن القوائم المالية واعتمادها بعد مناقشتها من قبل الجمعية	1	ميداني	محتوي محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية	نعم : تم الاعتماد	100%
					لا : لم يتم رفعه	صفر
					نعم : تم رفعه بعد أربعة أشهر من نهاية السنة المالية	50%
8	هل تم رفعه للوزارة خلال الأربعة أشهر من نهاية السنة المالية	1	ميداني	محتوى المراسلات والخطابات التي تمت	نعم : تم رفعه خلال الأربعة أشهر	100%
					لا : لم يتم رفعه	صفر
					نعم : تم رفعه بعد أربعة أشهر	50%
10	المجموع					

# جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية



مؤشرات الإجراءات المالية والمحاسبية						
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة
1	هل تتقيد الجمعية في عملياتها بالمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وباللائحة والتقارير المحاسبية التي تصدرها الوزارة	6	ميداني	محتوى العمليات المالية محتوى التقارير الربعية محتوى القوائم المالية	لا : لا تتقيد	صفر
					نعم : تتقيد بشكل جزئي	50%
					نعم : تتقيد بشكل كامل	100%
2	هل يوجد لدى الجمعية برنامج محاسبي	6	ميداني	وجود البرنامج المحاسبي	لا : لا يوجد	صفر
					نعم : يتم الانتقال للسؤال التالي	-
					لا : غير مفعّل	صفر
3	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية	6	ميداني	محتوى البرنامج المحاسبي محتوى إجابات المعنيين وجود ممارسات لتفعيل البرنامج المحاسبي	نعم : مفعّل بشكل جزئي	50%
					نعم : مفعّل بشكل كامل	100%
					لا : لا تطبق	صفر
4	هل تطبق الجمعية دليل الحسابات الموحد في الجمعية الأهلية والمعتمد من الوزارة بشكل صحيح	8	ميداني	محتوى دليل الحسابات الموحد الخاص بالجمعية	نعم : تطبق بشكل جزئي	50%
					نعم : تطبق بشكل كامل	100%
					لا : لا تطبق	صفر
20	المجموع					