

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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٢٧)
الأحساء-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

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 البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية حفظكم الله
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 سوى 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 البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأياً غير معدل في تلك القوائم في ١٤ مارس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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 سواءً 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

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/٠٩/٤هـ.

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٤م

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



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الأصول المتداولة			
٧.٦٨٨.٨٩٤	٨.٦٧١.٠٣٨	٤	النقد وما في حكمه
٢.١٢٤.١٤٣	١.٨٢٩.٨٤٩	٥	المصرفوات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
١٦.٧٩٥	٢٧.٥٠٠	٦	المخزون
٩.٨٢٩.٨٣٢	١٠.٥٢٨.٣٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٠٠.٨٠٠	١٢٢.٤٨٢	٧	المشاريع تحت التنفيذ
٢.٥٧٦.٦٤٠	٢.٤١٢.٤٦١	٨	الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٣.٩٩٠.٩٥١	٣.٨٦١.١١٤	٩	العقارات والآلات والمعدات
٩.٢٠٠	٤.٦٠٠	١٠	الأصول غير الملموسة
٦.٦٧٧.٥٩١	٦.٤٠٠.٦٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦.٥٠٧.٤٢٣	١٦.٩٢٩.٠٤٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٩.١٠٥	٣٦٤.٨٥١	١١	المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٩.١٠٥	٣٦٤.٨٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٦٧.٣٤٠	٣٠١.٥٦٣	١٢	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٦٧.٣٤٠	٣٠١.٥٦٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٨٦.٤٤٥	٦٦٦.٤١٤		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١.٣٢٣.٩١٩	٦٥٧.٨١٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٤.٨٩٧.٠٥٩	١٥.٦٠٤.٨١٢		صافي الأصول المقيدة
١٦.٢٢٠.٩٧٨	١٦.٢٦٢.٦٣٠		إجمالي صافي الأصول
١٦.٥٠٧.٤٢٣	١٦.٩٢٩.٠٤٤		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
١.٩٦٠.٤٤٢	١,٢٩٨,٤٦٧	٢٢٠,٢٤٠	١.٧٨.٢٢٧		تبرعات ومنح نقدية
١.٢١١.٧٠٠	٧٧٦.٢٤٢	٧٧٠.٠١٢	٦.٢٣٠		تبرعات ومنح عينية
٣٩.٨٣٣	١٤.٧٩٢	١٤.٧٩٢	-		إعانات ومنح حكومية نقدية
٢٩.٤٨٠	٢٠.٢٥٠	-	٢٠.٢٥٠		اشتراكات ورسوم
٣.٦٠٥	١٢١.٩٤٧	١٢١.٩٤٧	-		الزكاة
٤,٦٥٧,٧٩٤	٤,٨٧٩,٩٤١	٤,٨٧٩,٩٤١	-		إيرادات برامج وأنشطة
٦٥٨,٠٢٧	٥٣٧,٦٧٠	٥٣٧,٦٧٠	-		إيرادات كفالة يتيم
٤٢٨.٦٦٦	٣٨٣.٣٠٠	-	٣٨٣.٣٠٠		إيرادات أخرى
-	-	-	-		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨.٩٨٩.٥٤٧	٨.٠٣٢.٦٠٩	٦.٥٤٤.٦٠٢	١.٤٨٨.٠٠٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢.٩٩٨.٤٠٢)	(١٢٨.٢٩١)	(٣٢٩.٧٥٣)	(٩٥٠.٥٣٨)		مساعداً نقدية
(١.٠٩٤.٦٦٣)	(٧٨٩.٦٠٧)	(٧٨٩.٦٠٧)	-		مساعداً عينية
(٥٤٦.٤٣٠)	(٥٠٥.١٩٩)	(٥٠٥.١٩٩)	-		مصروفات كفالة يتيم
(٣.٢٧٧.٦٩٤)	(٤.٣٩٩.٢٧٨)	(٤١١١.١٠٢)	(٢٨٨.١٧٦)	١٣	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٥.٤٤١)	(٦٢.٦٧٥)	-	(٦٢.٦٧٥)	١٤	مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٦٤٦.٩٩٥)	(٤٥٨.٦٠٠)	-	(٤٥٨.٦٠٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٨٨.٧٣٤)	(٢٢٩.٩٣٩)	-	(٢٢٩.٩٣٩)		مصروفات استهلاك واستنفاد
-	(١٠١.١٨٨)	(١٠١.١٨٨)	-		مصروفات الزكاة
-	(١٦٤.١٨٠)	-	(١٦٤.١٨٠)		خسائر غير محققة في الاستثمارات بالقيمة العادلة
(٨.٨٢٨.٣٥٩)	(٧.٩٩٠.٩٥٧)	(٥.٨٣٦.٨٤٩)	(٢.١٥٤.١٠٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
١٦١.١٨٨	٤١.٦٥٢	٧٠٧.٧٥٣	(٦٦٦.١٠١)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

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

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		استهلاك العقارات والآلات والمعدات
		المكون من مخصص نهاية الخدمة
		تسويات على صافي الأصول
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
		المخزون
		التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
		المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء العقارات والآلات والمعدات
		مشروعات تحت التنفيذ
		انخفاض الاستثمارات المالية
		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
١٥.٧٢٣.٦٠٠	١٣.٦١٧.١٩٣	٢.١٠٦.٤٠٧	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
٤٩٧.٣٧٨	١.٢٧٩.٨٦٦	(٧٨٢.٤٨٨)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
١٦.٢٢٠.٩٧٨	١٤.٨٩٧.٠٥٩	١.٣٢٣.٩١٩	مجموع التغير في صافي الأصول
٤١.٦٥٢	٧٠٧.٧٥٣	(٦٦٦.١٠١)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
١٦.٢٦٢.٦٣٠	١٥.٦٠٤.٨١٢	٦٥٧.٨١٨	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية.

الشكل القانوني: جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٧) بتاريخ ١٢/٢٥/١٣٩٧هـ.

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

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

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.

تعّد الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها 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".

تعّد 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:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة. 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 على استخدام أصول 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 أو الإفصاح 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.

• التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

• التغييرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغيير 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 التغييرات 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 ملابس مستلزمات الكسوة وكذلك أجهزة كهربائية 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.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

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 كالآتي:

العمر الانتاجي	العقارات والآلات والمعدات
٢٥	المباني
٥	السيارات
١٠	الأثاث
٧	الآلات والمعدات
٢٥	غرفة تلاجة توريد
٥	برنامج محاسبية

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغيير 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 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.

٣.٥ 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 والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نفاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه، بينما يتم رسملة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في إدارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه.

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 تقريبا 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 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.

٣.٩ 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 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 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.

٣.١٠ التبرعات 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، 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 بالاشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا 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.

٣.١١ 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 مقيداً 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 مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٢ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً 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 مقيداً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك الأصول المقيدة ضمن التغييرات 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 الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢.٦٨٨.٨٩٤	٢.٦٧١.٠٣٨	النقد لدى البنوك
٥.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	ودائع
٧.٦٨٨.٨٩٤	٨.٦٧١.٠٣٨	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢.٠٢٩.٠٠٠	١.٦٧٣.٠٠٠	مركز دعم اتقان
٩٥.١٤٣	٧.١٦٧	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٨٦.٦٨٢	إيرادات مستحقة
٢.١٢٤.١٤٣	١.٨٢٩.٨٤٩	الرصيد

٦ المخزون

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦.١٠٠	٢.٠٠٠	مخزون ملابس ومستلزمات الكسوة
١٠.٦٩٥	٧.٥٠٠	مخون أجهزة كهربائية
١٦.٧٩٥	٢٧.٥٠٠	الرصيد

٧ المشاريع تحت التنفيذ:

المجموع	مشروع انشاء خيمة خارجية	مشروع مجمع مباني الجمعية	البيان
			التكلفة والاضافة:
١٠.٨٠٠	١.٠٠٠	٩٠.٨٠٠	١- يناير ٢٠٢٤
٢١.٦٨٢	٢١.٦٨٢	-	الإضافة
١٢٢.٤٨٢	٣١.٦٨٢	٩٠.٨٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	التسويات والاستبعاد:
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ لاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

الاجمالي	شركة اسمنت الجزيرة	شركة بنك الانماء	البيان
			رصيد أول المدة:
١٨٠.٠٠٠	١٣٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	عدد الأسهم
٦١.٥٣٢٨	١٠	٥١.٥٣٢٨	سعر السهم
٣.٨٧٦.٦٤٠	١.٣٠٠.٠٠٠	٢.٥٧٦.٦٤٠	الاجمالي
(١.٣٠٠.٠٠٠)	(١.٣٠٠.٠٠٠)	-	مخصص هبوط
			القيمة العادلة آخر المدة:
٥٠.٠٠٠	-	٥٠.٠٠٠	عدد الأسهم
٤٨.٢٤٩٢	-	٤٨.٢٤٩٢	سعر السهم (الاقفال)
(١٦٤.١٧٩)	-	(١٦٤.١٧٩)	مكاسب (خسائر) غير محققة
٢.٤١٢.٤٦١	-	٢.٤١٢.٤٦١	رصيد آخر المدة

٩ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	غرفة تلاجة تبريد	الآلات والمعدات	الاثاث	السيارات	المباني	الاراضي	البيان
							التكلفة والاضافة:
٩.٧٥٦.٤٣٢	٦٥.٠٠٠	١.١٧٣.٢٧٧	١.١٤٠.٣١٢	٨٥٥.٨٤٥	٣.٥٩٧.٢٤٥	٢.٩٢٤.٧٥٣	١- يناير ٢٠٢٤
٩٥.٥٠٢	-	٥٥.٨٧٢	٢٣.١٨٠	-	١٦.٤٥٠	-	الإضافة
٩.٨٥١.٩٣٤	٦٥.٠٠٠	١.٢٢٩.١٤٩	١.١٦٣.٤٩٢	٨٥٥.٨٤٥	٣.٦١٣.٦٩٥	٢.٩٢٤.٧٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٥.٧٦٥.٤٨١)	(١٥.٦٠٠)	(١.٠٠٩.٦٦٧)	(٨٩٩.٦٧٥)	(٨١١.٨٩٢)	(٣.٠٢٨.٦٤٧)	-	١- يناير ٢٠٢٤
(٢٢٥.٣٣٩)	(٢.٦٠٠)	(٤٧.٦٣٥)	(٤٧.٧٧٢)	(١٤.٦٥١)	(١١٢.٦٨١)	-	الاستهلاك خلال الفترة
(٥.٩٩٠.٨٠٢)	(١٨.٢٠٠)	(١.٠٥٧.٣٠٢)	(٩٤٧.٤٤٧)	(٨٢٦.٥٤٣)	(٣.١٤١.٣٢٨)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية
٣.٨٦١.١١٤	٤٦.٨٠٠	١٧١.٨٤٧	٢١٦.٠٤٥	٢٩.٣٠٢	٤٧٢.٣٦٧	٢.٩٢٤.٧٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣.٩٩٠.٩٥١	٤٩.٤٠٠	١٦٣.٦١٠	٢٤٠.٦٣٧	٤٣.٩٥٣	٥٦٨.٥٩٨	٢.٩٢٤.٧٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ الأصول غير الملموسة، صافي

المجموع	برامج	البيان
٢٣.٠٠٠	٢٣.٠٠٠	التكلفة والإضافة ١ يناير ٢٠٢٤م
-	-	الإضافة
٢٣.٠٠٠	٢٣.٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(١٣.٨٠٠)	(١٣.٨٠٠)	١- يناير ٢٠٢٤م:
(٤.٦٠٠)	(٤.٦٠٠)	الاستهلاك خلال الفترة
(١٨.٤٠٠)	(١٨.٤٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		صافي القيمة الدفترية:
٤.٦٠٠	٤.٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩.٢٠٠	٩.٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١١ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٩.١٠٥	٢٢.٩٦٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٤١.٨٨٧	مصروف مستحق
١٩.١٠٥	٣٦٤.٨٥١	الرصيد

١٢ التزامات منافع محددة للموظفين

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

رصيد آخر المدة	المسدد خلال العام	المكون خلال العام	رصيد أول المدة	البيان
٣٠١.٥٦٣	١٥.٦٠٧	٤٩.٨٣٠	٢٦٧.٣٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠١.٥٦٣	١٥.٦٠٧	٤٩.٨٣٠	٢٦٧.٣٤٠	الرصيد

١٣ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١.٨٩٩.٢٤٦	٢.٨١٩.٠١١	مصروف مركز اتقان للرعاية النهارية
٧٠٣.٣٦٠	٦٧٥.٢٠٩	مصروفات روضة الأطفال
٢٩٢.٣٥٩	٢٣٢.٤٣٧	مصروفات المرافق العامة
١٣٣.٨٩١	١٢٥.٤٥٠	مصروفات مقر اللجنة النسائية
١١.٣١١	١٢.٤٥٢	مصروفات دور تحفيظ القرآن
٨٣.٨٢٨	٣٨٧,٢٩٤	مصروفات أنشطة متنوعة
٧٦.٣٢٥	٤٨.٥٤٩	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
٧٧.٣٧٤	٩١.٦٨٦	مصروفات متعة التعليم
-	٧.١٩٠	مصروفات وانشطة خدمات تطوعية
٣,٢٧٧,٦٩٤	٤,٣٩٩,٢٧٨	الرصيد

١٤ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣٤.٧٠٤	٢١٤.٤٦٣	الرواتب وما في حكمها
٧٣.٤١٨	٧٥.١٥٧	التأمينات الاجتماعية
٧٢.٥٠١	٢٥.٨٧٥	مصروفات نهاية الخدمة
٣٠.٢٠٩	٩.٥٥١	صيانة وإصلاح
٢٤.٣٨٧	٢٦.٩٤٩	تامين طبي
١٨.١٧٢	١٧.٧٥٢	كهرباء ومياه وغاز
١٦.٩٤١	١٣.٦٥٧	ضيافة ونظافة
١٢.٣٠٥	١٢.٦٤١	رسوم حكومية
١٠.٦٢٢	١٤.٢٧٠	مصاريف بنكية
٩.٠٥٣	١.٧٩٨	بدلات
٨.٠٧٥	٦.٥٧٠	محروقات ومصروفات سيارات
٧.٩٤٨	١٢.٩١٦	بريد وهاتف
٧.٧٨٨	٢.٤٠٠	مكافآت موظفين
٧.٣٨٧	٤.٧٣١	مصاريف متنوعة
٥.٧٥٠	١١.٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٤.٣٣٧	٦.٨٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٢.٨٩٨	١.٥٠٠	تدريب وتأهيل
٥٠٠	-	مصروف انتداب
٦٤٦.٩٩٥	٤٥٨.٦٠٠	الرصيد

١٥ 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.

١٦ أرقام المقارنة

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

١٧ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٥/٣/٢٠٢٤م.



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 📞 📧