



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية التوحد الالهية في محافظة رجال المع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩١٢٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ إبريل ٢٠٢٣ م.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦





تقرير المراجع المستقل

جمعية التوحد الاهلية في محافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية





تقرير المراجع المستقل

جمعية التوحد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق و الزيلعي
المحاسبون و مراجعون قانونيون
Ibrahim bin Ahmad Al-Azaiq
تراخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٦ ذوالحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١١ يونيو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,١٢٢,٦٢٩	١,٩٧١,٨٦٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٤٥٩	٨,٥٥٥		ذمم الموظفين
٢,١٣١,٠٨٨	١,٩٨٠,٤٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٥٧,٥٠١	-	(٥)	العقارات الاستثمارية " بالصافي "
٢٢٥,٧٢١	٤١٣,٦٠٢	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
-	٢٠٠,٠٠٠	(٧)	الاستثمارات الوقفية
٤٨٣,٢٢٢	٦١٣,٦٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦١٤,٣١٠	٢,٥٩٤,٠٢٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٥,١٧٥		مصرفوات مستحقة
-	٥,١٧٥		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	(٨)	مخصص منافع ومزايا الموظفين
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦٠,٠٠٠	٨٥,١٧٥		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٨٤٣,٦٨٥	١,٨٣٤,٢٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧١٠,٦٢٥	٦٧٤,٥٩٦	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٥٤,٣١٠	٢,٥٠٨,٨٥١		إجمالي صافي الأصول
٢,٦١٤,٣١٠	٢,٥٩٤,٠٢٦		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والتبرعات
٧٩,٥٦٢	٧٤,٥٣٣	-	٧٤,٥٣٣		التبرعات النقدية العامة
٣,٢٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠		اشتراكات أعضاء
١,١٢١,٥٢٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	(٩)	إعانات الوزارة
٤٧٥,٥٦٠	٢,٣٦٩,٦٨٠	-	٢,٣٦٩,٦٨٠	(١٠)	إيرادات الأنشطة
-	٣١,٩٠٩	-	٣١,٩٠٩		تبرعات خدمات تطوعية
٥٣٧,٩٢٠	١,٥٣٨,٩١٠	١,٥٣٨,٩١٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
٣٢١	-	-	-		إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٠٧٤,٩٣٩)	٢,٠٧٤,٩٣٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢١٨,٠٨٧	٤,٥١٨,٦٣٢	(٣٦,٠٢٩)	٤,٥٥٤,٦٦١		مجموع الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
١٣٨,٥١٥	(١,٧٨٢,١٠٩)	-	(١,٧٨٢,١٠٩)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
٥٥,٧٨٨	(٢,١٤٤,٧٣٠)	-	(٢,١٤٤,٧٣٠)		مصاريف الاستثمار (مركز بناء)
-	(٣١,٩٠٩)	-	(٣١,٩٠٩)		مصاريف خدمات تطوعية
-	(٢٩,٠٠٤)	-	(٢٩,٠٠٤)		مصاريف الحوكمة
١,٩٤٧,٨٩٣	(٢٦٣,٨٢٦)	-	(٢٦٣,٨٢٦)	(١٣)	مصاريف المنح الحكومي
٢٢٦,٦٩٥	(١٢٤,٢١٩)	-	(١٢٤,٢١٩)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٣٠,٧٧٣	-	-	-		اهلاك العقارات الاستثمارية
٨٦,٤٩٠	(١٨٨,٢٩٤)	-	(١٨٨,٢٩٤)	(٤)	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٤٨٦,١٥٤	(٤,٥٦٤,٠٩١)	-	(٤,٥٦٤,٠٩١)		إجمالي المصروفات
(٢٦٨,٠٦٧)	(٤٥,٤٥٩)	(٣٦,٠٢٩)	(٩,٤٣٠)		التغير في صافي الأصول
٢,٨٢٢,٣٧٧	٢,٥٥٤,٣١٠	٧١٠,٦٢٥	١,٨٤٣,٦٨٥		صافي الاصول في بداية السنة
٢,٥٥٤,٣١٠	٢,٥٠٨,٨٥١	٦٧٤,٥٩٦	١,٨٣٤,٢٥٥		صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٨,٠٦٧)	(٤٥,٤٥٩)	التغير في صافي الأصول
٣٠,٧٧٣	-	اهلاك العقارات الاستثمارية
٨٦,٤٩٠	١٨٨,٢٩٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون من مخصص منافع ومزايا الموظفين
(١٣٠,٨٠٤)	١٦٢,٨٣٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠٠,٠٠٠	-	ضمانات بنكية
(٨,٤٥٩)	(٩٣)	ذمم الموظفين
-	٥,١٧٥	مصرفوات مستحقة
(٣٩,٢٦٣)	١٦٧,٩١٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية
(١٧١,٩٢٧)	-	إضافات عقارات استثمارية
(١٦٧,٦٩٥)	(١١٨,٦٧٧)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	شراء أستثمارات وقفية
(٣٣٩,٦٢٢)	(٣١٨,٦٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٧٨,٨٨٥)	(١٥٠,٧٦٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه خلال العام
٢,٥٠١,٥١٤	٢,١٢٢,٦٢٩	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
٢,١٢٢,٦٢٩	١,٩٧١,٨٦٩	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: جمعية التوحد الاهلية في محافظة رجال ألمع
- المركز الرئيسي: محافظة رجال ألمع - عسير - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤) بتاريخ ٢ / ٢ / ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ / ١٠ / ٢٠١٧ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٨ / ٢ / ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٨ / ٠٨ / ٢٠٢٥ م.
- أهداف الجمعية:-
 ١. المساهمة في إنشاء مراكز متقدمة لتقديم الرعاية والتدريب لفئات التوحد.
 ٢. توفير الدعم المادي والنفسي والاجتماعي لفئات التوحد وأسرتهم.
 ٣. نشر الوعي في المجتمع حول اضطراب التوحد وأعراضه.
 ٤. استثمار أوقات فئات بما ينفعهم .
- تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ بيان الالتزام:-

- اعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدره عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

٢,٢: أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣,٢ عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
٪٢٥	أجهزة وآلات وعدد	٪٢٥	الأثاث المكتبي	٪٢٥	تحسينات على أملاك الغير
٪٢٥	أجهزة اتصال وامن وحماية	٪٢٥	أجهزة حاسب	٪٢٠	سيارات
		٪٢٥	تأثيث لمركز بناء للذكور	٪٢٥	تجهيزات لمركز بناء الذكور
		٪٢٥	تأثيث لمركز بناء للإناث	٪٢٥	تجهيزات لمركز بناء للإناث

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ استثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :-

يتم إدراج الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة . وفي نهاية كل فترة تقرير تقوم المؤسسة بتقييم استثماراتها في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية التي يتم تداولها في سوق عامة بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد مبرر ويتم إثبات التغيير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها .

٥,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين :-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٦,٣ مخصص الزكاة :-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٧,٣ ضريبة القيمة المضافة :-

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨,٣ قائمة الأنشطة :-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٠.٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٨٠,٦٦١	٢٢٩,١٨٥	مصرف الراجحي عام ح/ ٧٥٥١
٥,٢٦٠	٥,٢٦٠	مصرف الراجحي مركز بناء ح/ ١١١٧
٩,٦١٧	١١,٣٦٩	بنك البلاد ح/ ٤٠٠٠٢
٣١٧,٠٥٠	٢٦٠,٣٠٠	مصرف الراجحي ح/ ١١١٠
٦٢٤	١,١٧٨,٢٧٣	مصرف الراجحي ح/ ٩٠٩٠٢٩
٥٣٧,٩٢٠	-	مصرف الراجحي ح/ ١١١١٢
٧١,٤٩٧	٢٨,٤٨٢	بنك الرياض عام ح/ ٩٩٤٠
-	٢٥٩,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/ ١٣٣١٣
٢,١٢٢,٦٢٩	١,٩٧١,٨٦٩	

٥. العقارات الإستثمارية

الإجمالي	تجهيزات لمركز بناء الذكور	تجهيزات لمركز بناء الإناث	البيان
٢٩٢,٩٧٤	١٢١,٥٦٧	١٧١,٤٠٧	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٩٢,٩٧٤)	(١٢١,٥٦٧)	(١٧١,٤٠٧)	الإستيعادات خلال العام
-	-	-	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٥,٤٧٣)	(٦,٠٧٨)	(٢٩,٣٩٥)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٥,٤٧٣	٦,٠٧٨	٢٩,٣٩٥	الأستيعادات خلال العام
-	-	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٥٧,٥٠١	١١٥,٤٨٩	١٤٢,٠١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. ممتلكات ومعدات وألات – بالصافي								
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إهلاك خلال العام	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	البيان
٤٥,٧٥٠	٢٦,٦٨٧	(٤٩,٥٦٣)	(١٩,٠٦٣)	(٣٠,٥٠٠)	٧٦,٢٥٠	٢٧,٢٠٠	٧٦,٢٥٠	تحسينات على أملاك الغير
١٠,٢٠٧	٣,٤٠٧	(٢٣,٧٩٣)	(٦,٨٠٠)	(١٦,٩٩٣)	٢٧,٢٠٠	-	٢٧,٢٠٠	الأثاث المكتبي
١٠,٦١٤	٥,٨٧٥	(١٣,٠٨٢)	(٤,٧٣٩)	(٨,٣٤٣)	١٨,٩٥٧	-	١٨,٩٥٧	أجهزة وآلات وعدد
١٤٨,٢٧٥	٩٩,٦٣٥	(١٤٣,٥٦٥)	(٤٨,٦٤٠)	(٩٤,٩٢٥)	٢٤٣,٢٠٠	-	٢٤٣,٢٠٠	سيارات
١٠,٨٧٥	٦,٧١٥	(١٩,٣٣١)	(٦,٨٠٠)	(١٢,٥٣١)	٢٦,٠٤٦	٢,٦٤٠	٢٣,٤٠٦	أجهزة حاسب
-	-	(٢١٨)	.	(٢١٨)	٢١٨	-	٢١٨	أجهزة اتصال وامن وحماية
١١٥,٤٨٩	١٣٥,٤٢٠	(٥٣,٢٤٤)	(٤٧,١٦٦)	(٦,٠٧٨)	١٨٨,٦٦٤	٦٧,٠٩٧	١٢١,٥٦٧	أصول مركز بناء الذكور (أ/٦)
١٤٢,٠١٢	١٣٥,٨٦٣	(٨٤,٤٨١)	(٥٥,٠٨٦)	(٢٩,٣٩٥)	٢٢٠,٣٤٤	٤٨,٩٤٠	١٧١,٤٠٤	أصول مركز بناء للإناث (ب/٦)
٤٨٣,٢٢٢	٤١٣,٦٠٢	(٣٨٧,٢٧٧)	(١٨٨,٢٩٤)	(١٩٨,٩٨٣)	٨٠٠,٨٧٩	١١٨,٦٧٧	٦٨٢,٢٠٢	الإجمالي

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

أ/٦. صافي أصول مركز بناء للذكور

البيان	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	إهلاك خلال العام	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تجهيزات لمركز بناء الذكور	١٢١,٥٦٧	-	١٢١,٥٦٧	(٦,٠٧٨)	(٣٠,٣٩٢)	(٣٦,٤٧٠)	٨٥,٠٩٧	١١٥,٤٨٩
تأثيث لمركز بناء للذكور	-	٦٧,٠٩٧	٦٧,٠٩٧	-	(١٦,٧٧٤)	(١٦,٧٧٤)	٥٠,٣٢٣	-
الإجمالي	١٢١,٥٦٧	٦٧,٠٩٧	١٨٨,٦٦٤	(٦,٠٧٨)	(٤٧,١٦٦)	(٥٣,٢٤٤)	١٣٥,٤٢٠	١١٥,٤٨٩

ب/٦. صافي أصول مركز بناء للإناث

البيان	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	إهلاك خلال العام	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تجهيزات لمركز بناء للإناث	١٧١,٤٠٤	-	١٧١,٤٠٤	(٢٩,٣٩٥)	(٤٢,٨٥١)	(٧٢,٢٤٦)	٩٩,١٥٨	١٤٢,٠١٢
تأثيث لمركز بناء للإناث	-	٤٨,٩٤٠	٤٨,٩٤٠	-	(١٢,٢٣٥)	(١٢,٢٣٥)	٣٦,٧٠٥	-
الإجمالي	١٧١,٤٠٤	٤٨,٩٤٠	٢٢٠,٣٤٤	(٢٩,٣٩٥)	(٥٥,٠٨٦)	(٨٤,٤٨١)	١٣٥,٨٦٣	١٤٢,٠١٢

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الإستثمارات الوقفية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	إستثمار في صناديق وقفية*
-	٢٠٠,٠٠٠	

*تتمثل الإستثمارات الوقفية في صندوق استثماري وقفي تم تأسيسه بتاريخ ٦/٠٣/١٤٤٤هـ الموافق ٢٧/١٢/٢٠٢٢م بالشراكة مع شركة الراجحي المالية وثلاثة عشر جمعية توحيد وذوي احتياجات خاصة، ويأتي تأسيس هذا الصندوق كأحد مبادرات اتفاقية الشراكة الموقعة بين الهيئة العامة للأوقاف ومجلس الجمعيات الأهلية بالمملكة بتاريخ ٤/٤/١٤٤٣هـ الموافق ١٠/١١/٢٠٢١م، لتأسيس عدد من صناديق الإستثمار الوقفية للجمعيات الأهلية لدعم استدامتها المالية.

٨. مخصص منافع ومزايا الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد أول السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة

٩. إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٠٢٤	-	دعم أطفال طيف التوحيد
١,٠٧١,٥٠٠	-	مركز بناء للإناث
-	٢٠٠,٠٠٠	مصرفات تشغيلية
٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خدمات علاجية
١,١٢١,٥٢٤	٥٠٠,٠٠٠	

١٠. إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٧١,٢٦٠	مركز بناء الذكور الرصعة
٩,٠١٠	٢,٠٩٨,٤٢٠	مركز بناء للإناث سمعي
١٤٩,٥٠٠	-	دعم بنك الجزيرة لشراء سيارة
٣١٧,٠٥٠	-	دعم رواتب الموظفين من صندوق هدف
٤٧٥,٥٦٠	٢,٣٦٩,٦٨٠	

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٤٣,٢٥٠	دعم رواتب الموظفين من صندوق هدف
-	٤,٢٢٤	شراء سيارة لذوي الاعاقة المنصة الوطنية للتبرعات
-	٢١١,٧٣٦	كفالة اخصائين تدريب وتأهيل ذوي الإعاقة
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم مصاريف تشغيلية
-	١٦٧,٧٠٠	دعم رأس المال البشري
-	٧٢,٠٠٠	برنامج الرعاية الصحية للمرضى
٤٦٤,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	دعم جلسات تأهيل
٧٣,٩٢٠	-	دعم فسحة مدرسية
٥٣٧,٩٢٠	١,٥٣٨,٩١٠	

١٢. مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,٥١٥	٤٠٦,٣٥٨	دعم رواتب الموظفين - صندوق هدف
-	١٧٥,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - جلسات
-	٣٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - مصاريف تشغيلية
-	٥٥٤,٠٠٠	جلسات التأهيل
-	٧٣,٩٢٠	فسحة مدرسية
-	٧٢,٠٠٠	منصة احسان - برنامج الرعاية الصحية للمرضى
-	٢٠٠,٨٣١	كفالة اخصائين تدريب وتأهيل ذوي الإعاقة
١٣٨,٥١٥	١,٧٨٢,١٠٩	

١٣. المصروفات المنح الحكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٠	-	تأسيس متجر الكتروني
١,١٦٨,٧٢٣	-	رواتب وأجور
٩٢,٨٧١	-	مستهلكات للمركز
٦٠٢,٢٨٩	-	المنافع والخدمات والتأمين
٤,١٩٤	-	صيانة وإصلاح
٣٨,٧٥٢	-	التدريب والتعليم
٢١,٠٦٤	٦٣,٨٢٦	الدعم الاجتماعي
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم التشغيل
١,٩٤٧,٨٩٣	٢٦٣,٨٢٦	

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٧,٤٢٧	٣٢,٥٢٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	-	إيجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة مزايا ومنافع الموظفين
-	٤,٠٠٠	بدل مواصلات
-	٥,٠٠٠	بدل طبيعة عمل
٢,٠١٠	-	العمل الإضافي
٤,٠٠٠	١,٥٠٠	رسوم حكومية
٢,٦٤٤	١,٩٨٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,١٧٦	١,٠٤٧	كهرباء ومياه
٥,٢٧٥	٢٧٩	صيانة وإصلاح
-	٩,١٢٥	بدل انتداب
١,٣٥٠	١,٧٢٢	ضيافة ونظافة
٢,٤٦٦	-	تأمين
٥,٣٦٨	٣,٣١٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤,٩٦٥	١,٠٤١	هاتف وبريد
٥٦٤	-	تذاكر سفر
٤,٠٠٠	٢,١٩٥	دعاية وإعلان
١,٠٤٧	-	محروقات
-	٢,٢٤٩	تراخيص
٧,٥٤٠	٦٠٥	مصروفات بنكية
-	١٣,٦٥٠	أتعاب مهنية وأستشارات
٧٣٨	-	مصاريف شحن
١,٦٣٤	-	بدل سكن
١١,٦٩١	٢٢,٩٨٥	سفريات عمل
٨٠٠	٩٩٠	تدريب وتأهيل
٢٢٦,٦٩٥	١٢٤,٢١٩	

جمعية التوحيد الاهلية في محافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم من القيود	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٦,٣٠٠	-	-	٦,٣٠٠	شراء سيارة
-	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	جلسات تأهيل - مؤسسة ابانعي
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	كفالة اخصائيين مؤسسة والددة بدر صالح الراجحي
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	كفالة اخصائيين مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	كفالة اخصائيين مؤسسة عبداللطيف العيسى
١٠,٩٠٥	(٢٠,٨٣١)	٣١,٧٣٦	-	كفالة اخصائيين المنصة الوطنية للتبرعات
٤,٢٢٤	-	٤,٢٢٤	-	كفالة اخصائيين المنصة الوطنية للتبرعات
-	(٧٢,٠٠٠)	٧٢,٠٠٠	-	منصة احسان - برنامج الرعاية الصحية للمرضى
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	منحة مصاريف تشغيلية من الوزارة
٢٣٦,١٧٤	(٦٣,٨٢٦)	٣٠٠,٠٠٠	-	منحة الوزارة خدمات علاجية
١٧٥,٠٠٠	(١٧٥,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم جلسات تأهيل
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مصاريف تشغيلية
١٦٧,٧٠٠	-	١٦٧,٧٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - الكادر البشري
٣٧,٢٠٢	-	-	٣٧,٢٠٢	توعية المجتمع لاضطراب طيف التوحد
٣٠,٠٢٤	-	-	٣٠,٠٢٤	دعم أطفال طيف التوحد
٧,٠٦٧	-	-	٧,٠٦٧	برنامج داعم
-	(٢٩,٠٠٤)	-	٢٩,٠٠٤	الحوكمة
-	(٤٠٦,٣٥٨)	٣٤٣,٢٥٠	٦٣,١٠٨	دعم رواتب الموظفين من صندوق هدف
-	(٤٦٤,٠٠٠)	-	٤٦٤,٠٠٠	دعم جلسات تأهيل منصة احسان
-	(٧٣,٩٢٠)	-	٧٣,٩٢٠	دعم فسحة مدرسية منصة احسان
٦٧٤,٥٩٦	(٢,٠٧٤,٩٣٩)	٢,٠٣٨,٩١٠	٧١٠,٦٢٥	

١٦. أرقام المقارنة:

- تم تعديل أرقام المقارنة وذلك للسبب التالي: خطأ في تبويب إيرادات غير مقيدة ضمن الإيرادات المقيدة بمبلغ (١,٠٨٠,٥١٠) ريال سعودي، وتم إعادة تبويب سنة المقارنة وتصحيح ذلك الخطأ وفيما يلي الأرصدة قبل وبعد التسويات :-

البند	الرصيد قبل التسويات	التسويات	الرصيد بعد التسويات
قائمة المركز المالي			
صافي الأصول غير المقيدة	٧٦٣,١٧٥	١,٠٨٠,٥١٠	١,٨٤٣,٦٨٥
صافي الأصول المقيدة	١,٧٩١,١٣٥	(١,٠٨٠,٥١٠)	٧١٠,٦٢٥

١٧. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٦ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١١ م.