



كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حساباته التحليلية كما وردت في دليل المصروفات ويمكن تطبيق ذلك على حساب الرواتب والأجور النقدية المستحقة حساب 21401001 وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية على النحو التالي:

21401001 الرواتب والأجور النقدية – المستحقة:

- 2140100101 الرواتب والأجور الأساسية – المستحقة
- 2140100102 بدل السكن – المستحق.
- 2140100103 بدل المواصلات – المستحق.
- 2140100104 بدل اتصال – المستحق.
- 2140100105 بدل الإعاشة – المستحق.
- 2140100106 بدل طبيعة عمل – المستحق.
- 2140100107 العمل الإضافي – المستحق.
- 2140100108 تأمينات اجتماعية – المستحقة.

وهكذا مع باقي الحسابات الجزئية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل المصروفات مع إضافة كلمة (المستحق) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل.

✓ 21402 مصروفات جمع الأموال المستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.

✓ 21403 مصروفات التشغيل المحملة على النشاط المستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.



✓ مصروفات الحوكمة المستحقة: وتم تحليلها إلى الحسابات الجزئية الواردة في دليل المصروفات وبنفس الترتيب وبنفس الآليات الواردة في حساب المصروفات العمومية والإدارية المستحقة الواردة أعلاه، وفي حال تم اعتماد واستخدام مراكز التكلفة في البرنامج المحاسبي لن يكون هناك حاجة لاستخدام هذا الحساب ويكتفي باستخدام الحساب السابق فقط 21401001 وتحميل المبلغ إلى مركز التكلفة.

215. الإيرادات والتبرعات المقدّمة: ويحمل على حساب الإيرادات والتبرعات المقدمة كافة العمليات المالية الخاصة بالإيرادات أو التبرعات والتي تخص العام القادم وسيتم استلامها في العام الحالي، وقد تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات فرعية وجزئية وتحليلية بالشكل الذي يجعلها تتطابق مع حسابات التبرعات والإيرادات الواردة في دليل التبرعات رقم (3) وكانت الحسابات على النحو التالي:

✓ 21501 إيرادات وتبرعات مفيدة – مقدمة:

- 21501001 تبرعات وهبات مفيدة – نقدية مقدمة.
- 21501002 تبرعات وهبات مفيدة – عينية مقدمة.
- 21501003 تبرعات وهبات مفيدة خدمات تطوعية مقدمة.
- 21501004 تبرعات وهبات مفيدة دعم حكومي – مقدمة.
- 21501005 إيرادات مفيدة – مقدمة.

✓ 21502 إيرادات وتبرعات غير مفيدة – مقدمة:

- 21502001 تبرعات وهبات غير مفيدة – نقدية مقدمة.
- 21502002 تبرعات وهبات غير مفيدة – عينية مقدمة.
- 21502003 تبرعات وهبات غير مفيدة – تطوعية مقدمة.
- 21502004 تبرعات وهبات غير مفيدة – مقدمة.

✓ 21503 إيرادات وتبرعات أوقاف – مقدمة:

- 21503001 إيرادات وتبرعات للأوقاف – مقدمة.
- 21503002 ربح إوقاف – مقدمة.
- 21503003 أرباح استثمارات وقفية – مقدمة.

كما ينبغي الإشارة إلى ضرورة تفصيل كل حساب من الحسابات الجزئية السابقة إلى حسابات التحليلية كما وردت في دليل الإيرادات ويمكن تطبيق ذلك على حساب



21501001 تبرعات وهبات مفيدة - نقدية - مقدمة، وينبغي أن يتم تحليل الحساب إلى الحسابات التحليلية التي تم تعريفها في الحساب، على سبيل المثال: الكفالات والمساعدات والبرامج الموسمية والسلة الغذائية ودعم الاسر المحتاجة ودعم دور تحفيظ القرآن الكريم وإعانات الزواج مع مراعاة الترقيم وفق دليل البرامج والأنشطة الذي سيصدر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية إيضاح ذلك أيضاً بتحليل حساب الإيرادات غير المقيدة - المقدمة - ح/21502004 حيث ينبغي أن يتم التحليل بما يتوافق مع حساب الإيرادات غير المقيدة الواردة في دليل الإيرادات حساب رقم 31205 حيث يتم التحليل على النحو التالي:

21502004 إيرادات غير مقيدة - مقدمة:

- 2150200401 الاشتراكات - المقدمة.
- 2150200402 مبيعان السلع والخدمات - المقدمة.
- 2150200403 أرباح استثمارات - مقدمة.
- 2150200404 أرباح بيع أصول ثابتة - مقدمة.
- 2150200405 رسوم - مقدمة.
- 2150200406 عوائد شركات محافظ إقراضية - مقدمة.
- 2150200407 إيرادات تأجير - مقدمة.
- 2150200408 إيرادات دورات - مقدمة.

وهكذا مع باقي الحسابات الجزائية الواردة أعلاه يتم تحليلها إلى حساباتها التحليلية الواردة في دليل الإيرادات مع إضافة كلمة (مقدم) في آخر الحساب التحليلي وبنفس التسلسل الرقمي المتبع في ترميز هذا الدليل.

216. التزامات متداولة أخرى: ويسجل في هذا الحساب أي التزامات يمكن أن تستجد ولم تبوب في حسابات الالتزامات السابقة، كما يلزم أن يتم تعريف هذه الالتزامات من خلال إضافة حساب فرعي خاص بهذا الالتزام بحيث يكون تحت هذا الحساب الرئيس ولا تسجل بشكل مباشر على هذا الحساب، كما تم فتح أول حساب تحت هذا الحساب وهو حساب 21601001 - تسويات ضريبة القيمة المضافة، حيث يسجل في هذا الحساب ناتج تسوية الحسابات الخاصة بضريبة القيمة المضافة مدخلات حساب رقم ح/11405 وحساب ضريبة القيمة المضافة مخرجات حساب رقم ح/21305 ونتيجة التسوية يتم تسجيلها في هذا الحساب ويتم سدادها إلى هيئة



الزكاة والدخل في حال ترتب على التسوية للحساب مبالغ مستحقة للهيئة والعكس يتم الاسترداد في حال ترتب على التسوية مبالغ مستحقة للجمعية.

## 22. الالتزامات غير المتداولة:

وتمثل كل ما على الجمعية من التزامات طويلة الأجل يلزم سدادها في مدة تزيد في الغالب عن السنة المالية وتم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية والتحليلية التالية:

321. القروض طويلة الأجل: ويتضمن هذا الحساب المبالغ التي اقترضتها الجمعية من الغير ويلزم سدادها في فترات تزيد عن سنة مالية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى، وتم تفصيل هذه القروض حسب مصدرها في الحسابات الجزئية والتحليلية وبنفس الترتيب الوارد في القروض قصية الأجل:

- 22101001 قروض طويلة الأجل من جهات حكومية.
- 22101002 قروض طويلة الأجل من جهات مانحة.
- 22101003 قروض طويلة الأجل من البنوك.
- 22101004 قروض طويلة الأجل من الشركات والمؤسسات.
- 22101005 مرابحة طويلة الأجل.
- 22101006 قروض التورق الإسلامي طويل الأجل.
- 22101007 قروض أخرى - طويلة الأجل.

مع التأكيد على أنه في حال الحادة لطباعة تقرير بإجمالي القروض فإن على المحاسب اختيار محددات التقرير في النظام الحاسوبي للحسابين حساب قروض قصيرة الأجل حساب رقم 211 وحساب قروض طويلة الأجل حساب رقم 221.

322. أوراق الدفع طويلة الأجل: ويسجل في هذا الحساب الجزء غير المتداول من المبالغ الخاصة بأوراق الدفع والكمبيالات التي حررتها الجمعية إلى الموردين مقابل المستلزمات السلعية أو الخدمية التي أخذتها الجمعية وحررت مقابلها أوراق دفع وتم فتح حساب فرعي وتحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

323. الذمم الدائنة طويلة الأجل: وهو الحساب المقابل لحساب الذمم المدينة وكذلك حساب الذمم الدائنة قصيرة الأجل حيث يسجل في هذا الحساب كافة العمليات الخاصة



بالتزامات الجمعية تجاه الغير سواءً كانت مرتبطة بنشاط الجمعية أو بعمليات التشغيل الخاصة بالجمعية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل الوارد في حساب الذمم الدائنة في الالتزامات غير المتداولة حساب رقم ح/213:

- 22301001 ذمم دائنة طويلة الأجل - موظفين "عاملين".
- 22301002 ذمم دائنة طويلة الأجل - موردون
- 22301003 ذمم دائنة طويلة الأجل مدفوعات مقدمة من العملاء.
- 22301004 ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل.

مع التأكيد على أنه في حال الحاجة لطباعة تقرير إجمالي الذمم الدائنة فإن على المحاسب اختيار محددات التقرير في النظام الحاسوبي للحسابين حساب ذمم دائنة متداولة 213 وحساب ذمم دائنة غير متداولة (طويلة الأجل) حساب رقم 223.

324. المخصصات: ويسجل في هذا الحساب كافة المخصصات التي يتم تكوينها بهدف مقابلة النقص الفعلي في قيم بعض الأصول أو لمقابلة الخسارة المؤكدة أو المحتملة أو لمقابلة الالتزامات المؤكدة أو المحتملة الحدوث ولكن لا يمكن تحديد قيمتها بدقة، وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22401 مخصص مكافآت نهاية الخدمة: ويسجل في هذا الحساب حقوق الموظفين الناتجة عن احتساب مستحقات نهاية الخدمة حتى تاريخ الاحتساب والإثبات، وتم فتح حساب تحليلي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى.

✓ 22402 متخصص قروض محافظ إقراضية مشكوك في تحصيلها: ويسجل في هذا الحساب المخصص المقرر تكوينه لمواجهة القروض المشكوك في تحصيلها في المحافظ الإقراضية وتم تحليل هذه الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول للمحافظ الإقراضية حساب رقم ح/112 وفي حال كانت مسميات المحافظ الإقراضية تختلف عما أوردناه في الدليل على سبيل المثال أو تمت إضافة محافظ جديدة فيتم تعريفها في حساب المحافظ الإقراضية في دليل الأصول حساب رقم ح/112 وكذلك في هذا الحساب بنفس الترتيب والترقيم وقد تم تحليل الحساب على النحو التالي:



- 22402001 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ أسر منتجة.
- 22402002 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية مشاريع واعدة.

- 22402003 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية - أفراد.
- 22402004 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية مجموعات.
- 22402005 متخصص قروض مشكوك في تحصيلها - محافظ إقراضية .....

مع التأكيد على أنه في حال إعداد الحسابات الختامية يتم إظهار حساب المحافظ الإقراضية في قائمة المركز المالي بالصافي أي بقيمة المحفظة القائمة أي قيمة القروض لدى المستفيدين في نهاية السنة المالية مطروح منها مخصص القروض المشكوك في تحصيلها مع إرفاق الإيضاح الخاص بحركة المحفظة والتغيير الحاصل فيها بقيمة مخصص القروض المشكوك في تحصيلها الوارد في هذا الحساب.

✓ 22403 مخصص خسائر استثمارات: ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينه لمواجهة خسائر محتملة في حسابات الاستثمار وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل حسابات الاستثمارات حساب رقم 113 أو حساب رقم 123 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22403001 مخصص خسائر - استثمارات عقارية:
- 2240300101 مخصص خسائر - استثمارات عقارية - أراضي.
- 2240300102 مخصص خسائر - استثمارات عقارية - مباني.
- 22403002 مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة.
- 22403003 مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ.
- 22403004 مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع.
- 22403005 مخصص خسائر - استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة.
- 22403006 مخصص خسائر - استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق.
- 22403007 مخصص خسائر - دفعات مقدمة لحساب الاستثمار.
- 22403008 مخصص خسائر - استثمارات أخرى.

✓ 22404 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها: ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينه لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها من العاملين أو العملاء وتم تحليل



الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بحسابات الذمم المدينة حساب رقم 114 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22404001 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العاملين.
- 22404002 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العملاء.

✓ 22405 مخصصات المخزون: ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو عجز محتمل في حسابات المخزون وتم تحليل الحساب بنفس التحليل الوارد في دليل الأصول الخاص بتحليل المخزون حساب رقم 117 وكان التحليل على النحو التالي:

- 22405001 مخصص مخزون مستهلكات.
- 22405002 مخصص مخزون مستلزمات مكتبية.
- 22405003 مخصص مخزون قطع الغيار.
- 22405004 مخصص مخزون مطبوعات.
- 22405005 مخصص مخزون الوقود.
- 22405006 مخصص مخزون مستلزمات.
- 22405007 مخصص مخزون كتب.
- 22405008 مخصص مخزون مستهلكات أخرى.
- 22405009 مخصص مخزون مواد خام.
- 224050010 مخصص مخزون تحت التشغيل "قيد التصنيع".
- 224050011 مخصص مخزون بضائع جاهزة مصنعة.
- 224050012 مخصص بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري.
- 224050013 مخصص بضائع جاهزة مصنعة.
- 224050014 مخصص بضائع مشتراه بغرض البيع.

✓ 22406 مخصصات أخرى: ويسجل في هذا الحساب المخصصات المقرر تكوينها لمواجهة خسائر أو أعباء محتملة أخرى لم تبوب في الحسابات السابقة وتم إضافة بعض المخصصات على سبيل المثال مثل:

- 22406001 مخصص إجازات.
- 22406002 مخصص تذاكر.



325. مجمعات الإهلاك والاستنفاد: ويسجل في هذا الحساب مجموع الأقساط السنوية لإهلاك الأصل الثابت أو استنفاد الأصول غير الملموسة حتى تاريخ التقرير وقد تم تحليل حساب مجمع الإهلاك بشكل متمثل مع حساب الأصول الثابتة حساب رقم 121 في دليل الأصول وبنفس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم ح/413 وقد تمت الإشارة لذلك بشكل تفصيلي في الشرح الخاص بحساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/121، وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22501 مجمع الإهلاك للأصول الثابتة:

- 22501001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة:
- 2250100101 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي.
- 22501002 مجمع إهلاك - المباني:
- 2250100201 مجمع إهلاك - المباني المشتركة.
- 2250100202 مجمع إهلاك - المباني المتبرع بها.
- 2250100203 مجمع إهلاك - مباني على أرض مستأجرة.
- 2250100204 مجمع إهلاك - تحسينات مباني مملوكة.
- 2250100205 مجمع إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة.
- 22501003 مجمع إهلاك - آلات ومعدات:
- 2250100301 مجمع إهلاك - آلات ومعدات.
- 2250100302 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية.
- 2250100303 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل.
- 2250100304 مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش.
- 2250100305 مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات.
- 22501004 مجمع إهلاك - السيارات:
- 2250100401 مجمع إهلاك سيارات مشتراة.
- 2250100402 مجمع إهلاك سيارات متبرع بها.
- 2250100403 مجمع إهلاك - سيارات ايجار منتهي بالتملك.

○ 22501005 مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي.

○ 22501006 مجمع إهلاك - آلات ومعدات مكتبية.



- 22501007 مجمع إهلاك – عدد وأدوات.
- 22501008 مجمع إهلاك – أدوات وأجهزة العرض.
- 22501009 مجمع إهلاك – أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- 225010010 مجمع إهلاك – أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.
- 225010011 مجمع إهلاك – أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- 225010012 مجمع إهلاك – اللوحات الإعلانية.

✓ 22502 مجمع استنفاد – الأصول غير الملموسة:

- 22502001 مجمع استنفاد – براءات الاختراع.
- 22502002 مجمع استنفاد – العلامات التجارية.
- 22502003 مجمع استنفاد – تكاليف قبل التشغيل "مصاريف التأسيس".
- 22502004 مجمع استنفاد – مصاريف حقوق الامتياز.
- 22502005 مجمع استنفاد – تكاليف تطوير المنتجات.
- 22502006 مجمع استنفاد – مصاريف الحملات الإعلانية المؤجلة.
- 22502007 مجمع استنفاد – مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
- 22502008 مجمع استنفاد – قيمة التقبيل – خلو رجل.
- 22502009 مجمع استنفاد – رخص البرامج والأنظمة.
- 225020010 مجمع استنفاد – الاستراتيجية.

✓ 22503 مجمع الإهلاك – للموجودات الحيوية:

- 22503001 مجمع الإهلاك – أمهات الأبقار.
- 22503002 مجمع الإهلاك – صغار الأبقار.
- 22503003 مجمع الإهلاك – أمهات الدواجن.
- 22503004 مجمع الإهلاك – الصيصان.
- 22503005 مجمع الإهلاك – الأشجار المثمرة.
- 22503006 مجمع الإهلاك – الأشجار غير المثمرة.

326. المخصصات للأصول الوقفية: ويسجل في هذا الحساب كافة المخصصات التي يتم تكوينها بهدف مقابلة النقص الفعلي في قيم بعض الأصول الوقفية أو لمقابلة الخسارة المؤكدة أو المحتملة أو لمقابلة الالتزامات المؤكدة أو المحتملة الحدود في أوقاف الجمعية ولكن لا يمكن تحديد قيمتها بدقة، وتم فصل حساب المخصصات الخاصة بالأصول الوقفية في مجموعة خاصة لتتوافق مع ذات التوجه الذي تمت الإشارة إليه في



شرح أصول الأوقاف في جليل الأصول حساب رقم ح/13 وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 22601 مخصص قروض محافظ إقراضية وقفية مشكوك في تحصيلها:

- 22601001 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أسر منتجة.

- 22601002 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية مشاريع

وإعداد.

- 22601003 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - أفراد.

- 22601004 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية مجموعات.

- 22601005 مخصص ق.م. في تحصيلها - محافظ إقراضية وقفية - .....

✓ 22602 مخصص خسائر - استثمارات وقفية:

- 22602001 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية.

○ 2260200101 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - أراضي.

○ 2260200102 مخصص خسائر - استثمارات عقارية وقفية - مباني.

- 22602002 مخصص خسائر - استثمارات في شركات زميلة.

- 22602003 مخصص خسائر - استثمارات في الصناديق والمحافظ.

- 22602004 مخصص خسائر - استثمارات متاحة للبيع.

- 22602005 مخصص خسائر - استثمارات فائض الغلة.

- 22602008 مخصص خسائر - استثمارات أخرى.

كل الحسابات الواردة في المخصصات الخاص بالأصول الوقفية تم شرحها وإيضاحها في حسابات المخصصات حساب رقم ح/224 بالتفصيل ويبقى أن ما يميز هذا النوع من المخصصات في أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

327. مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية: ويسجل في هذا الحساب مجموع

الأقساط السنوية لإهلاك الأصول الثابتة الوقفية أو استنفاد الأصول غير الملموسة

الوقفية حتى تاريخ التقرير وقد تم تحليل حساب مجمع الإهلاك الخاص بأصول

الأوقاف بشكل متماثل مع حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/134 في دليل

الأصول وبنس التماثل مع حساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة حساب رقم

ح/1121، وشرح حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/134 والأصول غير



الملموسة الوقفية حساب رقم ح/135 وحساب الموجودات الحيوية - أوقاف حساب رقم ح/137 وتم تحليل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليل التالية:

✓ 22701 مجمع الإهلاك للأصول الثابتة الوقفية:

- 22701001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - أوقاف:

○ 22701001 مجمع إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي أوقاف.

- 22701002 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف:

○ 2270100201 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

○ 2270100202 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف.

- 22701003 مجمع إهلاك - المباني - أوقاف:

○ 2270100301 مجمع إهلاك - آلات ومعدات - أوقاف.

○ 2270100302 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صناعية - أوقاف.

○ 2270100303 مجمع إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل -

أوقاف.

○ 2270100304 مجمع إهلاك - آلات ومعدات ورش - أوقاف.

○ 2270100305 مجمع إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات

أوقاف.

✓ 22702 مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة الوقفية:

- 22702001 مجمع استنفاد - براءات الاختراع - أوقاف.

- 22702002 مجمع استنفاد - العلامات التجارية - أوقاف.

- 22702004 مجمع استنفاد - مصاريف حقوق الامتياز - أوقاف.

- 22702009 مجمع استنفاد - قيمة التقبيل خلو رجل - أوقاف.

✓ 22703 مجمع الإهلاك - للموجودات الحيوية الوقفية:

- 22703001 مجمع الإهلاك - أمهات الأبقار - أوقاف.

- 22703002 مجمع الإهلاك - صغار الأبقار - أوقاف.

- 22703003 مجمع الإهلاك - أمهات الدواجن - أوقاف.

- 22703004 مجمع الإهلاك - الصيصان - أوقاف.

- 22703005 مجمع الإهلاك - الأشجار المثمرة - أوقاف.

- 22703006 مجمع الإهلاك - الأشجار غير المثمرة - أوقاف.



كل الحسابات الواردة في مجتمعات الإهلاك والاستتفاذ الخاصة بالأصول الثابتة الوقفية والأصول غير الملموسة الوقفة والموجودات الحيوية تم شرحها وإيضاحها في حسابات مجتمعات الإهلاك والاستتفاذ في الالتزامات حساب رقم ح/225 بالتفصيل ويبقى أن يميز هذا النوع من المجتمعات هي أنها ذات صلة بالأصول الخاصة بالأوقاف فقط ويتم تبويبها بشكل خاص.

### 23. صايف الأصول:

ويمثل حساب صايف الأصول في المجتمعات الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية حيث تم استبدال عنصر حقوق الملكية في المنشآت غير الهادفة للربح بعنصر صايف الأصول، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب بحسب معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في دليل الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 23101 صايف الأصول غير المقيدة: تنشأ صايف الأصول غير المقيدة للمنشأة غير الهادفة للربح نتيجة مضاهاة الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات وإنتاج وبيع السلع والدخل من الاستثمارات المالية والتبرعات المستلمة غير المقيدة مع مصاريف الخدمات المقدمة والسلع المباعة ومصاريف جمع التبرعات والوظائف الإدارية وبالتالي فإن الفرق بين (الإيرادات والتبرعات غير المقيدة التي تخص العام) - (المصروفات بأنواعها التي يتم الصرف عليها من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة أكانت عمومية وإدارية أو مصاريف الحوكمة أو مصاريف جمع التبرعات أو ما تم صرفه على النشاط من الأموال إير المقيدة أكانت مباشرة أو لدعم مصاريف التشغيل المحملة على النشاط) = صايف التغيير في صايف الأصول غير المقيدة خلال العام وفي حال إضافة + (رصيد صايف الأصول غير المقيدة أول العام) يكون الناتج هو + (صايف الأصول غير المقيدة نهاية العام).

✓ 23102 صايف الأصول المقيدة: تتمثل صايف الأصول المقيدة في الموارد الداخلة للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود مؤقتة من قبل المتبرع بها، بالإضافة إلى قيمة الأصول غير المقيدة إلى الأصول المقيدة، وهنا يتطلب الأمر الإشارة إلى ضرورة التفصيل في أرصدة صايف الأصول المقيدة وعدم الاكتفاء بالإجمالي الناتج عن احتساب صايف الأصول المقيدة في نهاسه الفترة المالية من خلال إضافة (صايف الأصول في بداية الفترة



المالية + التغيير في صافي الأصول خلال التفرة المالية) وإنما ينبغي أن يتم احتساب صافي الأصول المقيدة لكل أنواع الإيرادات المقيدة الواردة في دليل حسابات الإيرادات في حساب رقم ح/311 إيرادات وتبرعات مقيدة من خلال إرقاص إيضاح بحدد صافي الأصول المقيدة لكل نوع من أنواع الأموال المقيدة الواردة والتي تم تفصيلها في حساب 311 حساب إيرادات وتبرعات مفيدة ويطرح منها كافة المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيدة حساب ح/421 وقد حرص الدليل على تماثل حسابات الإيرادات المقيدة والمصروفات للبرامج والأنشطة المقيدة مع التأكيد على أن أي بند أو حساب يتم إضافته في الإيرادات والتبرعات المقيدة حساب رقم 311 ينبغي أن يتم تعريف مقابل له في حساب مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حساب رقم ح/421 وبالتالي فإن الفرق بين حساب رقم 311 إيرادات وتبرعات مقيدة وحساب مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة ح/421 بالإضافة لصافي حساب التحويلات وإعادة التصنيف ح/34 فيما يخص التحويل من المقيد إلى غير المقيد والعكس سيوجد لنا صافي التغيير في الأصول المقيدة خلال العام وجمعه مع رصيد صافي الأصول المقيدة أول العام فإن إجمالي ذلك يوجد لنا صافي الأصول المقيدة نهاية العام، لكن الأهم هنا هو الوصول لصافي الأصول لكل حساب من حسابات الأصول المقيدة ويمكن إيضاح ذلك من خلال المثال التالي:

حساب الزكاة حساب رقم ح/31101 يمثل المبالغ الواردة للجمعية من بند الزكاة الشرعية يقابل هذا الحساب حساب رقم ح/42101 مصارف الزكاة، وبالتالي فإن الرصيد المجمل الظاهر في صافي الأصول المقيدة ينبغي أن يبين كم الزكاة من إجمالي صافي الأصول المقيدة الظاهر في قائمة المركز المالي.

ولنفرض أن مجموع الإيرادات المقيدة مليون ريال ومجموع المصروفات المقيدة 600 ألف ريال مع عدم وجود أي تحويلات وإعادة تصنيف فإن التغيير في صافي الأصول المقيدة خلال الفترة المالية سيكون 400 ألف ولو افترضنا أن صافي الأصول المقيدة أول الفترة هو 150 ألف ريال فيكون صافي الأصول المقيدة نهاية الفترة تساوي (400 ألف + 150 ألف) = 550 ألف ريال وهذا رقم مجمل لا يوضح كم المبلغ المخصص لكل نوع من أنواع التبرعات والإيرادات في هذا المبلغ أي كم رصيد بند الزكاة، كم رصيد بند الكفالات، كم رصيد المنح الحكومية المقيدة.. وهكذا.

ومن هنا حرص الدليل على وجود حسابات متقابلة بين الإيرادات والتبرعات المقيدة ومصروفات البرامج والأنشطة المقيدة حتى يتمكن المحاسب من إيجاد رصيد كل نوع من



أنواع البنود المقيدة بمختلف مسمياتها وأنواعها، كما يمكن مراجعة المثال في مرفقات هذا الدليل. (مثال الحساب صايفي الأصول المقيدة).

✓ 23103 صايفي أصول الأوقاف: تتمثل صايفي أصول الأوقاف في الموارد الداخلية للمنشأة غير الهادفة للربح في صورة أصول يخضع استخدامها لقيود دائمة من قبل المتبرع ونظراً لخصوصية الوقف الشرعية والقيود المرتبطة بالوقف من قبل الوقف أو مجلس النظار فقد تم تحليل حساب صايفي أصول الأوقاف للوصول إلى الرصيد المخصص لكل حساب من حسابات الوقف وعدم الاكتفاء بالوصول إلى الرصيد الإجمالي لصايفي أصول الأوقاف وبالتالي فقد تم تحليل حساب صايفي الأصول الوقفية إلى الحسابات التالية:

- 23103001 صايفي أصول أوقاف: ويسجل في هذا الحساب كل ما يخص حساب صايفي أصول الأوقاف بشكل عام ولا يوجد حاجة لعمل تحليل خاص به أو ليس له حساب في التحليل التالي لباقي الحسابات في صايفي أصول الأوقاف.

- 23103002 صايفي أصول أوقاف - عينية: ويسجل في هذا الحساب الأصول الثابتة التي تم إيقافها للجمعية عيناً وتم احتساب قيمتها التقديرية بناءً على الإجراءات المعتمدة في التثمين، فيتم إثباتها في الأصول الوقفية والطرف الآخر هو التبرعات العينية - أوقاف حساب رقم ح/31302 ومن ثم إقفالها في نهاية الفترة المحاسبية في صايفي الأصول الوقفية - عينية.

- 23103003 صايفي أصول أوقاف - تبرعات نقدية لبناء وشراء أوقاف: ويمثل هذا الحساب الفرق بين التبرعات التي تم استلامها نقداً أو عيناً بهدف بناء أو شراء أوقاف والتي تم إثباتها في حساب إيرادات وتبرعات أوقاف حساب رقم ح/313 والمبالغ مطروح منها المبالغ التي تم صرفها لشراء أوقاف في حساب الأصول الثابتة الوقفية حساب رقم ح/134 أو المبالغ التي صرفها لإنشاء مشاريع وقفية في حساب مشاريع وقفية تحت التنفيذ حساب رقم ح/136.

- 23103004 صايفي ربع أوقاف تحت التوزيع: ويسجل في الحساب المبالغ الصافية المخصصة للمستفيدين من ربع الوقف بعد خصم مصروفات النظار والمخصصات والاحتياطيات المحاسبية.

- 23103005 احتياطيات الوقف: يسجل في الحساب أي احتياطيات تنص عليها صكوك الوقفية أو يقرها مجلس النظار ويتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع الاحتياطيات.

- 23103006 فائض ربع الوقف: ويسجل فيه أي فوائض لم توزع على المستفيدين من الوقف إما بسبب عدم الوصول للمستفيدين أو تأخر تاريخ الصرف أو لأي سبب آخر وفي



حال كانت الفوائض لبنود ومستفيدين متنوعين فيتم فتح حسابات تحليلية لكل نوع من أنواع المستفيدين تحت هذا الحساب وهو الفرق بين حساب الإيرادات ربع الوقف حساب رقم ح/32303 وحساب المصروفات توزيع صافي الربح على المستفيدين حساب رقم ح/43206 في دليل المصروفات.



## الفصل الثالث دليل الإيرادات والتبرعات



### 3. الإيرادات والتبرعات:

يمكن تحليل بنود التبرعات والإيرادات بأشكال مختلفة ويمكن الإشارة إلى أبرز التصنيفات لأنواع التبرعات وهي:

- أ. حساب مصادر الدعم (أفراد، جهات حكومية، جهات مانحة، ... الخ).
- ب. حسب طبيعة هذه التبرعات (تبرعات نقدية، وغير نقدية).
- ج. حسب قيود التبرعات والإيرادات (تبرعات مقيدة وغير مقيدة).

وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما حرص الدليل على تحليل حساب الإيرادات والتبرعات ليستوعب الجزء الأكبر من هذه التصنيفات وكانت على النحو التالي:

411. التبرعات والإيرادات المقيدة: وتمثل كل التبرعات والإيرادات المقيدة بشرط من المتبرع أو الداعم للجمعية والتي ينبغي أن تسجل في حسابات الجمعية بحسب البنود أو البرامج والأنشطة التي تخصها (اشتراطات الداعم) وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التي تقي بهذا الغرض وتساعد على إثبات كل مبلغ للبند الخاص به وكانت على النحو التالي:

✓ 31101 الزكاة: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية تحت بند الزكاة الشرعية حيث ينبغي مراعاة ذلك لما للزكاة من خصوصية شرعية من حيث توقيف استلامها ومصارفها كما يمكن للجهة أن تقوم بتحليل الحساب بحسب مصارف الزكاة المستلمة في حال كانت المصارف التي تعمل عليه الجهة محددة.

✓ 31102 التبرعات والهبات المقيدة - نقدية: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ الواردة للجمعية كتبرع أو دعم لبرامجها وأنشطتها التي تقوم بتسويقها وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي تسوقها الجمعية وتسلم بموجبها تبرعات مخصصة لهذه البرامج والأنشطة تحت هذا الحساب وينبغي أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي:

- |  |            |
|--|------------|
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات.       | 31102001 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات.      | 31102002 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج مؤسسية. | 31102003 - |



|  |            |
|--|------------|
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية – السلة الغذائية.       | 31102004 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية – دعم أسرة محتاجة.      | 31102005 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية – دعم دور تحفيظ القرآن. | 31102006 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية – إعانات زواج.          | 31102007 - |
| تبرعات وهبات مقيدة نقدية .....                   | 31102008 - |

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42102 لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31103 التبرعات والهبات المقيدة – عينية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم مقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم نخصص كأن تكون تبرعات عينية على سبيل المثال مخصصة للأيتام بالعمو أو ليتم مخصص بالاسم أو للأسر المكفولة أو للأسرة محددة وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات العينية لها، وينبغي ان تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود العينية التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة وتنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في التبرعات المقيدة النقدية على النحو التالي:

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| زكاة – عينية.                | 31103001 - |
| تبرعات عينية – أيتام.        | 31103002 - |
| تبرعات عينية – أسر محتاجة.   | 31103003 - |
| تبرعات عينية – دور نسائية.   | 31103004 - |
| تبرعات عينية – أندية شبابية. | 31103005 - |
| تبرعات عينية – مساعدات زواج. | 31103006 - |
| تبرعات عينية – أدوية طبية.   | 31103007 - |
| تبرعات عينية – .....         | 31103008 - |



ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو  
الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات  
مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42103  
لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31104 التبرعات والهبات المقيدة - خدمات تطوعية: ويسجل في هذا الحساب كافة  
التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة  
والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت  
غير الربحية والمتمثلة في:

1. أن يترتب على تقديم تلك الخدمات للمنشأة غير الهادفة للربح زيادة أو تحسين في قيمة  
الأصول غير النقدية لها.

2. احتياج تلك الخدمات لمهارات بشرية خاصة، بحيث تقوم المنشأة غير الهادفة للربح  
بشرائها في حالة عدم الحصول عليها في صورة تبرعات خدمية.

وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة  
التي تستقبل الجمعية التبرعات على شكل خدمات تطوعية لها وقد تم وضع أمثلة  
لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في التبرعات المقيدة النقدية والعينية  
على النحو التالي:

- 31104001 تبرعات خدمات تطوعية - (اسم النشاط).

- 31104002 تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية.

- 31104003 تبرعات خدمات تطوعية - عيادات طبية.

- 31104004 تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل.

- 31104005 تبرعات خدمات تطوعية - .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو  
الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على فتح حسابات  
مقابلة في دليل المصروفات تحت حساب مصاريف برامج وأنشطة مقيدة 42104  
لكل حساب يتم فتحه في هذا الحساب.

✓ 31105 التبرعات والهبات المقيد - المنح الحكومي: ويسجل في هذا الحساب المنح  
الحكومية مع الالتزام بمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة سواء الحالية أو ما يمكن



- اعتماده لاحقاً وقد تم تحليل هذا الحساب إلى المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي:
- 31105001 المنح الحكومية - تأسيس.
  - 31105002 المنح الحكومية - دعم التشغيل.
  - 31105003 المنح الحكومية - التميز المؤسسي.
  - 31105004 المنح الحكومية - الاستدامة المالية.
  - 31105005 المنح الحكومية - دعم القطاع.
  - 31105006 المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي.
  - 31105007 المنح الحكومية - التدريب والتعليم.
  - 31105008 المنح الحكومية - مشروعات المرافق.
  - 31105009 المنح الحكومية - البحوث والمؤازرة.
  - 311050010 المنح الحكومية - المنتجات المالية والتمويلية.

✓ 31106 إيرادات مقيدة: ويسجل في هذا الحساب الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أو عمليات البيع للسلع والخدمات أو الرسوم، لكن هذه الإيرادات مخصصة ومقيدة على برامج وأنشطة محددة فيتم إثبات هذا الإيراد للنشاط المخصص، وعلى محاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب الأنشطة والبرامج المخصص لها هذا الإيراد أو أن يتم عمل قيد تسوية لإقفال حساب الإيراد في البرامج والأنشطة المخصصة لها. وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 31106001 أرباح استثمارات مخصصة للبرامج والأنشطة.
- 31106002 مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة.
- 31106003 رسوم برامج وأنشطة مخصصة.

412. الإيرادات والتبرعات غير المقيدة: وتمثل كل التبرعات والإيرادات غير المقيدة بشرط من المتبرع أو الداعم والإدارة الجمعية صرف هذه الأموال في بنود الصرف التي ترى أنها ملائمة بحسب الخطط والموازنات المعتمدة وفي حدود الصلاحيات الممنوحة والمعتمدة، وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية بنفس الترتيب الوارد في الإيرادات والتبرعات المقيدة على النحو التالي:

✓ 31201 تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية مقيدة بشرط أو برنامج أو نشاط مخصص، وعلى محاسب الجمعية



- تسجيل أي تبرعات أو إيرادات نقدية غير مقيدة وتحليلها تحت هذا الحساب وقد تم تحليلها على سبيل المثال لا الحصر على النحو التالي:
- 31201001 التبرع العام.
  - 31201002 لاستقطاعات "الأوامر المستديمة" غير المقيدة لبند معين".
  - 31201003 .....

✓ 31202 تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية كتبرع أو دعم غير مقيد لبرنامج أو مستخدم مخصص ولا يوجد حاجة لتفصيلها إلى حسابات تحليلية كما هو الحال في التبرعات العينية المقيدة وفي حال حاجة إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرعات العينية حسب مصادرها أو أنواعها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تح هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31203 تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي الواردة للجمعية على شكل خدمات تطوعية غير مقيد لبرنامج أو نشاط مخصص ولا يوجد حاجة لتفصيلها إلى حسابات تحليلية كما هو الحال في التبرعات التطوعية المقيدة وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذه النوع من التبرعات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31204 تبرعات تخفيض التزام - خصم ممنوح: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات التي تحصل عليها الجمعية على شكل تخفيض التزامات أو خصومات بمنحها الموردون، وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من التبرع على شكل خصم أو تخفيض التزام حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض تسويقية أو إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 31205 إيرادات غير مقيدة: ويسجل في هذا الحساب الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أو عمليات البيع والسلع والخدمات أو الرسوم لكن هذه الإيرادات غير مخصصة أو مقيدة على برامج وأنشطة محددة، ועל محاسب الجمعية أن يحلل هذا الحساب بحسب نوع الإيراد، وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الجزئية التالية:

- 31205001 الاشتراكات.
- 31205002 مبيعات السلع والخدمات.



|                            |            |
|----------------------------|------------|
| أرباح استثمارات.           | 31205003 - |
| أرباح بيع أصول ثابتة.      | 31205004 - |
| رسوم.                      | 31205005 - |
| عوائد شراكات محافظ اقرضية. | 31205006 - |
| إيرادات تأجير.             | 31205007 - |
| إيرادات دورات.             | 31205008 - |

413. إيرادات وتبرعات - أوقاف: ويمثل هذا الحساب تجميع لكل التبرعات والإيرادات الخاصة بالأوقاف بكل أنواعها، وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية على النحو التالي:

✓ 31301 تبرعات نقدية لبناء وشراء الأوقاف: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ النقدية الواردة للجمعية والمقيدة بشرط بناء أو شراء أوقاف، وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات نقدية مقيدة ومخصصة للأوقاف التي تسوقها الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب وفي حال كانت هذه الأوقاف بمسميات تسويقية مختلفة أو لأغراض ومستفيدين مختلفين فيتم تحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية على سبيل المثال:

|                  |            |
|------------------|------------|
| وقف بر الوالدين. | 31301001 - |
| وقف الخير.       | 31301002 - |
| وقف .....        | 31301003 - |

✓ 31302 تبرعات عينية - أوقاف: ويسجل في هذا الحساب كافة التبرعات العينية الواردة للجمعية والمقيدة كأوقاف كاملة يتم تسجيلها بصكوك شرعية معتمدة من الجهات ذات العلاقة كالعمارات أو المحلات التجارية أو المزارع... الخ، كما يسجل في هذا الحساب التبرعات العينية التي يمكن أن تصل للجمعية لأوقافها القائمة أو لمشاريعها الوظيفية تحت الإنشاء كالتبرع بالحديد أو أدوات الكهرباء أو البلاط والدهانات... الخ لصالح هذه الأوقاف، وعلى محاسب الجمعية تسجيل أي تبرعات عينية مقيدة ومخصصة للأوقاف في الجمعية وتحليلها تحت هذا الحساب بأسمائها التسويقية أو الدارجة والتعارف عليها في الجمعية على سبيل المثال:

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| تبرعات عينية - وقف..... (اسم الوقف).  | 31302001 - |
| تبرعات عينية - وقف..... (اسم الوقف).  | 31302002 - |
| تبرعات عينية - لصالح وقف (اسم الوقف). | 31302003 - |



✓ 31303 إيرادات - ربع أوقاف: ويسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيجب على المحاسب أن يقوم بتسجيل إيرادات وعوائد كل وقف في الحساب المخصص له وبالتالي فإن كل وقف تم تعريفه في حاسب الأصول الثابتة الوقفية ينبغي أن يفتح حساب لإيراداته وعوائده المعارف عليها في الفقه الإسلامي بمصطلح (الغلة) أو غلة الوقف في هذا الحساب حتى يتم تحميلها بمصاريفها المعتمدة في صك الوقفية والمشار إليها في دليل المصروفات في حساب مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف حساب رقم ح/431 وصولاً إلى صافي الغلة والتي يتم توزيعها على المستفيدين من هذا الوقف في حساب توزيعات صافي الربح على المستفيدين في حساب رقم ح/43106 وإقبال الفائض المتبقي من هذا الحساب في حساب صافي أصول الأوقاف 23103 في الحساب التحليلي حساب رقم ح/23103006 فائض ربع الوقف مفصلاً لكل وقف على حدة.

✓ 31304 إيرادات - أرباح استثمارات وقفية: ويسجل في هذا الحساب كافة الإيرادات والعوائد الخاصة بأرباح الاستثمارات الخاصة بالأوقاف ونظراً للخصوصية الشرعية لعوائد الوقف التي يجب شرعاً أن تذهب للمستفيدين منها بموجب صك الوقفية فيتم معالجة أرباح استثمارات الأوقاف بنفس الطريقة التي تمت بها معالجة ربع وعوائد الأوقاف وتم فصل حساب الاستثمار في حساب مستقل بهدف تسهيل الحصول على تقارير الاستثمارات الوقفية بهدف إدارتها وتحليلها.

414. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: ويعتبر هذا الحساب حساب وسيط يهدف إثبات عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة، نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت، أو استيفاء القيود من قبل الجمعية وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى، كما تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي:

|   |          |   |
|---|----------|---|
| - | 31401001 | تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام.      |
| - | 31401002 | تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت.          |
| - | 31401003 | تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقف. |
| - | 31401004 | تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية.       |
| - | 31401005 | تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى.         |



## الفصل الرابع دليل المصرفيات



#### 4. المصروفات:

- تنوع المصروفات: في الجمعيات الأهلية ويمكن توزيعها إلى المجموعات الرئيسة التالية:
1. مصروفات التشغيل للجمعية وتمثل كافة المصاريف العمومية والإدارية أو نطلق عليها مصاريف التشغيل وتأخذ في الدليل الرقم (41).
  2. مصروفات النشاط وهي مصاريف البرامج والأنشطة أو مصاريف النشاط، ويضاف لها كافة مصاريف التشغيل التي يتم تحملها على مراكز النشاط باعتبارها تكاليف تشغيل مباشرة أو ما يتم تحميله على النشاط من التكاليف غير المباشرة وتأخذ في الدليل الرقم (42).
  3. مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف: وهي المصاريف الخاصة بالأوقاف وصولاً إلى صافي الغلة أو صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف، وتأخذ في الدليل الرقم (43).
  4. مصاريف التشغيل الخاصة بجمع التبرعات وأقسام التسويق وإدارات تنمية الموارد ونسُميها بمصاريف جمع الأموال وتأخذ في الدليل الرقم (44).
  5. مصاريف الاستثمار: وهي المصاريف العمومية والإدارية الخاصة بعمل الأقسام أو الوحدات الإدارية ذات الصلة بالاستثمار وتأخذ في الدليل الرقم (45).
  6. مصاريف الحوكمة: وهي المصاريف العمومية والإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة، وتأخذ في الدليل الرقم (46).

وقد حرص الدليل على تحليل حسابات المصروفات لتستوعب كل المجموعات المشار إليها وكانت على النحو التالي:

41. المصروفات العمومية والإدارية: وتمثل كافة المصاريف الإدارية ومصاريف التشغيل التي تتحملها الجمعية وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التي تساعد الإدارة على تحليلها بشكل تفصيلي من خلال إثبات كل مبلغ في البند المخصص له وكانت على النحو التالي:

411. تكاليف العاملين/ الموظفين: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ ذات الصلة بتكاليف العاملين في الجمعية سواء أكانت رواتب وأجور شهرية أو مزايا وحوافز يحصل عليها الموظف في الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الجزئية والتحليلية التالية:

✓ 41101 الرواتب والأجور النقدية: ويسجل في هذا الحساب الرواتب والأجور الأساسية مع البدلات الثابتة التي تضاف البنود غالباً في كشف المرتبات والأجور الشهرية وتم تفصيلها في الدليل إلى الحسابات التحليلية:



- 41101001 الرواتب والأجور الأساسية.
- 41101002 بدل السكن.
- 41101003 بدل المواصلات.
- 41101004 بدل اتصال.
- 41101005 بدل إعاشة.
- 41101006 بدل طبيعة عمل.
- 41101007 العمل الإضافي.
- 41101008 تأمينات اجتماعية.

✓ 41102 مزايا وحوافز: ويسجل في هذا الحساب باي تكاليف العاملين والتي لا تتصف بالدورية وهي عبارة عن مجموعة من المزايا والحوافز التي يتم صرفها للعاملين في الجمعية وقد تم تفصيلها لأغراض الرقابة والتحليل إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41102001 الإجازات.
- 41102002 تذاكر السفر.
- 41102003 التأمين الطبي.
- 41102004 مصاريف العلاج.
- 41102005 مكافئات وحوافز موسمية.
- 41102006 مكافئات وحوافز سنوية.
- 41102007 مكافئات وحوافز أخرى.
- 41102008 مصاريف الطعام.
- 41102009 بدل أثاث.
- 411020010 مصاريف حكومية - تجديد إقامات.
- 411020011 مصاريف حكومية - تأشيرات.
- 411020012 مصاريف حكومية - نقل كفالات.
- 411020013 مصاريف حكومية - رسوم.
- 411020014 رسوم المدارس.
- 411020015 ملابس العمال الموحد.
- 411020016 تأمين العاملين.
- 411020017 تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة.
- 411020018 تكاليف نقل العاملين بين المواقع.



- 411020019 بدل الانتداب.

- 411020020 تعويضات نهاية الخدمة.

412. التكاليف التشغيلية: ويسجل في هذا الحساب باقي المصاريف النقدية ذات الصلة بتشغيل الجمعية وقد تم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية: ✓ 41201 المستهلكات: ويسجل في هذا الحساب تكاليف المستلزمات السلعية والخدمية التي تستخدم في تشغيل وتسهيل عمليات الجمعية الإدارية وتم تفصيلها إلى الحسابات التحليلية:

- 41201001 مستلزمات مكتبية.

- 41201002 مستلزمات أنظمة المعلومات.

- 41201003 الوقود والمحروقات.

- 41201004 مطبوعات.

- 41201005 تعبئة وتغليف.

- 41201006 مواد التنظيف.

- 41201007 مستلزمات المطبخ.

- 41201008 أدوات مستهلكة مصروفة.

- 41201009 مستهلكات أخرى

✓ 41202 مصاريف الصيانة والإصلاحات: ويسجل في هذا الحساب كافة المصاريف التي تتحملها الجمعية لمواجهة عمليات الصيانة والإصلاح للأصول الثابتة، وقد تم تبويب وتحليل هذا الحساب بنفس التبويب الوارد في حساب الأصول الثابتة حساب رقم ح/121 حيث تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41202001 صيانة وإصلاح - الأراضي والأراضي المطورة/ المحسنة:

○ 4120200101 صيانة وإصلاح - الأراضي المطورة/ المحسنة.

- 41202002 صيانة وإصلاح - المباني:

○ 4120200201 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200202 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200203 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200204 صيانة وإصلاح - المباني.

○ 4120200205 صيانة وإصلاح - المباني.



- 4120200206 صيانة وإصلاح – المباني.
- 41202003 صيانة وإصلاح – آلات ومعدات:
- 4120200301 صيانة وإصلاح – آلات ومعدات.
- 4120200302 آلات ومعدات.
- 4120200303 آلات ومعدات صناعية.
- 4120200304 آلات ومعدات صيانة وتشغيل.
- 4120200305 آلات ومعدات ورش.
- 4120200306 آلات ومعدات حاويات ومقطورات.
- 41202004 صيانة وإصلاح – السيارات:
- 4120200401 صيانة وإصلاح – السيارات.
- 4120200402 قطع غيار.
- 4120200403 صيانة دورية.
- 4120200404 صيانة إطارات.
- 4120200405 أجور صيانة.
- 41202005 صيانة وإصلاح – الأثاث المكتبي:
- 4120200501 صيانة وإصلاح – الأثاث المكتبي.
- 41202006 صيانة وإصلاح – آلات ومعدات مكتبية:
- 4120200601 صيانة وإصلاح – آلات ومعدات مكتبية.
- 41202007 صيانة وإصلاح – عدد وأدوات:
- 4120200701 صيانة وإصلاح – عدد وأدوات.
- 41202008 صيانة وإصلاح – أدوات وأجهزة العرض:
- 4120200801 صيانة وإصلاح – أدوات وأجهزة العرض.
- 41202009 صيانة وإصلاح – أجهزة الاتصال والأمن والحماية:
- 4120200901 صيانة وإصلاح – أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- 412020010 صيانة وإصلاح – أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها:
- 41202001001 صيانة وإصلاح – أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها.



- 412020011 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:
- 41202001101 صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- 412020012 صيانة وإصلاح - اللوحات والإعلانية:
- 41202001201 صيانة وإصلاح - اللوحات والإعلانية.
- ✓ 41203 المنافع والخدمات والتأمين: ويسجل في هذا الحساب كافة المصاريف التي تتحملها المؤسسة مقابل حق الانتفاع ببعض الأصول، وكذا مقابل حصولها على بعض الخدمات ومصاريف التأمين وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:
- 41203001 الكهرباء.
- 41203002 المياه ومصاريف الصرف الصحي.
- 41203003 الهاتف والفاكس والإنترنت.
- 41203004 تكاليف البريد والبرقيات.
- 41203005 مصاريف التأمين:
- 4120300501 مصاريف التأمين - سيارات.
- 4120300502 مصاريف التأمين - الحريق.
- 4120300503 مصاريف التأمين - السرقات.
- 41203006 مصاريف الشحن.
- 41203007 أجور تحميل وتنزيل.
- 41203008 مصاريف الضيافة.
- 41203009 الإيجارات:
- 4120300901 إيجار ممتلكات - أراضي.
- 4120300902 إيجار ممتلكات - مكاتب.
- 4120300903 إيجار ممتلكات - مستودعات.
- 4120300904 إيجار ممتلكات - منافذ بيعه (محلات).
- 4120300905 إيجار ممتلكات - أخرى "يتم تحليلها".
- 4120300906 إيجارات معدات والآلات.
- 4120300907 إيجارات معدات نقل.
- 4120300908 إيجارات سيارات.
- 41203010 تكاليف مهنية واستشارات:



- 4120301001 رسوم مهنية.
- 4120301002 مصاريف استثمارات.
- 4120301003 تكاليف مهنية – أخرى.

- 41203011 عقود الصيانة والتشغيل:

- 4120301101 عقود الصيانة والتشغيل – النظافة.
- 4120301102 عقود الصيانة والتشغيل – الأمن والحراسة.
- 4120301103 عقود صيانة المصاعد.
- 4120301104 عقود صيانة آلات التصوير.

✓ 41204 تكاليف التشغيل الأخرى: ويسجل في هذا الحساب باقي تكاليف التشغيل غير المبوبة في الحسابات الفرعية السابقة، مع التأكيد على عدم استخدام كلمة أخرى في الدليل دون تحليل للحسابات بعدها وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 41204001 مصاريف التدريب والتأهيل.
- 41204002 مصاريف اشتراكات وتصديقات.
- 41204003 دوريات وصحف ومجلات تخصصية.
- 41204004 مصاريف التراخيص.
- 41204005 مصاريف الدعاية والإعلان.
- 41204006 العيّنات والهدايا.
- 41204007 مصاريف غرامات ومخالفات.
- 41204008 مصاريف بنكية وعمولات.
- 41204009 الحملات الإعلانية.
- 412040010 اليافطات الإعلانية.
- 412040011 العروض الخاصة.
- 412040012 تكاليف تسويقية – أخرى.
- 412040013 سفريات عمل – داخلية.
- 412040014 سفريات عمل – دولية.
- 412040015 عجز/ فائض النقدية.



413. مصاريف الاستهلاك والاستنفاد/ ويسجل في هذا الحساب القيود الخاص بعمليات الإهلاك السنوي للأصول الثابتة وعمليات الإطفاء أو الاستنفاد للأصول غير الملموسة وقد تم تبويب حسابات مصاريف الاستهلاك والاستنفاد لتتطابق مع حسابات الأصول الثابتة في دليل الأصول حساب رقم ح/121 وحساب الأصول غير الملموسة حساب رقم ح/ 122 وحساب الموجودات الحيوية حساب رقم ح/125 بالإضافة لحسابات مجمع الإهلاك والاستنفاد في دليل الالتزامات وصافي الأصول حساب رقم 225 ويتضمن ما يلي:

✓ 41301 مصاريف الاستهلاك - الأراضي المطورة:

- 41301001 مصاريف إهلاك - الأراضي المطورة - تحسينات أراضي.

✓ 41302 مصاريف الاستهلاك - المباني:

- 41302001 مصروفات إهلاك - المباني.

- 41302002 مصروفات إهلاك - المباني المشتراة.

- 41302003 مصروفات إهلاك - المباني المتبرع بها.

- 41302004 مصروفات إهلاك - مباني على أرض مستأجرة.

- 41302005 مصروفات إهلاك - تحسينات مباني مملوكة.

- 41302006 مصروفات إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة.

✓ 41303 مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات:

- 41303001 مصروف إهلاك - آلات ومعدات.

- 41303002 مصروف إهلاك - آلات ومعدات صناعية.

- 41303003 مصروف إهلاك - آلات ومعدات صيانة وتشغيل.

- 41303004 مصروف إهلاك - آلات ومعدات ورش.

- 41303005 مصروف إهلاك - آلات ومعدات حاويات ومقطورات.

✓ 41304 مصروف الاستهلاك - السيارات:

- 41304001 مصروف إهلاك - سيارات.

- 41304002 مصروف إهلاك - سيارات مشتراه.

- 41304003 مصروف إهلاك - سيارات متبرع بها.

- 41304004 مصروف إهلاك - سيارات إيجار منتهي بالتملك.

✓ 41305 مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي:



- 41305001 مصاريف إهلاك - الأثاث المكتبي.
- ✓ 41306 مصاريف الاستهلاك - آلات ومعدات مكتبية:
- 41306001 مصاريف إهلاك - آلات ومعدات مكتبية.
- ✓ 41307 مصاريف الاستهلاك - عدد وأدوات:
- 41307001 مصاريف إهلاك - عدد وأدوات.
- ✓ 41308 مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض:
- 41308001 مصاريف إهلاك - أدوات وأجهزة العرض.
- ✓ 41309 مصاريف الاستهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية:
- 41309001 مصاريف إهلاك - أجهزة الاتصال والأمن والحماية.
- ✓ 41310 مصاريف الاستهلاك - أجهزة الحاسب الآلي ومحلقاتها:
- 413010001 مصاريف إهلاك - أجهزة الحاسب الآلي ومحلقاتها.
- ✓ 41311 مصاريف الاستهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية:
- 413011001 مصاريف إهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية.
- ✓ 41312 مصاريف الاستهلاك - اللوحات الإعلانية:
- 413012001 مصاريف إهلاك - اللوحات الإعلانية.
- ✓ 41313 مصاريف الاستهلاك - الأصول غير الملموسة:
- 413013001 مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة.
- 413013002 مصاريف الاستنفاد - براءات الاختراع.
- 413013003 مصاريف الاستنفاد - العلامات التجارية.
- 413013004 مصاريف الاستنفاد - تكاليف قبل التشغيل "ك. التأسيس".
- 413013005 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حقوق الامتياز.
- 413013006 مصاريف الاستنفاد - تكاليف تطوير المنتجات.
- 413013007 مصاريف الاستنفاد - مصاريف حملات إعلانية مؤجلة.
- 413013008 مصاريف الاستنفاد - مصاريف عمومية وإدارية مؤجلة.
- 413013009 مصاريف الاستنفاد - قيمة التقبيل - خلو رجل.
- 4130130010 مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة.
- 4130130011 مصاريف الاستنفاد - الخطط الاستراتيجية.



- ✓ 41314 مصاريف الاستهلاك - الأصول غير الملموسة:
- 41314001 مصاريف الاستهلاك - أمهات الأبقار.
- 41314002 مصاريف الاستهلاك - صغار الأبقار.
- 41314003 مصاريف الاستهلاك - أمهات الدواجن.
- 41314004 مصاريف الاستهلاك - الصيغان.
- 41314005 مصاريف الاستهلاك - الأشجار المثمرة.
- 41314006 مصاريف الاستهلاك - الأشجار غير المثمرة.

414. مصاريف إدارية وعمومية أخرى: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات وبيع الأصول الثابتة ومصارف المخصصات وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- ✓ 41401 خسائر بيع أصول:
- 41401001 خسائر بيع أصول.
- ✓ 41402 خسائر استثمارات:
- 41402001 خسائر استثمارات عقارية.
- 41402002 خسائر استثمارات في شركات زميلة.
- 41402003 خسائر استثمارات في الصناديق والمحافظ.
- 41402004 خسائر استثمارات متاحة للبيع.
- 41402005 خسائر استثمارات مقتناه بغرض المتاجرة.
- 41402006 خسائر استثمارات مقتناه حتى تاريخ الاستحقاق.
- 41402007 خسائر استثمارات أخرى.
- ✓ 41403 مصاريف تمويلية:
- 41403001 مصاريف تمويلية.
- ✓ 41404 مصاريف ديوم معدومة أو المشكوك في تحصيلها:
- 41404001 ذمم مدينة معدومة - مدينون تجاريون.
- 41404002 ذمم مدينة معدومة - عملاء محافظ إقراضية.
- 41404003 ذمم مدينة معدومة - أخرى.



✓ 41405 مصاريف المخصصات.

- 41405001 مخصصات الاستثمار.

- 41405002 مخصصات د.م. في تحصيلها.

42. مصروفات البرامج والأنشطة:

وتمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من الداعمين والمانحين وقد تم تحليلها في دليل الحسابات إلى الحسابات المساعدة والفرعية بما يتوافق مع التبويب الوارد في دليل التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/31 بكافة تفاصيل الحساب حيث روعي فيها الفصل بين المقيّد وغير المقيّد بهدف الوصول إلى صافي المقيّد وغير المقيّد لكل بند وبرنامج ونشاط من أنشطة الجمعية كما تم الفصل والتحليل للمصروفات النقدية والعينية والخدمات التطوعية بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة التي تم تحميلها على البرامج والأنشطة في الجمعية وكات التوزيع والتحليل للدليل على النحو التالي:

421. مصاريف البرامج والأنشطة النقدية المقيّدة: ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم

صرفها على البرامج والأنشطة الممولة من التبرعات والإيرادات المقيّدة والمخصصة لهذه البنود وقد حرص الدليل على مقابلة حسابات المصروفات الخاصة بالبرامج والأنشطة المقيّدة في هذا الحساب مع حسابات الإيرادات المقيّدة في دليل التبرعات والإيرادات حساب رقم ح/31 وصولاً إلى حساب صافي الأصول المقيّدة حساب رقم ح/232، وسبق الإشارة إلى أن صافي الأصول المقيّدة هو الفرق بين حساب الإيرادات المقيّدة ح/311 بكل تفاصيله وهذا الحساب حساب مصروفات البرامج والأنشطة ح/421 وقد تم تفصيل الحساب إلى الحسابات الفرعية والتحليلية التالية:

✓ 42101 مصاريف الزكاة الشرعية: ويسجل في هذا الحساب مصروفات الزكاة الشرعية بحسب مصارفها المقررة شرعاً وينبغي ألا يزيد المنصرف من هذا الحساب عما تم تسجيله واستلامه في حساب تبرعات، إيرادات الزكاة حساب رقم ح/31101.

✓ 42102 مصاريف برامج وأنشطة مقدمه مقيّدة: ويسجل في هذا الحساب كافة المبالغ المنصرفة من الجمعية على البرامج والأنشطة التي سبق وقامت بتسويقها والحصول على تمويل من الداعمين لتنفيذها، وعلى محاسب الجمعية أن يقوم بتفصيل كل أنواع البرامج والأنشطة التي سيتم الصرف لها بنفس المسميات التي



سبق وتم إثباتها في حساب الإيرادات المقيدة وسبق الإشارة إلى ضرورة أن تتطابق هذه الحسابات في مسمياتها مع البنود التي يتم تسويقها في أقسام التسويق وإدارة تنمية الموارد في الجمعية وفي حال تم إصدار تصنيف وترميز للبرامج والأنشطة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيتم الالتزام بأرقام وأسماء البرامج الصادر من قبل الوزارة في هذا الحساب كما هو الحال في حساب الإيرادات، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية على النحو التالي:

|            |   |
|------------|---|
| 42102001 - | مصاريف برامج وأنشطة - كفالات.                   |
| 42102002 - | مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات.                  |
| 42102003 - | مصاريف برامج وأنشطة - برامج موسمية.             |
| 42102004 - | مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية.           |
| 42102005 - | مصاريف برامج وأنشطة - دعم أسرة محتاجة.          |
| 42102006 - | مصاريف برامج وأنشطة - مصروفات دور تحفيظ القرآن. |
| 42102007 - | مصاريف برامج وأنشطة - إعانات زواج.              |
| 42102008 - | مصاريف برامج وأنشطة .....                       |

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيدة نقدية 31102.

✓ 42103 مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات العينية المقيدة والممولة من التبرعات العينية الواردة للجمعية من المتبرعين والداعمين ومقيد لبرنامج أو نشاط أو مستخدم مخصص كما سبق الإشارة إليه في شرح التبرعات العينية المقيد، وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج أو الأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات العينية لها وسبق تم إثباتها في حساب الإيرادات والتبرعات العينية المقيدة، وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في المصروفات المقيدة النقدية على النحو التالي:

|            |                       |
|------------|-----------------------|
| 42103001 - | مصاريف عينية - زكاة.  |
| 42103002 - | مصاريف عينية - أيتام. |



- 42103003 مصاريف عينية – أسر محتاجة.
- 42103004 مصاريف عينية – دور نسائية.
- 42103005 مصاريف عينية – أندية شبابية.
- 42103006 مصاريف عينية – مساعدات زواج.
- 42103007 مصاريف عينية – أدوية طبية.
- 42103008 مصاريف عينية .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيدة نقدية 31103.

✓ 42104 مصاريف برامج وأنشطة مقيدة: وهذا الحساب حساب وسيط والهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية المقيدة حساب رقم ح/ 31104 بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية والتي سبق الإشارة لها في شرح إيرادات التطوع المقيدة، وعلى محاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب كل أنواع البرامج والأنشطة التي تستقبل الجمعية التبرعات على شكل خدمات تطوعية لها وقد تم وضع أمثلة لحسابات تحليلية بنفس الطريقة التي تم اتباعها في حساب إيرادات التطوع المقيدة ح/31104 على النحو التالي:

- 42104001 مصاريف خدمات تطوعية – (اسم النشاط).
- 42104002 مصاريف خدمات تطوعية – ساعات استشارية.
- 42104003 مصاريف خدمات تطوعية – عيادات طبية.
- 42104004 مصاريف خدمات تطوعية – تدريب وتأهيل.
- 42104005 مصاريف خدمات تطوعية .....

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات أو الإضافة عليها بما يتناسب مع برامج وأنشطة الجمعية مع التأكيد على توافق هذه الحسابات مع الحسابات المقابلة لها في دليل التبرعات والإيرادات تحت حساب تبرعات وهبات مقيدة نقدية 31104.



✓ 42105 مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - المنح الحكومي: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية مع الالتزام بمسارات المنح الحكومية مع الالتزام بمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة سواء الحالية أو ما يمكن اعتماده لاحقاً وقد تم تحليل هذا الحساب بنفس التحليل في حساب إيرادات المنح الحكومية حساب رقم ح/31105 وبنفس المسارات الحالية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وهي على النحو التالي:

- 42105001 مصاريف - المنح الحكومي - تأسيس.
- 42105002 مصاريف - المنح الحكومي - دعم التشغيل.
- 42105003 مصاريف - المنح الحكومي - التميز المؤسسي.
- 42105004 مصاريف - المنح الحكومي - الاستدامة المالية.
- 42105005 مصاريف - المنح الحكومي - دعم القطاع.
- 42105006 مصاريف - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي.
- 42105007 مصاريف - المنح الحكومي - التدريب والتعليم.
- 42105008 مصاريف - المنح الحكومي - مشروعات المرافق.
- 42105009 مصاريف - المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة.
- 421050010 مصاريف - المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية.

422. مصاريف البرامج والأنشطة - غير المقيدة: وتمثل كل المصروفات الممولة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة، ويتم صرفها بناء على رؤية الإدارة في التصرف بهذا النوع من الأموال وبحسب الخطط والموازنات المعتمدة وفي حدود الصلاحيات الممنوحة، وقد تم تحليلها في دليل الحسابات بنفس الترتيب الوارد في الإيرادات والتبرعات غير المقيدة لأغراض المقارنة والقراءة والتحليل في التقارير المالية وتم توزيعها على النحو التالي:

✓ 42201 مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة كالتبرعات العامة والاستقطاعات وعوائد التأجير أو أرباح بيع الأصول غير المخصصة والمقيدة على البرامج والأنشطة والمشار إليها في حساب التبرعات غير المقيد النفدة حساب رقم ح/31201 وحساب الإيرادات غير المقيدة حساب رقم ح/31205.



✓ 42202 مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية: ويسجل في هذا الحساب كافة المصروفات على البرامج والأنشطة غير المقيدة الممولة والمدعومة من الإيرادات والتبرعات العينية غير المقيدة والمشار إليها في حساب الإيرادات والتبرعات غير المقيدة حساب رقم ح/31202، وفي حال وجود حاجة لدى إدارة الجمعية لتحليل هذا النوع من المصروفات حسب مصادرها أو أنواعها أو طبيعتها لأغراض إدارية فيمكن لمحاسب الجمعية أن يفصل تحت هذا الحساب بحسب التصنيف المقترح من الإدارة.

✓ 42203 مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية: وهذا الحساب حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية غير مقيدة والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية غير المقيدة حساب رقم ح/31203 بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الإثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الربحية والتي سبق الإشارة لها في شرح إيرادات التطوع.

423. المصاريف العمومية والإدارية المحملة على النشاط: ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحساب في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالنشاط وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة النشاط وسيحدد من خلاله كل مصروفات النشاط بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز النشاط وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل الحسابات المصروفات العمومية والإدارية.



#### 43. مصاريف وتوزيعها عوائد الأوقاف:

ويمثل هذا الحساب كافة المصاريف الخاصة بالأوقاف والمعتمدة في صك الوقفية أو من مجلس النظارة أو من الجهات المخولة بالاعتماد لهذه المصروفات والتي يتم تمويلها وصرفها من حساب إيرادات ريع الأوقاف حساب رقم ح/31303 وحساب أرباح الاستثمارات الوقفية حساب رقم ح/31304، وتم فتح حساب فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما ينبغي التأكيد على التالي:

1. ضرورة أن يقوم محاسب الجمعية بتفصيل هذا الحساب لكل وقف على حده في حال كانت مصارف هذا الأوقاف مختلفة ويكتفى بهذه الحسابات في حال كان هناك برنامج حاسوبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد فيتم تسجيل كل وقف من الأوقاف في مراكز تكلفة الوقف وعند التسجيل يتم اختيار حساب المصروف من دليل الحسابات ويتم اختيار الوقف المعني من مراكز التكلفة بهدف التحميل عليه.

2. الفرق بين هذا الحساب وحساب ريع الأوقاف حساب رقم ح/31303 وحساب أرباح استثمارات الوقف حساب رقم ح/31304 يمثل حساب الفائض الذي لم يتم توزيعه على المستفيدين والذين يتم إثباته في صايف أصول الأوقاف في حساب صايف ريع الأوقاف تحت التوزيع حساب رقم ح/23103004 أو حساب فائض ريع الوقف حساب رقم ح/23103006.

وقد تم تحليل هذا الحساب ليستوعب كافة المصاريف التي يحتاجها الوقف ومامت على النحو التالي:

✓ 43101 مصاريف النظارة: ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي يتم صرفها على ناظر الوقف سواء أكان فرداً أو مجلس النظارة وبالنسبة التي تم تحديدها في صك الوقفية أو من القاضي المعترف شرعاً.

✓ 43102 المصاريف العمومية والإدارية الخاصة بالوقف: ويسجل في هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ح/41 والتي تخص الوقف بشكل مباشر أو تم تحملها على الوقف باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في



دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالوقف وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات الخاصة بالوقف من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة الأوقاف أو الوقف المحدد سيحدد من خلاله كل مصروفات الوقف وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في جليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

✓ 43103 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية: ويسجل في هذا الحساب قيود الإهلاك والاستنفاد للأصول الثابتة الوقفية، وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات حساب مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول حساب رقم ح/413، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد يكتفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات ح/413 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بالوقف وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات الخاصة بالأوقاف أو الوقف المحدد سيحدد من خلاله كل مصروفات الوقف وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات.

✓ 43104 مصاريف أوقاف متنوعة: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بعمليات إثبات خسائر الاستثمارات الوقفية أو خسائر بيع واستبدال الأصول الثابتة الوقفية ومصاريف الديوان المعدومة وتم تفصيل هذا الحساب إلى الحسابات التحليلية التالية:

- 43104001 خسائر بيع واستبدال أصول وقفية.
- 43104002 خسائر استثمارات وقفية:
  - 4310400201 خسائر استثمارات وقفية عقارية.
  - 4310400202 خسائر استثمارات وقفية في شركات زميلة.
  - 4310400203 خسائر استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ.
  - 4310400204 خسائر استثمارات فائض غلة الوقف.
  - 4310400205 خسائر استثمارات أخرى.
- 43104003 مصاريف ديوان معدومة أو المشكوك في تحصيلها:
  - 4310400301 ذمم مدينة معدومة – مدينون تجاريون.
  - 4310400302 ذمم مدينة معدومة – عملاء محافظ إقراضية وقفية.



○ 4310400303 ذمم مدينة معدومة – أخرى.

- 43104004 تكلفة البضاعة المباعة:

- 4310400401 تكلفة البضاعة المباعة.

✓ 43105 مصاريف مخصصات واحتياطيات الأوقاف: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بإثبات المخصصات والاحتياطيات المعتمدة في صك الوقفية أو من مجلس النظارة على الأوقاف وينبغي على محاسب الجمعية تحليل هذا الحساب وتسجيل المخصصات والاحتياطيات بأنواعها وبنفس التحليل الوارد في دليل المصروفات.

✓ 43106 توزيعات صا في الربيع على المستفيدين: ويسجل في هذا الحساب القيود الخاصة بصا في العوائد والتي سيتم توزيعها على المستفيدين ويتم توزيع هذه المبالغ بحسب البنود المحددة في صك الوقفية للموقوف عليهم وقد تم تحليل هذا الحساب على سبيل المثال وللمحاسب تسجيل الحسابات وتحليلها وفق ما يرد في صكوك الوقفية وتم تحليل الحساب على سبيل المثال على النحو التالي:

- 43106001 مستفيدي الوقف – أيتام.

- 43106002 مستفيدي الوقف – أسر محتاجة.

- 43106003 مستفيدي الوقف – حلقات التحفيظ.

- 43106004 مستفيدي الوقف – تعليم.

ملاحظة: الحسابات السابقة على سبيل المثال وللجمعية تغيير مسميات هذه الحسابات

أو الإضافة عليها بما يتناسب مع ما ورد في صكوك الوقفية لكل وقف أو

بحسب قرار الجمعية في توزيع الربيع في حال لم تنص صكوك الوقف على

مستفيد محدد.

44. مصاريف جمع الأموال:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها بإتباع أسس تحمل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد حيث يكتفى بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41



وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمراكز جمع الأموال (التسويق، وتنمية الموارد، وجمع التبرعات) وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة مراكز جمع الأموال سيحدد من خلاله كل مصروفات المركز المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مراكز جمع الأموال وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

#### 45. مصاريف الاستثمار:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص أقسام أو وحدات الاستثمار في الجمعية بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها بإتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد يكفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمركز التكلفة للاستثمارات وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة وحدات أو أقسام الاستثمار سيحدد من خلال كل مصروفات المركز المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مركز التكلفة الخاص بالاستثمار وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

#### 46. مصاريف الحوكمة:

ويمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والمشار إليها في دليل المصروفات العمومية والإدارية حساب رقم ج/41 والتي تخص مجلس الإدارة بشكل مباشر أو تم تحميلها على مجلس الإدارة بإتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية وقد تم تحليل هذه الحسابات في دليل الحسابات بنفس التحليل الوارد في حسابات المصروفات العمومية والإدارية، مع التأكيد على أنه لن يكون هناك حاجة لهذا الحساب في حال وجود برنامج محاسبي يعتمد على تحليل مراكز التكلفة بشكل جيد يكفي بالحسابات الواردة في دليل المصروفات العمومية والإدارية ح/41 وعند القيد يتم اختيار مراكز التكلفة الخاصة بمجلس الإدارة وبالتالي يسهل استخراج تقارير المصروفات على



أساس وظيفي من خلال تقارير المصروفات مع مراكز التكلفة ويتم اختيار مركز تكلفة مجلس الإدارة سيجدد من خلاله كل مصروفات مجلس الإدارة المباشرة بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية المحملة على مجلس الإدارة وبنفس تفصيل الحسابات الواردة في دليل حسابات المصروفات العمومية والإدارية.

#### 47. مصروفات التحويلات وإعادة التصنيف:

ويعتبر هذا الحساب حساب وسيط بهدف إثبات 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، وهو الحساب المقابل لحساب إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف حساب رقم ح/314 وتم فتح حساب مساعد فرعي للحساب بنفس الاسم بهدف إضافة مستوى إضافي للحساب ليأخذ نفس مستويات الحسابات الأخرى كما تم تحليل هذا الحساب إلى حسابات تحليلية تبين طبيعة عملية التحرير للقيد من خلال ذكر طبيعة القيد المحرر ويمكن تحليلها على النحو التالي:

- 47101001 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام.
- 47101002 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود وقت.
- 47101003 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود استخدام ووقت.
- 47101004 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود إدارية.
- 47101005 تحويلات وإعادة تصنيف - قيود أخرى.



## الملاحق

- مرفق (1) شجرة الحسابات (ملف Excel):
  - أ. دليل الحسابات الموحد كاملاً.
  - ب. مسودة شجرة الحسابات للأصول.
  - ج. مسودة شجرة الحسابات للالتزامات وصافي الأصول.
  - د. مسودة شجرة الحسابات للتبرعات والإيرادات.
  - هـ. مسودة شجرة الحسابات للمصروفات.
- مرفق (2) نموذج تقرير مصروفات الجمعية حسب التصنيف الوظيفي (ملف Excel):
  - أ. تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي مع مراكز التكلفة.
  - ب. تقرير المصروفات حسب التصنيف الوظيفي بدون مراكز التكلفة.
  - ج. مختصر التصنيف الوظيفي للمصروفات.
- مرفق (3) مثال توضيحي لحساب صافي الأصول المقيدة (ملف Excel).

الربيعان 1442/6/11هـ