



قراء وتحليل القوائم المالية في المنظمات غير الربحية

إعداد وتقديم

د. أنور الحميدي

مستشار مالي ومدرب في مجال لال والأعمال
وخير لالية في القطاع غير الربحي



مختصر السيرة الذاتية ...

- دكتوراه في مجال المحاسبة والتمويل
- دكتوراه في المصرفية والمالية الإسلامية
- ماجستير في محاسبة التكاليف
- ماجستير مهني في المالية الإسلامية
- بكالوريوس محاسبة الأول مع مرتبة الشرف الأولى
- بكالوريوس في التسويق مع مرتبة الشرف الأولى
- زميل وعضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA
- مراجع داخلي معتمد وعضو جمعية المدققين الداخليين و حاصل على شهادة المراجع الداخلي المعتمد CIA
- حاصل على شهادة معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام EPSAS
- مستشار مالي معتمد CFC
- خبير وممارس للبناء المؤسسي وحوكمة العمليات المحاسبية والمالية في المنظمات والشركات
- باحث متخصص في الجوانب المالية وأنظمة المعلومات المالية
- مؤسس وشريك في شركة لغة الأعمال " استشارات وتدريب وأنظمة معلومات "
- مؤسس وشريك في شركة ضبط الأعمال لتقنية المعلومات
- مستشار مالي في شركة الأداء المتوازن .. استشارات وتطوير
- مستشار مالي لدى العديد من المنظمات و الشركات
- قدم استشارات مالية لعدد من الجهات الحكومية والمنظمات غير الربحية والشركات التجارية
- مدرب في مجال المال والأعمال ودرّب آلاف المتدربين في القطاع الحكومي والخاص والقطاع غير الربحي



د. أنور الحميدي CIA - SOCPA
مستشار مالي ومدرب في مجال المال والأعمال
خبير المالية في القطاع غير الربحي

أهم الدورات التدريبية للمدرب ...

- ❑ التخطيط المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ القيادة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ القيادة المالية في المؤسسات والشركات
- ❑ الإدارة والمحاسبة المالية في المؤسسات الوقفية
- ❑ المحاسبة من الصفر
- ❑ دبلوم المحاسب المحترف في القطاع غير الربحي
- ❑ دورة التأهيل لاختبار مادة المحاسبة الإدارية والحكومية في الزمالة
- ❑ دورة التأهيل لاختبار الشهادة المهنية فني محاسبة
- ❑ الحوكمة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ أساسيات محاسبة التكاليف
- ❑ الخطط والموازنات التقديرية في المنظمات غير الربحية
- ❑ الموازنات الاستراتيجية في الشركات التجارية
- ❑ الأسس العلمية والعملية للعمل المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ التقارير المالية في المنظمات غير الربحية (الإعداد والقراءة والتحليل)
- ❑ أنظمة التكاليف وتسعير المنتجات في المنظمات غير الربحية
- ❑ الأدوات الحديثة لتخفيض التكاليف وترشيد النفقات في المنظمات غير الربحية
- ❑ اسس فهم التحليل المالي في المنظمات غير الربحية
- ❑ تنمية الموارد المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ الاستدامة المالية في المنظمات غير الربحية
- ❑ دراسات الجدوى في المشاريع



د. أنور الحميدي SOCPA - CIA

مستشار مالي ومدرب في مجال المال والأعمال

خبير المالية في القطاع غير الربحي

محتويات البرنامج

قراءة وتحليل القوائم المالية ... الإطار العام للمحاسبة في القطاع غير الربحي

قراءة وتحليل القوائم المالية ... القوائم المالية في القطاع غير الربحي

قراءة وتحليل القوائم المالية ... تحليل القوائم المالية ومعيار السلامة المالية



قبل قراءة القوائم المالية

...

الإطار العام للمحاسبة في القطاع غير الربحي

المحاسبة المالية ...

7

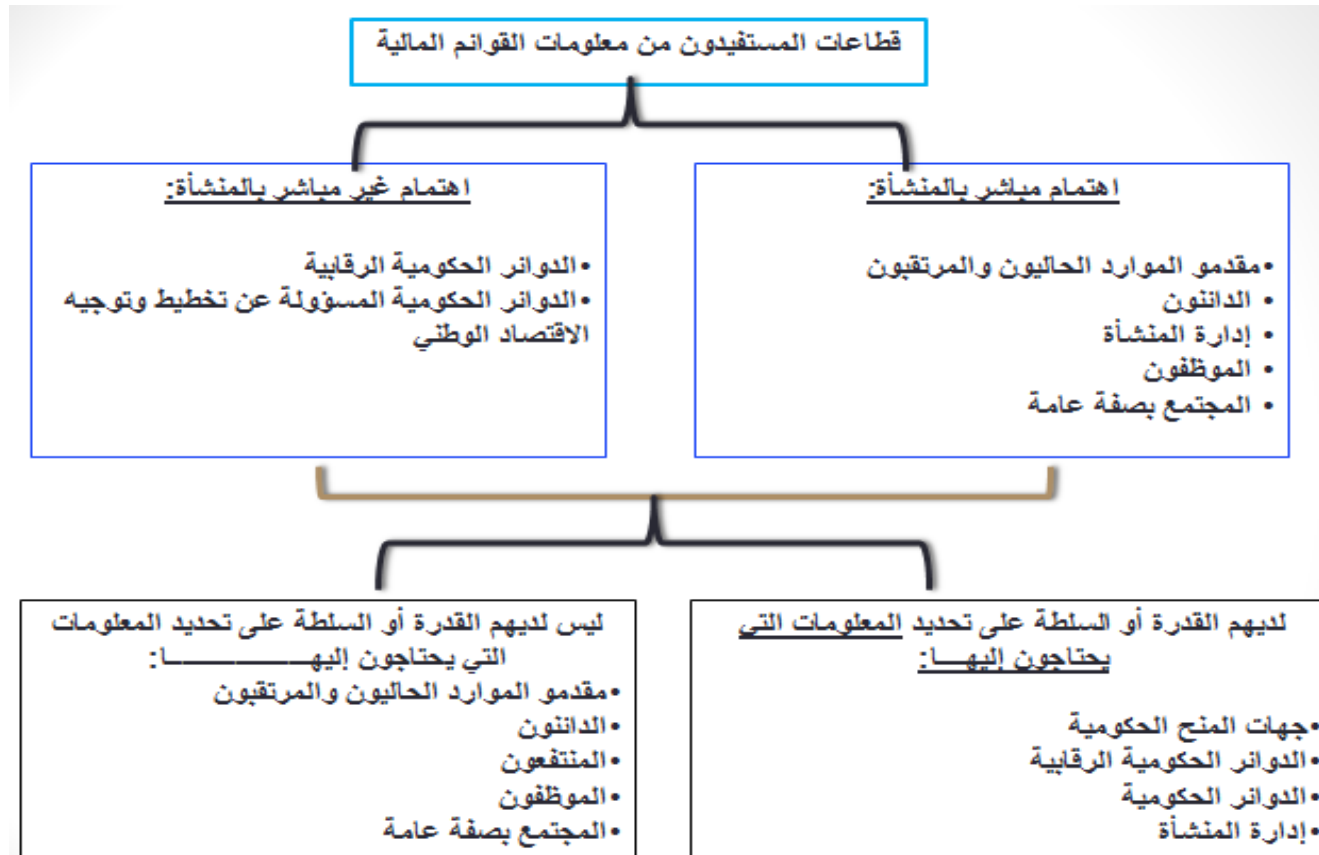
نظام معلومات يهتم بتحديد وقياس المعاملات الاقتصادية وتشغيل البيانات المتعلقة بهذه المعاملات وتوصيل النتائج للأطراف المتعددة المهتمة بالمنشأة للاستفادة منها في اتخاذ ما يتعلق بها من قرارات.

يجب أن توفر القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح معلومات عن ما يلي:

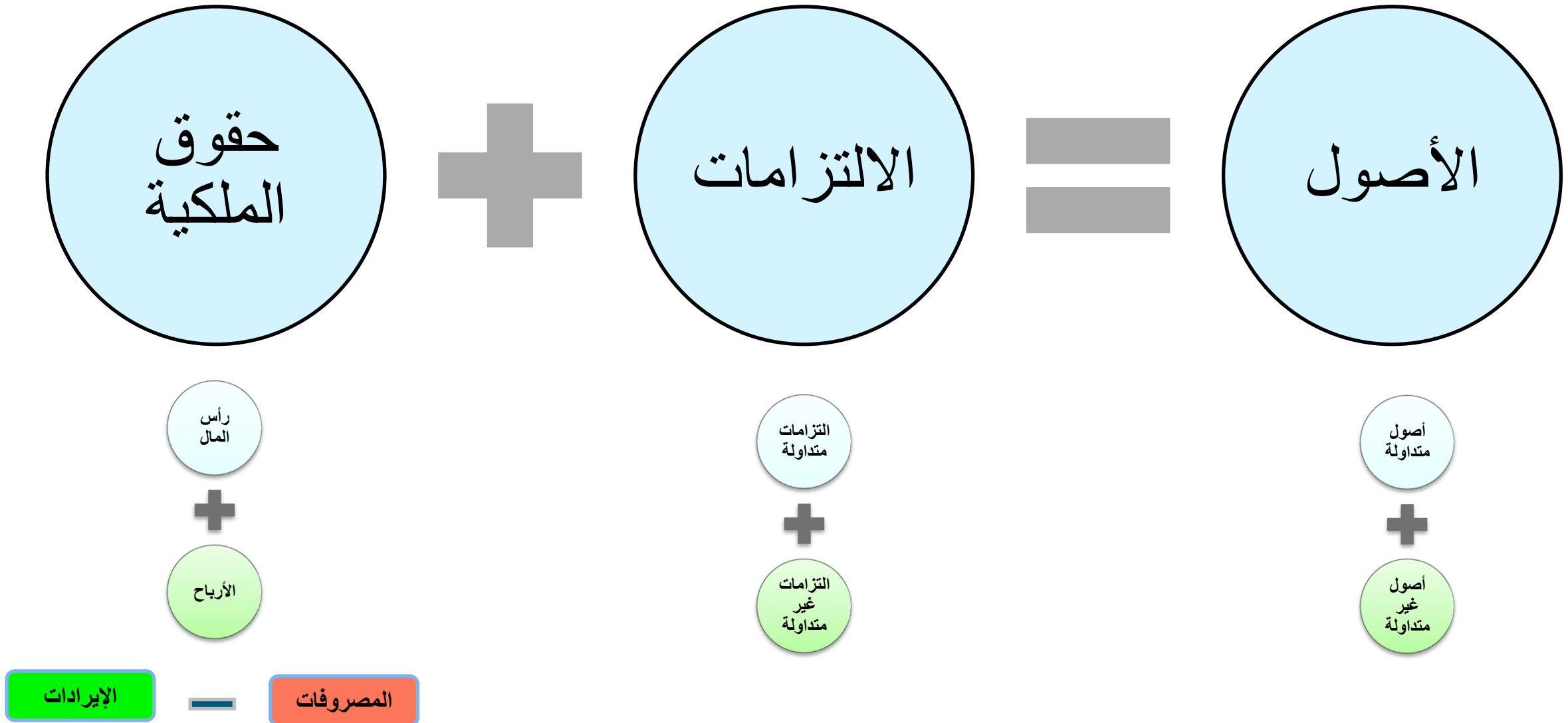
- معلومات عن أصول المنشأة، والتزاماتها، وصافي أصولها،
- القياس الدوري للتغيرات في قيمة وطبيعة صافي أصول المنشأة غير الهادفة للربح،
- قيمة ونوع تدفقات الموارد الداخلة والخارجة خلال الفترة،.
- جهود المنشأة غير الهادفة للربح في تقديم الخدمات، فيجب أن تركز المعلومات المتعلقة بالجهود المبذولة لتقديم الخدمات على كيفية استخدام المنشأة لمواردها في تقديم برامج وخدمات متنوعة.
- كيفية حصول المنشأة على النقدية وكيفية إنفاقها، وأي موارد سائلة أخرى، وعن القروض وسدادها، وعن العوامل الأخرى التي تؤثر على السيولة المالية للمنشأة.

المعلومات المحاسبية حسب المعيار ...

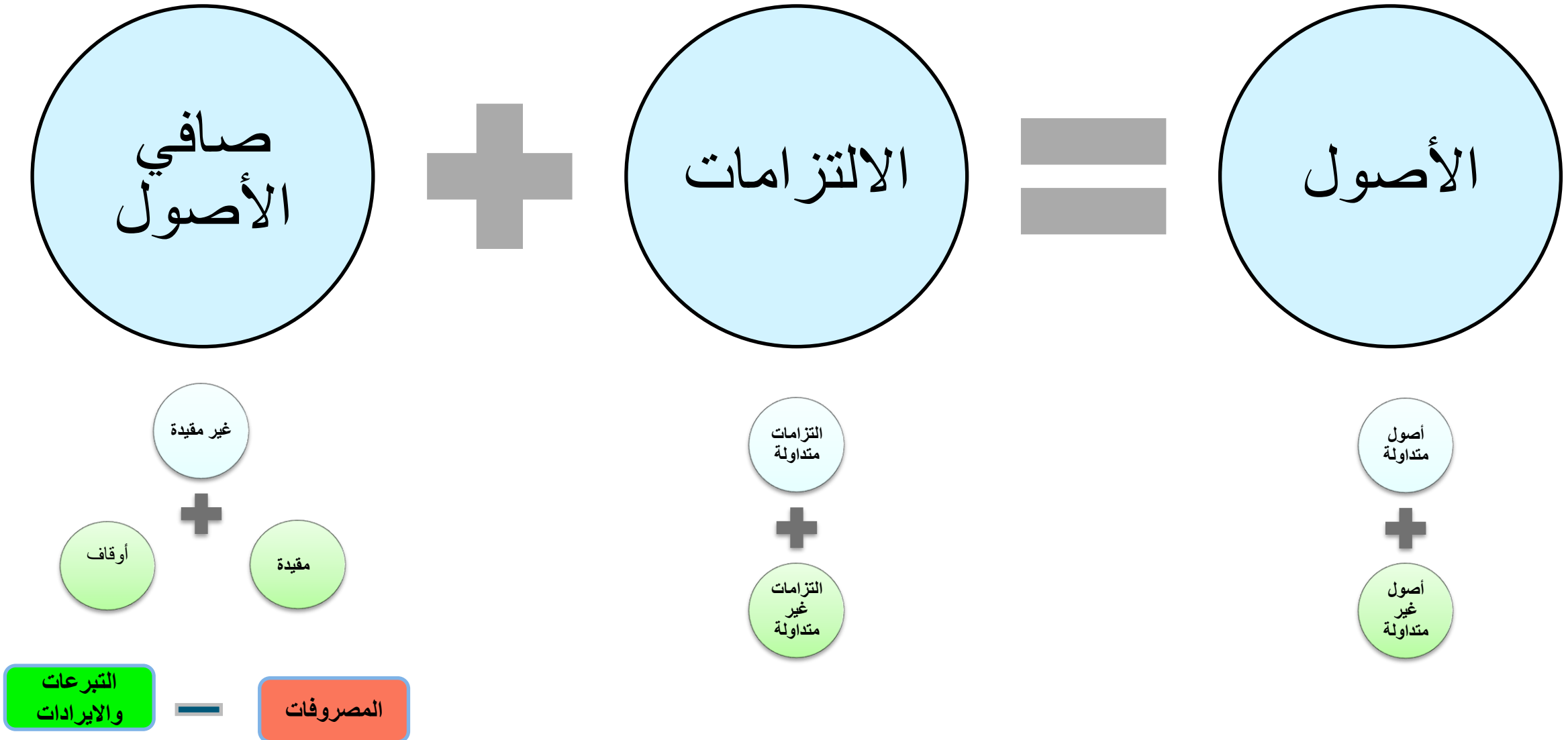
مستخدمو المعلومات المحاسبية ...



قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي



قواعد القيد المحاسبي

دائن	مدين	قائمة الأنشطة
تبرعات وإيرادات " مقيدة ، غير مقيدة ، أوقاف "	المصروفات عامة ، أنشطة ، أوقاف	الميزانية العمومية
الخصوم « التزامات + صافي الأصول "	الأصول " الثابتة ، المتداولة "	

المال في المنظمات غير الربحية



أموال أوقاف



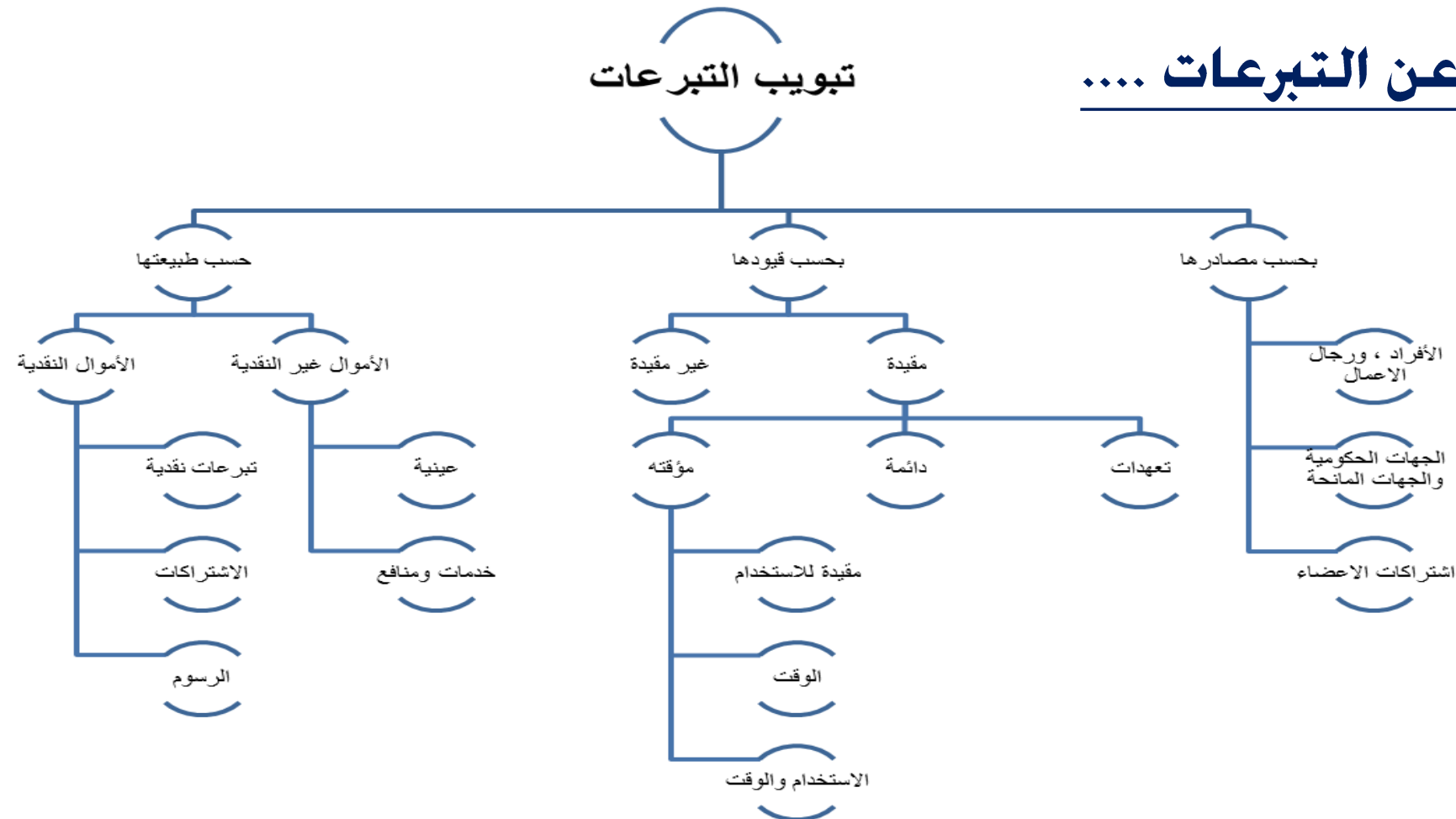
أموال غير مقيدة



أموال مقيدة

المحاسبة عن التبرعات

تبويب التبرعات



- ✓ التبرعات والمساهمات النقدية
- ✓ التبرعات والمساهمات العينية
- ✓ التبرعات والمساهمات بشكل خدمات
- ✓ التبرع بتخفيض التزام
- ✓ ريع الأوقاف
- ✓ الإيرادات الأخرى .

المحاسبة عن التبرعات والإيرادات

16

✓ التصنيف الطبيعي للمصروفات
✓ التصنيف الوظيفي للمصروفات

المحاسبة عن المصروفات

17

تقرير مصاريف الجمعية حسب التصنيف الوظيفي للفترة من ... / ... / الى ... / ... /

رقم الحساب	الحساب	المبلغ	المصاريف الإدارية	مصاريف البرامج والأنشطة		مصاريف الاستدامة المالية		مصاريف جمع الأموال	مصاريف الحكومة
				المصاريف الإدارية المحملة على النشاط	مصاريف البرامج والأنشطة المباشرة	مصاريف الأوقاف	مصاريف الاستثمار		
4	المصروفات								
41	المصاريف العمومية والإدارية								
411	تكاليف العاملين / الموظفين								
41101	الرواتب والأجور النقدية								
41101001	الرواتب والأجور الأساسية								
41101002	بدل السكن								
41101003	بدل المواصلات								
41101004	بدل اتصال								
41101005	بدل اعاشة								
41101006	بدل طبيعة عمل								
41101007	العمل الإضافي								
41101008	تأمينات اجتماعية								

١. تبويب الأصول وفق طبيعتها
٢. تبويب الأصول وفق قيودها

المعالجة المحاسبية للأصول

19

١. تبويب الأصول وفق طبيعتها

- الأصول غير المتداولة .
- الأصول المتداولة
- -أصول الأوقاف .

المعالجة المحاسبية للأصول

20

١. تبويب الأصول وفق لقيودها

- الأصول غير المقيدة .
- الأصول لمقيدة
- -أصول الأوقاف .

المعالجة المحاسبية للأصول

21

المعالجة المحاسبية للتزامات

١. التزامات غير متداولة
٢. التزامات متداولة

المعالجة المحاسبية لصافي الاصول

١. صافي الأصول المقيدة
٢. صافي الأصول غير المقيدة
٣. صافي أصول الأوقاف



القوائم المالية

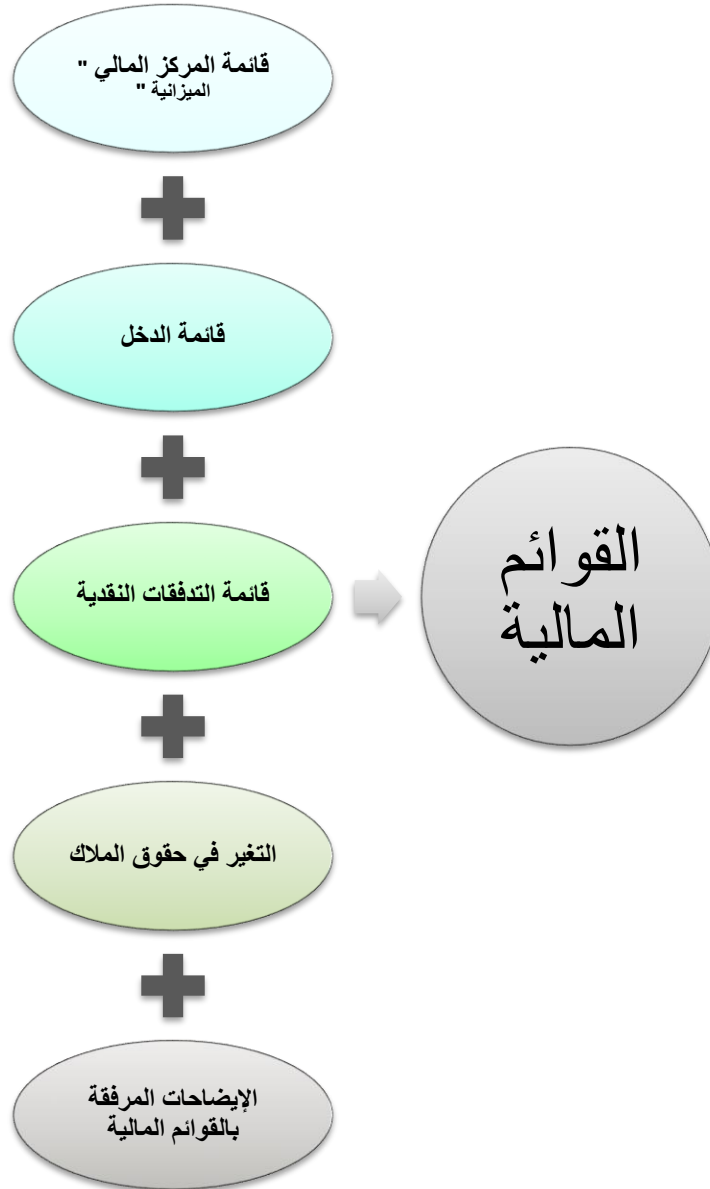
...

في القطاع غير الربحي

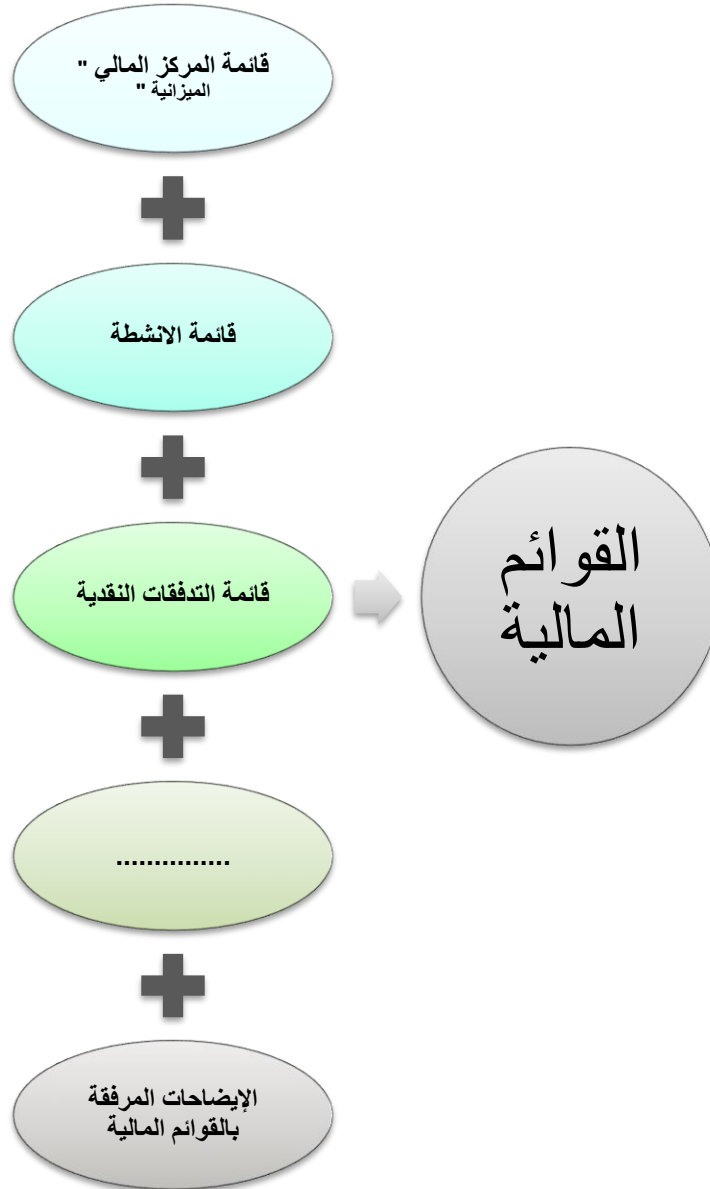
- ✓ بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح
- ✓ معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- ✓ معيار التقرير المالي الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة

التقارير المالية العامة

ومعايير المحاسبة



مكونات القوائم المالية



مكونات القوائم المالية في المنشآت غير الربحية

قائمة المركز المالي هي الأداة التي تمكن المنشأة غير الهادفة للربح من توفير معلومات ملائمة و يمكن الاعتماد عليها عن طبيعة و قيمة أصولها و التزاماتها و صافي أصولها والعلاقة بين تلك العناصر في لحظة زمنية معينة و هي نهاية الفترة المالية محل التقرير المالي لها

قائمة المركز المالي

28

الهدف العام لإعداد قائمة المركز المالي في المنشأة غير الهادفة للربح في توفير معلومات عن:

- الموارد المتاحة للمنشأة غير الهادفة للربح و إعلام الأطراف المهتمة بها عما إذا كانت تلك الموارد متاحة للاستخدام بحرية كلية أم يوجد قيود مفروضة عليها .
- الموارد المقيدة من قبل الإدارة العليا للمنشأة غير الهادفة للربح لاستخدامات مستقبلية معينة .
- التمييز بين أصول الوقف الدائم و أصول الوقف المؤقت للمنشأة غير الهادفة للربح .
- السيولة المالية للمنشأة غير الهادفة للربح، و مدى قدرتها على سداد الالتزامات المالية لها في مواعيد استحقاقها .

قائمة المركز المالي

29

قائمة المركز المالي الالتزامات وصافي الأصول

يتم عرض مجموعات الالتزامات حسب تاريخ استحقاقها
في صلب قائمة المركز المالي وفقاً للترتيب التالي:

- الالتزامات المتداولة
- الالتزامات غير المتداولة
- أصول الأوقاف

يتم عرض صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي وفقاً
لترتيب التالي:

- صافي الأصول غير المقيدة
- صافي الأصول المقيدة
- صافي أصول الأوقاف

نموذج رقم (٢): يوضح جانب الالتزامات وصافي الأصول لقائمة المركز المالي للمنشأة غير الهادفة للربح

جمعية التقوى الخيرية		
قائمة المركز المالي		
في تاريخ		
السنة السابقة	السنة الحالية	
		الالتزامات وصافي الأصول:
		التزامات المتداولة
XXX	XXX	القروض قصيرة الأجل
XXX	XXX	اوراق دفع
XXX	XXX	الذمم الدائنة
XXX	XXX	رواتب مستحقة
XXX	XXX	اموال محصلة مقدما
XXX	XXX	...
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات طويلة الاجل:
XXX	XXX	قرض طويل الاجل
XXX	XXX	...
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات طويلة الاجل
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول:
XXX	XXX	صافي الأصول غير المقيدة
XXX	XXX	صافي الأصول المقيدة
XXX	XXX	صافي أصول الأوقاف
XXX	XXX	
XXX	XXX	إجمالي صافي الأصول
XXX	XXX	إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إحدى القوائم الرئيسية التي تقوم بإعدادها المنشأة غير الهادفة للربح في نهاية الفترة المالية بهدف توفير معلومات عن الآثار المالية للأحداث و العمليات التي تمت بالمنشأة، و كيفية استخدام الموارد المالية المتاحة لها؛ حيث توفر قائمة الأنشطة معلومات عن إيرادات و مصروفات و مكاسب و خسائر المنشأة غير الهادفة للربح و التحويلات بين أنواع الأصول المختلفة (إعادة التصنيف)؛

قائمة الأنشطة

31

قائمة الأنشطة

أولاً: الإيرادات والتبرعات :

- إيرادات وتبرعات غير مقيدة
- إيرادات وتبرعات مقيدة
- إيرادات وتبرعات أوقاف

ثانياً: المصروفات:

- التصنيف على أساس وظيفي.
- التصنيف على أساس طبيعي.

ثالثاً: المكاسب و الخسائر:

رابعاً: التحويلات بين فئات صافي الأصول:

نموذج رقم (٣): يوضح قائمة الأنشطة للمنشأة غير الهادفة للربح "طبقاً للتصنيف الوظيفي"						
جمعية التقوى الخيرية						
قائمة الأنشطة						
عن الفترة المنتهية في						
إيضاحات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	السنة السابقة	
الإيرادات و المكاسب						
الزكاة	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات نقدية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات عينية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
تبرعات و هبات خدمات تطوعية	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
المنح الحكومي	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
ايرادات	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
ايرادات و هبات أوقاف	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
....	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
...		XXX	XXX	XXX	XXX	
...	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول المحررة من القيود:						
بسبب استنفاذ قيد الاستخدام	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
بسبب استنفاذ قيد الوقت	()	XXX	XXX	XXX	XXX	
أجمالي الإيرادات و المكاسب		XXX	XXX	XXX	XXX	
المصروفات و الخسائر						
مصروفات البرامج و الأنشطة						
برنامج (أ)		XXX			XXX	
برنامج (ب)		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
برنامج -----		XXX			XXX	
المصروفات الادارية العمومية		XXX			XXX	
مصاريف استهلاكات		XXX			XXX	
مصاريف جمع الاموال		XXX			XXX	
مصروفات الأوقاف						
مصاريف النظارة						
توزيع الربح على المستفيدين						
مصاريف صيانة الوقف						
أجمالي المصروفات		XXX			XXX	
خسائر حريق	()	XXX			XXX	
خسائر -----	()		XXX		XXX	
خسائر -----	()					
إجمالي المصروفات و الخسائر		XXX	XXX	XXX	XXX	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول في بداية الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	
صافي الأصول في نهاية الفترة		XXX	XXX	XXX	XXX	
الإيضاحات من رقم () إلى رقم () جزء لا يتجزأ من القوائم المالية						

إحدى القوائم المالية المنشورة التي تعدها المنشأة، و التي يوليها مستخدمو القوائم المالية أهمية خاصة، لما تحتويه من معلومات تساعد على فهم محتوى القوائم المالية و تفسيره، الأمر الذي يترتب عليه اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة

قائمة التدفقات النقدية

33

قائمة التدفقات النقدية

يتضح من النموذج السابق أن قائمة التدفقات النقدية يجب أن تفصح عن التدفقات النقدية الداخلة و الخارجة من المصادر المختلفة لممارسة أنشطة المنشأة غير الهادفة للربح مبنية إلى ثلاثة أنشطة أساسية، و هي:

❑ التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تظهر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للمنشأة غير الهادفة للربح الأثر النقدي للأنشطة و/أو الخدمات التشغيلية للمنشأة

❑ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يتضمن الجزء الخاص بالتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية معلومات عن المتحصلات والمدفوعات النقدية من الأنشطة الإستثمارية المرتبطة بالأصول غير المتداولة و الاستثمارات المتاحة للبيع و الإستثمارات طويلة الأجل و التي تدخل في تحديد صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة

❑ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تمثل التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية الجزء الأخير بقائمة التدفقات النقدية للمنشأة غير الهادفة للربح، حيث تقوم المنشأة بعرض معلومات بهذا الجزء عن المتحصلات و المدفوعات النقدية المتعلقة بالأنشطة التمويلية المختلفة

نموذج رقم (٤): قائمة التدفقات النقدية للمنشأة غير الهادفة للربح		
جمعية التقوى الخيرية		
قائمة التدفقات النقدية		
في تاريخ		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
نقدية مستلمة من التبرعات	XXX	
نقدية داخلة من مبيعات الكتب و المطبوعات	XXX	
توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع	XXX	
نقدية محصلة من المدينين	XXX	
نقدية مدفوعة لطباعة الكتب	XXX	
نقدية مدفوعة لبرنامج تنظيف البيئة	XXX	
نقدية مدفوعة لبرنامج أبحاث البيئة	XXX	
نقدية مدفوعة للمصروفات الإدارية والعمومية	XXX	
نقدية مدفوعة لجمع التبرعات	XXX	
نقدية مدفوعة لسداد رواتب مستحقة	XXX	
نقدية مدفوعة لسداد الدائنين	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية	XXX	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
نقدية مستلمة كتبرعات بغرض شراء سيارات	XXX	
نقدية خارجة لشراء استثمارات متاحة للبيع	XXX	
نقدية خارجة لشراء سيارات	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية	XXX	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
نقدية داخلة من تبرعات لأوقاف المنشأة	XXX	
...	XXX	
...	XXX	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	XXX	
صافي التدفقات النقدية خلال العام	XXX	
رصيد النقدية أول الفترة	XXX	
رصيد النقدية آخر الفترة	XXX	

الايضاحات الممتمة للقوائم المالية

وتشير الايضاحات الى بعض المعالجات التي تمت لإيضاح الارقام مثل

- اتباع طرق محاسبية معينة
- المبادئ المحاسبية المتبعة
- تحليل الأصول
- تحليل التبرعات ، المصروفات
- التغيرات الهامة في الاصول او مصادر صافي الأصول

التحليل المالي هو : تحليل البيانات المالية ويوجه خاص القوائم المالية بهدف استخراج مؤشرات ذات مغزى ودلالة في تفسير وتشخيص الوضع القائم

هو تحويل الكم الهائل من البيانات المالية التاريخية إلى كم أقل من المعلومات الأكثر فائدة لاتخاذ القرارات.

التحليل المالي ... الأنواع ؟

❖ التحليل العامودي :

يعتمد هذا النوع من التحليل على دراسة العلاقات الكمية القائمة بين العناصر المختلفة للقوائم المالية بتاريخ معين ، ولهذا يتصف هذا النوع من التحليل بالسكون لانتفاء البعد الزمني عنه.

❖ التحليل الأفقي :

يعتمد هذا النوع من التحليل على دراسة اتجاه كل بند من بنود القائمة المالية موضع التحليل وملاحظة الزيادة أو النقص مع مرور الزمن ولهذا يتصف بالديناميكية لأنه يبين التغيرات التي تمت بمرور الزمن بعكس التحليل العامودي الذي يقتصر على فترة زمنية واحدة.

❖ التحليل المركب :

يعتمد هذا النوع من التحليل على دراسة العلاقات الكمية القائمة بين العناصر المختلفة للقوائم المالية بتاريخ معين ، ومقارنتها مع نفس النتائج لسنوات سابقة

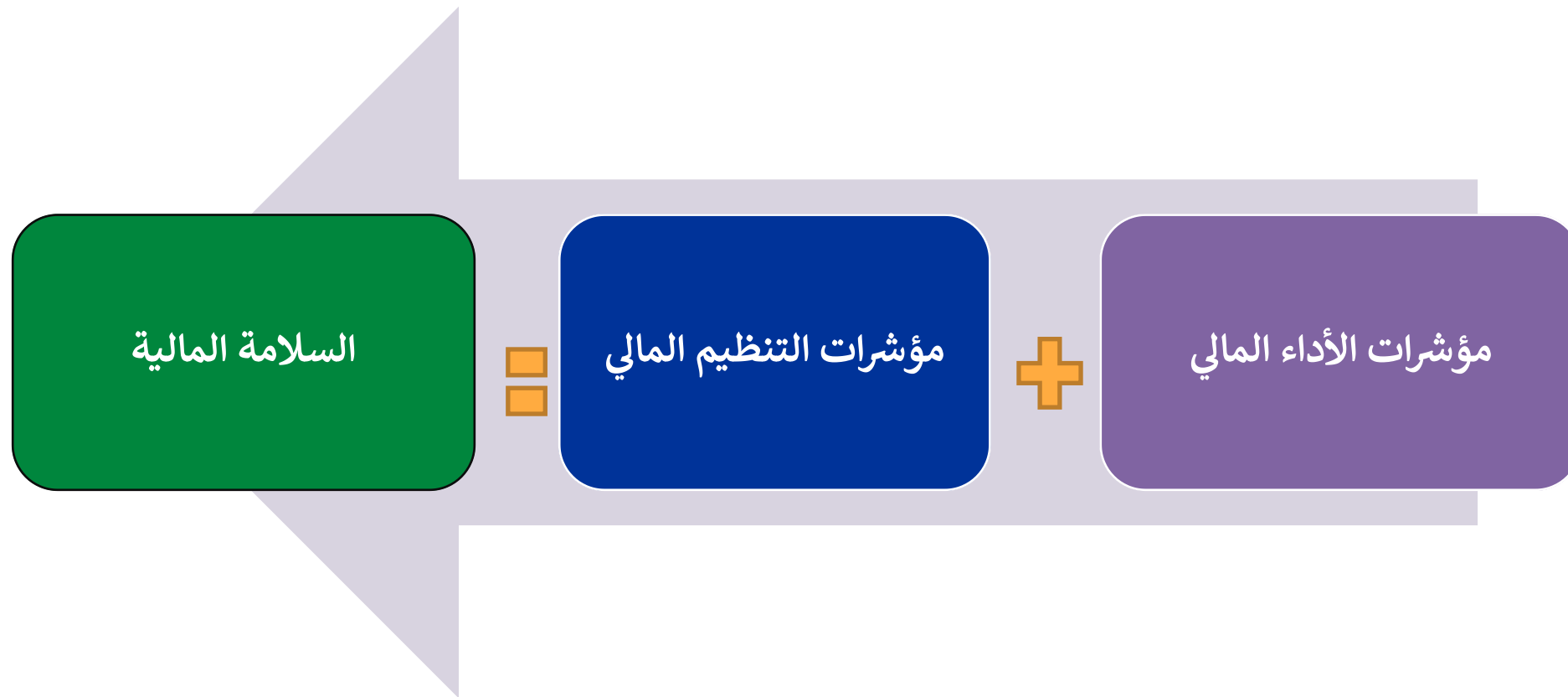
التحليل المالي ... الأنواع ؟

❖ التحليل باستخدام النسب المالية :

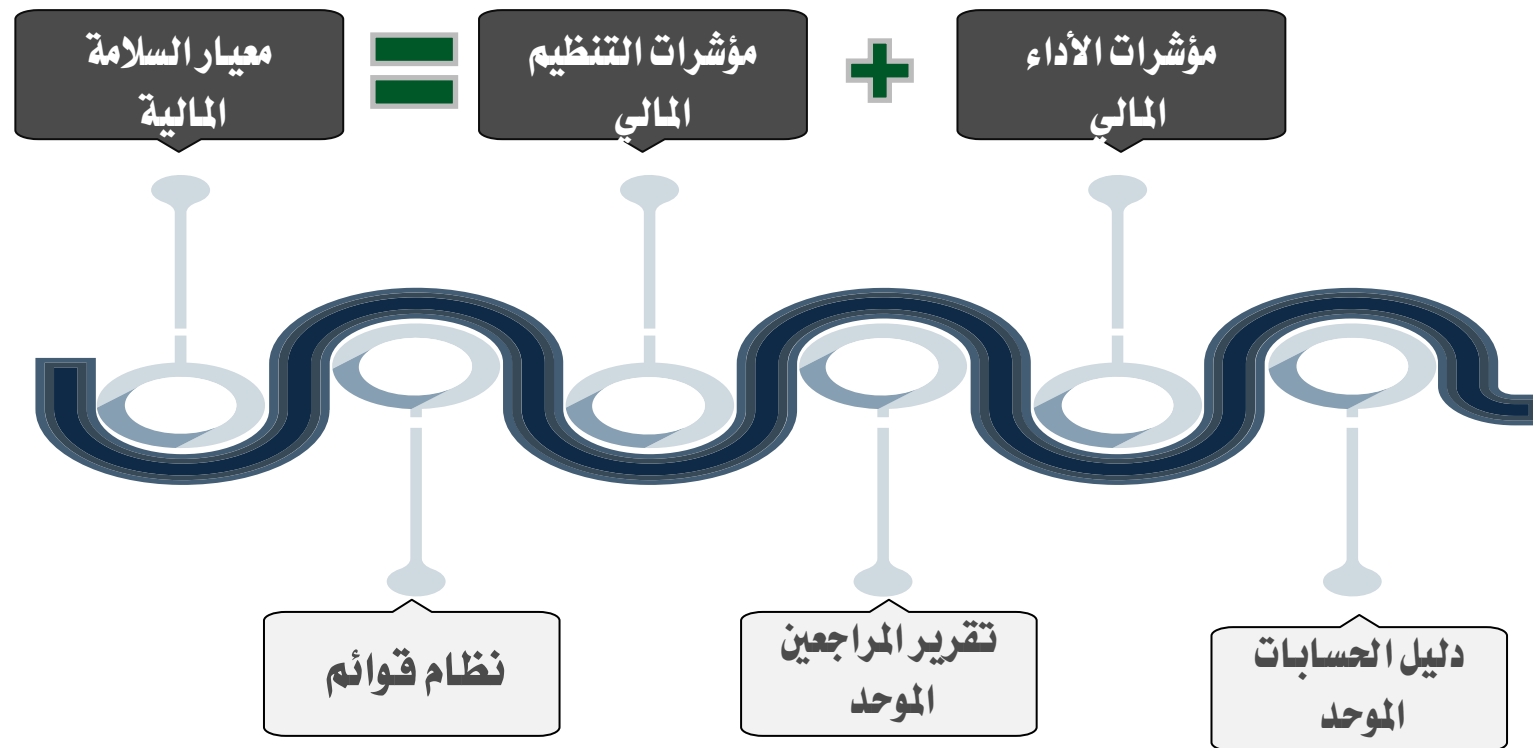
- نسب السيولة (Liquidity Ratios) .
- نسب النشاط أو الفعالية (Efficiency Ratios) .
- نسب الرفع أو المديونية (Leverage Ratios) .
- نسب التغطية (Coverage Ratios) .
- نسب الربحية (Profitability Ratios)
- نسب السوق (Market Ratios)

التحليل المالي ... ملاحظات عامة

- الحكم على الشيء فرع عن تصوره
- قراءة الأرقام من زاوية واحدة مضللة
- الأرقام المجملة مضللة
- القراءة المتحيزة شكل من أشكال الكذب وشهادة الزور
- تحليل القوائم المالية لا يكفي
- القوائم المالية بشكلها الحالي أضعف مصادر المعلومات وأقلها خدمة للإدارة
- تدفق المعلومات الدائم والقراءة المستمرة والتحليل بمفهومه الشامل هو المطلوب
-



حوكمة العمل المالي في الجمعيات



ملخص مؤشرات معيار السلامة المالية

م	المؤشر الرئيسي	وزن المؤشر الرئيسي	المؤشر التحليلي	القطبية	وزن المؤشر التحليلي	المستهدف للمؤشر التحليلي
١	المصاريف الإدارية	٢٠٪	نسبة المصاريف الإدارية إلى إجمالي المصاريف	-	٨٠٪	أقل من ١٥ %
			نسبة عوائد الاستدامة المالية إلى المصاريف الإدارية	+	٢٠٪	١٠٠ % فأكثر
٢	مصاريف البرامج والأنشطة	٤٥٪	نسبة مصاريف البرامج والأنشطة إلى إجمالي المصاريف	+	٦٠٪	أكبر من ٧٥ %
			نسبة المصاريف الإدارية للنشاط إلى إجمالي مصاريف النشاط	-	٤٠٪	أقل من ١٥ %
٣	الاستدامة المالية (أوقاف واستثمارات)	١٠٪	نسبة مصاريف الاستدامة إلى إجمالي المصاريف	-	٣٠٪	أقل من ٥ %
			نسبة مصاريف الاستدامة إلى عوائد الاستدامة	-	٣٠٪	أقل من ١٠ %
			نسبة عوائد الاستدامة إلى إجمالي أصول الاستدامة	+	٤٠٪	أكبر من ٧,٥ %
٤	جمع الأموال والتبرعات	١٠٪	نسبة مصاريف جمع الأموال إلى إجمالي المصاريف	-	٥٠٪	أقل من ٥ %
			نسبة مصاريف جمع الأموال إلى إجمالي التبرعات	-	٥٠٪	أقل من ١٠ %
٥	قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها المستقبلية	١٥٪	نسبة النقد وما في حكمه إلى (صافي الأصول المقيدة + صافي أصول الأوقاف النقدية + الالتزامات المتداولة).	+	٧٠٪	أكبر من ١٠٠ %
			نسبة صافي النقد والاستثمارات المتداولة إلى المصاريف الإدارية التقديرية	+	٣٠٪	أكبر من ١٢ شهر

شكراً لكم

د. أنور بن علي الحميدي

مستشار مالي

ومدرّب في مجال المال والأعمال

خبير المالية في المنظمات غير الربحية



@anor31



0566007406



d.alhamidi

أولاً : الأصول

45

الأصول	1
الأصول المتداولة	1
111 النقدية في الصناديق والبنوك	1
112 المحافظ الإقراضية والتمويلية	
113 الاستثمارات المتداولة	
114 الذمم المدينة	
115 مصروفات مدفوعة مقدماً	
116 إيرادات وتبرعات مستحقة	
117 المخزون	
118 الحسابات الجارية للفروع " أطراف ذات علاقة "	
الأصول غير المتداولة	1
121 الأصول الثابتة	2
122 الأصول غير الملموسة	
123 الاستثمارات غير المتداولة	
124 أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع تحت التنفيذ "	
125 الموجودات الحيوية	
أصول الأوقاف	1
131 النقدية الموقوفة	3
132 محافظ إقراضية وتمويلية موقوفة	
133 الاستثمارات الوقفية	
134 الأصول الثابتة الوقفية	
135 الأصول غير الملموسة - أوقاف	
136 أعمال رأسمالية تحت الإنشاء " مشاريع وقفية تحت التنفيذ "	
137 الموجودات الحيوية	

2	الالتزامات وصافي الأصول
21	الالتزامات المتداولة
	211 القروض قصيرة الأجل
	212 أوراق الدفع
	213 الذمم الدائنة
	214 مصروفات مستحقة
	215 إيرادات وتبرعات مقدمة
	216 التزامات متداولة أخرى
22	الالتزامات غير المتداولة
	221 القروض طويلة الأجل
	222 أوراق الدفع طويلة الأجل
	223 الذمم الدائنة - طويلة الأجل
	224 المخصصات
	225 مجمعات الإهلاك والاستنفاد
	226 المخصصات للأصول الوقفية
	227 مجمعات الإهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية
23	صافي الأصول
	23101 صافي الأصول غير المقيدة
	23102 صافي الأصول المقيدة

ثانيا : الالتزامات وصافي الأصول

3	التبرعات والإيرادات
31	التبرعات والإيرادات
311	تبرعات وإيرادات مقيدة
	31101 زكاة
	31102 تبرعات وهبات مقيدة - نقدية
	31103 تبرعات وهبات مقيدة - عينية
	31104 تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
	31105 تبرعات وهبات مقيدة - المنح حكومي
	31106 إيرادات مقيدة
312	إيرادات وتبرعات غير مقيدة
	31201 تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
	31202 تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
	31203 تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
	31204 تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
	31205 إيرادات غير مقيدة
313	إيرادات وتبرعات أوقاف
	31301 تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
	31302 تبرعات عينية أوقاف
	31303 إيرادات - ريع أوقاف
	31304 أرباح استثمارات وقفية
314	إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

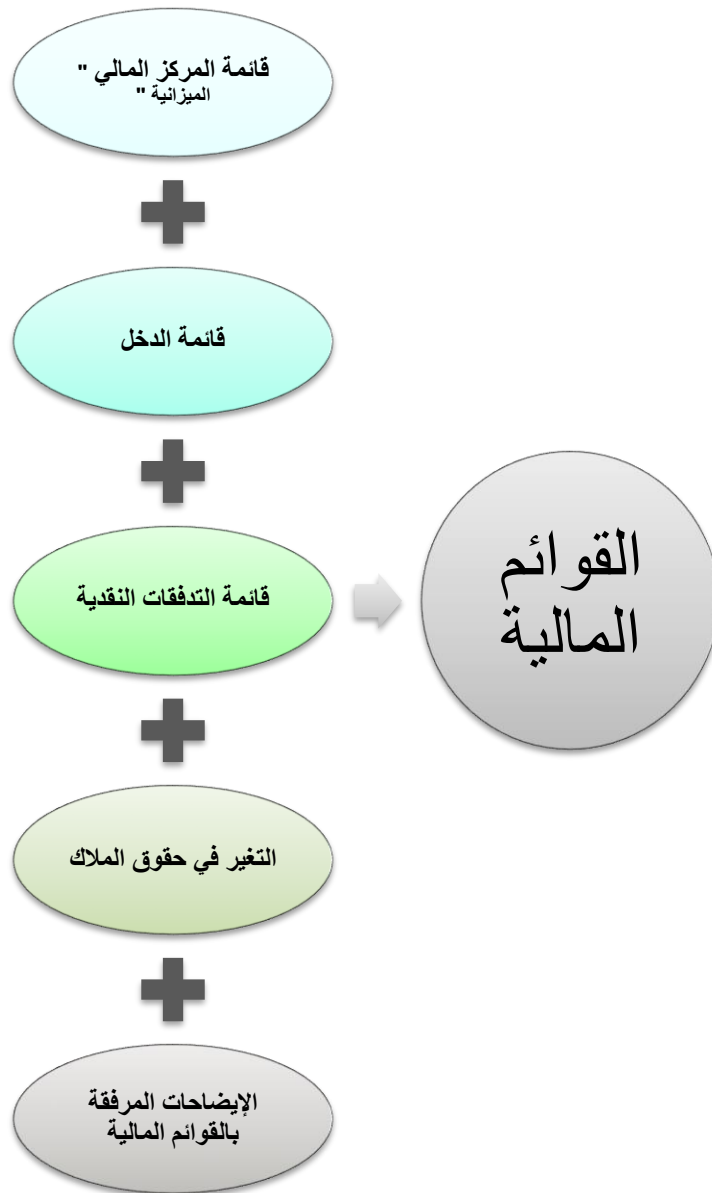
ثالثاً : التبرعات والإيرادات

رابعاً : المصروفات

48

4	المصروفات	
41	المصاريف العمومية والإدارية	
	411 تكاليف العاملين / الموظفين	
	412 التكاليف التشغيلية	
	413 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	
	414 مصاريف إدارية وعمومية - أخرى	
42	مصاريف البرامج والأنشطة	
	421 مصاريف برامج وأنشطة مقيّدة	
	422 مصاريف برامج وأنشطة غير مقيّدة	
	423 مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	
43	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	
	43101 مصاريف النظارة	
	43102 المصروفات العمومية والإدارية للأوقاف	
	43103 مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية	
	43104 مصاريف أوقاف متنوعة	
	43105 مخصصات واحتياطيات الأوقاف	
	43106 توزيع صافي الربح على المستفيدين	
44	مصاريف جمع الأموال	
	44101 الرواتب والأجور النقدية	
	44102 مزايا وحوافز	
	44103 المستهلكات	
	44104 الصيانة والإصلاح	
	44105 المنافع والخدمات والتأمين	
45	مصاريف الاستثمار	
	45101 الرواتب والأجور النقدية	
	45102 مزايا وحوافز	
	45103 المستهلكات	
	45104 الصيانة والإصلاح	
	45106 المنافع والخدمات والتأمين	
٤٦	مصاريف الحوكمة	
	46101 الرواتب والأجور النقدية	
	46102 مزايا وحوافز	
	46103 المستهلكات	
	46104 الصيانة والإصلاح	
	46106 المنافع والخدمات والتأمين	

مكونات القوائم المالية



قائمة المركز المالي

جمعية انسان

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الرياض (إنسان)

صفحة - ٣

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
الإيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٤	٣٥٤,٩٧٣,٩٣٠
سلف العاملين	٨٨٨,٢٨٢	١,٠٨٢,٩٦٩
عهد نقدية	١,٣١٧	---
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦	١,٥٥٧,٤٣٧
دفوعات مقدمة للموردين	٧	١,٨٠٠,١٨٩
إيرادات مستحقة	٨	١٤,٦٢٩,٤٩٦
أمانات لدى الغير	٩	٧٦,٠٠٠
مخزون	١٠	٩٩,٦٣٢
أرصدة مدينة أخرى	١١	٢,٨٧٥,٠٠٣
مجموع الموجودات المتداولة	١٩٩,٨٩٧,٤٤١	٣٧٧,٠٩٤,٦٥٩
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات متاحة للبيع	١٢	٦٤,٤٩٧,٢٦٣
مشروعات تحت التنفيذ	١٣	٥٣,٨٧٨,٠٨٧
ممتلكات وآلات ومعدات	١٤	٢٥,٧٧٦,٩٠٨
موجودات غير ملموسة	١٥	٣,٠٠٨
ممتلكات استثمارية - بلاكتفة	١٦	٢٠٨,٧٥٧,٥٠٧
ممتلكات استثمارية - لوفاف	١٧	٢١٨,١٨٥,٦٠٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨١٩,٣٨٨,١٧٤	٥٧١,٠٩٨,٣٧٦
إجمالي الموجودات	١,٠١٩,٢٨٥,٦١٥	٩٤٨,١٩٣,٠٣٥
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
دائنون	١٨	٥٤٩,٠٦٢
مصاريف مستحقة	١٩	١,٦٧١,٥٤١
ضمانات حسن تنفيذ	٢٠	٢,٣١٤,٨٤٥
إيرادات مقبوضة مقدماً	٢١	٦,٢٣٤,٤٩٥
أمانات للغير	٢٢	١١٣,٥٢٤
أرصدة دائنة أخرى	٢٣	٣,٢٨٠,٢٣٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٤	١٤,٩١٢,٩١٢
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص متلفع الموفلين	٢٥	٤٩,٠٧٦,٦١١
إجمالي المطلوبات	٣٨,١٩٣,٨٠٠	٦٤,٩٨٩,٥٢٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المتيدة	٢٥	٩٥٠,١٤٠,٧٨٤
صافي الأصول المتيدة	٢٦	٨,٦٦٨,٤١٢
صافي أصول الأوفاف	٢٧	١٨,٠٧٠,٧٠٧
أرباح غير محققة لمحفظة الأسهم		٤,٥٢٣,٠٩٨
إجمالي صافي الأصول	٩٨١,٠٩١,٨١٥	٩١٩,١١٦,٤٢٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١,٠١٩,٢٨٥,٦١٥	٩٤٨,١٩٣,٠٣٥

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٣٩ تحثير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الانشطة

جمعية انسان

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الرياض (إنسان)

صفحة - ٤

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٨م ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة	٨٠,٥٢٨,٦٢٠	---	---	٨٠,٥٢٨,٦٢٠	٨٩,٩٢٠,٧٢١
تبرعات نقدية مقيدة	---	٢٢٦,١٢٥,٠٧١	---	٢٢٦,١٢٥,٠٧١	١٩٢,٣١٦,٠٠٤
تبرعات نقدية أوقاف	---	---	٤٢,٢٧٢,٨٨٠	٤٢,٢٧٢,٨٨٠	٣٢,٤٢٤,٥٦١
تبرعات عينية	---	٢,١٠٤,٥٢٢	---	٢,١٠٤,٥٢٢	٢٤١,٨٧٤
تبرعات عينية لمسؤول	---	---	٢,٧٦٥,٩٠١	٢,٧٦٥,٩٠١	٧٦٢,٨٢٦
أوقاف	---	---	---	---	٢٧٦,٥٠٠
إيرادات الاشتراكات	٢٦٦,٤٦٨	---	---	٢٦٦,٤٦٨	١٢,٦٧٧
إيرادات أنشطة خيرية	١٤,٣٠٠	---	---	١٤,٣٠٠	٢٨١,٦٠٥
إيرادات الفترات	٤٣٢,٦٨٥	---	---	٤٣٢,٦٨٥	٢٥,٧٠٦,٨٥٢
إيرادات العقارات	٢٤,٤٠٢,٧١٦	---	---	٢٤,٤٠٢,٧١٦	١,٦٤٥,٧٨٣
والأخرى	---	---	---	---	٢,١٨٢,٩٧٦
إيرادات الاستثمار	---	---	---	---	---
إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	---	٤٩٥,٩٤٩	---	٤٩٥,٩٤٩	---
إعادة التصفيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٨٩,٠٨٢,٦٦١	(٢٢٥,٢٩٨,٠٥٦)	(١٦٢,٦٨٥,٦٠٥)	٢٨٩,٠٨٢,٦٦١	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤٩٤,٧٣٥,٤٠٣	٤,٢٣٧,٤٥٦	(١١٨,٦١٥,٨٢٤)	٣٨٠,٤٥٧,٠٣٥	٣٤٦,٣٦٧,٣٢٩
المصاريف والتضاريف					
مصاريف نقدية	(٢٥٩,٤٦٠,٧٦٦)	---	---	(٢٥٩,٤٦٠,٧٦٦)	(٢٥٩,٤٦٠,٧٦٦)
مصاريف أنشطة خيرية	(١٥٦,٦١٦)	---	---	(١٥٦,٦١٦)	(١٨١,٠٠٠)
مصاريف تنمية الموارد	(٥,٩٢٤,٤٥٠)	---	---	(٥,٩٢٤,٤٥٠)	(٤,٢٧٧,٣١٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٢,٧١٢,١٣٨)	---	---	(٣٢,٧١٢,١٣٨)	(٣٤,٦٢٦,٥٠٤)
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(١,١٢٧,٢٦٧)	---	---	(١,١٢٧,٢٦٧)	(١,٢٢٧,٧٥٦)
إعطاء موجودات غير ملموسة	(١,٤٩٦)	---	---	(١,٤٩٦)	(٧٩,٠٣٩)
استهلاكات ممتلكات استثمارية	(٢,٦٦٤,٩٧٠)	---	---	(٢,٦٦٤,٩٧٠)	(٢,٥٥١,٧٩٢)
استهلاكات ممتلكات استثمارية - أوقاف	(٦,٢٠٩,٣٠٥)	---	---	(٦,٢٠٩,٣٠٥)	(٦,١٨٨,٤٧١)
إجمالي المصاريف والتضاريف	(٣٠,٨٢٠,٨٠٣)	---	---	(٣٠,٨٢٠,٨٠٣)	(٣٠,٨١٩,٢٦٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٨٦,٥٢٧,٣٦٥	٤,٢٣٧,٤٥٦	(١١٨,٦١٥,٨٢٤)	٧٢,١٤٨,٩٩٧	٣٨,١٧٠,٠٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٨٠,٠٠٠	---	---	٨٠,٠٠٠	١٦٢,٠٢٩
إيرادات أخرى	---	---	---	---	(٤,٧٨٨,٣٣٤)
خسائر رأسمالية	(٦٠,٦١٠)	٧٧,٧٨٠	(٥٩,٢٦٠)	(٤٢,٤٢٠)	٧,٥٨٤,٦٣٧
تسويات سنوات سابقة	١٩,٠٩٠	٧٧,٧٨٠	(٥٩,٢٦٠)	٣٧,٥٨٠	٤,٩٧٧,٩٤٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	١٨٦,٥٤٦,٤٥٥	٤,٤١٥,٢٣٦	(١١٨,٦٧٥,١١٤)	٧٢,٢٨٦,٥٧٧	٤٣,١٤٨,٠٠٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٧٦٢,٥٩٤,٣٢٩	٤,٢٥٢,١٧٦	١٢٦,٧٤٥,٨٦١	٦٠٤,٥٩٢,٣٢٦	٨٦١,٤٤٥,٣٦٩
صافي الأصول في بداية السنة	٩٥٠,٦٤٠,٧٨٤	٨,٦٦٨,٤١٢	٩٨,٠٧٠,٧٠٧	٩٧٦,٨٧٩,٩٠٣	٩٠٤,٥٩٣,٣٢٩

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٣٩ تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

جمعية انسان

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الرياض (إنسان)

صفحة - ٥

قائمة التدفقات النقدية		
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,١٤٨,٠٠٧	٧٢,٢٨٦,٥٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		استهلاك ممتلكات استثمارية - بالكلفة
		استهلاك ممتلكات استثمارية - أوقاف
		خسائر رأسمالية
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		سلف العاملين
		عهد نقدية
		مصاريف مدفوعة مقدماً
		دفعات مقدمة للموردين
		إيرادات مستحقة
		مخزون
		أرصدة مدينة أخرى
		دائنون
		مصاريف مستحقة
		خصومات حسن تنفيذ
		إيرادات مقبوضة مقدماً
		إماتات الخير
		أرصدة دائنة أخرى
		المسدد من مخصص منافع الموظفين
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات استثمارات
		استثمارات استثمارات
		أرباح استثمارات محققة
		مشروعات تحت التنفيذ
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات ممتلكات استثمارية
		إضافات أصول أوقاف
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		المعاملات الغير نقدية
		التغير في أرباح حيلة غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٤٧٦,٦٦٥	١٠,٣١١,١٨٦	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - معلومات الجمعية والتشكلات
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام (إنسان) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (١٦٦) بتاريخ ١٤٢٠/٠٨/٢٨ هـ الموافق ١٩٩٩/١٢/٧ م .
يقع مركز الجمعية للرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :-
• غرس مبادئ الدين الإسلامي الحنيف والعقيدة السليمة في عقل الأيتام و وجدانه حتى ينشأ قوي للعقيدة راسخ الإيمان سليم التفكير .
• توفير أوجه الرعاية المعنوية و المالية للأيتام أو من في حكمه من ذوي الظروف الخاصة منذ مولده و حتى استكمال تعليمه أو تدريبه مهدياً و وضعه على طريق مواجهة حياته .
• العمل على إنشاء البرامج و المشروعات و المراكز الايوائية و ادارتها ادارة علمية سليمة بما يتفق و أهداف و خدمات الجمعية و في مواجهة ما قد يعترض سبيل رعاية الأيتام .
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩م .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة
فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد
تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام (إنسان) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة ترويب بعض أرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية
تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه
يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الإيضاحات المتهمة

جمعية انسان