

www.almuharficpa.com 
info@almuharficpa.com 
+966 554 522 722 
+966 564 522 722 



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية التنمية الاهلية بالقارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية -
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤٦)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

 ٧٦٥٨ مركز الخفرة للأعمال (دور ٥ مكتب ١٧)
طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٢٢٤١-٥٥٨٤
7658 Alkhafrah Bld. (5th Flr, Off. 17)
Pr. Mohd. bin Fahad Rd. Dammam 5584-32241



SCAN ME

المحتويات

| | |
|---|-------------------------------|
| ٣ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الأنشطة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٦ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بالقارة حفظكم الله
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤٦)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالقارة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالقارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأيا غير معدل في تلك القوائم في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي

محاسبون ومراجعون قانونيون

(د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٥/١٢/٦هـ.

الموافق: ٢٠٢٤/١٢/٦م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| (بالريال السعودي) | | إيضاح | البيان |
|-------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | | |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢١١.٦٥٤ | ١٢.٦٣١ | ٤ | النقد وما في حكمه |
| ٢١١.٦٥٤ | ١٢.٦٣١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١.٢١٩.٦٧٨ | ١.١٩٨.٥٥٦ | ٥ | عقارات وآلات ومعدات |
| ١.٢١٩.٦٧٨ | ١.١٩٨.٥٥٦ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١.٤٣١.٣٣٢ | ١.٢١١.١٨٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | صافي الأصول |
| ١.٣٧٥.٣٥٤ | ١.٤٠٧.٧٦٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٥٥.٩٧٨ | (١٩٦.٥٨٢) | | صافي الأصول المقيدة |
| ١.٤٣١.٣٣٢ | ١.٢١١.١٨٧ | | إجمالي صافي الأصول |
| ١.٤٣١.٣٣٢ | ١.٢١١.١٨٧ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| (بالريال السعودي) | | | | إيضاح | البيان |
|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | إيرادات مقيدة | إيرادات غير مقيدة | | |
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| - | ١٦٧.٦٥٨ | - | ١٦٧.٦٥٨ | | تبرعات وهبات |
| - | ١٦٧.٦٥٨ | - | ١٦٧.٦٥٨ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (٢٨.٩٥٩) | (١٣٥.٢٤٣) | - | (١٣٥.٢٤٣) | ٦ | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٧.٦٧٢) | (٢٥٢.٥٦٠) | (٢٥٢.٥٦٠) | - | ٧ | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٣٦.٦٣١) | (٣٨٧.٨٠٣) | (٢٥٢.٥٦٠) | (١٣٥.٢٤٣) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (٣٦.٦٣١) | (٢٢٠.١٤٥) | (٢٥٢.٥٦٠) | ٣٢.٤١٥ | | التغير في صافي الأصول |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | التغير في صافي الأصول خلال الفترة |
| (٣٦.٦٣١) | (٢٢٠.١٤٥) | استهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٢٢.٩٥٩ | ٢١.١٢٢ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| (١٣.٦٧٢) | (١٩٩.٠٢٣) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (١٣.٦٧٢) | (١٩٩.٠٢٣) | التغير (بالنقص) / بالزيادة من النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| (١٣.٦٧٢) | (١٩٩.٠٢٣) | رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة |
| ٢٢٥.٣٣٦ | ٢١١.٦٥٤ | رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة |
| ٢١١.٦٥٤ | ١٢.٦٣١ | |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| الاجمالي | صافي أصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | البيان |
|-----------|----------------------|----------------------------|--|
| ١.٤٦٧.٩٦٣ | ٦٣.٦٥٠ | ١.٤٠٤.٣١٣ | الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ |
| (٣٦.٦٣١) | (٧.٦٧٢) | (٢٨.٩٥٩) | التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة |
| ١.٤٣١.٣٣٢ | ٥٥.٩٧٨ | ١.٣٧٥.٣٥٤ | مجموع التغير في صافي الأصول |
| (٢٢٠.١٤٥) | (٢٥٢.٥٦٠) | ٣٢.٤١٥ | التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة |
| ١.٢١١.١٨٧ | (١٩٦.٥٨٢) | ١.٤٠٧.٧٦٩ | الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية التنمية الاهلية بالقارة

الشكل القانوني: جمعية التنمية الاهلية بالقارة مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤٦) ونطاق خدمتها قري القارة - التويثير - الدالوه - الجبيل - التهيمية - وتاريخ تسجيلها ١٩/٩/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠/٤/٢٠٢٢م
المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي إذا اختارت الجمعية تطبيق متطلبات النسخة الكاملة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

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

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

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

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حال اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة أو مقيدة أو أصول أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة أو استثمارات مالية أو أصول غير متداولة أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع. حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر. والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغييرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغييرات في صافي الأصول المقيدة والتغييرات في صافي أصول الأوقاف بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغييرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغييرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغييرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغييرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغييرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغييرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

• التغييرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغيير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ عقارات وآلات ومعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالتالي:

| العمر الانتاجي | العقارات والآلات والمعدات |
|----------------|---------------------------|
| ٢٠ | المباني |
| ٥ | السيارات |
| ٧ | معدات واجهزة |
| ٧ | اثاث ومفروشات |
| ٧ | أجهزة حاسب |
| ١٠ | لوحات دعائية |

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.

- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحصيل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٣ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات: للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية، وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٤ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٥ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات على أنها إيرادات أو مكاسب الفترة التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مباعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.٦ التبرعات المقيدة:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة حتى لو كان مقيداً باستخدام أو بوقت أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع.

٣.٧ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.٨ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال وجمعها والأنشطة الإدارية والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ نقد وما في حكمه

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | رصيد النقدية بالبنك |
| ٢١١.٦٥٤ | ١٢.٦٣١ | |
| ٢١١.٦٥٤ | ١٢.٦٣١ | رصيد ٣١ ديسمبر |

٥ عقارات وآلات ومعدات، صافي:

| المجموع | لوحات دعائية | أجهزة حاسب | أثاث ومفروشات | معدات واجهزة | السيارات | مباني | أراضي | البيان |
|-----------|--------------|------------|---------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|
| ١.٩١٩.٦٦٩ | ٤.٣٥٠ | ٨١.٩٢٢ | ٩٨.٧٥٩ | ١٥٧.١٨٨ | ١٥٥.٠٠٠ | ٤٢٢.٤٥٠ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | التكلفة |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ١- يناير ٢٠٢٣ |
| ١.٩١٩.٦٦٩ | ٤.٣٥٠ | ٨١.٩٢٢ | ٩٨.٧٥٩ | ١٥٧.١٨٨ | ١٥٥.٠٠٠ | ٤٢٢.٤٥٠ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | الإضافات |
| ١.٩١٩.٦٦٩ | ٤.٣٥٠ | ٨١.٩٢٢ | ٩٨.٧٥٩ | ١٥٧.١٨٨ | ١٥٥.٠٠٠ | ٤٢٢.٤٥٠ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| (٦٩٩.٩٩١) | (٤.٣٥٠) | (٨١.٩٢٢) | (٩٨.٧٥٨) | (١٥٧.١٨٨) | (١٥٤.٩٩٩) | (٢٠٢.٧٧٤) | - | الاستهلاكات |
| (٢١.١٢٢) | - | - | - | - | - | (٢١.١٢٢) | - | ١- يناير ٢٠٢٣ |
| (٧٢١.١١٣) | (٤.٣٥٠) | (٨١.٩٢٢) | (٩٨.٧٥٨) | (١٥٧.١٨٨) | (١٥٤.٩٩٩) | (٢٢٣.٨٩٦) | - | الاستهلاك خلال الفترة |
| (٧٢١.١١٣) | (٤.٣٥٠) | (٨١.٩٢٢) | (٩٨.٧٥٨) | (١٥٧.١٨٨) | (١٥٤.٩٩٩) | (٢٢٣.٨٩٦) | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١.١٩٨.٥٥٦ | - | - | ١ | - | ١ | ١٩٨.٥٥٤ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية |
| ١.٢١٩.٦٧٨ | - | - | ١ | - | ١ | ٢١٩.٦٧٦ | ١.٠٠٠.٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٦ مصروفات إدارية وعمومية

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
| ٢٢.٩٥٩ | ٢١.١٢٢ | مصروف إهلاك عقارات وآلات ومعدات |
| ٦.٠٠٠ | ٦٨.٠٠٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| - | ٣١.٣٥٠ | مصروفات أخرى |
| - | ٦.٢٥٠ | مصروفات الدعاية والإعلان |
| - | ٨.٥٢١ | الصيانة والإصلاح |
| ٢٨.٩٥٩ | ١٣٥.٢٤٣ | رصيد ٣١ ديسمبر |

٧ مصروفات البرامج والأنشطة

| (بالريال السعودي) | | البيان |
|-------------------|-----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | |
| - | ١٥.٠٠٠ | مصروفات الإيجارات - الجبيل |
| - | ١٥.٤٢٩ | برنامج التوعية الاجتماعية الشاملة |
| - | ١٩.٢٨٦ | برنامج الأولمبيات الترفيهي |
| - | ١٥.٤٢٩ | برنامج تطوعي |
| - | ١٥.٤٢٩ | برنامج أهالي الهي |
| - | ٢٩.٣٨٦ | مصروفات برنامج المبادرون للعمل التطوعي |
| ٣.٦٨٦ | ٢٣.٤٨٦ | مصروفات برنامج ملتقى الشبابي |
| - | ١٨.٩٠٠ | برنامج المعرفة والابتكار |
| - | ٤.١٨٦ | مصروفات برنامج صيف المعرفة والابتكار |
| - | ٥٠٠ | مصروفات برنامج التاجر الصغير |
| - | ٥٠٠ | مصروفات برنامج التصوير |
| - | ١.٦٠٠ | مصروفات برنامج استثمار الوقت |
| - | ١٥.٠٠٠ | مصروفات ايجارات الدالوة |
| - | ١١.٥٧١ | برنامج مواهب واعدة |
| - | ٩.٠٠٠ | برنامج التقاعد بداية الحياة |
| - | ٣٨.٥٧٢ | مصروفات برامج وانشطة جمعية التنمية الاهلية بالقارة |
| ٣.٩٨٦ | ١٩.٢٨٦ | مصروفات برنامج طاقات واعدة |
| ٧.٦٧٢ | ٢٥٢.٥٦٠ | رصيد ٣١ ديسمبر |

٨ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٩ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتاريخ ٢٤/٦/٢٠٢٤م.

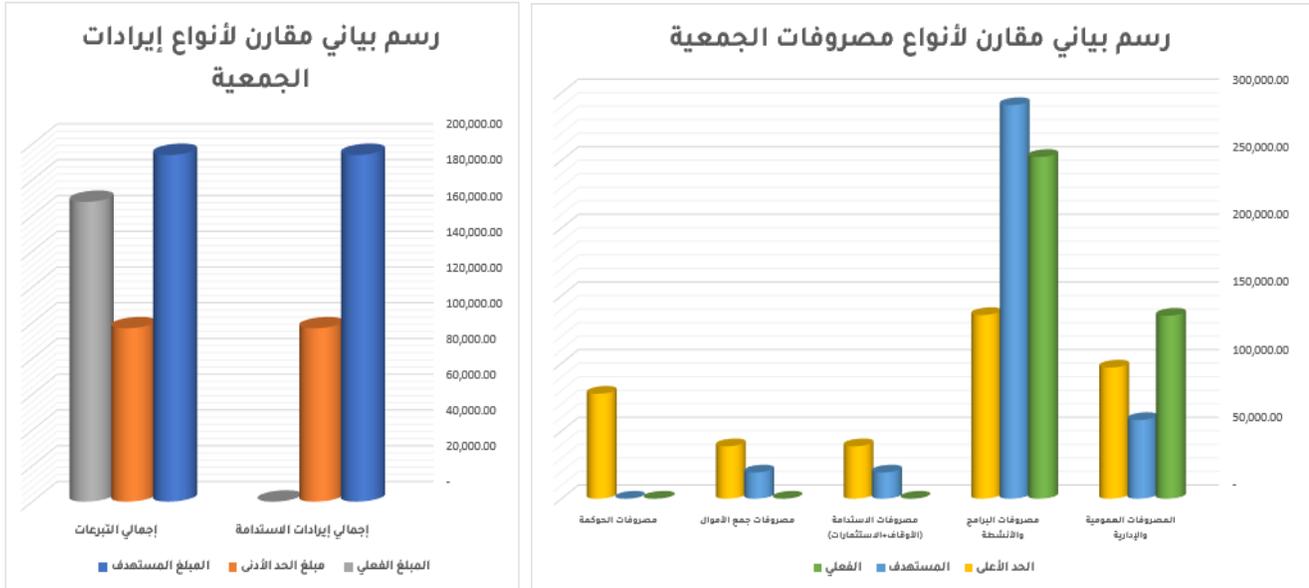
السلامة المالية

١. مؤشرات الأداء المالي

تعتبر الهدف من نتائج مؤشرات الأداء المالي للجمعية للربع الأول المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م تقييماً ذاتياً منطلقاً من معيار السلامة المالية والذي يهدف لحوكمة الجمعيات الأهلية. وتعتبر نتائج مؤشرات الأداء المالي للجمعية وسيلة مساعدة وأداة لتقييم ذاتي يتيح للجمعية تحسين تقييمها من خلال معالجة أوجه الضعف والمحافظة على وتطوير أوجه القوة حيث تقيس هذه المؤشرات أداء الجمعية من خلال تقييم الكفاءة والقدرة والاستدامة المالية لها التي تركز عليها خمسة مؤشرات رئيسية تتفرع منها أحد عشر مؤشراً فرعياً.

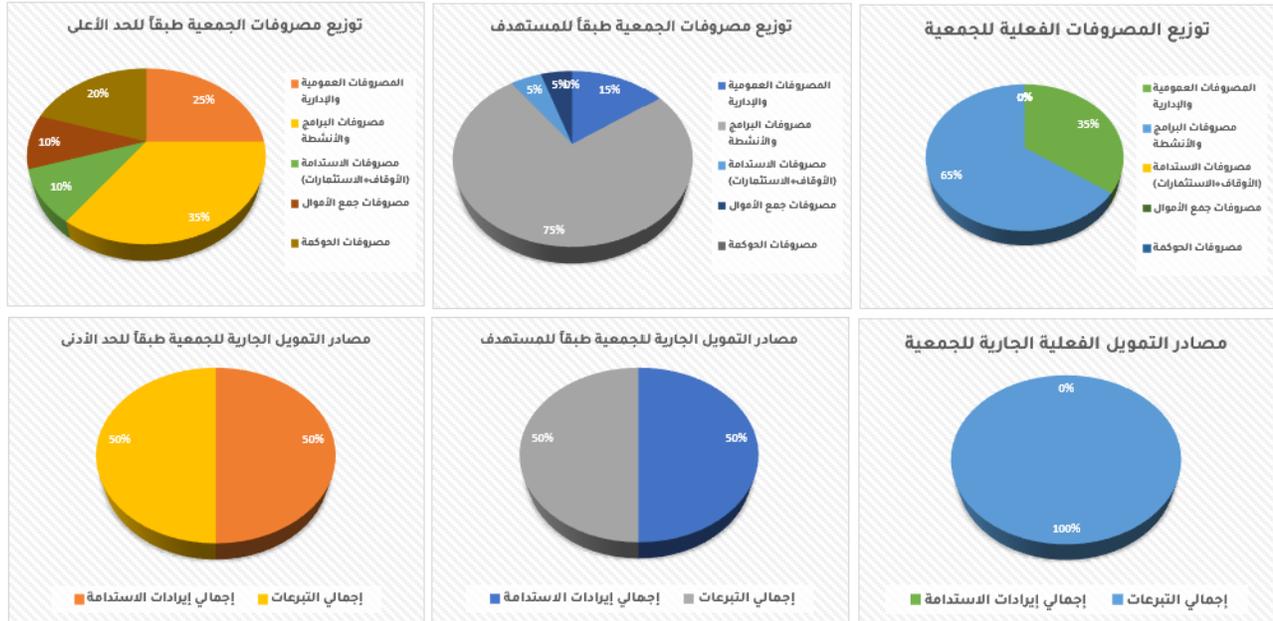
- وتتكون المؤشرات الرئيسية الخمسة والتي تمثل في مجملها وزناً يبلغ ١٠٠٪ في الآتي:
 - المصاريف الإدارية (وزن المؤشر ٢٠٪)
 - مصاريف البرامج والأنشطة (وزن المؤشر ٤٥٪)
 - الاستدامة المالية (أوقاف واستثمارات) (وزن المؤشر ١٠٪)
 - جمع الأموال والتبرعات (وزن المؤشر ١٠٪)
 - قدرة الجمعية على تغطية التزاماتها المستقبلية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

ولقد أظهرت نتائج تحليل الأداء المالي للربع الأول المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م أداءً ضعيفاً للجمعية وذلك بتحقيق الجمعية درجة ٥٥٪ في إجمالي الدرجات الخاصة بالمؤشرات الخمسة. ولقد ورد في معيار السلامة المالية مستويات مستهدفة لكل مؤشر وبيان حد لكل واحد منها تضمن حداً أعلى الذي لا يجب تخطيه بالنسبة للمصروفات أو حداً أدنى الذي لا يجب النزول عنه بالنسبة للإيرادات كيلا تحقق الجمعية صفراً فيما لو تجاوزت تلك الحدود. وتوضح الأشكال البيانية التالية الوضع الفعلي للجمعية بالمقارنة مع المستهدف والحد الأعلى والأدنى. وكقاعدة عامة من المفترض أن يكون الأداء الفعلي للجمعية بين المستهدف والحد، ولكن حال وصوله إلى المستهدف فهو يعبر عن الوضع المثالي والمأمول في الأداء المالي:



ويوضح الرسم البياني أداءً مالياً غير مأمول بالنسبة للمصروفات عامة عدا المصاريف الإدارية نسبياً، وكذلك الوضع نفسه للإيرادات وعلى الأخص إيرادات الاستدامة.

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



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

٩.١ المصاريف الإدارية (وزن المؤشر ٢٠%)

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

ولقد حصلت الجمعية على تقييم صفر وهو منخفض في هذا المؤشر نتيجة حصولها على نسبة تعدت الحد الأقصى حسب معيار السلامة المالية لنسبة المصاريف الإدارية إلى إجمالي المصاريف وهي ٢٥٪ حيث حققت الجمعية نسبة ٣٥٪. كما حققت كذلك درجة صفر في نسبة عوائد الاستدامة إلى المصاريف الإدارية. وهذا يعطي إشارة بأن الجمعية تتوسع في الإنفاق على المصاريف الإدارية على حساب البرامج والأنشطة إضافة إلى عدم وجود موارد ذاتية تساعد على تغطية تلك المصاريف مما يعني ضعف إدارة الأموال المقيدة وضعف التخطيط المالي واستشراف المستقبل وارتفاع حالة الشك باستمرارية الجمعية وقدرتها على تقديم خدماتها للمستفيدين ولذلك يجب اتخاذ التدابير بسرعة خفض الإنفاق على المصاريف الإدارية أو زيادة قدرة الجمعية على توليد موارد ذاتية من مشاريع الاستدامة المالية غير المقيدة أو كليهما معا.



٩.٢ مصاريف البرامج والأنشطة (وزن المؤشر ٤٥%)

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

ولقد حصلت الجمعية على نتيجة ٣٥٪ لنسبة مصاريف البرامج والأنشطة إلى إجمالي المصاريف بسبب تحقيقها لنسبة ٦٥٪ وهي تقع بين ٤١٪ إلى ٨٠٪ حسب المعيار وحصلت على ١٠٠٪ في نسبة المصاريف الإدارية للنشاط لدى إجمالي مصاريف النشاط نتيجة تحقيق الجمعية لنسبة أقل من ٢٥٪ وهي الحد الأعلى. وبذلك تكون النتيجة الاجمالية لهذا المؤشر مرتفعة نسبياً وهي ٣٥٪ مقارنة بالمستهدفة ٤٥٪ مما يعطي إشارة إلى أن الجمعية تسير في الاتجاه الصحيح ولديها كفاءة في استخدام الأموال وتعظيم أثر التبرعات والإيرادات في تنفيذ البرامج والأنشطة.

٩.٣ الاستدامة المالية (أوقاف واستثمارات) (وزن المؤشر ١٠%)

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

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

٩.٤ جمع الأموال والتبرعات (وزن المؤشر ١٠%)

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

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



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

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

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

٩.٦ موازنة المصروفات والإيرادات للجمعية

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

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

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



| جدول توزيع موازنة المصروفات طبقاً للنسب المعتمدة في معيار السلامة المالية | | | | |
|---|-------------------|-----------------|------------------|----------|
| 387,803.00 إجمالي المصروفات ككل | | | | م |
| مبلغ الحد الأعلى | الحد الأعلى للبند | المبلغ المستهدف | النسبة المستهدفة | |
| 96,950.75 | 25% | 58,170.45 | 15% | 1 |
| 135,731.05 | 35% | 290,852.25 | 75% | 2 |
| 38,780.30 | 10% | 19,390.15 | 5% | 3 |
| 38,780.30 | 10% | 19,390.15 | 5% | 4 |
| 77,560.60 | 20% | - | 0% | 5 |
| 387,803.00 | 100% | 387,803.00 | 100% | الإجمالي |

| جدول توزيع موازنة الإيرادات و التبرعات طبقاً لمعيار السلامة المالية | | | | | | |
|---|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|---|
| م | البند | النسبة المستهدفة من المصروفات | المبلغ المستهدف الادنى طبقاً | المبلغ الأدنى طبقاً للحد الأعلى من المصروف | نسبة الحد الأعلى من المصروفات | المبلغ الأدنى طبقاً للمستهدف من المصروف |
| 1 | إجمالي إيرادات الاستدامة | 10% | 193,901.50 | 387,803.00 | 20% | 96,950.75 |
| 2 | إجمالي التبرعات | 10% | 193,901.50 | 387,803.00 | 20% | 96,950.75 |
| | الإجمالي | | 387,803.00 | 775,606.00 | إجمالي | 193,901.50 |

| جدول تحليل انحرافات الموازنة الفعلية للجمعية عن المستهدف و الحد الأعلى للإيرادات و المصروفات طبقاً لمعيار السلامة المالية و الواردة في جدول توزيع موازنة المصروفات و توزيع موازنة الإيرادات أعلاه | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------|------------------|---------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| م | البند | المبلغ المستهدف | مبلغ الحد الأدنى | المبلغ الفعلي | نسبة البند الفعلية للإجمالي الفعلي | انحراف الفعلي عن المستهدف | نسبة انحراف الفعلي عن المستهدف | انحراف الفعلي عن الحد الأعلى | نسبة انحراف الفعلي عن الحد الأعلى |
| 1 | إجمالي إيرادات الاستدامة | 193,901.50 | 96,950.75 | - | 0% | 193,901.50 | 135% | 96,950.75 | 37% |
| 2 | إجمالي التبرعات | 193,901.50 | 96,950.75 | 167,658.00 | 100% | 26,243.50 | 18% | 70,707.25 | -27% |
| 3 | إجمالي الإيرادات و التبرعات | 387,803.00 | 193,901.50 | 167,658.00 | 100% | 220,145.00 | 153% | 26,243.50 | 10% |
| 4 | المصروفات العمومية والإدارية | 58,170.45 | 96,950.75 | 135,243.00 | 35% | 77,072.55 | 54% | 38,292.25 | 15% |
| 5 | مصروفات البرامج والأنشطة | 290,852.25 | 135,731.05 | 252,560.00 | 65% | 38,292.25 | 27% | 116,828.95 | -45% |
| 6 | مصروفات الاستدامة (الأوقاف+الاستثمارات) | 19,390.15 | 38,780.30 | - | 0% | 19,390.15 | -14% | 38,780.30 | -15% |
| 7 | مصروفات جمع الأموال | 19,390.15 | 38,780.30 | - | 0% | 19,390.15 | -14% | 38,780.30 | -15% |
| 8 | مصروفات الحوكمة | - | 77,560.60 | - | 0% | - | 0% | 77,560.60 | -30% |
| 9 | إجمالي المصروفات | 387,803.00 | 387,803.00 | 387,803.00 | 100% | 76,584.50 | 53% | 233,657.90 | -90% |
| | صافي النتيجة | - | 193,901.50 | - 220,145.00 | 0% | 143,560.50 | 100% | 259,901.40 | 100% |



٢. مؤشرات التنظيم المالي

وهو عبارة عن خمسة مؤشرات رئيسية تتفرع منها ثلاث عشرة ممارسة يتم من خلالها قياس:

- مدى الامتثال والالتزام لدى الجمعية للأنظمة والقوانين الحاكمة للعمل المالي في الجمعيات.
 - مستوى التنظيم والضبط المالي لعمليات الجمعيات والتي تحقق الحوكمة المالية لعمليات الجمعيات وفق أفضل الممارسات.
- ويتكون التنظيم المالي من خمسة مؤشرات رئيسية وثلاثة عشر ممارسة تتضمن بطاقة ممارسة تحتوي على سرد لموضوعات الممارسة وألية مقترحة لتحقيقها وكذلك بطاقة تقييم تحتوي على مجموعة من الأسئلة كالاتي:
- المؤشر الرئيس الأول: التزام الجمعية بإعداد الهيكل التنظيمي وتحديد الصلاحيات والاختصاصات المالية
 - بطاقة الممارسة رقم ١: الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي للوظائف المالية
 - بطاقة الممارسة رقم ٢: الصلاحيات المالية والإدارية
 - بطاقة الممارسة رقم ٣: اختصاصات المشرف المالي وتعيين المحاسب
 - بطاقة الممارسة رقم ٤: اختصاصات مجلس الإدارة في الرقابة والمتابعة وعدم رئاسة المشرف المالي للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية
 - المؤشر الرئيسي الثاني: التزام الجمعية بإعداد السياسات المالية وتفعيلها داخل الجمعية
 - بطاقة الممارسة رقم ٥: لائحة السياسات المالية
 - بطاقة الممارسة رقم ٦: دليل الإجراءات المالي
 - بطاقة الممارسة رقم ٧: تفعيل السياسات وأسس الحوكمة
 - بطاقة الممارسة رقم ٨: جمع التبرعات واستخدام جزء منها في نشاط آخر غير الغرض الذي جمعت من أجله واستكمال الإعانات من خارج المملكة واشتراكات الأعضاء ولائحة المشتريات وسياسات الصرف للبرامج.
 - بطاقة الممارسة رقم ٩: مواقة الجمعية العمومية على التملك والتصرف في فائض الإيرادات لدى الجمعية ووضعها في أوقاف أو استثمارات
 - المؤشر الرئيسي الثالث: التزام الجمعية بالأنظمة والضوابط المنظمة للسجلات والمستندات
 - بطاقة الممارسة رقم ١٠: تفعيل السجلات الإدارية والمحاسبية
 - المؤشر الرئيسي الرابع: التزام الجمعية بإعداد التقارير الدورية المطلوبة ورفعها للمركز خلال الفترات المحددة
 - بطاقة الممارسة رقم ١١: إعداد التقارير المالية
 - المؤشر الرئيسي الخامس: التزام الجمعية بالأنظمة والضوابط المنظمة للإجراءات المالية والمحاسبية للجمعيات
 - بطاقة الممارسة رقم ١٢: تطبيق المعايير المحاسبية المعتمدة
 - بطاقة الممارسة رقم ١٣: استخدام البرنامج المحاسبي والالتزام بدليل الحسابات الموحد.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📧