



كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

المادة: محاسبة الوحدات غير الهادفة للربح.

المحاضرة السادسة : القوائم المالية للوحدات غير الهادفة للربح

الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح

مفهوم الحسابات الختامية والميزانية العمومية

تعد الحسابات الختامية وميزان المراجعة والميزانية العمومية والقوائم المالية من الاساليب المحاسبية لعرض المعلومات عن معاملات الوحدة خلال الفترة المالية، كما تعد التقارير المالية والايضاحات المرفقة جزءاً متمماً لها لتعطي مزيداً من البيان والافصاح عن معاملات الوحدة خلال فترة زمنية معينة.

وليس هناك نماذج معينة موحدة وثابتة لها بل تكيف حسب المتغيرات المتحركة في البيئة المحيطة والتي تختلف من زمان الى زمان ومن مكان الى مكان، ولكن هناك معايير عامة تحكم طريقة العرض والافصاح ولقد اجتهدت بعض المنظمات المهنية المعنية بالمحاسبة عن المنظمات غير الهادفة للربح في وضع نماذج لهذه الحسابات يمكن الاسترشاد بها في التطبيق العملي .

الاهداف الاساسية للحسابات الختامية وميزان المراجعة والميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح ومن اهم هذه الاهداف :

١. اعطاء معلومات عن نتيجة نشاط المعاملات وتحليلها لتساعد في التخطيط والرقابة وتقييم الاداء.
٢. اعطاء معلومات عن الفائض والعجز الناجم عن المعاملات وسبل استثمار هذا الفائض ومصادر تدبير ذلك العجز ان وجد.
٣. اعطاء معلومات عن النفقات الاستثمارية خلال الفترة التي اضيفت الى الاصول الثابتة ان وجدت.
٤. اعطاء معلومات عن المركز المالي للوحدة : الموجودات والالتزامات لتقويم قدرتها على الاستمرار في الاداء على افضل وجه.
٥. اعطاء معلومات من خلال التقارير المرفقة عن تطوير الاداء ومدى التزام ادارة الوحدة بالأسس والنظم والبرامج والخطط

ومن اهم الاسس العامة التي تضبط اعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح هي :

- أ. الامانة : ينبغي ان يكون المحاسب اميناً فيما يعرض من بيانات ومعلومات حتى لا يؤدي الى احداث ضرر بالناس ممن لهم مصلحة في هذه الوحدات .
- ب. المصادقية : ويقصد بها ان تكون البيانات والمعلومات الواردة فيها صادقة وتعبر عن الحقيقة والواقع.
- ت. الدقة : ويقصد بها احسان واتقان العمل والالتزام بالأسس المحاسبية والنظم واللوائح المقررة ، ويمكن للمحاسب ان يستعين بأهل الخبرة والاختصاص ان تطلب الامر ، كما له ان يستعين بالأساليب والادوات العملية الحديثة التي تحقق الدقة.
- ث. التوقيت : ويقصد بها ان تقدم الحسابات الختامية والميزانية العمومية والقوائم والتقارير المالية في المواعيد المحددة لها دون تأخير حتى لا تفقد جدواها .

ج. العدل والحياد : ويقصد الالتزام بالحق وتجنب المجاملات الشخصية وعدم الانحياز الى جهة على حساب جهة اخرى، فالحق احق ان يتبع وذلك للمحافظة على حقوق الناس جميعاً.

ح. البيان والوضوح: ويقصد به الافصاح التام عن ما يجب الافصاح عنه وعدم اخفاء أي بيانات أو معلومات ذات أثر هام على مستخدمي المعلومات المحاسبية.

خصائص المعلومات المحاسبية الواردة في الحسابات الختامية والميزانية العمومية
لقد وضعت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية مجموعة من الخصائص التي ينبغي ان تتوافر في المعلومات المحاسبية في الوحدات غير الهادفة للربح من اهمها:
اولاً: الملائمة : ويقصد بها وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المحاسبية والاعراض التي اعدت من اجلها وتساعد في اتخاذ القرارات وتحقق الملائمة بتوفر الصفات التالية : تميز المعلومات بقدرة تنبؤيه ، امكانية التحقق من التنبؤات ، التوقيت الملائم.
ثانياً: موثوقية المعلومات: اي يتوفر فيها الامانة والثقة ويتحقق ذلك اذا كانت تلك المعلومات تتصف بالاتي : العرض العادل ، الموضوعية ، الحياد.
ثالثاً: قابلية المعلومات للمقارنة : ويقصد بذلك ان تساعد المعلومات المحاسبية مستخدميها على المقارنة بين الفترات او بين الانشطة المختلفة ويتطلب تحقيق ذلك ثبات وحدة القياس حتى تكون المقارنة موضوعية.
رابعاً: الاتساق : ويقصد بذلك الثبات في تطبيق طرائق واساليب القياس والعرض والافصاح من مدة الى اخرى، وان حدث فيها تغيير لضرورة يجب الافصاح عن ذلك في التقارير والايضاحات المتممة .
خامساً: قابلية المعلومات للفهم والاستيعاب : ويقصد بذلك ان تكون المعلومات سهلة الفهم لمن يستخدمها وتجنب استخدام المصطلحات المحاسبية الفنية ويتطلب تحقيق ذلك دراسة امكانيات وقدرات مستخدمي المعلومات المحاسبية.

نماذج الحسابات الختامية للوحدات غير الهادفة للربح

ومن اهم نماذج الحسابات الختامية للوحدات غير الهادفة للربح ما يأتي :

اولاً: حساب تحليل نتائج الانشطة

تطبيقاً لأساس تخصيص الاموال على الانشطة، ويفتح لكل نشاط من أنشطة الوحدة حساب توجه اليه الايرادات والنفقات المباشرة الخاصة به محللة حسب طبيعتها، ويهدف هذا الحساب الى بيان نتيجة هذا النشاط من فائض او عجز وبيان دوره في المساهمة في دعم او تحقيق اغراض الوحدة، ومن خلال الحسابات التحليلية يعد في نهاية الفترة المالية حساب اجمالي جامع لها يوضح نتائج الانشطة من عجز أو فائض والذي يرحل رصيده الى حساب الايرادات والنفقات .

وفيما يلي نموذج من حساب تحليل نتائج الانشطة لوحدة غير هادفة للربح

اجمالي	نشاط ج	نشاط ب	نشاط أ	النفقات	اجمالي	نشاط ج	نشاط ب	نشاط أ	الايرادات
Xxx	Xx	Xx	Xx	مستلزمات النشاط	Xxx	Xx	Xx	Xx	ايرادات رئيسية

ايرادات عرضية	Xx	Xx	Xx	Xxx	اجور ومكافآت	Xx	Xx	Xx	Xxx
					ايجارات	Xx	Xx	Xx	Xxx
					انتقالات	Xx	Xx	Xx	Xxx
					اتصالات	Xx	Xx	Xx	Xxx
					اضاءة	Xx	Xx	Xx	Xxx
					متنوعة	Xx	Xx	Xx	Xxx
العجز	Xxx	Xxx	Xxx	Xxx	الفائض	Xxx	Xxx	Xxx	Xxx

- مثال البيانات التالية مستخرجة من سجلات جمعية الامل لرعاية المسنين
١. كانت اجمالي الايرادات الرئيسية التي حصلت عليها الجمعية (١٠,٠٠٠,٠٠٠) توزعت على الأنشطة أ وب وج بالنسب التالية ١٠% و ٢٠% و ٧٠% على التوالي .
 ٢. اجمالي الايرادات العرضية كانت (٥٠٠٠,٠٠٠) توزعت بنفس نسبة الايرادات الرئيسية.
 ٣. مستلزمات النشاط كانت (١٠٠٠,٠٠٠) توزعت على الأنشطة أ وب وج بنسبة ٢٠% و ٣٠% و ٥٠% على التوالي.
 ٤. الاجور والمكافآت كانت (٨٠٠,٠٠٠) توزعت بنفس نسبة مستلزمات النشاط
 ٥. الانتقالات كانت (٥٠٠,٠٠٠) توزعت بنفس النسب مستلزمات النشاط.
 ٦. اتصالات كانت (٩٠٠,٠٠٠) توزعت بنفس نسب مستلزمات النشاط
- المطلوب : تصوير نتائج تحليل الأنشطة لجمعية الامل .
الحل

حساب تحليل نتائج الأنشطة لوحدة الامل لرعاية المسنين

الايادات	نشاط أ	نشاط ب	نشاط ج	اجمالي	النفقات	نشاط أ	نشاط ب	نشاط ج	اجمالي
ايرادات رئيسية	١٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مستلزمات النشاط	٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠
ايرادات عرضية	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠٠,٠٠٠	اجور ومكافآت	١٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
					انتقالات	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
					اتصالات	١٨٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
					الفائض	٨٦٠,٠٠٠	٢٠٤٠,٠٠٠	٨٩٠٠,٠٠٠	١١٨٠٠,٠٠٠

الاجمالي	١٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠,٠٠٠	المجموع	١٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠,٠٠٠

ثانياً: حساب الإيرادات والنفقات

يهدف هذا الحساب إلى بيان نتيجة نشاط كل فترة زمنية معينة من فائض أو عجز، ويظهر به نتائج الأنشطة من فائض أو عجز حسب ما يسفر عنه حساب تحليل نتائج الأنشطة ويظهر في الجانب المدين عجز الأنشطة المنقول من حساب تحليل نتائج الأنشطة والنفقات الإدارية والعمومية التي يصعب تخصيصها على الأنشطة مثل أجور ومرتببات ومكافئات الإدارة العامة وكذلك المصروفات الاتصالات والإيجارات والانتقالات العامة، كما يظهر به اندثارات الأصول الثابتة الخاصة بالإدارة العامة، اما في الجانب الدائن فيظهر فائض الأنشطة المنقول من حساب تحليل نتائج الأنشطة والإيرادات العامة مثل الرسوم والاشتراكات والاعانات والدعم الحكومي وإيرادات الاستثمارات إن وجدت والتبرعات والهبات والوصايا من الافراد وأي إيرادات أخرى، ويسفر هذا الحساب عن فائض أو عجز عام والذي يرحل إلى متجمع الفائض على النحو الذي سوف نفضله فيما بعد.

نموذج بسيط لحساب الايرادات والنفقات لوحدة غير هادفة للربح عن الفترة / / /

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		عجز الانشطة			فائض الانشطة
	xx	عجز النشاط	Xx		فائض النشاط
	xx	عجز النشاط	Xx		فائض النشاط
	xx	عجز النشاط	Xx		فائض النشاط
Xxx		اجمالي عجز النشاط	Xx		اجمالي فائض النشاط
		النفقات الادارية			ايرادات عامة
	xx	اجور ومرتبآت		xxx	الرسوم والاشتراكات
	xx	اتصالات		Xxx	الاعانات والدعم الحكومي
	xx	ايجارات		Xxx	ايرادات الاستثمار
	xx	ادوات كتابية	Xxx		اجمالي الايرادات
Xxx		اجمالي النفقات			
		الاهلاكات			ايرادات عرضية
		الفائض (زيادة) الايرادات على النفقات (يرحل الى حساب متجمع الفائض			التبرعات والهبات
					الوصايا والمنح
			Xx		اجمالي الايرادات
					العجز (زيادة) النفقات على الايرادات يرحل الى حساب متجمع الفائض

مثال / البيانات التالية مستخرجة من سجلات جمعية السلام لرعاية الايتام ، فائض نشاط القسم الاول (٥٠٠٠,٠٠٠) ، فائض نشاط القسم الثاني (٤٠٠٠,٠٠٠) ، فائض نشاط القسم الثالث (٦٠٠٠,٠٠٠) ، الرسوم والاشتراكات ٣٠٠٠,٠٠٠ ، ايراد الاستثمارات ٢٠٠٠,٠٠٠ ، الاعانات والدعم الحكومي ٦٠٠٠,٠٠٠ ، التبرعات والهبات من الافراد ١٠٠٠,٠٠٠ ، وصايا الافراد

٣٠٠٠,٠٠٠ ، اما المصاريف فكانت كالاتي : رواتب ومكافآت ٤٠٠,٠٠٠ ، ايجارات ٣٠٠,٠٠٠ ، اتصالات ٤٥٠,٠٠٠ ، مطبوعات ٥٠٠,٠٠٠ ، الاهلاكات ٥٠٠,٠٠٠ .
المطلوب : اعداد حساب الايرادات والنفقات لجمعية السلام .

الحل / حساب الايرادات والنفقات لجمعية السلام عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
		عجز الانشطة			فائض الانشطة
	Xx	عجز النشاط	٥٠٠٠,٠٠٠		فائض النشاط الاول
	Xx	عجز النشاط	٤٠٠٠,٠٠٠		فائض النشاط ٢
	Xx	عجز النشاط	٦٠٠٠,٠٠٠		فائض النشاط ٣
XXX		اجمالي عجز النشاط	١٥٠٠٠,٠٠٠		اجمالي فائض النشاط
		النفقات الادارية			ايرادات اعتيادية
	٤٠٠٠,٠٠٠	رواتب	٣٠٠٠,٠٠٠		الرسوم والاشتراكات
	٤٥٠,٠٠٠	اتصالات	٦٠٠٠,٠٠٠		الاعانات والدعم الحكومي
	٣٠٠,٠٠٠	ايجارات	٢٠٠٠,٠٠٠		ايرادات الاستثمار
	٥٠٠,٠٠٠	مطبوعات			اجمالي ايرادات الاعتيادية
١٦٥٠,٠٠٠		اجمالي النفقات الادارية	١١٠٠٠,٠٠٠		
٥٠٠,٠٠٠		الاهلاكات			ايرادات عرضية
٢٧,٨٥٠,٠٠٠		الفائض (زيادة) الايرادات على النفقات (يرحل الى حساب متجمع الفائض)	١٠٠٠,٠٠٠		التبرعات والهبات
			٣٠٠٠,٠٠٠		الوصايا والمنح
			٤٠٠٠,٠٠٠		اجمالي ايرادات العرضية
					العجز (زيادة) النفقات على ايرادات يرحل الى حساب متجمع الفائض
٣٠,٠٠٠,٠٠٠			٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الاجمالي

حساب المقبوضات والمدفوعات

يهدف هذا الحساب الى بيان مصادر النقدية الواردة خلال الفترة وكذلك اماكن صرفها المختلفة حسب بنودها المختلفة أذ يظهر في الجانب المدين رصيد النقدية أول الفترة مضافاً إليها المقبوضات خلال الفترة المحللة حسب بنودها، ويظهر في الجانب الدائن المدفوعات خلال الفترة محللة حسب الأنشطة وحسب طبيعتها الرأسمالية أو الإيرادية.

ويمثل رصيد هذا الحساب النقدية في نهاية الفترة سواء لدى البنوك أو في الخزينة والتي تظهر في الميزانية العمومية ضمن الموجودات

مثال / البيانات التالية مستخرجة من جمعية الرياض لرعاية الصم والبكم لسنة ٢٠٢٠ ، رصيد الخزنة اول المدة ٣٠٠٠,٠٠٠ ، اما المقبوضات خلال الفترة تمثلت ١٠٠٠,٠٠٠ من النشاط أ ، ٣٠٠٠,٠٠٠ من النشاط ب ، ٦٥٠٠,٠٠٠ من النشاط ج ، ١٠,٠٠٠,٠٠٠ رسوم واشتراكات، الاعانات والدعم الحوكمي ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ، ايراد الاستثمارات ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ، التبرعات والهبات ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ، مقبوضات متنوعة ٥٠٠,٠٠٠ ، ٢٠٠٠,٠٠٠ متحصلات من الديون بذمة الغير، اما المدفوعات فتمثلت مبلغ ١٠٠٠,٠٠ لكل نشاط من الأنشطة الثلاثة ، ٣٠٠٠,٠٠٠ شراء سيارة، ١٠,٠٠٠,٠٠٠ شراء بناية للجمعية ، ١٠٠٠,٠٠٠ اجور ورواتب ، ٢٠٠,٠٠٠ ادوات كتابية ومطبوعات ، ١٠٠٠,٠٠٠ تسديد التزامات بذمة الجمعية . المطلوب

اعداد حساب المقبوضات والمدفوعات لجمعية الرياض عن الفترة في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١

الحل / حساب المقبوضات والمدفوعات لجمعية الرياض عن الفترة في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
النقدية اول الفترة في الخزنة	٣٠٠٠,٠٠٠				
المقبوضات خلال الفترة		٣٠٠٠,٠٠٠			

نشاط أ	١٠٠٠,٠٠٠				
نشاط ب	٣٠٠٠,٠٠٠		نشاط أ	١٠٠٠,٠٠٠	
نشاط ج	٦٥٠٠,٠٠٠		نشاط ب	١٠٠٠,٠٠٠	
رسوم واشتراكات	١٠,٠٠٠,٠٠٠		نشاط ج	١٠٠٠,٠٠٠	
			نفقات المشروعات الاستثمارية		
اعانات ودعم حكومي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		سيارة	٣٠٠٠,٠٠٠	
ايراد الاستثمارات	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		بناية	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
تبرعات وهبات	١٠,٠٠٠,٠٠٠				١٣٠٠٠,٠٠٠
			نفقات ادارية		
مقبوضات متنوعة	٥٠٠,٠٠٠		رواتب	١٠٠٠,٠٠٠	
		٨١٠٠٠,٠٠٠	ادوات كتابية	٢٠٠,٠٠٠	
متحصلات الديون		٢٠٠٠,٠٠٠			١٢٠٠,٠٠٠
			تسديد التزامات		١٠٠٠,٠٠٠
			اجمالي المدفوعات		١٨,٢٠٠,٠٠٠
			النقد المتبقي		٦٧,٨٠٠,٠٠٠
الاجمالي		٨٦٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي		٨٦٠٠٠,٠٠٠

الميزانية العمومية للوحدات غير الهادفة للربح

تقدم قائمة المركز المالي البيانات ذات الصلة عن اصول المنظمة وخصومها وصافي الاصول وعلاقتهم المتبادلة مع بعضها البعض خلال فترة زمنية معينة وتساعد هذه المعلومات جنبا الى جنب مع البيانات المستمدة من الإفصاحان المالية الاخرى الجهات المانحة والدائنين واعضاء

المنظمة نفسها وغيرهم على تحديد قدرة المنظمة على مواصلة تقديم الخدمات بالإضافة الى ذلك فأنها تساعد على تقييم السيولة والمرونة المالية للحصول على تمويل خارجي وتلبية ديونها المالية . قائمة المركز المالي للمنظمات الغير هادفة للربح يجب ان تفصح عن الانواع الثلاثة لصافي الاصول وهي : صافي الاصول المقيدة بشكل دائم وصافي الاصول المقيدة مؤقتاً وصافي الاصول الغير مقيدة .

١. صافي الاصول المقيدة بشكل دائم : هذا الجزء من صافي الاصول للمنظمات الغير هادفة للربح ينتج عن :

- أ. المساهمات والتدفقات الاخرى للأصول التي يكون استخدامها من قبل المنظمة بشكل يتم تحديده من قبل القيود التي يفرضها المانحين والتي لا تنتهي ولا يمكن التخلص من هذه القيود او يتم ازالة هذه القيود عن طريق اجراءات تتخذها المنظمة.
- ب. الزيادة او التخفيضات الاخرى للأصول المقيدة دائماً
- ت. اعادة تصنيف من والى صافي الاصول الاخرى.

٢. صافي الاصول المقيدة مؤقتاً وهذا الجزء من صافي اصول الوحدات الغير هادفة للربح هو نتيجة للاتي:

- أ. المساهمات والتدفقات الداخلة الاخرى للأصول والتي تكون مقيدة من قبل الجهات المانحة ولكنها ممكن ان تنقضي مع الوقت او ممكن ان تقوم المنظمة ببعض الاجراءات حتى يتم ازالة هذه القيود.

ب. الزيادات والنقصان الاخرى للأصول بسبب الاحداث نتيجة الظروف.

ت. اعادة تصنيف من والى صافي الاصول الاخرى كنتيجة لشروط المانحين او انتهاء القيود بمرور الوقت او الايفاء وازالة القيود عن طريق اجراءات المنظمة.

٣. صافي الاصول الغير مقيدة: هذا الجزء من الاصول في الوحدات الغير هادفة للربح لا يتم تقييدها لا دائماً ولا مؤقتاً بناءً على طلب المانحين.

ويمكن توضيح قائمة المركز المالي للوحدات غير الهادفة للربح بشكل عام كالاتي:

اسم المنظمة غير الهادفة للربح

قائمة المركز المالية

كما في ٣١ / ١٢

الاصول

الاصول المتداولة (١)

الاصول الغير متداولة

الاصول الثابتة (٢)

الاستثمارات طويلة الاجل (٣)

مجموع الاصول الغير متداولة (٤) [٣+٢]

مجموع الاصول (٥) [٤+١]

الخصوم وصافي الاصول

الخصوم المتداولة (٦)

الخصوم طويلة الاجل (٧)

مجموع الخصوم (٨) [٧+٦]

صافي الاصول

صافي الاصول الغير مقيدة (٩)

صافي الاصول المقيدة مؤقتاً (١٠)

صافي الاصول المقيدة دائماً (١١)

مجموع صافي الاصول (١٢) [١١ + ١٠ + ٩]

مجموع الخصوم وصافي الاصول (١٣) [١٢+٨]

مثال : الاتي الارصدة المستخرجة من ميزان مراجعة منظمة المحبة الخيرية في ١٢/٣١

البيان	مدين	دائن
النقدية	٣١٤٠	
استثمارات قصيرة الاجل	٤٧٥٠٠	
مساهمات مستحقة	٧٥٠٠٠	
المخزون	١٦٥٠٠	

	٧١٥٠٠	استثمارات طويلة الاجل
	١٠٠٠٠	السيارات بالصافي
	٥٠٠٠٠	المباني بالصافي
٦٥٠٠		مصارف مستحقة
٥٠٠٠		دائنون
٦٠٠٠		اوراق دفع
١٧٠٠٠		قروض طويلة الاجل
١١٦٦٤٠		صافي الاصول الغير مقيدة
٣٥٥٠٠		صافي الاصول المقيدة مؤقتاً
٨٧٠٠٠		صافي الاصول المقيدة دائماً
٢٧٣٦٤٠	٢٧٣٦٤٠	المجموع

المطلوب : اعداد قائمة المركز المالي لمنظمة المحبة الخيرية في ٢٠١٦/ ١٢ /٣١

منظمة المحبة الخيرية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٦ /١٢ /٣١

الاصول

الاصول المتداولة :

٣١٤٠	النقدية
٤٧٥٠٠	استثمارات قصيرة الاجل
٧٥٠٠٠	مساهمات مستحقة
١٦٥٠٠	المخزون
١٤٢١٤٠	مجموع الاصول المتداولة

الاصول الغير متداولة

الاصول الثابتة

١٠٠٠٠	السيارات
٥٠٠٠٠	المباني

٦٠٠٠٠	مجموع الاصول الثابتة
	الاستثمارات طويلة الاجل:
٧١٥٠٠	استثمارات طويلة الاجل
١٣١٥٠٠	مجموع الاصول الغير متداولة
٢٧٣٦٤٠	مجموع الاصول

الخصوم وصافي الاصول
الخصوم المتداولة :

٦٥٠٠	مصاريف مستحقة
٥٠٠٠	دائنون
٦٠٠٠	اوراق دفع
١٧٥٠٠	مجموع الخصوم المتداولة
	الخصوم طويلة الاجل
١٧٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٣٤٥٠٠	مجموع الخصوم
	<u>صافي الاصول</u>

١١٦٦٤٠	صافي الاصول الغير مقيدة
٣٥٥٠٠	صافي الاصول المقيدة مؤقتاً
٨٧٠٠٠	صافي الاصول المقيدة دائماً
٢٣٩١٤٠	مجموع صافي الاصول
٢٧٣٦٤٠	مجموع الخصوم وصافي الاصول

مرفقات القوائم المالية للوحدات غير الهادفة للربح

يرفق بالقوائم المالية للوحدات غير الهادفة للربح للوحدات غير الهادفة للربح السابق ذكرها

مجموعة من المرفقات والتي تعطي مزيداً من الإيضاحات والبيانات ومن بينها:

١. تقرير مجلس الإدارة ويتضمن مخلص أداء الوحدة خلال الفترة المالية والأداء الفعلي مقارنةً بما يقابله في السنة الماضية، وكذلك يتضمن الأداء الفعلي مقارنةً بالمخطط المستهدف وبيان الانحرافات وأسبابها وسبل علاجها، كما يتضمن تقرير مجلس الإدارة خطة الأداء في المستقبل محللة حسب الأنشطة ، ويتضمن افاق التطوير والنمو في الفترة المقبلة في ضوء الانجازات في الماضي، أية أحداث جوهرية قد تمت خلال الفترة وأثرها على الأداء الفعلي وكيف تم مواجهتها، وكذلك يتضمن التقرير أية معلومات ضرورية لأعضاء الوحدة وللجهات الخارجية المعنية.

٢. تقرير أمين صندوق الوحدة ويتضمن:

- التدفقات النقدية الداخلة (المقبوضات) محللة حسب مصادرها.
- التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعات) محللة حسب مصارفها.
- الموقف النقدي للوحدة.
- المشكلات المالية وكيف التغلب عليها.
- أية معلومات مالية جوهرية لها أثر على الموقف المالي للوحدة.

٣. تقرير عن التحليل المالي للبيانات والمعلومات الواردة بالقوائم المالية موضعاً به أهم المؤشرات ومنها:

- مؤشرات التطور والنمو في أنشطة الوحدة الجارية.
- مؤشرات عن الموقف النقدي (للسيولة) للوحدة.
- مؤشرات عن المركز المالي للوحدة وبيان المديونية والدائنية.
- مؤشرات عن ترشيد النفقات.
- مؤشرات عن تنمية الإيرادات.
- أية مؤشرات أخرى هامة لأعضاء الوحدة والجهات الخارجية المعنية بها.

٤. كشوفات تحليلية عن بعض البنود الاجمالية الواردة بالقوائم المالية ومنها على سبيل المثال:

- كشف تحليل الإيرادات حسب مصادرها.
- كشف تحليل المشروعات الرأسمالية الجديدة حسب أنواعها.
- كشف تحليل نفقات الأنشطة حسب كل نشاط.
- كشف تحليل المصروفات الادارية والعمومية حسب أنواعها.
- كشف تحليل الاصول الثابتة موضعاً به الإضافات والاستيعادات.

- كشف تحليل استهلاك الأصول الثابتة.

٥. تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية ويتضمن رأيه الفني المحايد عن مدى تعبير الإيرادات والنفقات عن نتيجة أنشطة الوحدة خلال الفترة سواء أكانت عجزاً أم فائضاً، وكذلك رأيه الفني المحايد عن مدى تعبير قائمة المركز المالي عن الوضع المالي للوحدة.