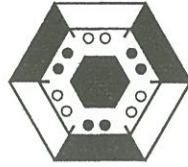


جمعية ذوى الإعاقة ببريدة – عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م
وتقرير مراجع الحسابات

الفهرس

- ١٦/١ ١- تقرير المراجعة
- ١٦/٢ ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٦/٣ ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٦/٤ ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
- ١٦/١٦-١٦/٥ ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م



الموافق ٢٠١٧ / ٢ / ٨ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ١١ هـ

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم كما هي في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدّة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسؤوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

ان مسنوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وفيما عدا ما سيرد بفقرة التحفظات كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .
تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقييمات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية .

التحفظات :-

- ١- لم نحصل على مصادقة مباشرة من بنك البلاد لحسابات الجمعية لديه في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من انه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه البنك او الغير .
- ٢- لم نحصل على ما يؤيد صحة الارصدة المدينة .
- ٣- لم نحصل على ما يؤيد صحة ارصدة اطراف ذات علاقة .
- ٤- ظهر ضمن الارصدة المدينة الاخرى تحت بند مدينون مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وحسب العقد الموقع بين الجمعية ومفلح سعيد حسن القرشي في ١٤٣٧/٣/١ هـ لشراء عمارة بالرياض ويعتبر هذا المبلغ غير مسترد

رأي متحفظ : باستثناء ماورد بفقرة التحفظات في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعادل المركز المالي لجمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم كما هي في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملانمة لظروف نشاط الجمعية .
وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام بالدفاتر والسجلات المحاسبية وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون بالدفاتر والسجلات المحاسبية .
- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

لفت انتباه :-

نود الإشارة الى انه تم تغيير مسمى الجمعية من الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة الى جمعية ذوى الاعاقة ببريدة (عزم) بموجب شهادة تسجيل من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية .
وانه تم تغيير مسمى السجل التجارى رقم ١١٣١٠٥١١٢٢٢٧ من الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة الى مؤسسة عزم لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة بموجب شهادة تسجيل من وزارة التجارة والصناعة .
والله الموفق ،،،

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



١٦/١

جمعية نوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

الأصل	إيضاح	٢٠١٦ م ريال سعودي	١٤٣٦ هـ ريال سعودي
الأصل المتداولة			
النقد		٣,٧١٢,٨٥٩ (٣)	٦,١٢٣,٧٩١
الأرصدة المدينة الأخرى		١,٥١٤,٦٩٧ (٤)	٣٦٦,٨٨٧
اطراف ذات علاقة (مدينة)		٤,٠٠٠,٠٠٠ (٥)	٠
إجمالي الأصل المتداولة		٩,٢٢٧,٥٥٦	٦,٤٩٠,٦٧٨
الأصل غير المتداولة :-			
تكلفة الأصل الثابتة		١٣,٠٣١,٥٩٩	١٢,٦٠٢,٥٦١
يخصم/ مجمع الإهلاك		(١,٥٩٩,٨٤٠)	(٧٢٥,٦٩١)
صافي الأصل الثابتة		١١,٤٣١,٧٥٩ (٦)	١١,٨٧٦,٨٧٠
مشروعات تحت التنفيذ		٥٩٠,٤٠٠ (٧)	٥٩٠,٤٠٠
إجمالي الأصل غير المتداولة		١٢,٠٢٢,١٥٩	١٢,٤٦٧,٢٧٠
مجموع الأصول		٢١,٢٤٩,٧١٥	١٨,٩٥٧,٩٤٨
الإلتزامات وصافي الأصول :-			
الإلتزامات المتداولة :-			
الأرصدة الدائنة الأخرى		٤,٠٠٠ (٨)	٤,٥٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٠٠٠	٤,٥٠٠
صافي الأصل :-			
صافي الأصل غير المقيدة		٨,٤١٢,٨٤١	٧,٩٩٩,٥٠٢
صافي الأصل المقيدة		٢٢٤,٩٢٨	٠
صافي الأوقاف		١٢,٦٠٧,٩٤٦	١٠,٩٥٣,٩٤٦
مجموع صافي الأصول		٢١,٢٤٥,٧١٥	١٨,٩٥٣,٤٤٨
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٢١,٢٤٩,٧١٥	١٨,٩٥٧,٩٤٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤,١٠٠	١,٠٠٠	٠	٠	٠	٠
٤,٨٦٧,٩٥٣	٥,٩٦١,٨٧٦	٠	٠	٠	١,٠٠٠
١٠,٧٤٥,٥٢٧	١,٦٥٤,٠٠٠	١,٦٥٤,٠٠٠	٠	٠	٥,٩٦١,٨٧٦
١٩١,١٩٩	٢٢٤,٩٢٨	٠	٢٢٤,٩٢٨	٠	٠
٧,٧٩٧,٥٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠
٨٠٨,٣٢٤	٢,١٦٥,٥٣٧	٠	٠	٠	١,١٠٠,٠٠٠ (٩)
٢٤,٤١٤,٦٠٣	١١,١٠٧,٣٤١	١,٦٥٤,٠٠٠	٢٢٤,٩٢٨	٠	٢,١٦٥,٥٣٧ (١٠)
٠	٠	٠	٠	٠	٩,٢٢٨,٤١٣
(٤,٧٧٨,٧٠٠)	(٦,٨٤٠,٠٢٩)	٠	٠	٠	(٦,٨٤٠,٠٢٩) (١١)
(٣,١٠٦,٥١٨)	(٣,٠٨٠,٤٠٩)	٠	٠	٠	(٣,٠٨٠,٤٠٩) (١٢)
(٧,٨٨٥,٢١٨)	(٩,٩٢٠,٤٣٨)	٠	٠	٠	(٩,٩٢٠,٤٣٨)
١٦,٥٢٩,٣٨٥	١,١٨٦,٩٠٣	١,٦٥٤,٠٠٠	٢٢٤,٩٢٨	٠	(٦٩٢,٠٢٥) (١٣)
٢١٣,٨٣٨	١,١٠٥,٣٦٤	٠	٠	٠	٠
١٦,٧٤٣,٢٢٣	٢,٢٩٢,٢٦٧	١,٦٥٤,٠٠٠	٢٢٤,٩٢٨	٠	٠
٢,٢١٠,٢٢٥	١٨,٩٥٣,٤٤٨	١٠,٩٥٣,٩٤٦	٠	٠	٤١٣,٣٣٩
١٨,٩٥٣,٤٤٨	٢١,٢٤٥,٧١٥	١٢,٦٠٧,٩٤٦	٢٢٤,٩٢٨	٠	٧,٩٩٩,٥٠٢
					٨,٤١٢,٨٤١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

اليابان

الإيرادات والمكاسب

إشترابات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات النقدية أوقاف

تبرعات الزكاة النقدية

الإعانات

إيرادات الأنشطة

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصرفيات والخسائر

مصرفيات الأنشطة

المصرفيات العمومية والإدارية

إجمالي المصرفيات والخسائر

التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

إيرادات أخرى

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

صافي الأصول في بداية الفترة

صافي الأصول في نهاية الفترة

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٤٣٦ هـ	٢٠١٦ م	البيان
ريال سعودى	ريال سعودى	
١٦,٧٤٣,٢٢٣	٢,٢٩٢,٢٦٧	التدفق النقدى من الأنشطة التشغيلية :-
٤٨٥,٩٧٩	٨٧٤,١٤٩	التغير فى صافي الأصول
١٧,٢٢٩,٢٠٢	٣,١٦٦,٤١٦	التعديلات للبنود غير النقدية
		(+) استهلاك الأصول الثابتة
		صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية
(١٢٠,٥٣٧)	(١,١٤٧,٨١٠)	التغير فى الأصول والإلتزامات التشغيلية
٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١,٣٢٤)	(٥٠٠)	اطراف ذات علاقة (مدينة)
١٧,١٠٧,٣٤١	(١,٩٨١,٨٩٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفق النقدى من الأنشطة التشغيلية
(١١,٧٣٥,٠٨٩)	(٤٢٩,٠٣٨)	التدفق النقدى من الأنشطة الأستثمارية :-
(٥٩٠,٤٠٠)	٠	اضافات الأصول الثابتة
(١٢,٣٢٥,٤٨٩)	(٤٢٩,٠٣٨)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
٤,٧٨١,٨٥٢	(٢,٤١٠,٩٣٢)	صافي التدفق النقدى من الأنشطة الأستثمارية
١,٣٤١,٩٣٩	٦,١٢٣,٧٩١	صافي التغير فى رصيد النقدية خلال الفترة
٦,١٢٣,٧٩١	٣,٧١٢,٨٥٩	رصيد النقدية أول الفترة
		رصيد النقدية آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوى الإعاقة ببيدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية فى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية ذوى الإعاقة ببيدة - عزم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٦٣) فى تاريخ ١١/٤/١٤٣١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسى ببيده ونطاق خدماتها منطقة القصيم.

الفروع:-

- مؤسسة عزم لرعاية وتأهيل المعاقين سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥١٢٢٧ بتاريخ ١٣/٣/١٤٣٥ هـ وينتهى فى ١٢/٣/١٤٤١ هـ.
- مركز رعاية للرعاية النهارية سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٣٨ بتاريخ ٢٨/٨/١٤٣٦ هـ وينتهى فى ٢٨/٨/١٤٤١ هـ.
- مركز التوحد للرعاية النهارية سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٦١١٦ بتاريخ ١٧/١٠/١٤٣٦ هـ وينتهى فى ١٧/١٠/١٤٤١ هـ.
- مركز الافق للعلاج الطبيعى سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٤٢ بتاريخ ٢٨/٨/١٤٣٦ هـ وينتهى فى ٢٨/٨/١٤٤١ هـ.
- كفايات للتطوير والتدريب سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٤١ بتاريخ ٢٨/٨/١٤٣٦ هـ وينتهى فى ٢٨/٨/١٤٤١ هـ.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسى فيما يلى :-

- رعاية المعاقين ذكور واناث وتقديم الخدمات العلاجية والوقائية لهم.
- تقديم خدمات التأهيل الاجتماعى والتدريب المهنى والتقى لفئات المعاقين ودمجهم بالمجتمع.
- بث الوعى وتعميق مفهوم خدمة المعاق فى اطار المجتمع والتعريف بأسباب الاعاقة وطرق الوقاية منها.
- تدريب العاملين فى الاعاقة فى فروع التربية الخاصة.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التى تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة فى النظام الأساسى للجمعية.

٢-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤/١٠/٢٠١٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ١/١/١٤٣٦ هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية . وأن السياسات المحاسبية الهامة التى تم تطبيقها فى الجمعية فى اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية فى تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبى فى تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودى وحدة قياس نقدي لها .

جمعية نوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

٣-٢- استعمال التقديرات : ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقد وما يعادله : يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢- المخزون : يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

- تسعير المخزون : تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل . يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢- الاسـتثمارات : تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاسـتثمارات وفق التكلفة : تتمثل في الاسـتثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاسـتثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاسـتثمارات كبنـد مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية : تتمثل في الاسـتثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أو في الاسـتثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاسـتثمار .

وعليه سيتم عرض الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الادارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاسـتثمار عند الاقتناء بالتكلفة وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاسـتثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاسـتثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنـد مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧-٢- الأصول الثابتة :
تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢- المشروعات تحت التنفيذ:
تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ- التكاليف الفعلية التي تؤهل الاصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائى حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالى ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

٩-٢- الذمم المدينة:
تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :
يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢- مخصص الزكاة :
حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:
تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية: يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب:

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٧-٢- المصروفات والخسائر:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية فى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٨-٢- العملات الأجنبية :

فى حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودى وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التى بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة فى نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات فى قائمة الأنشطة .

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) فى حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير فى قيمتها ويتمثل النقد فى النقد فى الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـمـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢ - عام :

- تم اعادة تبويب بعض بنود المقارنة للعام السابق لتتلائم مع بنود الفترة الحالية.
- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودى صحيح .

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٣. الذقة

١٤٣٦هـ	ريال سعودي
٤,٨٧٤,٨٦٥	
٣٥٢,٩٦٥	
١١٩,٢٥٨	
٦٦,٦٥٠	
٦٥,٥٩٣	
٥٥٨,٧٧٨	
٨٥,٦٨٢	
٦,١٢٣,٧٩١	

٢٠١٦م	ريال سعودي
٩٦٥,٧١١	
١٦٨,٣٩٣	
٧٠٤,٦٩٢	
١,١٨٠	
١٣٥,٤٧٦	
١,٢١٦,٢٩٥	
٥٢١,١١٢	
٣,٧١٢,٨٥٩	

مصرف الراجحي العام
 مصرف الراجحي زكاة
 مصرف الراجحي وقف
 مصرف الراجحي ساعد
 بنك البلاد ح / ٧٠٠٢٥
 بنك البلاد ح / ٧٠٠١٧
 بنك البلاد ح / ٧٠٠٠٩

٤. الأرصدة المدينة الأخرى

١٤٣٦هـ	ريال سعودي
٨٥,٠٠٠	
٢٣٠,٧٥٠	
٥١,١٣٧	
.	
٣٦٦,٨٨٧	

٢٠١٦م	ريال سعودي
٨٥,٠٠٠	
٢٣٠,٧٥٠	
١٦٨,٩٤٧	
٣٠,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	
١,٥١٤,٦٩٧	

سلف الموظفين
 خطابات ضمانات بنكية
 العهد النقدية
 مصروفات مدفوعة مقدماً
 مديون

٥. اطراف ذات علاقة

الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد آخر العام	نوع التعاملات	طبيعة العلاقة
دائن	دائن	دائن	مستحقات	فرع الجمعية
مدينة	مدينة	مدينة		
.	.	.		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		

مؤسسة عزم لرعاية وتأهيل المعاقين

جمعية نوى الإعاقة ببريدة - عزم
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

٦- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك				التكلفة		الإهلاك	نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٥/١٠/١٤م	٢٠١٦/١٢/٣١م	الإضافات	٢٠١٥/١٠/١٤م			
١٠,٩٦٨,٧٥٠	١٠,٤٠٦,٢٥٠	٨٤٣,٧٥٠	٥٦٢,٥٠٠	٢٨١,٢٥٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	%٤	المباني
٢٢٤,٣٩٦	١٧٩,٩٠٤	٣٠٥,٠٩٦	١١٩,٩٩٢	١٨٥,١٠٤	٤٨٥,٠٠٠	٧٥,٥٠٠	٤٠٩,٥٠٠	%٢٠	السيارات
٢٣٩,٤٣٩	٤٦٣,٠٩٢	١٤١,٠٩٩	٦٥,٦٢٦	٧٥,٤٧٣	٦٠٤,١٩١	٢٨٩,٢٧٩	٣١٤,٩١٢	%١٠	اثاث وتجهيزات
٣١٥,٨٢٣	٢٨٤,١٣١	٢٠٥,٥٧٥	٨٨,٣١١	١١٧,٢٦٤	٤٨٩,٧٠٦	٥٦,٦١٩	٤٣٣,٠٨٧	%١٥	الات واجهزة كهربائية
٣٢,٥٨٤	٢٨,٥٢٥	٣٥,٤٠٠	١١,٦٩٩	٢٣,٧٠١	٦٣,٩٢٥	٧,٦٤٠	٥٦,٢٨٥	%١٥	اجهزة حاسب الى
٩٥,٨٧٨	٦٩,٨٥٧	٦٨,٩٢٠	٢٦,٠٢١	٤٢,٨٩٩	١٣٨,٧٧٧	٠	١٣٨,٧٧٧	%١٥	ديكوات
١١,٨٧٦,٨٧٠	١١,٤٣١,٧٥٩	١,٥٩٩,٨٤٠	٨٧٤,١٤٩	٧٢٥,٦٩١	١٣,٠٣١,٥٩٩	٤٢٩,٠٣٨	١٢,٦٠٢,٥٦١		المجموع

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية فى ٢٠١٦/١٢/٣١م

٧- المشروعات تحت التنفيذ

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودى</u>	<u>ريال سعودى</u>	
٥٩٠,٤٠٠	٥٩٠,٤٠٠	مشروع ارض الرشيد
<u>٥٩٠,٤٠٠</u>	<u>٥٩٠,٤٠٠</u>	

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودى</u>	<u>ريال سعودى</u>	
٤,٥٠٠	٤,٠٠٠	ايرادات مقدمة
<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٤,٠٠٠</u>	

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

٩- الإعانات

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
١,٢٩٧,٥٠٠	٠	إعانة الوزارة لرسوم طلاب الياfecين
٢,٣٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لرسوم طلاب الرعاية النهارية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٠	مكرمة الملك سلمان
<u>٧,٧٩٧,٥٠٠</u>	<u>١,١٠٠,٠٠٠</u>	

١٠- إيرادات الأنشطة

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٦,٨٥٠	ايرادا عيادة النطق
٠	٣٨,٥٤٠	ايراد صالة العلاج الطبيعي
٠	٢,١٢٠,١٤٧	مستخلصات حائل
٨٠٨,٣٢٤	٠	فرع حائل
<u>٨٠٨,٣٢٤</u>	<u>٢,١٦٥,٥٣٧</u>	

جمعية نوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١١- مصروفات الأنشطة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠,٠٠٠	٠	مصاريف حملات اعلانية
١,٧٢٩,٨٤٧	١,٧٦٤,٢٦٢	مركز الرعاية النهارية
٦٤٨,٥٩٩	٨٨٦,٨٨٩	مركز تأهيل مهني يافعين
٨٠٦,٤٢٦	٨٠١,١٧٣	مصروفات رعاية حائل
٢٦٨,٢٦٦	٣٩٧,٤٥٣	مصروفات عيادة النطق
٦٦٧,٩٢٤	٠	مصروفات صالة العلاج الطبيعي
٣٢٠,٠٠٠	٣٢,٠٦٤	مصروفات اليوم العالمي للإعاقة
٢٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٧٥٠	كفايات
٦,٣٠٠	٠	اليوم العالمي للتوحد
١٤,٩٤٨	١,٤٥٦,٣٥٦	صالة العلاج الطبيعي
٤,٩٦٦	٤,٢٥٠	مصروف متلازمة داون
٩١,٤٢٤	١,٠٦٤,٢٣٢	مصروفات مركز التوحد
٠	٩,٦٠٠	رعاية الفتيات
<u>٤,٧٧٨,٧٠٠</u>	<u>٦,٨٤٠,٠٢٩</u>	

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٧٨,٥٢٢	١,٠٥٧,٦٣٢	الرواتب وما في حكمها
٢٨٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
٥٤,٩٧٦	٧٢,٧٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠١,٥٣٢	٣١,٣٢٦	رسوم واشتراكات
٢,٥٤٠	.	كهرباء ومياه
٩٩٤,٠٧٢	٢٤٤,٦٢٧	دراسات ودورات تدريبية
٦٧,٧٧٥	٨٤,٥٩٥	دعاية وإعلان
.	١,٠٦٤	محروقات ومصروفات السيارات
.	١٢,٥٧٠	صيانة واصلاح وترميم
١٢,٤١٥	٣٢,٢٠٠	بريد وبرق وهاتف
٤٨٥,٩٧٩	٨٧٤,١٤٩	استهلاكات الاصول الثابتة
٢٨,٧٠٧	٢٢٩,٥٠٩	مصروفات متنوعة
<u>٣,١٠٦,٥١٨</u>	<u>٣,٠٨٠,٤٠٩</u>	

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٣- إيرادات أخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢١٩,١١٥	إيرادات العقارات
٢١٣,٨٣٨	٨٨٦,٢٤٩	إيراد دعم صندوق الموارد البشرية
<u>٢١٣,٨٣٨</u>	<u>١,١٠٥,٣٦٤</u>	