

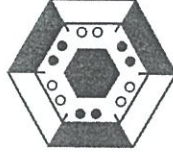
جمعية ذوى الإعاقة ببريدة — عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
القصيم * بريدة * المملكة العربية السعودية
تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٧م



جمعية ذوى الإعاقه ببريدة — عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
القصيم *بريدة* المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة	البيان
١	خطاب تقرير الربع الأول
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٧ م

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الأول من العام المالي ٢٠١٧ م والخاص بجمعية ذوي الإعاقة ببريدة — عزم بمنطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آملين أن ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

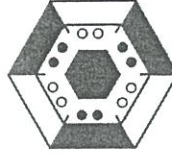
وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)

التاريخ : ٢٠١٧/٥/٢٨ م
الموافق : ١٤٣٨/٩/٢ هـ





نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/١/١م وحتى ٢٠١٧/٣/٣١م

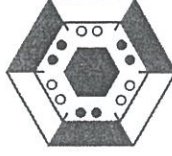
- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوى الاعاقة ببريدة - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٢١.٢٤٥.٧١٥ ريال
- (٣) النشاط : رعاية وتأهيل المعاقين
- (٤) مقرها : القصيم
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١٢/١٩ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٥٦٣ بتاريخ ١٤٣١/٠٤/١١ هـ
- (٨) العنوان : القصيم - بريدة - طريق النهضة
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠ تحويلة ١٠٨
- (١١) صندوق البريد : ٤٤٤٢ ورمز بريدى ٥١٤٩١



ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

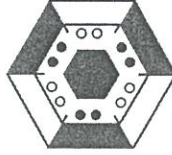
لا يوجد	غير منتظم	منتظم	أ- السجلات :
		✓	١ دفتر اليومية
		✓	٢ دفتر الأستاذ العام
		✓	٣ دفتر الجرد
		✓	٤ سجل الأصول الثابتة
		✓	٥ دفتر الصندوق
		✓	٦ دفتر البنك
		✓	٧ سجل العهدة
		✓	٨ سجل العضوية
		✓	٩ سجل اجتماعات مجلس الإدارة
		✓	١٠ سجل الاشتراكات (خيرية)
✓			١١ سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢ سجل التبرعات النقدية (خيرية)

• تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي



٢/٢

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	ب- المستندات :	
		✓	١	سند قبض
		✓	٢	سند صرف
		✓	٣	سند قيد يومية
		✓	٤	إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥	إيصال استلام اشتراكات (خيرية)
✓			٦	أذن صرف عيني (إخراج)
✓			٧	أذن إضافة (إدخال)



٣/٢

ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

البيانات	٢٠١٧/٣/٣١ م	١٤٣٧/٣/٣٠ هـ
الإيرادات والمكاسب		
التبرعات النقدية	٣٠,٢٥٨	٢,٥٧٩,٤٦٠
التبرعات العينية	٠	٠
إيرادات أخرى	٤٥٧,٣٥٨	٢,٠٥٧,٣٦٩
إجمالي الإيرادات	٤٨٧,٦١٦	٤,٦٣٦,٨٢٩
"يخصم"		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	٠	٠
المساعدات العينية	٠	٠
مصروفات الأنشطة	(٤٤١,٥٢٥)	(١,٦٤٥,٠١١)
المصروفات العمومية	(١,٣٩٧,٢٣٩)	(٦٥٧,٠٩٢)
إجمالي المصروفات	(١,٨٣٨,٧٦٤)	(٢,٣٠٢,١٠٣)
صافي التغير خلال الفترة	(١,٣٥١,١٤٨)	٢,٣٣٤,٧٢٦

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

البيانات	٢٠١٧/٣/٣١ م	١٤٣٧/٣/٣٠ هـ
الأرصدة النقدية خلال الفترة		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٧١٢,٨٥٩	٦,١٢٣,٧٩١
يضاف / المقبوضات	٢,١٢٠,٤٢١	٩,١٣٦,٨٣٠
يخصم / المدفوعات	(٣,٢٤٩,٤٥٣)	(١٢,١٠٧,٢٠١)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٥٨٣,٨٢٧	٣,١٥٣,٤٢٠
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق	٠	٠
التغير في النقد بالبنوك	(١,١٢٩,٠٣٢)	(٢,٩٧٠,٣٧١)



٤/٢

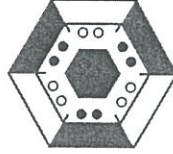
خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-
الأعمال المنجزة والملاحظات :-

لقد قمنا بزيارة الجمعية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الأول للعام المالي ٢٠١٧م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١م وحتى ٢٠١٧/٣/٣١م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

- (١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها
١. لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. (عدد مرات التكرار ١)
 - نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.
 ٢. 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. (عدد مرات التكرار ١).
 - نوصي بضرورة الحصول على مصادقة مباشرة من بنك البلاد تبين رصيد الحساب الجاري للجمعية وتبين أيضاً أى التزام إضافي على الجمعية تجاه البنك او الغير.
 ١. لم نحصل على مصادقات من أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة تؤيد صحة أرصدتهم في تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م (عدد مرات تكرار الملاحظة ١).
 - نوصي بالحصول على مصادقات لأرصدة أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى للمطابقة الدورية.
 ٢. ظهر ضمن الارصدة المدينة الأخرى تحت بند مدينون مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وحسب العقد الموقع بين الجمعية ومفلق سعيد حسن القرشي في ١٤٣٧/٣/١هـ لشراء عمارة بالرياض ويعتبر هذا المبلغ غير مسترد
 - نوصي بضرورة بالعمل على تحصيل المبلغ حفاظاً على أموال الجمعية.

(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح .
- نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية .
٢. تبين أن رواتب وأجور موظفي الجمعية لا يتم تحميلها على كل نشاط على حدة بل يتم تحميلها على المصروفات العمومية .
- نوصي بضرورة تحميل كل نشاط في الجمعية بما يخصه من مصروف لمعرفة إجمالي مصروفاته وإيراداته
٣. تلاحظ أنه لا يتم تسجيل القيود حسب التسلسل الرقمي والتاريخي لها.
- نوصي بضرورة تسجيل وأثبات القيود أولاً بأول وحسب التسلسل الرقمي والتاريخي لها.
٤. لم يتم ضبط الحسابات البنكية للجمعية حتى نهاية الربع الحالي.
- نوصي بضبط رصيد البنوك وإعداد مذكرة التسوية في حال وجود فروق بين الرصيد الدفترى والبنكي.



٥. تبين أن الجمعية لا تستخدم عروض الأسعار في بعض مصروفاتها. مثال ذلك.
- قيد رقم ٢١ بتاريخ ٢٠١٧/١/١٠ م بمبلغ ١٢,٢٩٠ ريال قيمة أجهزة علاجية لمركز الأفق للعلاج الطبيعي.
 - قيد رقم ٢٥ بتاريخ ٢٠١٧/١/٢١ م بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعة من عمل مجسم الرعاية .
 - قيد رقم ٣٥ بتاريخ ٢٠١٧/٢/٦ م بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال قيمة شراء أثاث.
 - قيد رقم ٣٩ بتاريخ ٢٠١٧/٢/١٣ م بمبلغ ٦,٧٠٠ ريال قيمة شراء أثاث.
- نوصي بضرورة الحصول على عروض أسعار لإختيار العرض المناسب للجمعية لتحقيق أكبر فائدة للجمعية.
٦. إتضح وجود مبلغ سلف موظفين بإسم عبدالعزيز حمد الصعب قدره ٨٥,٠٠٠ ريال مدور من العام السابق ولا يوجد عليه حركة .
- نوصي بضرورة العمل على تحصيل مبلغ سلف الموظفين حفاظاً على أموال الجمعية .
٧. إتضح وجود مبلغ عهد نقدية قدره ١٠٤,١٢٢ ريال خلال نهاية الفترة المالية في ٢٠١٧/٣/٣١ م .
- نوصي بضرورة العمل على تصفية هذه العهد حفاظاً على أموال الجمعية .
٨. تلاحظ أن بعض مراكز الجمعية والتي لها سجلات تجارية فرعية خاصة بها يوجد لها مصروفات خلال الفترة ولا يوجد لها إيرادات
- نوصي بضرورة دراسة أسباب عدم وجود إيرادات لهذه المراكز في هذه الفترة المالية وهل تم فتح حسابات بنكية خاصة بها أم لا ودراسة إمكانية استمرارها من عدمه.

٣) الملاحظات الإدارية

١. لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٦ م حتى تاريخ تقريرنا هذا مما يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعا عاديا مرة كل سنة خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ السنة المالية للجمعية .
- نوصي بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنة المالية خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنة المالية للجمعية وفقا للمادة (٢١) من لائحة الجمعيات



٦/٢

تقييم المحاسب :- جيد					محاسبة الجمعية :- ايهاب بيومي محمد
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار
	✓				المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة
		✓			المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل
		✓			التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب
	✓				جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها

ميزان المراجعة : مرفق ميزان المراجعة .

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



2017/05/18

جمعية ذوي الاعاقة بريدة(تعم)
 مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/03/31		الى 2017/04/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدين	الدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
21,498,407.16	4,501,309.73	3,150,162.00	22,849,554.89	أموال	1		
13,071,658.00	0.00	40,059.00	13,031,599.00	الاصول الثابتة	11		
485,000.00	0.00	0.00	485,000.00	السيارات	1101		
11,250,000.00	0.00	0.00	11,250,000.00	المباني	1103		
637,151.00	0.00	32,960.00	604,191.00	أثاث و تجهيزات	1104		
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00	ديكورات	1105		
496,805.00	0.00	7,099.00	489,706.00	آلات و أجهزة	1106		
63,925.00	0.00	0.00	63,925.00	أجهزة حاسب آلي	1107		
8,426,749.16	4,501,309.73	3,110,103.00	9,817,955.89	الاصول المتداولة	12		
2,583,827.40	3,249,453.00	2,120,421.00	3,712,859.40	البورق	1201		
1,210,944.13	2,749,453.00	2,120,421.00	1,839,976.13	الراجحي	120101		
336,679.02	2,749,453.00	2,120,421.00	965,711.02	الراجحي عام	12010101		
704,692.11	0.00	0.00	704,692.11	الراجحي وقف	12010102		
168,393.00	0.00	0.00	168,393.00	الراجحي وكالة	12010103		
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00	الراجحي مساعد	12010104		
1,372,883.27	500,000.00	0.00	1,872,883.27	البلاد	120102		
21,111.89	500,000.00	0.00	521,111.89	البلاد عام	12010201		
1,216,295.30	0.00	0.00	1,216,295.30	البلاد وقف	12010202		

2017/05/18

جمعية ذوي الإعاقة بيزيد (عوم) *
 مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

ميزانية المراجعة إجمالية تفصيلي					
2017/03/31		2017/01/02		حلال الفروع من	
الرصيد	الدين	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
135,476.08	0.00	0.00	135,476.08	البلاد ركة	12010203
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00	سلف الموظفين	1204
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00	عبدالعزيز محمد المصعب	120401
104,121.76	118,301.73	53,477.00	168,946.49	عهد تقنية	1205
70,055.59	89,816.90	0.00	159,872.49	عهد عامة	120501
9,588.17	20,179.83	29,768.00	0.00	عهد الادارة	120502
10,203.00	5,006.00	15,209.00	0.00	عهد الرعاية النهارية	120503
5,201.00	3,299.00	8,500.00	0.00	عهدة الوحد	120505
9,074.00	0.00	0.00	9,074.00	عهدة حائل	120507
0.00	230,750.00	0.00	230,750.00	ضمان بنكي	1206
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	المساويون	1207
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	مفاح سميد حسن القريشي القحطاني	120701
615,400.00	0.00	25,000.00	590,400.00	مشايع تحت الانشاء (مركز تاهيل المساقين	1208
30,000.00	0.00	0.00	30,000.00	ايجار مقدم	1209
4,008,400.00	902,805.00	911,205.00	4,000,000.00	مؤسسة عزوة فرع الجمعية	1210
-22,849,554.89	0.00	0.00	-22,849,554.89	خصوم	2
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	حقوق ملكية	21
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	رأس مال الجمعية	2101

2017/05/18

جمهورية ذوي الإعاقة ببريد (توزم)
 مستجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

موازن المراجعة إجمالي قمتلي					
2017/03/31 الى 2017/01/02 خلال الفترة من					
الرصيد	الساكن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
-1,603,840.08	0.00	0.00	-1,603,840.08	ختمو حادولة	22
-4,000.00	0.00	0.00	-4,000.00	ايراد مقدم	2202
-1,599,840.08	0.00	0.00	-1,599,840.08	مجمع الاملاكات	2203
-305,096.08	0.00	0.00	-305,096.08	مجمع املاك السيارات	220301
-843,750.00	0.00	0.00	-843,750.00	مجمع املاك المباني	220302
-141,099.00	0.00	0.00	-141,099.00	مجمع املاك الاثاث و المجهيزات	220303
-68,920.00	0.00	0.00	-68,920.00	مجمع املاك ديكورات	220304
-205,575.00	0.00	0.00	-205,575.00	مجمع املاك الات الاجهزة	220305
-35,400.00	0.00	0.00	-35,400.00	مجمع املاك اجهزة حاسب الالى	220306
1,838,763.73	0.00	1,838,763.73	0.00	مسرورات	3
431,936.60	0.00	431,936.60	0.00	مسرورات المراكر	31
28,625.10	0.00	28,625.10	0.00	مركز البافعين	3101
160,094.00	0.00	160,094.00	0.00	(مركز الرعاية النهارية) نسائي	3102
90,502.00	0.00	90,502.00	0.00	صالة العلاج الطبيعي	3104
6,500.00	0.00	6,500.00	0.00	مشروع رعاية حائل	3105
139,195.00	0.00	139,195.00	0.00	مركز التوحيد	3106
7,020.50	0.00	7,020.50	0.00	رعاية الفتيات	3107
9,588.00	0.00	9,588.00	0.00	الابتدئة و البرامج	32

2017/05/18

جمهورية ذوي الاعاقة بئر سدة (عزم)
 مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥١٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/03/31		الى 2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة الجمالي القميلي	
الرصيد	اللتامين	اللتامين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
4,575.00	0.00	4,575.00	0.00	يوم الاعاقة المالي	3201		
5,013.00	0.00	5,013.00	0.00	اليوم المالي للوحدة	3203		
1,397,239.13	0.00	1,397,239.13	0.00	مصرفات عمومية	33		
1,172,990.00	0.00	1,172,990.00	0.00	مزيات و مكافآت	3301		
2,050.00	0.00	2,050.00	0.00	مطبوعات	3303		
160,000.00	0.00	160,000.00	0.00	تأمينات اجتماعية	3304		
8,832.00	0.00	8,832.00	0.00	رسوم والتراكات	3305		
30,000.00	0.00	30,000.00	0.00	خدمات استشارية	3307		
8,174.41	0.00	8,174.41	0.00	مكافئ و بريد وكهرباء	3308		
6,716.72	0.00	6,716.72	0.00	مصرفات متنوعة	3309		
1,334.00	0.00	1,334.00	0.00	تأمين طبي	3312		
5,892.00	0.00	5,892.00	0.00	اقامتات و تذاويرات و تعقيب	3313		
500.00	0.00	500.00	0.00	بذلات سفر وانعاب وسكن	3314		
750.00	0.00	750.00	0.00	مصرفات بنكية	3315		
-487,616.00	487,616.00	0.00	0.00	ايرادات	4		
-30,258.00	30,258.00	0.00	0.00	ايرادات البنوك	41		
-30,258.00	30,258.00	0.00	0.00	امر مستعدين	4103		
-428,608.00	428,608.00	0.00	0.00	دعم واعانات الوزارة	42		

2017/05/18

2017/03/31 إلى 2017/01/02 خلال الفترة من ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي

الرصيد	المدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
-428,608.00	428,608.00	0.00	0.00	دعم رسوم الرعاية النهارية	4202
-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	اوقاف الجمعية	45
-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	ايراد وقف صناعية المسليم	4501
-23,750.00	23,750.00	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية	46

4988925.73

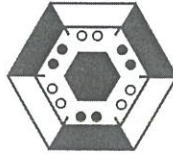
4988925.73

(Handwritten signature)



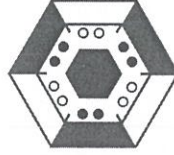
(Large handwritten signature)

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
(Registration No. 640)



شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
(سجل مهني رقم ٦٤٠)

جمعية ذوي الإعاقة بريدة — عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
القصيم * بريدة * المملكة العربية السعودية
تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٧ م



جمعية نوى الأعاقة ببريدة — عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
القصيم *بريدة* المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم الصفحة	البيان
١	خطاب تقرير الربع الثاني
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٧ م

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثاني من العام المالي ٢٠١٧ م والخاص بجمعية ذوي الإعاقة ببريدة — عزم بمنطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آملين أن ينال رضاكم شاكرين لكم ثقافتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

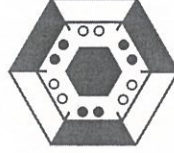
وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ : ٢٠١٧/٨/٢٠ م
الموافق: ١٤٣٨/١١/٢٨ هـ

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)





نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/٤/١م وحتى ٢٠١٧/٦/٣٠م

- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوي الاعاقة ببريده - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٢١.٢٤٥.٧١٥ ريال
- (٣) النشاط : رعاية وتأهيل المعاقين
- (٤) مقرها : القصيم
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١٢/١٩ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٥٦٣ بتاريخ ١٤٣١/٠٤/١١ هـ
- (٨) العنوان : القصيم - بريدة - طريق النهضة
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠ تحويلة ١٠٨
- (١١) صندوق البريد : ٤٤٤٢ ورمز بريدي ٥١٤٩١



ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	أ- السجلات :	
		✓	١	دفتر اليومية
		✓	٢	دفتر الأستاذ العام
		✓	٣	دفتر الجرد
		✓	٤	سجل الأصول الثابتة
		✓	٥	دفتر الصندوق
		✓	٦	دفتر البنك
		✓	٧	سجل العهدة
		✓	٨	سجل العضوية
		✓	٩	سجل اجتماعات مجلس الادارة
		✓	١٠	سجل الاشتراكات (خيرية)
✓			١١	سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢	سجل التبرعات النقدية (خيرية)

• **تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي**



٢/٢

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	ب- المستندات :	
		✓	١	سند قبض
		✓	٢	سند صرف
		✓	٣	سند قيد يومية
		✓	٤	إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥	إيصال استلام اشتراكات (خيرية)
✓			٦	أذن صرف عيني (إخراج)
✓			٧	أذن إضافة (إدخال)



٣/٢

ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

البيــــــــــــــــان	٢٠١٧/٦/٣٠ م	١٤٣٧/٦/٣٠ هـ
الإيرادات والمكاسب		
التبرعات النقدية	١,٣٠٣,٦٤٥	٣,٢٩٢,٤٣٦
التبرعات العينية	٠	٠
إيرادات أخرى	٣٢,٧٥٠	٢,٦٨٨,٣٣٤
إجمالي الإيرادات	١,٣٣٦,٣٩٥	٥,٩٨٠,٧٧٠
"يخصم"		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	٠	٠
المساعدات العينية	٠	٠
مصروفات الأنشطة	(٤٥٤,٥٢٥)	(٣,١٣٣,٦١٢)
المصروفات العمومية	(٢,٣٤١,٥٠٢)	(١,١٨٩,٤٠٠)
إجمالي المصروفات	(٢,٧٩٦,٠٢٧)	(٤,٣٢٣,٠١٢)
صافي التغير خلال الفترة	(١,٤٥٩,٦٣٢)	١,٦٥٧,٧٥٨

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

البيــــــــــــــــان	٢٠١٧/٦/٣٠ م	١٤٣٧/٦/٣٠ هـ
الأرصدة النقدية خلال الفترة		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٧١٢,٨٥٩	٦,١٢٣,٧٩١
يضاف / المقبوضات	١,٣٣٦,٣٩٥	٥,٩٨٠,٧٧٠
يخصم / المدفوعات	(٢,٦١٩,٥٠٠)	(٩,٧٢٠,٤٣٣)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٤٢٩,٧٥٤	٢,٣٨٤,١٢٨
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق	٠	٠
التغير في النقد بالبنوك	(١,٢٨٣,١٠٥)	(٣,٧٣٩,٦٦٣)



٤/٢

خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-

الأعمال المنجزة والملاحظات :-

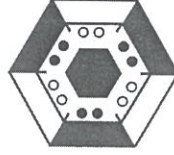
لقد قمنا بزيارة الجمعية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثاني للعام المالي ٢٠١٧م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١م وحتى ٢٠١٧/٦/٣٠م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها

١. ظهر ضمن الارصدة المدينة الاخرى تحت بند مدينون مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وحسب العقد الموقع بين الجمعية ومفلاح سعيد حسن القرشي في ١٤٣٧/٣/١هـ لشراء عمارة بالرياض ويعتبر هذا المبلغ غير مسترد. (عدد مرات التكرار ٢)
- نوصي بضرورة بالعمل على تحصيل المبلغ حفاظاً على أموال الجمعية.

٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. قيد رقم ١٥٦ بتاريخ ٢٣/٥/٢٠١٧م بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال قيمة صرف راتب زين العابدين حسن موسى تم صرف الشيك باسم عبدالعزيز فهد ولا يوجد ماثبتت إستلام زين العابدين المبلغ.
- نوصي بضرورة إصدار الشيك باسم المستفيد الأول في صرف الرواتب وإرفاق سند إستلام الراتب.
٢. قيد رقم ١٩٠ بتاريخ ٢٩/٦/٢٠١٧م قيمة تصفية عهدة العلاج الطبيعي تبين التأخر في تصفية العهدة وأن بعض الفواتير المرافقة بالتصفية تخص العام الماضي.
- نوصي بضرورة سرعة تصفية العهد حفاظاً على أموال الجمعية.
٣. تلاحظ أنه لا يتم تسجيل القيود حسب التسلسل الرقمي والتاريخي لها.
- نوصي بضرورة تسجيل وأثبات القيود اولاً بأول وحسب التسلسل الرقمي والتاريخي لها.
٤. لم يتم ضبط الحسابات البنكية للجمعية حتى نهاية الربع الحالي.
- نوصي بضبط رصيد البنوك وإعداد مذكرة التسوية في حال وجود فروق بين الرصيد الدفترى والبنكي.
٥. إتضح وجود مبلغ سلف موظفين باسم عبدالعزيز حمد الصعب قدره ٨٥,٠٠٠ ريال مدور من العام السابق ولا يوجد عليه حركة.
- نوصي بضرورة العمل على تحصيل مبلغ سلف الموظفين حفاظاً على أموال الجمعية.



٥/٢

٦. إتضح وجود مبلغ عهد نقدي قدره ١٢٩,١١١ ريال خلال نهاية الفترة المالية في ٢٠١٧/٦/٣٠ م.
- نوصي بضرورة العمل على تصفية هذه العهد حفاظاً على أموال الجمعية .
 - ٧. تلاحظ أن بعض مراكز الجمعية والتي لها سجلات تجارية فرعية خاصة بها يوجد لها مصروفات خلال الفترة ولا يوجد لها إيرادات
 - نوصي بضرورة دراسة أسباب عدم وجود إيرادات لهذه المراكز في هذه الفترة المالية وهل تم فتح حسابات بنكية خاصة بها أم لا ودراسة إمكانية استمرارها من عدمه.
 - ٨. تبين أن رواتب وأجور موظفي الجمعية لا يتم تحميلها على كل نشاط على حدة بل يتم تحميلها على المصروفات العمومية .
 - نوصي بضرورة تحميل كل نشاط في الجمعية بما يخصه من مصروف لمعرفة إجمالي مصروفاته وإيراداته.

٣) الملاحظات الإدارية

١. لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٦ م حتى تاريخ تقريرنا هذا مما يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعا عاديا مرة كل سنة خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ السنة المالية للجمعية .
- نوصي بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنة المالية خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنه المالية للجمعية وفقا للمادة (٢١) من لائحة الجمعيات.



٦/٢

المؤهّل: بكالوريوس تجارة					محاسبة الجمعية :- ايهاب بيومي محمد
					تقييم المحاسب :- جيد
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار
		✓			المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة
		✓			المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل
		✓			التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب
		✓			جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها

ميزان المراجعة : مرفق.

2017/07/30

جمهورية ذوي الاعاقة ببرنامج (مزم) *
 مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/06/30		الى 2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب	
21,389,923.33	6,983,666.63	5,524,035.07	22,849,554.89		امول	1	
13,074,058.00	0.00	42,459.00	13,031,599.00		الامول التابعة	11	
485,000.00	0.00	0.00	485,000.00		المصارف	1101	
11,250,000.00	0.00	0.00	11,250,000.00		المباني	1103	
639,551.00	0.00	35,360.00	604,191.00		الاثاث و تجهيزات	1104	
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00		دكورات	1105	
496,805.00	0.00	7,099.00	489,706.00		آلات و اجهزة	1106	
63,925.00	0.00	0.00	63,925.00		اجهزة حاسب آلي	1107	
8,315,865.33	6,983,666.63	5,481,576.07	9,817,955.89		الاصول المتداولة	12	
2,429,754.47	4,976,383.00	3,693,278.07	3,712,859.40		البسوك	1201	
1,054,628.13	4,476,383.00	3,691,035.00	1,839,976.13		الراجحي	120101	
174,273.02	4,476,383.00	3,684,945.00	965,711.02		الراجحي عام	12010101	
710,782.11	0.00	6,090.00	704,692.11		الراجحي وقف	12010102	
168,393.00	0.00	0.00	168,393.00		الراجحي زكاة	12010103	
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00		الراجحي مساعد	12010104	
1,375,126.34	500,000.00	2,243.07	1,872,883.27		البلاد	120102	
21,377.81	500,000.00	265.92	521,111.89		البلاد عام	12010201	
1,218,073.45	0.00	1,778.15	1,216,295.30		البلاد وقف	12010202	

2017/07/30

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة(عزم)
 مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/06/30		إلى		2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب			
135,675.08	0.00	199.00	135,476.08		البلاد ركة	12010203			
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00		سلف الموظفين	1204			
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00		عبدالمؤيد حمد المسعب	120401			
129,110.86	149,650.63	109,815.00	168,946.49		عهد تقية	1205			
65,054.59	94,817.90	0.00	159,872.49		عهد عامة	120501			
9,578.27	36,527.73	46,106.00	0.00		عهدة الادارة	120502			
15,203.00	5,006.00	20,209.00	0.00		عهدة الرعاية النهارية	120503			
5,000.00	0.00	5,000.00	0.00		عهدة البافعين	120504			
5,201.00	3,299.00	8,500.00	0.00		عهدة الوحدة	120505			
20,000.00	10,000.00	30,000.00	0.00		عهدة العلاج الطبيعي	120506			
9,074.00	0.00	0.00	9,074.00		عهدة حائل	120507			
0.00	230,750.00	0.00	230,750.00		ضمان بنكي	1206			
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		المكثرون	1207			
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		مفاح سعيد حسن القحطاني	120701			
615,400.00	0.00	25,000.00	590,400.00		(مشايخ تحت الإنشاء ومركز تأهيل المساقين	1208			
30,000.00	0.00	0.00	30,000.00		ايجار مقدم	1209			
4,026,600.00	1,626,883.00	1,653,483.00	4,000,000.00		مؤسسة عزم فرع الجمعية	1210			
-22,849,554.89	0.00	0.00	-22,849,554.89		خصوم	2			

2017/07/30

جمهورية ذوى الاعاقة بوزارة الشئون الاجتماعية برقم ٥١٣
مسجلة بوزارة الشئون الاجتماعية برقم ١٤٣٧ هـ
المعام المالي

2017/06/30		2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة اجمالي تفصيلي	
الرصيد	المتاين	المتاين	بالتاريخ	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب	
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	صالحية	21		
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	رأس مال الجمعية	2101		
-8,412,841.00	0.00	0.00	-8,412,841.00	صافي الاصول غير المقيمة	210101		
-224,928.00	0.00	0.00	-224,928.00	صافي الاصول المقيمة	210102		
-12,607,945.81	0.00	0.00	-12,607,945.81	صافي اصول الاوقاف	210103		
-1,603,840.08	0.00	0.00	-1,603,840.08	خصوم متداولة	22		
-4,000.00	0.00	0.00	-4,000.00	أيراد مقدم	2202		
-1,599,840.08	0.00	0.00	-1,599,840.08	مجمع الاملاك	2203		
-305,096.08	0.00	0.00	-305,096.08	مجمع املاك السيارات	220301		
-843,750.00	0.00	0.00	-843,750.00	مجمع املاك المباني	220302		
-141,099.00	0.00	0.00	-141,099.00	مجمع املاك الآلات و الاجهيزات	220303		
-68,920.00	0.00	0.00	-68,920.00	مجمع املاك دكورات	220304		
-205,575.00	0.00	0.00	-205,575.00	مجمع املاك اجهزة حاسب الآلي	220305		
-35,400.00	0.00	0.00	-35,400.00	مستوفيات	220306		
2,796,026.63	0.00	2,796,026.63	0.00		3		
444,936.60	0.00	444,936.60	0.00	مستوفيات المساركر	31		
28,625.10	0.00	28,625.10	0.00	مركز اليافعين	3101		
160,094.00	0.00	160,094.00	0.00	(مركز الرعاية النهارية زسائي	3102		

2017/07/30

جمهورية ذوي الإعاقة ببرنامج (عوم)
 مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣
 العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/06/30		2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي قسلي	
الرصيد	الدائن	المدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
103,502.00	0.00	103,502.00	0.00	مسألة العلاج الطبيعي	3104		
6,500.00	0.00	6,500.00	0.00	مشروع رعاية حائل	3105		
139,195.00	0.00	139,195.00	0.00	مركز الوحد	3106		
7,020.50	0.00	7,020.50	0.00	رعاية الأيتام	3107		
9,588.00	0.00	9,588.00	0.00	الانشطة و البرامج	32		
4,575.00	0.00	4,575.00	0.00	يتم الاعاقه المالي	3201		
5,013.00	0.00	5,013.00	0.00	اليوم المالي للوحد	3203		
2,341,502.03	0.00	2,341,502.03	0.00	ممرقات عمومية	33		
2,043,487.00	0.00	2,043,487.00	0.00	ممرقات و مكافآت	3301		
2,415.00	0.00	2,415.00	0.00	معلومات	3303		
160,000.00	0.00	160,000.00	0.00	تايبات اجمعية	3304		
10,637.00	0.00	10,637.00	0.00	رسوم وانكراكات	3305		
30,000.00	0.00	30,000.00	0.00	خدمات استشارية	3307		
11,773.40	0.00	11,773.40	0.00	هاتف و بريد و كهرباء	3308		
31,035.13	0.00	31,035.13	0.00	ممرقات متنوعة	3309		
180.00	0.00	180.00	0.00	ممرقات و ممرقات سيارات	3310		
1,170.00	0.00	1,170.00	0.00	صيانة مباني	3311		
25,127.00	0.00	25,127.00	0.00	تأمين طبي	3312		

2017/07/30

2017/06/30 الى 2017/01/02 خلال الفترة من

ميزان المراجعة اجمالي تفصيلي

الرميد	اللائح	المدين	بناية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
13,592.00	0.00	13,592.00	0.00	اقامات و تذاويرات و تعقيب	3313
11,335.50	0.00	11,335.50	0.00	بملات سفر واتساب وسكن	3314
750.00	0.00	750.00	0.00	مهوروات بيكية	3315
-1,336,395.07	1,336,395.07	0.00	0.00	ايرادات	4
-73,331.07	73,331.07	0.00	0.00	ايرادات البنوك	41
-11,000.00	11,000.00	0.00	0.00	تبرع نقدي	4101
-62,331.07	62,331.07	0.00	0.00	امر مستخدم	4103
-1,230,314.00	1,230,314.00	0.00	0.00	دعم واعانات الوزارة	42
-1,230,314.00	1,230,314.00	0.00	0.00	دعم رسوم الرعاية النهارية	4202
-4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	ايرادات المراكز	43
-4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	ايراد عمادة النطق	4301
-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	اوقاف الجمعية	45
-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	ايراد وقف صناعية السلام	4501
-23,750.00	23,750.00	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية	46

8320061.7

8320061.7

• جمعية ذوي الإعاقة بيريد (هزم)

مصلحة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣

المعام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/07/30

الرميد	التاريخ	المدين	بتاريخ الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
2017/06/30	ألى	2017/01/02	خلال الفترة من	ميران المراجعة إجمالي تميلي	



AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
(Registration No. 640)



شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
(سجل مهني رقم ٦٤٠)

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتشغيل الاجتماعية برقم (٥٦٣)
القصيم * بريدة * المملكة العربية السعودية
تقرير الربح الثالث للعام المالي ٢٠١٧م



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٧ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٧ م والخاص بجمعية ذوي الإعاقة ببريدة — عزم بمنطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا أملين أن ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ : ٢٠١٧/١٢/٣ م
الموافق : ١٤٣٩/٣/١٥ هـ

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)





المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٧م

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٧م والخاص بجمعية ذوي الإعاقة ببريدة — عزم بمنطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آمليين أن ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ : ٢٠١٧/١٢/٣ م
الموافق: ١٤٣٩/٣/١٥ هـ

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)





نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ م وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠ م

- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوي الاعاقة ببريدة - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٢١.٢٤٥.٧١٥ ريال
- (٣) النشاط : رعاية وتأهيل المعاقين
- (٤) مقرها : القصيم
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١٢/١٩ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٥٦٣ بتاريخ ١٤٣١/٠٤/١١ هـ
- (٨) العنوان : القصيم - بريدة - طريق النهضة
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٦/٣٨٥٠١٢٠ تحويلة ١٠٨
- (١١) صندوق البريد : ٤٤٤٢ ورمز بريدي ٥١٤٩١



٣/٢

ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠ م	١٤٣٧/٩/٣٠ هـ
الإيرادات والمكاسب		
التبرعات النقدية	١,٧٥٦,١٩١	٢,٧٨٢,٦٠٠
التبرعات العينية	.	.
إيرادات أخرى	٣٤٦,٦٢٦	٢,٤٦٩,٢١٩
إجمالي الإيرادات	٢,١٠٢,٨١٧	٥,٢٥١,٨١٩
"يخصم"		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	.	.
المساعدات العينية	.	.
مصروفات الأنشطة	(١,٠٥٨,٦٦٨)	(٤,٤٨٠,٥٥٢)
المصروفات العمومية	(٢,٧٠٨,٥٤٧)	(١,٥٩١,٦٤٧)
إجمالي المصروفات	(٣,٧٦٧,٢١٥)	(٦,٠٧٢,١٩٩)
صافي التغير خلال الفترة	(١,٦٦٤,٣٩٨)	(٨٢٠,٣٨٠)

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

البيان	٢٠١٧/٩/٣٠ م	١٤٣٧/٩/٣٠ هـ
الأرصدة النقدية خلال الفترة		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٧١٢,٨٥٩	٦,١٢٣,٧٩١
إضافات / المقبوضات	٦,٦٤٦,٩٦٩	٩,٧٥١,٨١٩
يخصم / المدفوعات	(٧,٣٣٦,٧١٠)	(١٦,٠٥٥,٩٥٦)
رصيد النقد آخر الفترة	٣,٠٢٣,١١٨	(١٨٠,٣٤٦)
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق	.	.
التغير في النقد بالبنوك	(٦٨٩,٧٤١)	(٦,٣٠٤,١٣٧)



٤/٢

خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-
الأعمال المنجزة والملاحظات :-

لقد قمنا بزيارة الجمعية وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثالث للعام المالي ٢٠١٧م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١م وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم استيفائها

١. ظهر ضمن الأرصدة المدينة الأخرى تحت بند مدينون مبلغ وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وحسب العقد الموقع بين الجمعية ومفليح سعيد حسن القرشي في ١٤٣٧/٣/١هـ لشراء عمارة بالرياض ويعتبر هذا المبلغ غير مسترد. (عدد مرات التكرار ٢)

• نوصي بضرورة العمل على تحصيل المبلغ حفاظاً على أموال الجمعية.

٢. تلاحظ أن بعض مراكز الجمعية والتي لها سجلات تجارية فرعية خاصة بها يوجد لها مصروفات خلال الفترة ولا يوجد لها إيرادات. (عدد مرات التكرار ٢)

• نوصي بضرورة دراسة أسباب عدم وجود إيرادات لهذه المراكز في هذه الفترة المالية وهل تم فتح حسابات بنكية خاصة بها أم لا ودراسة إمكانية استمرارها من عدمه.

(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. قيد رقم ٢١٨ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٨م بمبلغ ١٠,٠٠٦ ريال قيمة تصفية عهدة العلاج الطبيعي تبين التأخر في تصفية العهدة وأن بعض الفواتير المرفقة بالتصفية تخص العام الماضي.

• نوصي بضرورة سرعة تصفية العهد حفاظاً على أموال الجمعية.

٢. تلاحظ أنه بعض فواتير المصروفات المرفقة بالقيود غير مختومة بختم (تم الصرف - تم السداد) مثال ذلك قيود (٢١٥ - ٢١٦ - ٢١٧ - ٢٥٩)

• نوصي بضرورة ختم الفواتير المرفقة بالقيود بختم (تم الصرف - تم السداد).

٣. لم يتم ضبط الحسابات البنكية للجمعية حتى نهاية الربع الحالي.

• نوصي بضبط رصيد البنوك وإعداد مذكرة التسوية في حال وجود فروق بين الرصيد الدفترى والبنكي.

AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.

CHARTERED ACCOUNTANTS

(Registration No. 640)

٥/٢



شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

(سجل مهني رقم ٦٤٠)

٤. إتضح وجود مبلغ سلف موظفين باسم عبدالعزيز حمد الصعب قدره ٨٥,٠٠٠ ريال مدور من العام السابق ولا يوجد عليه حركة .

• نوصي بضرورة العمل على تحصيل مبلغ سلف الموظفين حفاظاً على أموال الجمعية .

٥. إتضح وجود مبلغ عهد نقدية قدره ١٠٨,٢٣٣ ريال خلال نهاية الفترة المالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ م.

• نوصي بضرورة العمل على تصفية هذه العهد حفاظاً على أموال الجمعية .

٦. بعض القيود غير مرفق بها ما يثبت الإيرادات مثال ذلك من القيد رقم ٢٧٥ الى قيد رقم ٢٨٩ .

• نوصي بضرورة ارفاق القيود ما يثبت الإيرادات.

٧. قيد رقم ٢٩٧ بتاريخ ٢٠١٧/٨/٣ م بمبلغ ٢٠٢,٧٢٦ ريال قيمة إيراد مركز اليافعين (فرع الجمعية) وهو

عبارة عن تحويل من الحساب البنكي الخاص بالفرع إلى الجمعية ويتم الصرف على الفرع من مال الجمعية وغير مدرج حسابه البنكي بحسابات الجمعية.

• نوصي بضرورة أدرج أي حساب بنكي خاص بالفرع ضمن حسابات الجمعية فوراً وأثبت كامل الإيرادات التي بالحساب البنكي منذ أفتتاحه حتى تاريخه ضمن إيرادات الجمعية.

٣) الملاحظات الإدارية

١. لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٦ م حتى تاريخ تقريرنا هذا مما

يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعاً عادياً مرة كل سنة خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ السنة المالية للجمعية .

• نوصي بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنة المالية خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنة المالية للجمعية وفقاً للمادة (٢١) من لائحة الجمعيات.

المؤهل: بكالوريوس تجارة					محاسبة الجمعية :- ايهاب بيومي محمد	
					تقييم المحاسب :- جيد	
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار	
		✓			المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة	
		✓			المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل	
		✓			التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب	
		✓			جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها	

ميزان المراجعة : مرفق.

2017/11/01

مستحقة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ١٣٥ هـ
المقام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/09/30	الي	2017/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تمثيلي	رقم الحساب
الرصيد	البدائي	النهائي	بداية الرصيد	اسم الحساب	
21,185,157.29	10,901,825.47	9,237,427.87	22,849,554.89	أمول	1
13,074,058.00	0.00	42,459.00	13,031,599.00	الاصول الفاعية	11
485,000.00	0.00	0.00	485,000.00	المسارات	1101
11,250,000.00	0.00	0.00	11,250,000.00	المباني	1103
639,551.00	0.00	35,360.00	604,191.00	ابناك و تجهيزات	1104
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00	ديكرورات	1105
496,805.00	0.00	7,099.00	489,706.00	آلات و اجهزة	1106
63,925.00	0.00	0.00	63,925.00	اجهزة حاسب آلي	1107
8,111,099.29	10,901,825.47	9,194,968.87	9,817,955.89	الاصول المتداولة	12
3,023,118.27	7,336,710.00	6,646,968.87	3,712,859.40	البسوك	1201
1,623,388.13	6,536,710.00	6,320,122.00	1,839,976.13	الراجحي	120101
899,596.02	6,166,710.00	6,100,595.00	965,711.02	الراجحي عام	12010101
719,219.11	0.00	14,527.00	704,692.11	الراجحي وقف	12010102
3,393.00	370,000.00	205,000.00	168,393.00	الراجحي زكاة	12010103
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00	الراجحي مساعد	12010104
1,399,730.14	800,000.00	326,846.87	1,872,883.27	البلاد	120102
36,242.23	800,000.00	315,130.34	521,111.89	البلاد عام	12010201
1,221,963.83	0.00	5,668.53	1,216,295.30	البلاد وقف	12010202

2017/11/01

مستحقة بموازاة الشئون الإجتماعية برقم ٥٦٣ هـ
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/09/30		2017/01/02		موازن المراجعة إجمالي تفصيلي		رقم الحساب
الرصيد	المانح	المدين	مبايعة الرصيد	اسم الحساب		
141,524.08	0.00	6,048.00	135,476.08	البلاد زكاة		12010203
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00	مسلف الموظفين		1204
85,000.00	0.00	0.00	85,000.00	عبدالمعز حمد المصعب		120401
108,233.02	190,213.47	129,500.00	168,946.49	عهد تقنية		1205
39,593.09	120,279.40	0.00	159,872.49	عهد عامة		120501
14,161.93	51,629.07	65,791.00	0.00	عهد الادارة		120502
15,203.00	5,006.00	20,209.00	0.00	عهد الادارة النهارية		120503
5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	عهدة اليافعين		120504
5,201.00	3,299.00	8,500.00	0.00	عهدة التوحيد		120505
20,000.00	10,000.00	30,000.00	0.00	عهدة الملاج الطبي		120506
9,074.00	0.00	0.00	9,074.00	عهدة حامل		120507
0.00	230,750.00	0.00	230,750.00	ضمان بنكي		1206
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	المستأجرين		1207
1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	مفلح سعيد حسن القرشي القطامي		120701
615,400.00	0.00	25,000.00	590,400.00	رشدي تاجت الانشاء ومركز تامل المسافين		1208
30,000.00	0.00	0.00	30,000.00	ايجار مقدم		1209
3,249,348.00	3,144,152.00	2,393,500.00	4,000,000.00	مؤسسة عموم فرع الجمعية		1210
-22,849,554.89	0.00	0.00	-22,849,554.89	تصنوم		2

2017/11/01

المصام المالي ١٤٣٧ هـ

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥١٣

2017/09/30		الى		2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة اجمالي تفصيلي	
الرصيد	البدائي	المبني	بدائية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب				
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	مالم الجمعية	21				
-21,245,714.81	0.00	0.00	-21,245,714.81	رأس مالم الجمعية	2101				
-8,412,841.00	0.00	0.00	-8,412,841.00	صافي الاصول غير المقيمة	210101				
-224,928.00	0.00	0.00	-224,928.00	صافي الاصول المقيمة	210102				
-12,607,945.81	0.00	0.00	-12,607,945.81	صافي اصول الازواق	210103				
-1,603,840.08	0.00	0.00	-1,603,840.08	خصوم متواركة	22				
-4,000.00	0.00	0.00	-4,000.00	ايراد مقدم	2202				
-1,599,840.08	0.00	0.00	-1,599,840.08	مجمع الاملاكات	2203				
-305,096.08	0.00	0.00	-305,096.08	مجمع املاك السيارات	220301				
-843,750.00	0.00	0.00	-843,750.00	مجمع املاك المباني	220302				
-141,099.00	0.00	0.00	-141,099.00	مجمع املاك الات و الاجهزات	220303				
-68,920.00	0.00	0.00	-68,920.00	مجمع املاك ديكورات	220304				
-205,575.00	0.00	0.00	-205,575.00	مجمع املاك الات الاجهزة	220305				
-35,400.00	0.00	0.00	-35,400.00	مجمع املاك اجهزة حاسب الآلي	220306				
3,767,214.47	0.00	3,767,214.47	0.00	مصرفات	3				
1,049,079.60	0.00	1,049,079.60	0.00	مصرفات المراكز	31				
106,193.10	0.00	106,193.10	0.00	مركز البائمين	3101				
352,656.00	0.00	352,656.00	0.00	مركز الرعاية النهارية (نسائي)	3102				

2017/11/01

2017/09/30	إلى	2017/01/02	خلال الفترة من	رقم الحساب
الرصيد	المالح	المالح	بداية الرصيد	اسم الحساب
16,020.00	0.00	16,020.00	0.00	3103 عبادة النطق
293,017.00	0.00	293,017.00	0.00	3104 مسالة العلاج الطبيعي
6,500.00	0.00	6,500.00	0.00	3105 مشروع رعاية حائل
243,339.00	0.00	243,339.00	0.00	3106 مركز الوجد
7,020.50	0.00	7,020.50	0.00	3107 رعاية القبيات
24,334.00	0.00	24,334.00	0.00	3109 معسوقات مركز الرعاية النهارية
9,588.00	0.00	9,588.00	0.00	32 الانشطة و البرامج
4,575.00	0.00	4,575.00	0.00	3201 يوم الاعاقة المالي
5,013.00	0.00	5,013.00	0.00	3203 اليوم المالي للوجد
2,708,546.87	0.00	2,708,546.87	0.00	33 معسوقات عمومية
2,210,219.00	0.00	2,210,219.00	0.00	3301 مرشحات و مكافآت
4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	3302 دعابة اعلان
8,863.00	0.00	8,863.00	0.00	3303 مطبوعات
320,000.00	0.00	320,000.00	0.00	3304 تاليفات اجتماعية
17,208.25	0.00	17,208.25	0.00	3305 رسوم واخذارات
30,000.00	0.00	30,000.00	0.00	3307 خدمات استشارية
17,838.15	0.00	17,838.15	0.00	3308 هاتف و بريد وكهرباء
40,700.97	0.00	40,700.97	0.00	3309 معسوقات متنوعة

2017/11/01

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥١٣ هـ
المعام المسالي ١٤٣٧ هـ

2017/09/30		الى		2017/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	البدائي	المستحق	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب			
2,827.00	0.00	2,827.00	0.00	0.00	محروقات و محروقات سيارات	3310			
1,646.00	0.00	1,646.00	0.00	0.00	ميانة مباني	3311			
25,127.00	0.00	25,127.00	0.00	0.00	تأمين طبي	3312			
13,592.00	0.00	13,592.00	0.00	0.00	اقامتات و تأجيرات و تعقيب	3313			
15,775.50	0.00	15,775.50	0.00	0.00	بدلات سفر وانصاف وسكن	3314			
750.00	0.00	750.00	0.00	0.00	محروقات بكنية	3315			
-2,102,816.87	2,102,816.87	0.00	0.00	0.00	ايرادات	4			
-323,150.87	323,150.87	0.00	0.00	0.00	ايرادات البنوك	41			
-11,000.00	11,000.00	0.00	0.00	0.00	تبع نقدي	4101			
-107,150.87	107,150.87	0.00	0.00	0.00	امر مستلم	4103			
-205,000.00	205,000.00	0.00	0.00	0.00	الزكاة	4104			
-1,433,040.00	1,433,040.00	0.00	0.00	0.00	دعم واعانات الوزارة	42			
-1,230,314.00	1,230,314.00	0.00	0.00	0.00	دعم رسوم الرعاية النهارية	4202			
-202,726.00	202,726.00	0.00	0.00	0.00	دعم رسوم اليانين	4203			
-4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00	ايرادات المراكز	43			
-4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00	ايراد عيادة الطبق	4301			
-318,876.00	318,876.00	0.00	0.00	0.00	اوقاف الجمعية	45			
-318,876.00	318,876.00	0.00	0.00	0.00	ايراد وقف صناعة السلم	4501			

مستجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣ هـ

المعام المالي ١٤٣٧ هـ

2017/11/01

ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي				
2017/09/30	2017/01/02	خلال الفترة من		إلى
الرصيد	الحاين	المدين	بداية الرصيد	رقم الحساب
-23,750.00	23,750.00	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية 46

13004642.34

13004642.34

مستجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣ هـ





١/٢

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

أ- السجلات :		منتظم	غير منتظم	لا يوجد
١	دفتر اليومية	✓		
٢	دفتر الأستاذ العام	✓		
٣	دفتر الجرد	✓		
٤	سجل الأصول الثابتة	✓		
٥	دفتر الصندوق	✓		
٦	دفتر البنك	✓		
٧	سجل العهدة	✓		
٨	سجل العضوية	✓		
٩	سجل اجتماعات مجلس الادارة	✓		
١٠	سجل الاشتراكات (خيرية)	✓		
١١	سجل التبرعات العينية (خيرية)			✓
١٢	سجل التبرعات النقدية (خيرية)	✓		

• تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	ب- المستندات :	
		✓	١	سند قبض
		✓	٢	سند صرف
		✓	٣	سند قيد يومية
		✓	٤	إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥	إيصال استلام اشتراكات (خيرية)
✓			٦	أذن صرف عيني (إخراج)
✓			٧	أذن إضافة (إدخال)

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٦/٣-١٦/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/١٦-١٦/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١. بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢,٨١٠,٩٩٥ ريال لم يتم المصادقة عليها.
٢. ضمن الارصدة المدينة الأخرى سلف وعهد لموظفي الجمعية بمبلغ ١٢٦,٢٦٨ ريال في تاريخ المركز المالي لم يتم المصادقة عليها.
٣. لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



لفت انتباه

نود الإشارة الى انه تم فتح حسابات بنكية منذ سنوات بينك البلاد لغروع الجمعية وهي (مركز اليافين للرعاية النهارية-مركز رعاية للرعاية النهارية - مركز الإفاق للعلاج الطبيعي) ولم يتم اثبات حركة ايرادات ومصروفات هذه الحسابات ضمن حسابات الجمعية قبل ذلك و في عام ٢٠١٧م تم أخذ رصيد ٢٠١٧/١/١م من واقع كشوف الحسابات البنكية كإيرادات للجمعية واثبات حركة العام لهذه الحسابات من إيرادات ومصروفات في حسابات الجمعية.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدست لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

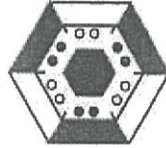
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.



- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية .
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنتقدم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإقصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨ م

١٦/٣

جمعية نوى الإعاقة ببريدة - عزم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٧١٢,٨٥٩	٣,٠١٣,٧٨٩ (٣)		النقد
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨١٠,٩٩٥ (٤)		أطراف ذات علاقة (مدينة)
١,٥١٤,٦٩٧	٣٢٦,٨٤٠ (٥)		الأرصدة المدينة الأخرى
٩,٢٢٧,٥٥٦	٦,١٥١,٦٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١٣,٠٣١,٥٩٩	١٣,١٣٥,٢٥٨		تكلفة الأصول الثابتة
(١,٥٩٩,٨٤٠)	(٢,٣١٤,٩٠٠)		يخصم/ مجمع الإهلاك
١١,٤٣١,٧٥٩	١٠,٨٢٠,٣٥٨ (٦)		صافي الأصول الثابتة
٥٩٠,٤٠٠	٦١٥,٤٠٠ (٧)		مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٠٢٢,١٥٩	١١,٤٣٥,٧٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٢٤٩,٧١٥	١٧,٥٨٧,٣٨٢		مجموع الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٤,٠٠٠	٥٧٢		الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٠٠	٥٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٨,٤١٢,٨٤١	٤,٥٠٥,٥٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٤,٩٢٨	٤٧٣,٣٢٢		صافي الأصول المقيدة
١٢,٦٠٧,٩٤٦	١٢,٦٠٧,٩٤٦		صافي أصول الأوقاف
٢١,٢٤٥,٧١٥	١٧,٥٨٦,٨١٠		مجموع صافي الأصول
٢١,٢٤٩,٧١٥	١٧,٥٨٧,٣٨٢		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٠٠	٥,٠٠٠	.	.	٥,٠٠٠		الإيرادات والمكاسب
٥,٩٦١,٨٧٦	٦١٩,٢٨٢	.	.	٦١٩,٢٨٢		إشتراكات الأعضاء
١,٦٥٤,٠٠٠	.	.	.	.		التبرعات النقدية
٢٢٤,٩٢٨	٢٤٨,٣٩٤	.	٢٤٨,٣٩٤	.		التبرعات النقدية أوقاف
١,١٠٠,٠٠٠	.	.	.	.		تبرعات الزكاة النقدية
٢,١٦٥,٥٣٧	٣,٣٣١,٦٨٠	.	.	٣,٣٣١,٦٨٠	(٨)	الإعانات
١,١٠٥,٣٦٤	٣٦٣,٢٢٦	.	.	٣٦٣,٢٢٦	(٩)	إيرادات الأنشطة
١٢,٢١٢,٧٠٥	٤,٥٦٧,٩٨٢	.	٢٤٨,٣٩٤	٤,٣١٩,٥٨٨		إيرادات أخرى
						إجمالي الإيرادات والمكاسب
.	(١٣,٠٠٠)	.	.	(١٣,٠٠٠)		المصروفات والخسائر
(٦,٨٤٠,٠٢٩)	(٢,٩٣٨,١٧١)	.	.	(٢,٩٣٨,١٧١)	(١٠)	مساعدات مقطوعة
(٣,٠٨٠,٤٠٩)	(٤,٢٧٥,٧١٦)	.	.	(٤,٢٧٥,٧١٦)	(١١)	مصرفات الأنشطة
(٩,٩٢٠,٤٣٨)	(٧,٢٢٦,٨٨٧)	.	.	(٧,٢٢٦,٨٨٧)		المصرفات العمومية والإدارية
٢,٢٩٢,٢٦٧	(٢,٦٥٨,٩٠٥)	.	٢٤٨,٣٩٤	(٢,٩٠٧,٢٩٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
.	(١,٠٠٠,٠٠٠)	.	.	(١,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في صافي الأصول خلال العام
١٨,٩٥٣,٤٤٨	٢١,٢٤٥,٧١٥	١٢,٦٠٧,٩٤٦	٢٢٤,٩٢٨	٨,٤١٢,٨٤١		تسويات مصرفات سنوات سابقة /ميون معلومة
٢١,٢٤٥,٧١٥	١٧,٥٨٦,٨١٠	١٢,٦٠٧,٩٤٦	٤٧٣,٣٢٢	٤,٥٠٥,٥٤٢		صافي الأصول في بداية العام
						صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البيان
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٢,٢٩٢,٢٦٧	(٢,٦٥٨,٩٠٥)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٨٧٤,١٤٩	٧١٥,٠٦٠	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٠	(١,٠٠١,٠٠٠)	(-) تسويات مصروفات سنوات سابقة / ديون معدومة
٣,١٦٦,٤١٦	(٢,٩٤٣,٨٤٥)	صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١,١٨٩,٠٠٥	اطراف ذات علاقة (مدينة)
(١,١٤٧,٨١٠)	١,١٨٧,٨٥٧	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٠٠)	(٣,٤٢٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٩٨١,٨٩٤)	(٥٧٠,٤١١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(٤٢٩,٠٣٨)	(١٠٣,٦٥٩)	إضافات الأصول الثابتة
٠	(٢٥,٠٠٠)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(٤٢٩,٠٣٨)	(١٢٨,٦٥٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤١٠,٩٣٢)	(٦٩٩,٠٧٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٦,١٢٣,٧٩١	٣,٧١٢,٨٥٩	رصيد النقدية أول العام
٣,٧١٢,٨٥٩	٣,٠١٣,٧٨٩	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٦٣) في تاريخ ١١/٤/١٤٣١هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بريده ونطاق خدماتها منطقة القصيم.

الفروع:-

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

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- رعاية المعوقين ذكور واناث وتقديم الخدمات العلاجية والوقائية لهم.
- تقديم خدمات التأهيل الاجتماعى والتدريب المهنى والتفنى لفئات المعاقين ودمجهم بالمجتمع.
- بث الوعي وتعميق مفهوم خدمة المغاق في اطار المجتمع والتعريف بأسباب الاعاقة وطرق الوقاية منها.
- تدريب العاملين في الاعاقة في فروع التربية الخاصة.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢.١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١.٢- أساس العرض :

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

٢.٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٣.٢- استعمال التقديرات :

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات 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 وحسب 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- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

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

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.

ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 وتفيد 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 وتعرض 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 باحساب استهلاك لها.

٩.٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلى 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.
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠.٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 الأئتمــــطة:

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 أصول 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢ الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تنتقها 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 ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٨-٢- العملات الأجنبية :

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

١٩-٢- النقد والتفقد المماثل :

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

٢٠-٢ - عام :

- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٥,٧١١	٣٣٨,٨٤١	مصرف الراجحي العام
١٦٨,٣٩٣	٣,٣٩٣	مصرف الراجحي زكاة
٧٠٤,٦٩٢	٧٣٨,١٧٧	مصرف الراجحي وقف
١,١٨٠	١,١٨٠	مصرف الراجحي مساعد
١٣٥,٤٧٦	١٧,٢٤٦	بنك البلاد ح/ ٧٠٠٢٥
١,٢١٦,٢٩٥	١,٢٣٧,٤٨٩	بنك البلاد ح/ ٧٠٠١٧
٥٢١,١١٢	٤١,٧١٩	بنك البلاد ح/ ٧٠٠٩
.	٦٣٥,٨٥٩	بنك البلاد العلاج الطبيعي
.	٤٨٥	بنك البلاد اليافعيين
.	٤٠٠	بنك البلاد الرعاية النهارية
٣,٧١٢,٨٥٩	٣,٠١٣,٧٨٩	

٤- اطراف ذات علاقة

الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد آخر العام	نوع التعاملات	طبيعة العلاقة		
مدین دانن	مدین دانن	مدین دانن				
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٩٣,٣٣٧	٤,٧٠٤,٣٣٢	٠	٢,٨١٠,٩٩٥	مسحوبات	مؤسسة عزم لرعاية وتأهيل المعاقين
٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٤,٣٣٢	٠	٢,٨١٠,٩٩٥		

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	سلف الموظفين
٢٣٠,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمانات بنكية
١٦٨,٩٤٧	٤١,٨٤٠	العهد التقديرة
٣٠,٠٠٠	.	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٠٠٠,٠٠٠	.	مدینون
١,٥١٤,٦٩٧	٣٢٦,٨٤٠	

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك				التكلفة		نسبة الاستهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/١/١ م		
١٠,٤٠٦,٢٥٠	٩,٩٥٦,٢٥٠	١,٢٩٣,٧٥٠	٤٥٣,٧٥٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	%٤	المبني
١٧٩,٩٠٤	٨٢,٩٠٤	٤٠٢,٠٩٦	٣٠٥,٠٩٦	٤٨٥,٠٠٠	٠	٤٨٥,٠٠٠	%٢٠	السيارات
٤٦٣,٠٩٢	٤٣٦,٣٦٣	٢٠٤,٣٨٨	١٤١,٠٩٦	٦٤٣,٧٥١	٣٦,٥٦٠	٦٠٤,١٩١	%١٠	الثقل وتجهيزات
٢٨٤,١٣١	٢٧٦,٨٦٥	٢٧٩,٩٤٠	٢٠٥,٥٧٥	٥٥٦,٨٠٥	٦٧,٠٩٩	٤٨٩,٧٠٦	%١٥	الات وأجهزة كهربائية
٢٨,٥٢٥	١٨,٩٣٦	٤٤,٩٨٩	٣٥,٤٠٠	٦٣,٩٢٥	٠	٦٣,٩٢٥	%١٥	أجهزة حاسب الي
٦٩,٨٥٧	٤٩,٠٤٠	٨٩,٧٣٧	٦٨,٩٢٠	١٣٨,٧٧٧	٠	١٣٨,٧٧٧	%١٥	ديكوات
١١,٤٣١,٧٥٩	١٠,٨٢٠,٣٥٨	٢,٣١٤,٩٠٠	١,٥٩٩,٨٤٠	١٣,١٣٥,٢٥٨	١٠٣,٦٥٩	١٣,٢٣٩,٥٩٩		المجموع

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧- المشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٩٠,٤٠٠	٦١٥,٤٠٠	مشروع ارض الرشيد
<u>٥٩٠,٤٠٠</u>	<u>٦١٥,٤٠٠</u>	

٨- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,٨٥٠	٢٨,٧٨٠	ايرادا عيادة النطق
٣٨,٥٤٠	١,٤٣٩,٢٨٠	ايراد صالة العلاج الطبيعي
٢,١٢٠,١٤٧	.	مستخلصات حائل
.	١,٧٣١,٥٧٥	ايراد الرعاية النهارية
.	١٣٢,٠٤٥	ايراد مركز اليافين
<u>٢,١٦٥,٥٣٧</u>	<u>٣,٣٣١,٦٨٠</u>	

٩- إيرادات اخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢١٩,١١٥	٣٣٩,٨٧٦	ايرادات العقارات
٨٨٦,٢٤٩	٢٣,٧٥٠	ايراد دعم صندوق الموارد البشرية
<u>١,١٠٥,٣٦٤</u>	<u>٣٦٣,٦٢٦</u>	

جمعية ذوى الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- مصروفات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٧٦٤,٢٦٢	١,٠٤٨,٢٤٢	مركز الرعاية النهارية
٨٨٦,٨٨٩	٤٢٧,٣٨٧	مركز تأهيل مهني يافعين
٨٠١,١٧٣	٦,٥٠٠	مصروفات رعاية حائل
٣٩٧,٤٥٣	٤٨,٣٥٤	مصروفات عيادة النطق
٣٢,٠٦٤	٤,٥٧٥	مصروفات اليوم العالمي للإعاقة
٤٢٣,٧٥٠	٠	كفايات
٠	٥,٠١٣	اليوم العالمي للتوحد
١,٤٥٦,٣٥٦	٩٥٠,١٣٢	صالة العلاج الطبيعي
٤,٢٥٠	٠	مصروف متلازمة داون
١,٠٦٤,٢٣٢	٤٤٠,٩٤٧	مصروفات مركز التوحد
٩,٦٠٠	٧,٠٢١	رعاية الفتيات
<u>٦,٨٤٠,٠٢٩</u>	<u>٢,٩٣٨,١٧١</u>	

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٥٧,٦٣٢	٢,٨٤٤,١٩٦	الرواتب وما في حكمها
٤٤٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٧٢,٧٣٧	١٣,٤٤٤	قرطاسية ومطبوعات
٣١,٣٢٦	٢٤,٣١٣	رسوم واشتراكات
.	٢٥,١٢٧	تامين طبي وعلاج
٢٤٤,٦٢٧	٤٠,٠٠٠	دراسات ودورات تدريبية
٨٤,٥٩٥	١٣,٠٣٢	دعاية وإعلان
١,٠٦٤	٢,٨٢٧	محروقات ومصروفات السيارات
.	١٩,٢٥٥	بدلات سفر وانتداب وسكن
.	٢٤,٠٩٢	اقامات وتاشيرات وتعقيب
.	١٢,٧٥٠	مصروفات بنكية
١٢,٥٧٠	١,٦٤٦	صيانة واصلاح وترميم
٣٢,٢٠٠	٢٩,٢٦٦	بريد وبرق وهاتف
٨٧٤,١٤٩	٧١٥,٠٦٠	استهلاكات الاصول الثابتة
٢٢٩,٥٠٩	٣٠,٧٠٨	مصروفات متنوعة
<u>٣,٠٨٠,٤٠٩</u>	<u>٤,٢٧٥,٧١٦</u>	