

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



**شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه**  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
(سجل مهني رقم ٦٤٠)

**جمعية ذوى الإعاقة بريدة — عزم**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)**  
**القصيم \* بريدة \* المملكة العربية السعودية**  
**تقرير الربح الأول للعام المالي ٢٠١٨ 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 الأول
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الأول من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية ذوى الإعاقة بريدة — عزم بمنطقة القصيم متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آمليين 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 أحمد تيسير ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)



التاريخ : ٢٠١٨/٥/٢٠ م  
الموافق : ١٤٣٩/٩/٤ هـ



## نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١م

- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوى الاعاقة ببريدة - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ١٧.٥٨٦.٨١٠ 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





١/٢

**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**

البيانات	٢٠١٨/٣/٣١ م	٢٠١٧/٣/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٣٤٩,٦٧٢	٣٠,٢٥٨
التبرعات العينية	-	٠
إيرادات أخرى	٧٤٢,٨٥٤	٤٥٧,٣٥٨
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٠٩٢,٥٢٦</b>	<b>٤٨٧,٦١٦</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	-	٠
المساعدات العينية	-	٠
مصروفات الأنشطة	(١,١٩٠,٥٧٨)	(٤٤١,٥٢٥)
المصروفات العمومية	(٥٨٠,٩٩٦)	(١,٣٩٧,٢٣٩)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(١,٧٧١,٥٧٤)</b>	<b>(١,٨٣٨,٧٦٤)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>(٦٧٩,٠٤٨)</b>	<b>(١,٣٥١,١٤٨)</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيانات	٢٠١٨/٣/٣١ م	٢٠١٧/٣/٣١ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٠١٣,٧٨٩	٣,٧١٢,٨٥٩
يضاف / المقبوضات	٣,٥٣٨,١٣١	٢,١٢٠,٤٢١
يخصم / المدفوعات	(٤,١٣٤,٧١٤)	(٣,٢٤٩,٤٥٣)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٤١٧,٢٠٦	٢,٥٨٣,٨٢٧
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالصندوق	-	٠
التغير في النقد بالبنوك	(٥٩٦,٥٨٣)	(١,١٢٩,٠٣٢)





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 ٢٠١٨ م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١ م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

**(١) ملاحظات الفترة المالية الحالية**

١. لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.
- نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.
٢. تبين أن الجمعية لم تلتزم بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية .
- نوصي بضرورة الالتزام بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تسجيل حسابات الجمعية.
٣. لم يتم ضبط بعض الحسابات البنكية للجمعية حتى نهاية الربع الحالي.
- نوصي بضبط رصيد البنوك وإعداد مذكرة التسوية في حال وجود فروق بين الرصيد الدفترى والبنكي.
٤. تلاحظ ان بعض الشيكات المنصرفة من الجمعية لا يتم ختمها بختم لا يصرف الا للمستفيد الأول مثال ذلك . الشيكات المرفقة بالقيود (٧٢، ٧١، ٦٤، ٦٨، ٣٥، ٣٤، ٣٠، ١٩).
- نوصي بضرورة ختم جميع الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف إلا للمستفيد الأول.
٥. قيد رقم ٣٤ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٨ م بمبلغ ١١,٣٥١ ريال قيمة مصروفات طباعة تم الصرف بدون الحصول على عروض أسعار.
- نوصي بضرورة الحصول على عروض أسعار لاختيار العرض المناسب للجمعية لتحقيق أكبر فائدة للجمعية.
٦. لم يتم تسجيل حسابات فرع الرعاية النهارية حتى تاريخ زيارتنا للجمعية .
- نوصي بضرورة سرعة الانتهاء من تسجيل حسابات فرع الرعاية النهارية حتى تتمكن من مراجعته خلال زيارتنا القادمة.
٧. إتضح وجود مبلغ عهد نقدية قدره ٤٦,٣١٨ ريال خلال نهاية الفترة المالية في ٢٠١٨/٣/٣١ م .
- نوصي بضرورة العمل على تصفية هذه العهد حفاظاً على أموال الجمعية .
٨. تبين خلال المراجعة وجود مشاريع تحت الأنشاء بمبلغ ٦١٥,٤٠٠ ريال مدورة ولا يوجد عليها حركة.
- نوصي بالعمل على الانتهاء من المشاريع تحت الأنشاء وتحويلها الى أصول الجمعية .





٥/٢

المؤهل :- جامعي					محاسبة الجمعية :- صالح ابراهيم النجيدى
					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.

1439/08/23

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣ هـ  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

31/3/2018		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الباقي	المدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
19,222,661.55	5,370,723.79	4,776,675.26	19,816,710.08	أصول	1		
13,136,321.00	0.00	1,063.00	13,135,258.00	الإصول 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		
641,814.00	0.00	1,063.00	640,751.00	أثاث و تجهيزات	1104		
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00	ديكورات	1105		
556,805.00	0.00	0.00	556,805.00	آلات و أجهزة	1106		
63,925.00	0.00	0.00	63,925.00	أجهزة حاسب آلي	1107		
6,086,340.55	5,370,723.79	4,775,612.26	6,681,452.08	الإصول المتداولة	12		
2,417,206.07	4,134,714.47	3,538,131.93	3,013,788.61	البنوك	1201		
832,076.61	2,598,682.00	2,349,168.01	1,081,590.60	بنك الراجحي - الإدارة العامة	120101		
79,771.55	2,598,682.00	2,339,613.01	338,840.54	الراجحي عام	12010101		
747,732.06	0.00	9,555.00	738,177.06	الراجحي وقف	12010102		
3,393.00	0.00	0.00	3,393.00	الراجحي وكالة	12010103		
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00	الراجحي مكتب	12010104		
1,270,819.46	1,083,614.25	1,058,979.70	1,295,454.01	بنك الراجحي لإدارة العامة	120102		
669,883.32	423,609.25	1,052,773.46	40,719.11	البلاد عام	12010201		
581,069.37	660,005.00	3,585.24	1,237,489.13	البلاد وقف	12010202		



1439/08/23

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٤٣ هـ  
المعام المالي ١٤٣٧ هـ

31/3/2018		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
19,866.77	0.00	2,621.00	17,245.77	البلاد زكاة	12010203		
313,425.00	452,418.22	129,984.22	635,859.00	بنك البلاد - فرع التاميل الطبي	120103		
313,425.00 ✓	452,418.22	129,984.22	635,859.00	بنك البلاد - العلاج الطبي	1201031		
885.00	0.00	0.00	885.00	بنك البلاد - فرع الرعاية	120104		
400.00	0.00	0.00	400.00	بنك البلاد - مركز التوحيد والرعاية النهارية	12010401		
485.00	0.00	0.00	485.00	بنك البلاد - مركز اليافين	12010402		
0.00	0.00	0.00	0.00	سلف الموظفين	1204		
0.00	0.00	0.00	0.00	عبدالمؤيد محمد المصعب	120401		
46,318.15	36,057.32	41,107.00	41,268.47	عهد تقديرة	1205		
21,109.55	0.00	0.00	21,109.55	عهد عامة	120501		
14,210.91	26,333.32	31,383.00	9,161.23	عهدة الادارة	120502		
8,992.19	0.00	0.00	8,992.19	عهدة الرعاية النهارية	120503		
-571.50	0.00	0.00	-571.50	عهدة اليافين	120504		
2.00	0.00	0.00	2.00	عهدة التوحيد	120505		
1.00	9,724.00	9,724.00	1.00	عهدة العلاج الطبي	120506		
2,574.00	0.00	0.00	2,574.00	عهدة حائل	120507		
200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	ضمان تكفي	1206		
615,400.00	0.00	0.00	615,400.00	مشايخ تحت الانشاء	1208		

1439/08/23

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣ هـ  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

31/3/2018	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المداني	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
2,807,416.33	1,199,952.00	1,196,373.33	2,810,995.00	مؤسسة عنم	1210
-19,901,710.08	0.00	0.00	-19,901,710.08	خصوم	2
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	حقوق ملكية	21
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	رأس مال الجمعية	2101
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	خصوم متداولة	22
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	مجمع الاملاك	2203
-402,096.08	0.00	0.00	-402,096.08	مجمع املاك السيارات	220301
-1,293,750.00	0.00	0.00	-1,293,750.00	مجمع املاك المباني	220302
-204,388.00	0.00	0.00	-204,388.00	مجمع املاك الاثاث و العهيزات	220303
-89,737.00	0.00	0.00	-89,737.00	مجمع املاك ديكورات	220304
-279,940.00	0.00	0.00	-279,940.00	مجمع املاك الات الاجهزة	220305
-44,989.00	0.00	0.00	-44,989.00	مجمع املاك اجهزة حاسب الآلي	220306
1,771,574.46	0.00	1,686,574.46	85,000.00	مصرفات	3
684,966.39	0.00	684,966.39	0.00	فئح الرعاية	31
102,918.00	0.00	102,918.00	0.00	مركز اليافين	310101
260.00	0.00	260.00	0.00	مركز اليافين	310103
9,066.66	0.00	9,066.66	0.00	مركز اليافين	310105
531,152.00	0.00	531,152.00	0.00	مركز التوحيد والرعاية النهارية	3102





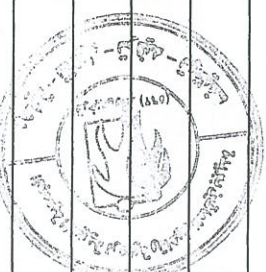
31/3/2018	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	رقم الحساب
الرصيد	الداين	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	
531,152.00	0.00	531,152.00	0.00	(مرتبات ومكافآت - مركز الرعاية النهارية (نسائي	310201
41,569.73	0.00	41,569.73	0.00	ادارة الرعاية	3103
37,564.00	0.00	37,564.00	0.00	مرتبات ومكافآت - ادارة الرعاية	310301
3,903.33	0.00	3,903.33	0.00	رسوم وانعراكات - ادارة الرعاية	310305
102.40	0.00	102.40	0.00	هاتف وكهرباء وماء - ادارة الرعاية	310308
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	الانشطة و البرامج	32
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	يتم الاعاقه المسلمي	3201
580,995.85	0.00	495,995.85	85,000.00	مصروفات عمومية وادارية	33
223,440.00	0.00	138,440.00	85,000.00	مربح و مكافآت	3301
10,815.00	0.00	10,815.00	0.00	مطبوعات	3303
191,000.00	0.00	191,000.00	0.00	تاثيرات اجتماعية	3304
151,650.50	0.00	151,650.50	0.00	رسوم وانعراكات	3305
293.35	0.00	293.35	0.00	ماتف و بريد وكهرباء	3308
3,797.00	0.00	3,797.00	0.00	مصروفات متنوعة	3309
504,612.22	0.00	504,612.22	0.00	فسخ التاميل الطبي	35
448,807.22	0.00	448,807.22	0.00	- مسالة العلاج الطبي	3501
332,625.00	0.00	332,625.00	0.00	مطبوعات ومكافآت - مسالة العلاج الطبي	350101
709.00	0.00	709.00	0.00	مطبوعات - مسالة العلاج الطبي	350103



1439/08/23

مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٦٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

31/3/2018	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	رقم الحساب
الرصيد	المدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	
30,422.73	0.00	30,422.73	0.00	رسوم وانعراكات - صالة العلاج الطبيعي	350105
2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	خدمات استشارية صالة العلاج الطبيعي	350107
2,331.49	0.00	2,331.49	0.00	هاتف وبريد وكهرباء - صالة العلاج الطبيعي	350108
72,820.00	0.00	72,820.00	0.00	ممرورات متنوعة - صالة العلاج الطبيعي	350109
663.00	0.00	663.00	0.00	محروقات سيارات - صالة العلاج الطبيعي	350110
7,236.00	0.00	7,236.00	0.00	صيانة مباني - صالة العلاج الطبيعي	350111
24,646.00	0.00	24,646.00	0.00	عيادة الطلق	3502
24,030.00	0.00	24,030.00	0.00	مرتبات ومكافآت - عيادة الطلق	350201
616.00	0.00	616.00	0.00	مطبوعات - عيادة الطلق	350203
31,159.00	0.00	31,159.00	0.00	الفرز والتشخيص	3503
31,159.00	0.00	31,159.00	0.00	مرتبات ومكافآت - الفرز والتشخيص	350301
-1,092,525.93	1,092,525.93	0.00	0.00	إيرادات	4
-349,671.70	349,671.70	0.00	0.00	إباعات البنوك	41
-304,200.00	304,200.00	0.00	0.00	بيع نقدي	4101
-42,850.70	42,850.70	0.00	0.00	امر مستديم	4103
-2,621.00	2,621.00	0.00	0.00	الزكاة	4104
-443,604.22	443,604.22	0.00	0.00	إيرادات الفروع	43
-129,984.22	129,984.22	0.00	0.00	إيراد مركز العلاج الطبيعي	430101





1439/08/23

مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٦٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

31/3/2018	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	اسم الحساب	رقم الحساب
الرصيد	السامن	المدين	بداية الرصيد			
-313,620.00	313,620.00	0.00	0.00	ايراد الادارة العامة	4303	
-299,250.01	299,250.01	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية	46	

6463249.72

6463249.72

صلى الله عليه وسلم  
م  
م





**جمعية ذوي الإعاقة بريدة — عزم**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)**  
**القصيم \* بريدة \* المملكة العربية السعودية**  
**تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ م**

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثاني من العام المالي ٢٠١٨ 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 ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ : ٢٠١٨/٨/٥ م  
الموافق: ١٤٣٩/١١/٢٣ هـ

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)





## نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٤/١م وحتى ٢٠١٨/٦/٣٠م

- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوي الاعاقة ببريده - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ١٧.٥٨٦.٨١٠ 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	٢٠١٨/٦/٣٠ م	٢٠١٧/٦/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٦٦٣,٧٧٠	١,٣٠٣,٦٤٥
التبرعات العينية	-	٠
إيرادات أخرى	٨٦٢,٥٧١	٣٢,٧٥٠
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٥٢٦,٣٤١</b>	<b>١,٣٣٦,٣٩٥</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	-	٠
المساعدات العينية	-	٠
مصروفات الأنشطة	(٢,١٥٨,٣٦٩)	(٤٥٤,٥٢٥)
المصروفات العمومية	(٧٤٢,٧٩٤)	(٢,٣٤١,٥٠٢)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٢,٩٠١,١٦٣)</b>	<b>(٢,٧٩٦,٠٢٧)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>(١,٣٧٤,٨٢٢)</b>	<b>(١,٤٥٩,٦٣٢)</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠ م	٢٠١٧/٦/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٠١٣,٧٨٩	٣,٧١٢,٨٥٩
يضاف / المقبوضات	٦,٨٤٦,٤٤٤	١,٣٣٦,٣٩٥
يخصم / المدفوعات	(٨,٠٧٥,٢١٠)	(٢,٦١٩,٥٠٠)
رصيد النقد آخر الفترة	١,٧٨٥,٠٢٣	٢,٤٢٩,٧٥٤
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالصندوق	-	٠
التغير في النقد بالبنوك	(١,٢٢٨,٧٦٦)	(١,٢٨٣,١٠٥)



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 ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١م وحتى ٢٠١٨/٦/٣٠م وقد اتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها

٢. تبين أن الجمعية لم تلتزم بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية. (عدد مرات التكرار ٢)

• نوصي بضرورة الالتزام بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تسجيل حسابات الجمعية.

٢. لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. (عدد مرات التكرار ٢)

• نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

٣. لم يتم المصادقة على أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ المركز المالي ٢٠١٧/١٢/٣١م ولم يتم مراجعتها خلال الفترة الحالية.

• نوصي بضرورة مراجعة أرصدة أطراف ذات علاقة خلال العام والمصادقة عليها آخر العام.

(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. إتضح وجود مبلغ عهد نقدية قدره ٥٠,١٨٠ ريال خلال نهاية الربع المالي الحالي.

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

٢. تبين خلال المراجعة عدم انتظام أعضاء الجمعية في سداد اشتراكات العضوية.

• نوصي بضرورة حث الأعضاء على سداد الاشتراكات بانتظام حتى لا يفقدوا عضويتهم في الجمعية.

٣. تبين وجود مبانى تحت الأنشاء (مشروع تحت التنفيذ) بمبلغ ٦١٥,٤٠٠ ريال مدورة ولا يوجد عليها حركة.

• نوصي بالعمل على الانتهاء من المباني تحت الأنشاء وتحويلها الى أصول الجمعية.





٥/٢

٣) الملاحظات الإدارية

١. لم يتم انعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٧م 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 .
٤. نوصي بضرورة انعقاد 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.

المؤهل :- جامعي					محاسبة الجمعية :- صالح ابراهيم النجيدى				
					تقييم المحاسب :- جيد جداً				
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.

1439/1/05

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣

المعام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
18,526,887.43	10,959,139.57	9,584,316.92	19,901,710.08	أصول	1		
13,138,281.00	0.00	3,023.00	13,135,258.00	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		
641,814.00	0.00	1,063.00	640,751.00	أثاث و تجهيزات	1104		
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00	ديكورات	1105		
558,765.00	0.00	1,960.00	556,805.00	آلات و أجهزة	1106		
63,925.00	0.00	0.00	63,925.00	أجهزة حاسب آلي	1107		
5,388,606.43	10,959,139.57	9,581,293.92	6,766,452.08	الاصول المتداولة	12		
1,785,022.70	8,075,209.50	6,846,443.59	3,013,788.61	البنوك	1201		
899,873.66	3,789,273.00	3,607,556.06	1,081,590.60	بنك الراجحي - الادارة العامة	120101		
306,793.55	3,439,273.00	3,407,226.01	338,840.54	الراجحي عام	12010101		
407,207.11	350,000.00	19,030.05	738,177.06	الراجحي وقف	12010102		
184,693.00	0.00	181,300.00	3,393.00	الراجحي زكاة	12010103		
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00	الراجحي مساعد	12010104		
686,631.36	3,522,327.17	2,913,504.52	1,295,454.01	بنك البلاد - الادارة العامة	120102		
363,336.90	2,214,322.17	2,536,939.96	40,719.11	البلاد عام	12010201		
261,733.69	1,308,005.00	332,249.56	1,237,489.13	البلاد وقف	12010202		



1439/1/05

مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٢٣ هـ  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30		إلى		2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدين	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب			
61,560.77	0.00	44,315.00	17,245.77		البلاد زكاة	12010203			
190,632.68	680,363.33	235,137.01	635,859.00		بنك البلاد - فرع التاهير الطيبي	120103			
190,632.68	680,363.33	235,137.01	635,859.00		بنك البلاد - الملاج الطبيعى	1201031			
7,885.00	83,246.00	90,246.00	885.00		بنك البلاد - فرع الرعية	120104			
400.00	0.00	0.00	400.00		بنك البلاد - مركز التوحيد والرعاية النهارية	12010401			
7,485.00	83,246.00	90,246.00	485.00		بنك البلاد - مركز الياقنين	12010402			
0.00	85,000.00	0.00	85,000.00		سلف الموظفين	1204			
0.00	85,000.00	0.00	85,000.00		عبد العزيز حمد المصعب	120401			
50,180.40	72,209.07	81,121.00	41,268.47		عهد نقدية	1205			
16,100.80	5,008.75	0.00	21,109.55		عهد عامة	120501			
9,160.91	51,417.32	51,417.00	9,161.23		عهد الادارة	120502			
15,285.19	6,059.00	12,352.00	8,992.19		عهدة الرعاية النهارية	120503			
7,056.50	0.00	7,628.00	-571.50		عهدة الياقنين	120504			
2.00	0.00	0.00	2.00		عهدة التوحيد	120505			
1.00	9,724.00	9,724.00	1.00		عهدة الملاج الطبيعى	120506			
2,574.00	0.00	0.00	2,574.00		عهدة حائل	120507			
200,000.00	0.00	0.00	200,000.00		ضمان بنكي	1206			
640,990.00	0.00	25,590.00	615,400.00		مشايخ تحت الانشاء	1208			



1439/11/05

مستجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٢٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
615,400.00	0.00	0.00	615,400.00	مشروع تحت التنفيذ ١١١١	120801		
25,590.00	0.00	25,590.00	0.00	مجمع الرصيد	120802		
2,712,413.33	2,726,721.00	2,628,139.33	2,810,995.00	مؤسسة عزم	1210		
-19,901,710.08	0.00	0.00	-19,901,710.08	خصوم	2		
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	حقوق ملكية	21		
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	رأس مال الجمعية	2101		
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	خصوم متداولة	22		
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	مجمع الاهلاكات	2203		
-402,096.08	0.00	0.00	-402,096.08	مجمع أهلاك السيارات	220301		
-1,293,750.00	0.00	0.00	-1,293,750.00	مجمع أهلاك المباني	220302		
-204,388.00	0.00	0.00	-204,388.00	مجمع أهلاك الأثاث و التجهيزات	220303		
-89,737.00	0.00	0.00	-89,737.00	مجمع أهلاك ديكورات	220304		
-279,940.00	0.00	0.00	-279,940.00	مجمع أهلاك الآت الأجهزة	220305		
-44,989.00	0.00	0.00	-44,989.00	مجمع أهلاك أجهزة حاسب الآلي	220306		
2,900,513.24	5,800.00	2,906,313.24	0.00	مصروفات	3		
1,329,479.14	3,000.00	1,332,479.14	0.00	فج الرعاية	31		
202,252.00	0.00	202,252.00	0.00	مرتبات ومكافآت - مركز اليافعين	310101		
288.00	0.00	288.00	0.00	مطبوعات - مركز اليافعين	310103		

1439/1/05

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣

العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30		إلى		2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	الرصيد	الرصيد	الرصيد	الرصيد	الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
13,586.66	0.00	13,586.66	0.00	0.00				رسوم الاشتراكات - مركز الياضين	310105
2,360.00	0.00	2,360.00	0.00	0.00				هاتف وتبريد وكهرباء - مركز الياضين	310108
703.75	0.00	703.75	0.00	0.00				مهوروات متوعة - مركز الياضين	310109
507.00	0.00	507.00	0.00	0.00				محوروات سيارات - مركز الياضين	310110
194,398.00	0.00	194,398.00	0.00	0.00				نقل الياضين - مركز الياضين	310112
40,000.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00				اجار التياضين - مركز الياضين	310113
793,756.00	3,000.00	796,756.00	0.00	0.00				مركز التوحيد والرعاية النهارية	3102
785,027.00	3,000.00	788,027.00	0.00	0.00				مرتبكات ومكافآت - مركز الرعاية النهارية (نسائي)	310201
5,670.00	0.00	5,670.00	0.00	0.00				(رسوم واشتراكات - مركز الرعاية النهارية (نسائي)	310205
2,308.00	0.00	2,308.00	0.00	0.00				(مهوروات متوعة - مركز الرعاية النهارية (نسائي)	310209
84.00	0.00	84.00	0.00	0.00				(نظافة - مركز الرعاية النهارية (نسائي)	310212
667.00	0.00	667.00	0.00	0.00				(تأمينات - مركز الرعاية النهارية (نسائي)	310213
81,627.73	0.00	81,627.73	0.00	0.00				ادارة الرعاية	3103
72,208.00	0.00	72,208.00	0.00	0.00				مرتبكات ومكافآت - ادارة الرعاية	310301
3,903.33	0.00	3,903.33	0.00	0.00				رسوم واشتراكات - ادارة الرعاية	310305
3,816.40	0.00	3,816.40	0.00	0.00				هاتف وكهرباء وماء - ادارة الرعاية	310308
1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00				بدل تذاكر سفر - ادارة الرعاية	310312
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00				الانشطة و البرامج	32



1439/1/05

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٢٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30		إلى		2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب				
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	يتم الاعاقه العامي	3201				
742,143.77	1,500.00	743,643.77	0.00	مصرفات عمومية وادارية	33				
361,123.00	1,500.00	362,623.00	0.00	مرتبات و مكافآت	3301				
18,063.50	0.00	18,063.50	0.00	مطبوعات	3303				
191,000.00	0.00	191,000.00	0.00	تأمينات اجتماعية	3304				
159,488.92	0.00	159,488.92	0.00	رسوم واشترآكات	3305				
6,629.47	0.00	6,629.47	0.00	هاتف و بريد وكهرباء	3308				
4,645.50	0.00	4,645.50	0.00	ممبروفات متنوعة	3309				
925.00	0.00	925.00	0.00	تذاكر سفر	3313				
99.69	0.00	99.69	0.00	ضيافة	3314				
168.69	0.00	168.69	0.00	نقافة	3315				
827,890.33	1,300.00	829,190.33	0.00	فرع التاهيل الطبي	35				
700,159.33	1,300.00	701,459.33	0.00	- صالة العلاج الطبيي	3501				
519,508.00	1,300.00	520,808.00	0.00	مرتبات ومكافآت - صالة العلاج الطبيي	350101				
3,709.00	0.00	3,709.00	0.00	مطبوعات- صالة العلاج الطبيي	350103				
83,193.73	0.00	83,193.73	0.00	رسوم واشترآكات- صالة العلاج الطبيي	350105				
2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	خدمات استشارية صالة العلاج الطبيي	350107				
4,729.60	0.00	4,729.60	0.00	هاتف و بريد وكهرباء - صالة العلاج الطبيي	350108				



2018/06/30		إلى		2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب			
72,820.00	0.00	72,820.00	0.00	0.00	مصروفات متروحة - صالة العلاج الطبيعي	350109			
663.00	0.00	663.00	0.00	0.00	محروقات سيارات - صالة العلاج الطبيعي	350110			
7,656.00	0.00	7,656.00	0.00	0.00	صيانة مباني - صالة العلاج الطبيعي	350111			
4,410.00	0.00	4,410.00	0.00	0.00	نظافة - صالة العلاج الطبيعي	350112			
1,470.00	0.00	1,470.00	0.00	0.00	بدل نفاذ سفر - صالة العلاج الطبيعي	350113			
40,666.00	0.00	40,666.00	0.00	0.00	عيادة النطق	3502			
40,050.00	0.00	40,050.00	0.00	0.00	مرتبات ومكافآت - عيادة النطق	350201			
616.00	0.00	616.00	0.00	0.00	مطبوعات - عيادة النطق	350203			
87,065.00	0.00	87,065.00	0.00	0.00	الفرز والنشخيص	3503			
87,065.00	0.00	87,065.00	0.00	0.00	مرتبات ومكافآت - الفرز والنشخيص	350301			
-1,525,690.59	1,526,340.59	650.00	0.00	0.00	إيرادات	4			
-663,769.57	663,769.57	0.00	0.00	0.00	إساعات البنوك	41			
-569,777.82	569,777.82	0.00	0.00	0.00	تبرع نقدي	4101			
-81,370.75	81,370.75	0.00	0.00	0.00	امر مستلزم	4103			
-2,621.00	2,621.00	0.00	0.00	0.00	الزكاة	4104			
-10,000.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	وقف	4105			
650.00	0.00	650.00	0.00	0.00	دعم واعانات الوزارة	42			
650.00	0.00	650.00	0.00	0.00	دعم رسوم اليافعين	4203			

1439/11/05

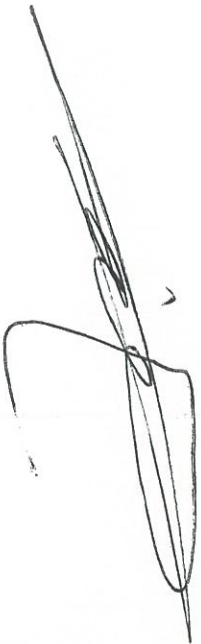
مستجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥١٣

العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/06/30	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من	ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	رقم الحساب
الرصيد	السائل	المسبلن	بداية الرصيد	اسم الحساب	
-553,321.01	553,321.01	0.00	0.00	ايرادات الفروع	43
-230,471.01	230,471.01	0.00	0.00	ايراد مركز العلاج الطبيعي	430101
-22,850.00	22,850.00	0.00	0.00	ايراد مركز عيادة النطق	430102
-300,000.00	300,000.00	0.00	0.00	ايراد الادارة العامة	4303
-10,000.00	10,000.00	0.00	0.00	اوقاف الجمعية	45
-10,000.00	10,000.00	0.00	0.00	ايراد وقف صناعية السلام	4501
-299,250.01	299,250.01	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية	46

12491280.16

12491280.16





**جمعية ذوي الإعاقة ببريدة — عزم**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)**  
**القصيم \* بريدة \* المملكة العربية السعودية**  
**تقرير الربح الثالث للعام المالي ٢٠١٨ م**





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

**الفهرس**

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



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية نوى 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 : ٢٠١٨/١٢/٣ م  
الموافق: ١٤٤٠/٣/٢٥ هـ

أحمد تيسير إبراهيم  
مدير محاسب رقم (٢١٣)





## نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١م وحتى ٢٠١٨/٩/٣٠م

- (١) اسم الجمعية : جمعية ذوي الاعاقة ببريده - عزم
- (٢) صافي أصول الجمعية : ١٧.٥٨٦.٨١٠ 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





١/٢

**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	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٤,٢١٥,٤٧١	١,٧٥٦,١٩١
التبرعات العينية	-	٠
إيرادات أخرى	٢,٠٤٤,٣٢٣	٣٤٦,٦٢٦
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٦,٢٥٩,٧٩٤</b>	<b>٢,١٠٢,٨١٧</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	-	٠
المساعدات العينية	-	٠
مصروفات الأنشطة	(٢,٦٤٥,٣٦٠)	(١,٠٥٨,٦٦٨)
المصروفات العمومية	(١,٧٤٥,٥٨٤)	(٢,٧٠٨,٥٤٧)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٤,٣٩٠,٩٤٤)</b>	<b>(٣,٧٦٧,٢١٥)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>١,٨٦٨,٨٥٠</b>	<b>(١,٦٦٤,٣٩٨)</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٣,٠١٣,٧٨٩	٣,٧١٢,٨٥٩
يضاف / المقبوضات	١٣,٨٤٧,٠٧٠	٦,٦٤٦,٩٦٩
يخصم / المدفوعات	(١٤,١٠١,٣٥٣)	(٧,٣٣٦,٧١٠)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٧٥٩,٥٠٦	٣,٠٢٣,١١٨
التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:		
التغير في النقد بالصندوق	-	٠

(٦٨٩,٧٤١)

(٢٥٤,٢٨٣)

**التغير في النقد بالبنوك**



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 ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١م وحتى ٢٠١٨/٩/٣٠م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

(١) ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها

١. تبين أن الجمعية لم تلتزم بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية. (عدد مرات التكرار ٣)
  - نوصي بضرورة الالتزام بدليل الحسابات المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تسجيل حسابات الجمعية.
٢. لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. (عدد مرات التكرار ٣)
  - نوصي بتكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.
٣. لم يتم المصادقة على أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ المركز المالي ٢٠١٧/١٢/٣١م ولم يتم مراجعتها خلال الفترة الحالية.
  - نوصي بضرورة مراجعة أرصدة أطراف ذات علاقة خلال العام والمصادقة عليها آخر العام.

(٢) ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. قيود أرقام (٣٣٥، ٣٣٦، ٣٣٧، ٣٣٨، ٣٤٠) قيمة تصفية عهد تبين التأخر في تصفية العهدة وأن بعض الفواتير المرفقة بالتصفية تخص العام الماضي.
  - نوصي بضرورة سرعة تصفية العهد حفاظاً على أموال الجمعية.
٢. تلاحظ الشيكات التي تصرف من بنك البلاد والتي تخص مركز العلاج الطبيعي لا يتم ختمها بختم ( لايصرف إلا للمستفيد الأول) مثل (٣٦٤، ٣٦٥، ٣٦٦، ٣٧٢، ٣٧٣، ٣٧٤، ٣٧٥، ٣٨٢).
  - نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم ( لايصرف إلا للمستفيد الأول ).





٥/٢

٣. بعض مصروفات الجمعية تتم عن طريق الأمر المباشر دون الحصول على عروض أسعار. مثال ذلك.
- قيد رقم ٢٩٩ بتاريخ ٢٠١٨/٧/٥ م بمبلغ ٤,٢٥٢ ريال قيمة دفعة قيمة مطبوعات .
  - قيد رقم ٣٥٨ بتاريخ ٢٠١٨/٩/١١ م بمبلغ ١٥,٧٥٠ ريال قيمة دعاية وأعلان .
- نوصي بضرورة الحصول على عروض أسعار لإختيار العرض المناسب للجمعية حفاظا على أموال الجمعية.
٤. قيد رقم ٤٤٠ بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٨ م بمبلغ ٤٥٨,٥٦٣ ريال قيمة سداد دفعة من التأمينات الاجتماعية ضمن المبلغ سداد عن موظفي مؤسسة عزم ولايخص الجمعية.
- نوصي بضرورة تحمل الجمعية بسداد التأمينات الاجتماعية الخاصة بموظفيها فقط وتحصيل ما تم سداده من مؤسسة عزم.
٥. تبين خلال المراجعة عدم انتظام أعضاء الجمعية في سداد اشتراكات العضوية.

- نوصي بضرورة حث الأعضاء على سداد الاشتراكات بانتظام حتى لا يفقدوا عضويتهم في الجمعية
- (٢) الملاحظات الإدارية

١. لم يتم انعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ٢٠١٧ 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 .
٢. نوصي بضرورة انعقاد 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.

محاكاة الجمعية :- صالح ابراهيم النجدي					المؤهل :- جامعي
تقييم المحاسب :- جيد جداً					
المعيار	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول	ضعيف
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.

2018/11/18

مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٦٣ هـ  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/09/30 إلى 2018/01/02 خلال الفترة من

ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي

الرصيد	المدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
21,770,558.83	19,103,856.95	20,972,705.70	19,901,710.08	أصول	1
13,140,873.00	0.00	5,615.00	13,135,258.00	الإصول القابضة	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
641,814.00	0.00	1,063.00	640,751.00	أثاث و تجهيزات	1104
138,777.00	0.00	0.00	138,777.00	ديكورات	1105
558,765.00	0.00	1,960.00	556,805.00	آلات و أجهزة	1106
66,517.00	0.00	2,592.00	63,925.00	أجهزة حاسب آلي	1107
8,629,685.83	19,103,856.95	20,967,090.70	6,766,452.08	الأصول المتداولة	12
2,759,505.76	14,101,353.24	13,847,070.39	3,013,788.61	البنوك	1201
1,993,928.16	8,013,111.50	8,925,449.06	1,081,590.60	بنك الراجحي - الادارة العامة	120101
1,391,713.05	7,663,111.50	8,715,984.01	338,840.54	الراجحي عام	12010101
416,342.11	350,000.00	28,165.05	738,177.06	الراجحي وقف	12010102
184,693.00	0.00	181,300.00	3,393.00	الراجحي زكاة	12010103
1,180.00	0.00	0.00	1,180.00	الراجحي مساعد	12010104
688,587.14	5,041,903.32	4,435,036.45	1,295,454.01	بنك البلاد - الادارة العامة	120102
354,717.75	3,733,898.32	4,047,896.96	40,719.11	البلاد عام	12010201
266,528.62	1,308,005.00	337,044.49	1,237,489.13	البلاد وقف	12010202



2018/11/18

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٥٦٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـميزان المراجعة إجمالي تفصيلي  
خلال الفترة من 2018/01/02 إلى 2018/09/30

الرصيد	الدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
67,340.77	0.00	50,095.00	17,245.77	البلاد زكاة	12010203
69,105.46	963,092.42	396,338.88	635,859.00	بنك البلاد - فرع التاميل الطبي	120103
69,105.46	963,092.42	396,338.88	635,859.00	بنك البلاد - الملاج الطبي	1201031
7,885.00	83,246.00	90,246.00	885.00	بنك البلاد - فرع الرعاية	120104
400.00	0.00	0.00	400.00	بنك البلاد - مركز التوحيد والرعاية النهارية	12010401
7,485.00	83,246.00	90,246.00	485.00	بنك البلاد - مركز الباقين	12010402
0.00	85,000.00	0.00	85,000.00	ذمم مدينة	1204
0.00	85,000.00	0.00	85,000.00	عبد العزيز حمد الصعب	120401
-2,400.24	130,782.71	87,114.00	41,268.47	عهد نقدية	1205
2,379.62	18,729.93	0.00	21,109.55	عهد عامة	120501
-230.09	60,808.32	51,417.00	9,161.23	عهد الادارة	120502
-2,419.71	11,411.90	0.00	8,992.19	عهدة الرعاية النهارية	120503
-72.50	7,129.00	7,628.00	-571.50	عهدة اليافعين	120504
2.00	0.00	0.00	2.00	عهدة التوحيد	120505
1.00	9,724.00	9,724.00	1.00	عهدة الملاج الطبي	120506
1,518.00	1,056.00	0.00	2,574.00	عهدة حائل	120507
-927.56	6,920.56	5,993.00	0.00	عهد ادارة الرعاية - عمر الحسيان	120509
-2,651.00	15,003.00	12,352.00	0.00	عهد الرعاية النهارية - هاجر النجدي	120510

2018/11/18

مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم ٥٦٣  
العام المالي ١٤٣٧ هـ

2018/09/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	ضمان بنكي	1206		
3,816,169.00	0.00	3,200,769.00	615,400.00	مشاريع تحت الإنشاء	1208		
615,400.00	0.00	0.00	615,400.00	مشروع تحت التنفيذ ١١١١	120801		
3,109,669.00	0.00	3,109,669.00	0.00	(شركة الحقيل ) مقاول المشروع	12080201		
77,950.00	0.00	77,950.00	0.00	( اعمال الصرح ) المكعب الاستشاري	12080202		
13,150.00	0.00	13,150.00	0.00	متروحة ( وقف الرشيد	12080203		
1,856,411.31	4,786,721.00	3,832,137.31	2,810,995.00	مؤسسة عزم	1210		
-19,901,710.08	0.00	0.00	-19,901,710.08	خصوم	2		
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	حقوق ملكية	21		
-17,586,810.00	0.00	0.00	-17,586,810.00	رأس مال الجمعية	2101		
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	خصوم متداولة	22		
-2,314,900.08	0.00	0.00	-2,314,900.08	مجمع الاملاكات	2203		
-402,096.08	0.00	0.00	-402,096.08	مجمع أملاك السيارات	220301		
-1,293,750.00	0.00	0.00	-1,293,750.00	مجمع أملاك المباني	220302		
-204,388.00	0.00	0.00	-204,388.00	مجمع أملاك الأثاث و التجهيزات	220303		
-89,737.00	0.00	0.00	-89,737.00	مجمع أملاك ديكورات	220304		
-279,940.00	0.00	0.00	-279,940.00	مجمع أملاك الآت الأجهزة	220305		
-44,989.00	0.00	0.00	-44,989.00	مجمع أملاك أجهزة حاسب الآلي	220306		



2018/11/18

2018/09/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب	
4,390,944.65	5,800.00	4,396,744.65	0.00		مصرفات	3	
1,499,583.38	3,000.00	1,502,583.38	0.00		فسخ الرعاية	31	
217,402.00	0.00	217,402.00	0.00		مرتبات ومكافآت - مركز الياضمين	310101	
921.00	0.00	921.00	0.00		مطبوعات - مركز الياضمين	310103	
14,236.66	0.00	14,236.66	0.00		رسوم الاشتراكات - مركز الياضمين	310105	
9,609.33	0.00	9,609.33	0.00		هاتف وويريد وكهرباء - مركز الياضمين	310108	
1,199.75	0.00	1,199.75	0.00		مصروفات متنوعة - مركز الياضمين	310109	
1,251.00	0.00	1,251.00	0.00		محروقات سيارات - مركز الياضمين	310110	
194,398.00	0.00	194,398.00	0.00		نقل الياضمين - مركز الياضمين	310112	
40,000.00	0.00	40,000.00	0.00		اجار التساقطين - مركز الياضمين	310113	
1,235.00	0.00	1,235.00	0.00		نظامية - مركز الياضمين	310114	
843.00	0.00	843.00	0.00		تموينات - مركز الياضمين	310115	
6,345.00	0.00	6,345.00	0.00		انهاء مستحقات - مركز الياضمين	310116	
8,910.98	0.00	8,910.98	0.00		تأمين طبي - مركز الياضمين	310117	
891,549.26	3,000.00	894,549.26	0.00		مركز التوحيد والرعاية النهارية	3102	
848,936.00	3,000.00	851,936.00	0.00		(مرتبات ومكافآت - مركز الرعاية النهارية (رسائي	310201	
3,438.00	0.00	3,438.00	0.00		(مطبوعات - مركز الرعاية النهارية (رسائي	310203	
5,870.00	0.00	5,870.00	0.00		(رسوم واشتراكات - مركز الرعاية النهارية (رسائي	310205	



2018/11/18

2018/09/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	الدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب	
1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	(خدمات استشارية - مركز الرعاية النهارية (نسائي	310207	
9,717.69	0.00	9,717.69	0.00	0.00	(هاتف ومساء وكهرباء- مركز الرعاية النهارية (نسائي	310208	
5,182.35	0.00	5,182.35	0.00	0.00	(مصروفات متنوعة- مركز الرعاية النهارية (نسائي	310209	
2,338.00	0.00	2,338.00	0.00	0.00	(محرقات سيارات- مركز الرعاية النهارية (نسائي	310210	
84.00	0.00	84.00	0.00	0.00	(نظافة- مركز الرعاية النهارية (نسائي	310212	
10,175.23	0.00	10,175.23	0.00	0.00	(تأمينات- مركز الرعاية النهارية (نسائي	310213	
4,307.98	0.00	4,307.98	0.00	0.00	(تأمين طبي - مركز الرعاية النهارية (نسائي	310215	
111,682.41	0.00	111,682.41	0.00	0.00	ادارة الرعاية	3103	
93,208.00	0.00	93,208.00	0.00	0.00	مرتبات ومكافئات - ادارة الرعاية	310301	
300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	مطبوعات - ادارة الرعاية	310303	
3,903.33	0.00	3,903.33	0.00	0.00	رسوم وانشاءات - ادارة الرعاية	310305	
4,907.40	0.00	4,907.40	0.00	0.00	هاتف وكهرباء ومساء - ادارة الرعاية	310308	
829.00	0.00	829.00	0.00	0.00	مصروفات متنوعة - ادارة الرعاية	310309	
362.00	0.00	362.00	0.00	0.00	محرقات سيارات - ادارة الرعاية	310310	
7,353.68	0.00	7,353.68	0.00	0.00	بدل تذاكر سفر - ادارة الرعاية	310312	
819.00	0.00	819.00	0.00	0.00	اجار شقة - ادارة الرعاية	310313	
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	الانشطة و البرامج	32	
1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	يوم الاعاقة العالمي	3201	

2018/11/18

2018/09/30		الى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	الرصيد	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب	
1,745,583.88	1,500.00	1,747,083.88	0.00	0.00	مصرفات عمومية وادارية	33	
766,564.00	1,500.00	768,064.00	0.00	0.00	مرتبات و مكافآت	3301	
15,750.00	0.00	15,750.00	0.00	0.00	دعاية اعلان	3302	
22,368.00	0.00	22,368.00	0.00	0.00	مطبوعات	3303	
649,562.71	0.00	649,562.71	0.00	0.00	تأمينات اجتماعية	3304	
207,447.92	0.00	207,447.92	0.00	0.00	رسوم واشتراقات	3305	
16,174.87	0.00	16,174.87	0.00	0.00	هاتف و بريد وكهرباء	3308	
4,659.50	0.00	4,659.50	0.00	0.00	مصرفات متنوعة	3309	
75.00	0.00	75.00	0.00	0.00	صيانة مباني	3311	
4,668.50	0.00	4,668.50	0.00	0.00	تذاكر سفر	3313	
99.69	0.00	99.69	0.00	0.00	ضيافة	3314	
168.69	0.00	168.69	0.00	0.00	نقافة	3315	
53,945.00	0.00	53,945.00	0.00	0.00	انهاء مستحقات	3316	
4,100.00	0.00	4,100.00	0.00	0.00	تأمين طبي - الادارة العامة	3317	
1,144,777.38	1,300.00	1,146,077.38	0.00	0.00	فرع التأهيل الطبي	35	
999,980.98	1,300.00	1,001,280.98	0.00	0.00	- مسالة العلاج الطبيعي	3501	
748,562.00	1,300.00	749,862.00	0.00	0.00	مرتبات ومكافآت - مسالة العلاج الطبيعي	350101	
4,381.00	0.00	4,381.00	0.00	0.00	مطبوعات- مسالة العلاج الطبيعي	350103	

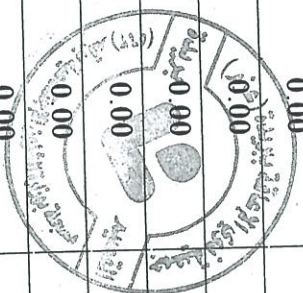


2018/09/30		2018/01/02		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	السالب	المدين	مبدأ الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب
4,888.40	0.00	4,888.40	0.00	تأمينات اجتماعية- صالة العلاج الطبيعي	350104
85,253.73	0.00	85,253.73	0.00	رسوم وانشترأكات- صالة العلاج الطبيعي	350105
2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	خدمات استشارية صالة العلاج الطبيعي	350107
11,089.45	0.00	11,089.45	0.00	هاتف وبريد وكهرباء - صالة العلاج الطبيعي	350108
76,531.00	0.00	76,531.00	0.00	مصروفات متنوعة - صالة العلاج الطبيعي	350109
663.00	0.00	663.00	0.00	محروقات سيارات - صالة العلاج الطبيعي	350110
11,656.00	0.00	11,656.00	0.00	صيانة مباني - صالة العلاج الطبيعي	350111
8,845.00	0.00	8,845.00	0.00	نظافة - صالة العلاج الطبيعي	350112
18,010.84	0.00	18,010.84	0.00	بدل تذاكر سفر- صالة العلاج الطبيعي	350113
9,346.00	0.00	9,346.00	0.00	انهاء خدمات - صالة العلاج الطبيعي	350114
11,754.56	0.00	11,754.56	0.00	تأمين طبي - صالة العلاج الطبيعي	350115
7,000.00	0.00	7,000.00	0.00	ايجار - صالة العلاج الطبيعي	350116
57,731.40	0.00	57,731.40	0.00	عيادة النطق	3502
56,070.00	0.00	56,070.00	0.00	مرتبات ومكافآت - عيادة النطق	350201
616.00	0.00	616.00	0.00	مطبوعات - عيادة النطق	350203
200.00	0.00	200.00	0.00	رسوم وانشترأكات - عيادة النطق	350205
845.40	0.00	845.40	0.00	تأمين طبي - عيادة النطق	350213
87,065.00	0.00	87,065.00	0.00	الفرز والانشخيص	3503



2018/1/18

2018/09/30		إلى 2018/01/02		خلال الفترة من		ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي	
الرصيد	المدائن	المدين	بداية الرصيد	اسم الحساب	رقم الحساب		
87,065.00	0.00	87,065.00	0.00	مرتبات ومكافآت - الفرز والتشخيص	350301		
-6,259,793.39	6,259,793.39	0.00	0.00	إيرادات	4		
-716,451.50	716,451.50	0.00	0.00	إيداعات البنوك	41		
-569,777.82	569,777.82	0.00	0.00	تسريح قسدي	4101		
-134,052.68	134,052.68	0.00	0.00	امر مستخدم	4103		
-2,621.00	2,621.00	0.00	0.00	الزكاة	4104		
-10,000.00	10,000.00	0.00	0.00	وقف	4105		
-1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	دعم واعانات الوزارة	42		
-1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	دعم رسوم الرعاية النهارية	4202		
-720,072.88	720,072.88	0.00	0.00	إيرادات الفروع	43		
-391,672.88	391,672.88	0.00	0.00	إيراد مركز العلاج الطبيعي	430101		
-28,400.00	28,400.00	0.00	0.00	إيراد مركز عيادة النطق	430102		
-300,000.00	300,000.00	0.00	0.00	إيراد الإدارة العامة	4303		
-25,000.00	25,000.00	0.00	0.00	أوقاف الجمعية	45		
-25,000.00	25,000.00	0.00	0.00	إيراد وقف صناعية السليم	4501		
-299,250.01	299,250.01	0.00	0.00	دعم الموارد البشرية	46		
-3,499,019.00	3,499,019.00	0.00	0.00	تبرعات مقيمة	48		
-3,499,019.00	3,499,019.00	0.00	0.00	تبرعات مقيمة - مشروع سليمان الرشيد	481		



2018/11/18

ميزان المراجعة إجمالي تفصيلي			
2018/09/30	إلى	2018/01/02	خلال الفترة من
الرصيد	السائل	المسائل	بداية الرصيد
			اسم الحساب
			رقم الحساب

25369450.34      25369450.34







## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢  
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩  
info@taysseer.com  
www.taysseer.com  
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون  
فاكس  
بريد الكتروني  
الموقع الإلكتروني  
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي  
ص.ب ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

#### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا وبإستثناء التأثيرات المحتملة في الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

#### أساس الرأي المتحفظ

- بلغت أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ المركز المالي مبلغ ١,٩٣٥,٨٩٢ ريال لم يتم المصادقة عليها.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### 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 وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 قدمت 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، ما لم 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.

كجزء 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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.

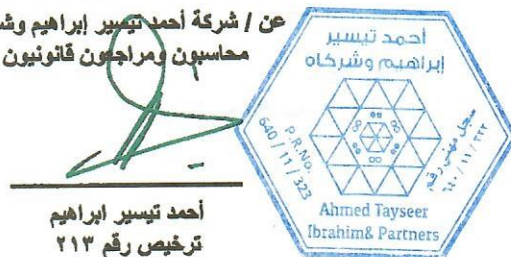
الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم 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 الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

### تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣

٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ  
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م

جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٣,٠١٣,٧٨٩	٥,٦٤٣,٥٧٩	٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢,٨١٠,٩٩٥	١,٩٣٥,٨٩٢	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٢٦,٨٤٠	٣٠٠,٠٠٠	٥	إجمالي أصول متداولة
<u>٦,١٥١,٦٢٤</u>	<u>٧,٨٧٩,٤٧١</u>		
			الأصول غير المتداولة
١٠,٨٢٠,٣٥٨	١٠,١٢٩,٨٧٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦١٥,٤٠٠	٤,١٣٣,٧٩٢	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١١,٤٣٥,٧٥٨</u>	<u>١٤,٢٦٣,٦٦٥</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>١٧,٥٨٧,٣٨٢</u>	<u>٢٢,١٤٣,١٣٦</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٧٢	١٤,٦٧١		الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٥٧٢</u>	<u>١٤,٦٧١</u>		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
-	٢٠٧,٩٧٣	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	<u>٢٠٧,٩٧٣</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٤,٥٠٥,٥٤٢	٥,٣٣٢,٥٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٣,٣٢٢	٤٧٠,٩٤٣		صافي الأصول المقيدة
١٢,٦٠٧,٩٤٦	١٦,١١٦,٩٦٥		صافي الأصول أوقاف
<u>١٧,٥٨٦,٨١٠</u>	<u>٢١,٩٢٠,٤٩٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٧,٥٨٧,٣٨٢</u>	<u>٢٢,١٤٣,١٣٦</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٨	٢٠١٧
	-	-	-	-	٥,٠٠٠
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراقات الأعضاء	-	-	-	٧٨٨,٩٢٧	٦١٩,٢٨٢
التبرعات النقدية	-	-	-	-	-
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٣,٥٠٩,٠١٩	٣,٥٠٩,٠١٩	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢,٦٢١	-	٢,٦٢١	٢٤٨,٣٩٤
الإعانات الحكومية	٦,١٧٠,٠٠٠	-	-	٦,١٧٠,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة	٥٥٧,١٥٥	-	-	٥٥٧,١٥٥	٣,٣٣١,٦٨٠
الإيرادات الأخرى	٣٤٤,٢٥٠	-	-	٣٤٤,٢٥٠	٣٦٣,٦٢٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٨٦٠,٣٣٢	٢,٦٢١	٣,٥٠٩,٠١٩	١١,٣٧١,٩٧٢	٤,٥٦٧,٩٨٢
	-	-	-	-	(١٣,٠٠٠)
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية	-	-	-	-	-
المساعدات النقدية زكاة	-	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-
مصروفات الأنشطة	(٤,٣٧٦,٦٣٤)	-	-	(٤,٣٧٦,٦٣٤)	(٢,٩٣٨,١٧١)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢,٦٥٦,٦٥٦)	-	-	(٢,٦٥٦,٦٥٦)	(٤,٢٧٥,٧١٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧,٠٣٣,٢٩٠)	(٥,٠٠٠)	-	(٧,٠٣٨,٢٩٠)	(٧,٢٢٦,٨٨٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٨٢٧,٠٤٢	(٢,٣٧٩)	٣,٥٠٩,٠١٩	٤,٣٣٣,٦٨٢	(٢,٦٥٨,٩٠٥)
تسويات مصروفات سنوات سابقة / ديون معدومة	-	-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الأصول في بداية العام	٤,٥٠٥,٥٤٢	٤٧٣,٣٢٢	١٢,٦٠٧,٩٤٦	١٧,٥٨٦,٨١٠	٢١,٢٤٥,٧١٥
صافي الأصول في نهاية العام	٥,٣٣٢,٥٨٤	٤٧٠,٩٤٣	١٦,١١٦,٩٦٥	٢١,٩٢٠,٤٩٢	١٧,٥٨٦,٨١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢,٦٥٨,٩٠٥)	٤,٣٣٣,٦٨٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول
		<b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>
٧١٥,٠٦٠	٧١١,٤٧٠	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	.	(+) تسويات على مال الجمعية
.	٣٣١,٩٠٦	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٩٤٣,٨٤٥)	٥,٣٧٧,٠٥٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<b>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
١,١٨٩,٠٠٥	٨٧٥,١٠٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١,١٨٧,٨٥٧	٢٦,٨٤٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٤٢٨)	١٤,٠٩٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(١٢٣,٩٣٣)	المنصرف من مخصص نهاية الخدمة
(٥٧٠,٤١١)	٦,١٦٩,١٦٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠٣,٦٥٩)	(٢٠,٩٨٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٠٠٠)	(٣,٥١٨,٣٩٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١٢٨,٦٥٩)	(٣,٥٣٩,٣٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٩٩,٠٧٠)	٢,٦٢٩,٧٩٠	<b>صافي التغير في النقد خلال العام</b>
٣,٧١٢,٨٥٩	٣,٠١٣,٧٨٩	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٠١٣,٧٨٩	٥,٦٤٣,٥٧٩	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



**جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٣)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

**١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :**

**١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية**

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

**فروع:-**

- مؤسسة عزم لرعاية وتأهيل المعاقين سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥١٢٢٧ بتاريخ ٣/١٣/١٤٣٥هـ 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 الافق للعلاج الطبيعي سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٤٢ بتاريخ ٢٨/٨/١٤٣٦هـ وينتهى في ٢٨/٨/١٤٤١هـ .
- مركز الياقعين للرعاية النهارية سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٤٠ بتاريخ ١٣/١٠/١٤٣٦هـ وينتهى في ٢٨/٨/١٤٤١هـ .
- الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة (كفايات للتطوير والتدريب) سجل تجارى رقم ١١٣١٠٥٥٩٤١ بتاريخ ٢٨/٨/١٤٣٦هـ وينتهى في ٢٨/٨/١٤٤١هـ .

**٢.١ أهداف الجمعية**

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-  
• رعاية المعاقين ذكور واناث وتقديم الخدمات العلاجية والوقائية لهم.  
• تقديم خدمات التأهيل الاجتماعي والتدريب المهني والتقني لفئات المعاقين ودمجهم بالمجتمع.  
• ميث 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.

**٣.١ فترة الحسابات**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/١/٢٠١٨ م وحتى ٣١/١٢/٢٠١٨ م.

**٢- أهم السياسات المحاسبية :**

**٢.١ أساس العرض**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢.٢ أساس القياس**

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

**٣.٢ استعمال التقديرات**

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

**٤.٢ نقد وما في حكمه**

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 ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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.

## ٦.٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة 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 ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

## ٧.٢ 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 .

## ٨.٢ 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 .

## ٩.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية . .

## ١٠.٢ 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 .

## ١١.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .



**جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

**١٢.٢ 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
- تغيير 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 باستيفائه 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.

**١٣.٢ 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.

**١٤.٢ المصروفات والخسائر**

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

**١٥.٢ العملات الأجنبية**

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

**١٦.٢ النقد والنقد 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 تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير قيده الاستخدام .  
وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



**جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٠١٣,٧٨٩	٥,٦٤٣,٥٧٩	نقد بالبنوك
<u>٣,٠١٣,٧٨٩</u>	<u>٥,٦٤٣,٥٧٩</u>	

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

العلاقة		اسم الأشخاص / المنشأة		
فرع الجمعية		مؤسسة عزم		
فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	مبلغ المعاملات خلال السنة	طبيعة المعاملة	مستحق من أطراف ذوي علاقة	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٨١٠,٩٩٥	١,٩٣٥,٨٩٢	٤,٧٠٤,٣٣٢	٥,٠٣٤,٥٢٢	سداد مصروفات بالنيابة مؤسسة عزم
<u>٢,٨١٠,٩٩٥</u>	<u>١,٩٣٥,٨٩٢</u>			

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمانات بنكية
١٢٦,٨٤٠	-	ذمم موظفين
<u>٣٢٦,٨٤٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	



جمعية ذوي الإعاقة بريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 لإيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	ديكوات	إجهزة حاسب الير	إلآة واجهزة كهربائية	أثاث وتجهيزات	السيارات	المباني
	% ١٥	% ١٥	% ١٥	% ١٥	% ٢٥	% ٤
١٣,١٣٥,٢٥٥	٨٨٨,٧٧٧	٦٣,٩٢٥	٥٥٦,٧٠٥	٦٤٠,٧٥١	٤٨٥,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠
٢٠,٩٧٥	٢,٥٩٢	٢,٥٩٢	١٥,٧٧٠	٢,٥٩٢		
١٣,١٥٦,٢٤٣	٨٩١,٣٦٩	٦٦,٥١٧	٥٧٢,٦٧٥	٦٤٣,٣٤٣	٤٨٥,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠
٢,٣١٤,٩٠٠	٨٨٨,٦٧٧	٦٧٦,٤٤٣	٢٧٩,٩٤٠	٢٠٤,٣٨٧	٤٠٢,٠٩٦	١,٢٩٣,٧٥٠
٧١١,٤٦٠	٨١٧,١٥٦	٩	٣٦٤,٩٦٤	٦٤	٨٢,٩٠٣	٤٥٠,٠٠٠
٣,٠٢٦,٣٧٠	٩١٠,٠٥٤	٣٠٧,٩٠٦	٣٦٣,٩٠٦	٦٥٣,٤٥٩	٦٦٦,٤٧٣	١,٧٤٣,٧٥٠
١٠,٨٢٠,٣٥٥	٤٩,٠٤٠	١٦٦,٨٧١	٢٧٦,٨٢٥	٤٣٦,٣٦٣	٨٢,٩٠٤	٩,٥٥٦,٢٥٠
١٠,١٢٩,٧٧٧	٨٧,٢٢٣	١٦٧,١١٣	٢٠٨,٧٧٧	٣٧٤,٨١٥	١	٩,٥٥٦,٢٥٠

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 إضافات  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 إهلاك العام  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	وقف الرشيد
٦١٥,٤٠٠	٤,١٣٣,٧٩٢	
٦١٥,٤٠٠	٤,١٣٣,٧٩٢	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد المخصص أول العام يضاف: المخصص المكون خلال العام يخصم: المخصص المنصرف خلال العام رصيد المخصص آخر العام
-	-	
-	٣٣١,٩٠٦	
-	(١٢٣,٩٣٣)	
-	٢٠٧,٩٧٣	

٩- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة دعم رسوم الرعاية النهارية
-	١,٣٠٠,٠٠٠	
-	٤,٨٧٠,٠٠٠	
-	٦,١٧٠,٠٠٠	

١٠- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيرادات إعادة النطق إيراد صالة العلاج الطبيعي إيراد الرعاية النهارية إيراد مركز الياقطين
٢٨,٧٨٠	٤٥,١٣٠	
١,٤٣٩,٢٨٠	٤٧٨,١٤٤	
١,٧٣١,٥٧٥	-	
١٣٢,٠٤٥	٣٣,٨٨١	
٣,٣٣١,٦٨٠	٥٥٧,١٥٥	

١١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيراد إيجارات دعم الموارد البشرية
٣٣٩,٨٧٦	٤٥,٠٠٠	
٢٣,٧٥٠	٢٩٩,٢٥٠	
٣٦٣,٦٢٦	٣٤٤,٢٥٠	



جمعية ذوي الإعاقة ببريدة - عزم  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٣)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٢ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٩٦,٢١٠	٢,٠١٢,٠٩٩	مركز الرعاية النهارية والتوحد
٤٢٧,٣٨٧	٨٢٦,٤٦٥	مركز تأهيل مهني يافعين
٦,٥٠٠	-	مصروفات رعاية حائل
٤٨,٣٥٤	٨٨,٤٤٨	مصروفات عبادة النطق
٤,٥٧٥	١,٠٠٠	مصروفات اليوم العالمي للإعاقة
٥,٠١٣	١,٣٠٠	اليوم العالمي للتوحد
٩٥٠,١٣٢	١,٣٦٠,٢٥٧	صاله العلاج الطبيعي
-	٨٧,٠٦٥	مصروفات الفرز والتشخيص
<u>٢,٩٣٨,١٧١</u>	<u>٤,٣٧٦,٦٣٤</u>	

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٨٤٤,١٩٦	٨٨٦,٢٥٦	الرواتب وما في حكمها
٤٨٠,٠٠٠	٨١٧,٢٤٥	التأمينات الاجتماعية
١٣,٤٤٤	٢٨,٠٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٣١٣	٦٥,١١٥	رسوم واشتراكات
-	٨٢,١٠٦	مصروفات نهاية الخدمة
٢٥,١٢٧	٤,١٠٠	تامين طبي وعلاج
٤٠,٠٠٠	-	دراسات ودورات تدريبية
١٣,٠٣٢	١٥,٧٥٠	دعاية وإعلان
٢,٨٢٧	-	محروقات ومصروفات السيارات
١٩,٢٥٥	٤,٦٦٩	بدلات سفر وانتداب وسكن
٢٤,٠٩٢	-	اقامات وتأشيرات وتعقيب
١٢,٧٥٠	-	مصروفات بنكية
٢٩,٢٦٦	٣٦,٠٢٥	بريد وبرق وهاتف
٧١٥,٠٦٠	٧١١,٤٧٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٣٥٤	٥,٨٧٣	مصروفات متنوعة
<u>٤,٢٧٥,٧١٦</u>	<u>٢,٦٥٦,٦٥٦</u>	