

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء .
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات

الفهرس

- ١- تقرير المراجعة ١٨/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/٢
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٦/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/٣
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ١٨/١٨-١٨/٥





الموافق ٢٠١٧ / ٠٢ / ٢٣ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٠٥ / ٢٦ هـ

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية لرعاية
وتأهيل المعوقين بالإحساء (المنطقة الشرقية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسؤوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

التحفظات:

- لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من انه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه البنك او الغير .
- لم يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة .

رأي متحفظ : باستثناء ما ذكر في فقرة التحفظات في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعدل المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملانمة لظروف نشاط الجمعية .
وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام على الحاسب الآلي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي .
- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

- لفت انتباه:-

- نود الإشارة إلى ان إدارة الجمعية تتبع طريقة الجرد الدوري في مراقبة المخزون وعليه لا يتم توسيط حساب المخزون محاسبياً ، لتسجيل التبرعات العينية والمساعدات العينية وبالتالي لا توجد رقابة كافية علي بند المخزون .

والله الموفق ،،،

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



١٨/١



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

الأصل	إيضاح	٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٨,١٨٧,٥١٩	٨,٥٥٦,٢٦٧
الأرصدة المدينة الأخرى	(٤)	٤٨٧,٦٤١	١٧١,٤٢٨
المخزون	(٥)	١٦٥,٦١٧	١٨٥,١٦٧
إجمالي الأصول المتداولة		٨,٨٤٠,٧٧٧	٨,٩١٢,٨٦٢
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٣,٣٤٧,٢٠٤	١,١٧٣,٨٤٩
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٨٠٠,٠٠١)	(٦٦٩,١١٣)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢,٥٤٧,٢٠٣	٥٠٤,٧٣٦
صافي النفقات الإيرادية المؤجلة	(٧)	٢٣٠	٩٨٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٥٤٧,٤٣٣	٥٠٥,٧١٦
مجموع الأصول		١١,٣٨٨,٢١٠	٩,٤١٨,٥٧٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٤٨,١٠٥	٨,٥٠٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٨,١٠٥	٨,٥٠٣
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٣٢٢,٥٦٥	٩,٠٨٠,٨٢٧
صافي الأصول المقيدة		١,٠١٢,١٤٠	٣٢٣,٨٤٨
صافي أصول الأوقاف		٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
مجموع صافي الأصول		١١,٣٤٠,١٠٥	٩,٤١٠,٠٧٥
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		١١,٣٨٨,٢١٠	٩,٤١٨,٥٧٨

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

محاسب المحاسبة
أمين الصندوق
نائب رئيس مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة
إبراهيم محمد السويدي
محمد عبد العزيز العفالق
أحمد بن محمد العنبر
داود بن محمد السويدي

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للمدة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٥,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠
١,١٧٨,٦٢١	١,٢٧٠,٨٨١	٩٩٢,٢٢٦ (٩)
٥,٠٠٠	.	.
٦٠٠	٢,٠٠٨,٢٠٠	٢,٠٠٨,٢٠٠
٥٦٩,٨٠٠	٥٨٩,٩٩٥	٥٨٩,٩٩٥
.	١,٩٠١,٠٧٥	١,٩٠١,٠٧٥ (١٠)
.	١٥٨,٤٧٤	١٥٨,٤٧٤
٥,٣٥٠,٠٠٠	.	.
٨,٣١٤,٧٨٦	٦,٠٥٣,١٢٥	٣,٢٨٣,٤٠٠
(٦٧,٣٥١)	.	.
(٦٠٠)	.	.
(٣٩٤,١٥٩)	(٣٧٨,٢٠٠)	.
(٤٩,٩٦٠)	(٥٠٧,١١١)	(٥٠٧,١١١)
(١٨٤,٦٣٧)	(٥٨٠,٧١٠)	(٥٨٠,٧١٠)
(١,٠٥٤,٧١٢)	(١,٧٠٣,٢٣٣)	.
(٩٦٧,٤٤١)	(٩٥٩,٢٥٨)	(٩٥٩,٢٥٨) (١٢)
(٢,٧١٨,٨٦٠)	(٤,١٢٨,٥١٢)	(٢,٤٠٧,٠٧٩)
٥,٥٥٥,٩٢٦	١,٩٢٤,٦١٣	١,٢٣٦,٣٢١
٦٨٤,٥١٥	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠ (١٣)
.	٤١٧	٤١٧
٥,٥٥٥,٩٢٦	١,٩٣٠,٠٣٠	١,٢٤١,٧٣٨
٣,٨١٤,١٤٩	٩,٤١٠,٠٧٥	٩,٠٨٠,٨٢٧
٩,٤١٠,٠٧٥	١١,٣٤٠,١٠٥	١٠,٣٢٢,٥٦٥

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

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)

الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

البيان	٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	١,٩٣٠,٠٣٠	٥,٥٩٥,٩٢٦
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	١٥٠,٤٣٥	١٦٠,٠٤٦
(+) اطفاء النفقات الايرادية	٧٥٠	٧٥٠
(-) ارباح راسمالية	(٤١٧)	٠
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	٢,٠٨٠,٧٩٨	٥,٧٥٦,٧٢٢
<u>التغير في الأصول والخصوم</u>		
الأرصدة المدينة الأخرى	(٣١٦,٢١٣)	١٨٠,١٦٥
المخزون	١٩,٥٥٠	(٥٩,٢٩٧)
الأرصدة الدائنة الأخرى	٣٩,٦٠٢	٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٢٥٧,٠٦١)	٥,٨٧٧,٥٩٠
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(٢,١٩٣,٩٨٥)	(١٧٢,٥٦٧)
المحصل من بيع الاصول الثابتة	١,٥٠٠	٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية	(٢,١٩٢,٤٨٥)	(١٧٢,٥٦٧)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(٣٦٨,٧٤٨)	٥,٧٠٥,٠٢٣
رصيد النقدية أول العام	٨,٥٥٦,٢٦٧	٢,٨٥١,٢٤٤
رصيد النقدية آخر العام	٨,١٨٧,٥١٩	٨,٥٥٦,٢٦٧

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

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالإحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٢١) بتاريخ ١٤٣٣/٠٥/٠١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- رعاية المعاقين وتأهيلهم وتقديم كافة المساعدات لهم.
 - تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - 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 ٢٠١٦/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

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 .



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات 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- 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 وبحسب 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 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية 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 أي 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 .

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

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 وتقيد 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- 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 ما قبل 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢- الذمم المدينة :

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

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم 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.

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

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.

١٤.٢- عقود ايجار تشغيلية :

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

١٥.٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

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

١٦.٢- الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٧.٢- المصروفات والخسائر :

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

١٨.٢- 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 .

١٩.٢- 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 تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠.٢- عام :

- - تم تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود العام الحالي.
- - تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النقة

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤,٨٦٣,٣٢٩	٣,١٤٩,٤١٩	البنك العربي الوطني
٢٦,٠١٥	٢٦,٠٧٥	مجموعة سامبا المالية
٤,٣١٤	٥,٠٣٤	بنك البلاد
٥٧,٠٤٤	١٠٢,٣٦٣	البنك السعودي الفرنسي
١,٥٥٧,٧٨٠	٢,٤١٤,١١٣	مصرف الراجحي
٢٩,٣٣٩	٣٢,٥١٤	البنك الأول
١,٤١١,٢٧٤	١,٥٦٧,٩٥٤	الاتماء
٥٩٨,٧٤١	٨٤٥,٠٢٠	بنك الرياض
٨,٤٣١	٤٥,٠٢٧	بنك الاستثمار
<u>٨,٥٥٦,٢٦٧</u>	<u>٨,١٨٧,٥١٩</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨,٠٠٠	١٧,٦٠٧	ايرادات مستحقة
١٦٠,٦٧٠	٤٦٧,٢٧٦	مصرفات مدفوعه مقدما
٢,٧٥٨	٢,٧٥٨	تامينات مسترده
<u>١٧١,٤٢٨</u>	<u>٤٨٧,٦٤١</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٥- المخزون

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٧٩,٩٠٧	١٥٥,٦٧٧	مستودع الاجهزة التعويضية
٥,٢٦٠	٩,٩٤٠	مستودع العلاقات العامه
<u>١٨٥,١٦٧</u>	<u>١٦٥,٦١٧</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٦- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك						التكلفة				النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٥/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	إهلاك الفترة	الإستعدادات	٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	الإستعدادات	الإضافات	٢٠١٦/١/١ م			
١٠٥,٢٦٤	٢٦٣,٦٦١	٢٦٥,٠٠٩	٥٢,١٦٣	٢١٢,٨٤٦	٥٢٨,٦٧٠	٠	٢١,٥٦٠	٣١٨,١١٠	%٢٠	السيارات		
٨٥,٧٠٠	١٢٠,٩٠٣	١٨٩,٣٤٩	٣١,١٤٠	١٧٧,٧٥٦	٣١٠,٢٥٢	٢٠,٦٣٠	٦٧,٤٢٦	٢٦٣,٤٥٦	%١٦	الأثاث والمفروشات		
١٤٩,٤٩٣	٨٥,٠٦٦	٧٦,١٧٦	١٧,٦٨٢	٥٨,٤٩٤	١٦١,٢٤٢	٠	١١,٤٩٩	١٤٩,٧٤٣	%١٢,٥	أجهزة حاسب الي		
١٠٩,٢٥٤	٣٥,١١٣	٨٠,٧٠٥	١٣,٩٧٦	٦٦,٧٢٩	١١٥,٨١٨	٠	٤,٥٠٠	١١١,٣١٨	%١٥	أجهزة ومعدات		
١٧٧,٩٣٤	١٤٢,٤٦٠	١٨٨,٧٦٢	٣٥,٤٧٤	١٥٣,٢٨٨	٣٣١,٢٢٢	٠	٠	٣٣١,٢٢٢	%١٠	ديكور وتحسينات		
٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٠	%٢٥	البرامج		
٦٢٧,٦٤٥	٢,٥٤٧,٢٠٣	٨٠٠,٠٠١	١٥٠,٤٣٥	٦٦٩,١١٣	٣,٣٤٧,٢٠٤	٢٠,٦٣٠	٢,١٩٣,٩٨٥	١,١٧٣,٨٤٩				

٧- النفقات الايرادية المؤجلة

٢٠١٥ م
ريال سعودي
١٧٣٠

٢٠١٦ م
ريال سعودي
٩٨٠

رصيد اول العام

يخص

اطفاء نفقات ايرادية

رصيد اخر العام

(٧٥٠)

٢٣٠



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٨- الأرصده الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	مصروفات مستحقة
٨,٥٠٣	٤٨,١٠٥	
<u>٨,٥٠٣</u>	<u>٤٨,١٠٥</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٩- التبرعات النقدية

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>مقيد</u>	<u>غير مقيد</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>			
	<u>الإجمالي</u>			
٧٣٠,٣٢١	٩٢٥,٨٢٧	.	٩٢٥,٨٢٧	التبرعات العامة
.	٣٠٠	٣٠٠	.	تبرعات صدقه الوالدين
١,٦٠٠	٣,٥٥٥	٣,٥٥٥	.	تبرعات الصدقه الجارية
.	٧٠٠	٧٠٠	.	تبرعات المنح الدراسيه
٥٠٠	.	.	.	تبرعات الصدقه العامه
١٠٠	١,٢٠٠	١,٢٠٠	.	تبرعات تفريج كربة
١٠٠	٦٠٠	٦٠٠	.	تبرعات داوو مرضاكم
٤٤٦,٠٠٠	٢٧٢,٣٠٠	٢٧٢,٣٠٠	.	تبرعات مستلزمات طبية واجهزة تعويضية
.	٦٣,٧٢٠	.	٦٣٧٢٠	تبرعات العثيم
.	٢,٦٧٩	.	٢٦٧٩	تبرعات اسواق المزرحه
<u>١,١٧٨,٦٢١</u>	<u>١,٢٧٠,٨٨١</u>	<u>٢٧٨,٦٥٥</u>	<u>٩٩٢,٢٢٦</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٠- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	٢٩٠,٠٠٠	إيراد مشروع الرعاية النهارية
.	٢١٢,٢٥٠	إيراد برنامج رفقتي
.	٢,٧٠٠	الدورات التدريبية
٢٠٧,٤٥٠	١٨٧,٩٢٥	إيرادات مركز معا للتخاطب
.	٥١٣,٧٠٠	تبرعات برنامج الأنامل تتكلم
١٩٣,٣٠٠	٦٩٤,٥٠٠	تبرعات التأهيل والتدريب
<u>٤٠٠,٧٥٠</u>	<u>١,٩٠١,٠٧٥</u>	





الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالاحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١١- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٣,٠٠٠	مركز الرعاية النهارية
.	١٢٧,٧٠٦	دورة التدريب الزراعي
.	٣٣٦,٢٩٢	مصروفات الاتامل تتكلم
٣٦,٧٥٠	.	مصروفات ارامكو لمركز التأهيل الشامل
١٧,٩٩٥	٢٨,٩٥٥	مصروفات اليوم العالمي لمتلازمة داون
٢٩٦,٢٦٨	٤٦,١٨٨	مصروفات الرسائل الاعلاميه
٧,٨٦١	٨,٥٢٠	مصروفات اليوم الوطني
١٤٩,١٧٧	٦٩,٦٣١	التوظيف والتدريب
.	٤١٥,٩٧٦	التوعيه والاعلام
.	٢٨,١٨٢	مصروفات مشاركة في المهرجانات
٢٨,٥٩٥	٥٧,٨٣٤	مصروفات اليوم العالمي للمعاقين
٥٢,٤٠٠	٧,١٢٦	مصروفات ملتقي الصم
٩,٩٩٠	١٣,٠٠٠	مصروفات اليوم العالمي للصم
٣٥,٠٠٠	١٥,٦٥٠	مصروفات الخطه الاستراتيجيه
٦٠,٠٨٤	١,٥٠٠	مصروفات خدمات المستفيدين
.	٢٤,٧١٥	مهرجان اليوم العالمي للعصا البيضاء
٢,٠٠٠	.	مصروفات الموقع الالكتروني للجمعية
.	٧,٦٤٣	التجهيزات المكتبية
٢٦,٣٠٠	٢٩,٣٨٠	مصروفات هدايا توعويه
.	٥,٠٠٠	الحفل الختامي لمعهد النور للبنات
.	١٧,٧٣٧	البرنامج الرمضاني للصم
.	١٩,٣١٦	مهرجان عيد الفطر
.	٩,٢٧٢	الافطار الجماعي
.	٨٤٨	دورة كوني معلمه لطفلك
.	١٩,٨٦٦	مهرجان عيد الاضحى
.	٣,٥٠٠	تطوير برامج ومكونات تقنيه المعلومات
٣٣٢,٢٩٢	٤٠٦,٣٩٦	مصروفات مركز معا للتخاطب
<u>١,٠٥٤,٧١٢</u>	<u>١,٧٠٣,٢٣٣</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٨٦,٨١٥	٤٥٢,٦٦٩	الرواتب ومافي حكمها
١٤٣,٦٩٠	١٠٨,٥٢٠	التأمينات الاجتماعية
٨٦,٦٦٧	٨٦,٦٦٧	الإيجارات
٩,٣٠٧	٢١,٦٥٨	كهرباء ومياه وغاز
١٢,١٨٢	٧,٥٩٧	قرطاسية ومطبوعات
١٦,٤٧٣	٨,١٠٥	ضيافة ونظافة
١,٤٩٥	٢,١٠٣	رسوم حكومية
١١,٥٣٥	٢٥,٩٦٦	محروقات ومصروفات السيارات
١٢,٧٧٢	٧,٢٨٨	صيانة واصلاح
١٨,٢٠٩	٣,٦٣٣	بريد وبرق وهاتف
.	٧٢,٧١٦	مكافآت متطوعين
.	٨,٥٠٠	مكافآت تشجيعيه
.	١٠٠	مصاريف بنكيه
٧,٥٠٠	٢,٥٥٠	تذاكر سفر
١٦٠,٠٤٦	١٥٠,٤٣٥	استهلاكات الاصول الثابتة
٧٥٠	٧٥٠	اطفاء نفقات ايراديه مؤجله
<u>٩٦٧,٤٤١</u>	<u>٩٥٩,٢٥٨</u>	



الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعوقين بالأحساء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢١)
الأحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٣- الأيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٥,٠٠٠	تعويض من شركات تأمين السيارات
<u>٥,٠٠٠</u>	

