

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٧٤,٨٠٧	٧٠١,٥٧٤
العهد النقدي		١٤٥,٦٧٥	٧٥٨,٢٤٦
مصروفات مدفوعة مقدما	(٤)	٦٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٢٨٧,٩٨٢	١,٥١٩,٨٢٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٦,٦٢١,١١٨	٥,٤٦٦,٧٣٠
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١٦٢,٤٩٨	٢٤٠,٦٣٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٦,٧٨٣,٦١٦	٥,٧٠٧,٣٦٩
إجمالي الأصول		٧,٠٧١,٥٩٨	٧,٢٢٧,١٨٩
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصروفات مستحقة		١١,٠٠٠	-
عهد دائنه		٢٠٠٨	-
إجمالي الالتزامات		١٣,٠٠٨	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٨٠٧,٧٧٣	٣,٧٦٢,٩٨٠
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٢,٢٥٠,٨١٧	٣,٤٦٤,٢٠٩
مجموع صافي الأصول		٧,٠٥٨,٥٩٠	٧,٢٢٧,١٨٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٧,٠٧١,٥٩٨	٧,٢٢٧,١٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ١٣ أكتوبر م ٢٠١٥	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٨٠٣,١٤٩	٧٥٢,١٥٧	-	٧٥٢,١٥٧	التبرعات النقدية العامة
-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	إعانات الوزارة (٧)
-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	إيرادات الإيجار
٢٢٥,٠٠٠	-	-	-	إيرادات الإشراف على المراكز التعليمية
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات أوقاف لمبني حي المصيف
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١,٢١٣,٣٩٢)	١,٢١٣,٣٩٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٧٢٨,١٤٩	١,١٦٧,٦٥٧	(١,٢١٣,٣٩٢)	٢,٣٨١,٠٤٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٧٨٥,٧٩١	١,٢١٣,٣٩٢	-	١,٢١٣,٣٩٢	مصروفات الأنشطة (٨)
١٧٨,٥٦٩	٢٨,٠١٢	-	٢٨,٠١٢	المصروفات العمومية والإدارية (٩)
٤٩,٠٤٠	٨٩,٨٣٨	-	٨٩,٨٣٨	إهلاك الأصول الثابتة (٦)
١,٠١٣,٤٠٠	١,٣٣١,٢٤٢	-	١,٣٣١,٢٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٧١٤,٧٤٩	(١٦٣,٥٨٥)	(١,٢١٣,٣٩٢)	١,٠٤٩,٨٠٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
(١,٤٠٠)	(٥,٠١٤)	-	(٥,٠١٤)	مصروفات سنوات سابقة
(١,٤٠٠)	(٥,٠١٤)	-	(٥,٠١٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤,٧١٣,٣٤٩	(١٦٨,٥٩٩)	(١,٢١٣,٣٩٢)	١,٠٤٤,٧٩٣	التغير في صافي الأصول
٢,٥١٣,٨٤٠	٧,٢٢٧,١٨٩	٣,٤٦٤,٢٠٩	٣,٧٦٢,٩٨٠	صافي الأصول بداية الفترة
٧,٢٢٧,١٨٩	٧,٠٥٨,٥٩٠	٢,٢٥٠,٨١٧	٤,٨٠٧,٧٧٣	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(١٦٨,٥٩٩)	٤,٧١٣,٣٤٩	إهلاك الأصول الثابتة
٨٩,٨٣٨	٤٩,٠٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٧٨,٧٦١)	٤,٧٦٢,٣٨٩	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		العهد النقدية
٦١٢,٥٧١	(٢٨٨,٨٠٤)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٧,٥٠٠)	٥٧,٥٠٠	مصرفات مستحقة
١١,٠٠٠	-	عهد دائنه
٢,٠٠٨	-	ذمم عاملين
-	(٢٨٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٣٩,٣١٨	٤,٥٣٠,٧٩٨	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٥٤,٣٨٨)	(٤,٤٢٩,٦٧٥)	شراء أصول ثابتة
(١١,٦٩٧)	(١٢٨,٢٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٦٦,٠٨٥)	(٤,٥٥٧,٨٧٥)	التغير في النقدية خلال الفترة
(٦٢٦,٧٦٧)	(٢٧,٠٧٧)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٠١,٥٧٤	٧٢٨,٦٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٧٤,٨٠٧	٧٠١,٥٧٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧) وتاريخ ١٤٣١/٠٤/٢٧ هـ ومركزها الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

- * تطوير قدرات ذوي صعوبات التعلم في المجالات التعليمية و المهنية .
- * تعويد ذوي صعوبات التعلم على الاستفادة من وقتهم الثمين ،
- * تقديم الخدمة الصحية والنفسية لهم .
- * تقديم الاستشارات الأسرية والاجتماعية والطبية والعلمية والشرعية والاقتصادية لهم .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تم تعديل السنة المالية للجمعية لتصبح بالتقويم الميلادي بدلاً من التقويم الهجري بناء علي التعميم الوزاري الصادر تحت رقم ١٦٠٧١٨ بتاريخ ١٤٣٧/١٢/٢٨ هـ لتعبر هذه القوائم المالية عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و الارقام المقارنه عن الفتره من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٤ م حتي ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢ م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وخلال هذا الفتره قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفتره وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٢,٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) النقد لدى البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
مصرف الراجحي - ح / ٢٨٦٦٤	٧٤,٧٦٢	٧٠٠,٤٠٤	
مصرف الراجحي - ح / ٢٨٥٥٧	٤٥	١,١٧٠	
	٧٤,٨٠٧	٧٠١,٥٧٤	
(٤) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
مصروفات مدفوعة مقدما لإيجارات	٦٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	
	٦٧,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
برج اللؤلؤة	١,٠٣٧,٠٥٥	١,٠٣٧,٠٥٥	
مبنى حي المصيف	٥,٥٨٤,٠٦٣	٤,٤٢٩,٦٧٥	
	٦,٦٢١,١١٨	٥,٤٦٦,٧٣٠	

الجمعية الخيرية لصعوبات التعلم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	الألات والمعدات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	برامج وأجهزة	التكلفة
٣٥٣,٦٩٢	٩,٢١٥	١١٣,٤٦٢	١٤٣,٥٨١	٤١,٥٠٠	٤٦,٤٣٤	الرصيد في بداية الفترة
١١,٦٩٧	-	-	١,٣٥٣	-	١٠,٣٤٤	الإضافات خلال الفترة
٣٦٥,٣٨٩	٩,٢١٥	١١٣,٤٦٢	١٤٤,٤٣٤	٤١,٥٠٠	٥٦,٧٧٨	الرصيد في نهاية الفترة
١١٣,٥٥٣	٤,٧٨١	٣٥,٥٦٢	٢٩,٨٠٣	٢٢,١٣٣	٢٠,٧٧٤	الإهلاك المتراكم
٨٩,٨٣٨	٢,٣٠٤	٤٧,٢٧٦	١٨,٥٥٤	١٠,٣٧٥	١١,٨٢٩	الرصيد في بداية الفترة
٢٠٢,٨٩١	٧,٠٨٥	٨٢,٨٣٨	٤٧,٨٥٧	٣٢,٥٠٨	٣٢,٦٠٣	أهلاك الفترة
١٦٢,٤٤٩	٢,١٣٠	٣٠,٦٢٤	٩٦,٥٧٧	٨,٩٩٢	٢٤,١٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢٤٠,٦٣٩	٤,٤٣٤	٧٧,٩٠٠	١١٣,٢٧٨	١٩,٣٦٧	٢٥,٦٦٠	الرصيد ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م

القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) إعانات الوزارة		من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٤ م حتى ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
إعانة دعم برامج وأنشطة الجمعية إعانة سنوية		-	٤,٠٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
(٨) مصروفات البرامج والأنشطة		من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٤ م حتى ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م
مرتبات وأجور وما في حكمها		٧١١,٦٥٤	٤٤٥,٣٠٥
مصاريف إيجارات		٢١٢,٥٠٠	١٦٠,٠٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات و قرطاسيه		١٤,٣٤٨	٤٩,٤٤٥
وسائل تعليمية		٣,٤٠١	٥,٩٥٩
مصاريف بريد و برق وهاتف		١٠,٠٨٨	١,٦٦٤
مصاريف دعاية وإعلان		١٢٢,٣٥٢	٥,٧٨٥
مصاريف برامج وأنشطة ودورات		-	٢,١٠٠
مصاريف كهرباء ومياه		٢,٩١١	١,٠٩٠
صيانة وإصلاح وترميم		١٠,٣١٢	٢٢,٢٨٩
مصاريف ضيافة ونظافة		٩,٢٨٠	١١,٢١٠
محروقات وصيانة سيارات		١,٦٤٥	٦٩١
حفلات ومهرجانات		٩٥,٧٨٢	٥٠,٤٥٢
هدايا		١٨,٨٦٠	٢٧,٨٩١
مصاريف نقل مشتريات		-	١,٩٠٠
مصاريف متنوعة		٢٥٩	١٠
		١,٢١٣,٣٩٢	٧٨٥,٧٩١

من ٢٤ أكتوبر ٢٠١٤ م حتى ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م	من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٢,٥٥٠	-	مرتبات وأجور وما في حكمها
٧,٥٠٠	-	مصاريف إيجارات
٣,٩٤٨	-	أدوات كتابية ومطبوعات
١١,٨٥٥	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٠٩٧	-	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠١٩	١٥٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٦٠٠	١٥,٥٠٥	دروع وهدايا الاداره
-	١٢,٣٥٠	مصاريف رخص وتأمين سياره
١٧٨,٥٦٩	٢٨,٠١٢	

١٣ أكتوبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم
٣,٢١٤,٢٠٩	٢,٠٠٠,٨١٧	إعانة دعم برامج وأنشطة الجمعية
٣,٤٦٤,٢٠٩	٢,٢٥٠,٨١٧	