

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢,١٤٤,٩٦٢	٧٤,٨٠٧
العهد النقدية		١٧٩,٢٣٩	١٤٥,٦٧٥
مصرفات مدفوعة مقدما	(٤)	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٢,٣٩١,٧٠١	٢٨٧,٩٨٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٦,٦٨٢,٤٣٠	٦,٦٢١,١١٨
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢٧٣,٢٠٤	١٦٢,٤٩٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٦,٩٥٥,٦٣٤	٦,٧٨٣,٦١٦
إجمالي الأصول		٩,٣٤٧,٣٣٥	٧,٠٧١,٥٩٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصرفات مستحقة		-	١١,٠٠٠
امانات موظفين		٧٢٣	٢٠٠٨
إجمالي الالتزامات		٧٢٣	١٣,٠٠٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٠٤٢,١٥٧	٤,٨٠٧,٧٧٣
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٤,٣٠٤,٤٥٥	٢,٢٥٠,٨١٧
مجموع صافي الأصول		٩,٣٤٦,٦١٢	٧,٠٥٨,٥٩٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٣٤٧,٣٣٥	٧,٠٧١,٥٩٨

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
التبرعات النقدية العامة	٣٧٧,٧٤٦	-	٣٧٧,٧٤٦	٧٥٢,١٥٧
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	٣,٥٠٠
إعانات الوزارة (٧)	-	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
إيرادات الإيجار	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
إيرادات رسائل	٨٢,١٥٨	-	٨٢,١٥٨	-
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>	٦٤٦,٣٦٢	(٦٤٦,٣٦٢)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٤٦,٢٦٦	٢,٠٥٣,٦٣٨	٣,١٩٩,٩٠٤	١,١٦٧,٦٥٧
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>				
<u>المصروفات والخسائر</u>				
مصروفات الأنشطة (٨)	٦٤٦,٣٦٢	-	٦٤٦,٣٦٢	١,٢١٣,٣٩٢
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	١٩٧,٤١١	-	١٩٧,٤١١	٢٨,٠١٢
إهلاك الأصول الثابتة (٦)	٦٨,١٠٩	-	٦٨,١٠٩	٨٩,٨٣٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٩١١,٨٨٢	-	٩١١,٨٨٢	١,٣٣١,٢٤٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٣٤,٣٨٤	٢,٠٥٣,٦٣٨	٢,٢٨٨,٠٢٢	(١٦٣,٥٨٥)
<u>البنود الاستثنائية</u>				
مصروفات سنوات سابقة	-	-	-	(٥,٠١٤)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(٥,٠١٤)
التغير في صافي الأصول	٢٣٤,٣٨٤	٢,٠٥٣,٦٣٨	٢,٢٨٨,٠٢٢	(١٦٨,٥٩٩)
صافي الأصول بداية الفترة	٤,٨٠٧,٧٧٣	٢,٢٥٠,٨١٧	٧,٠٥٨,٥٩٠	٧,٢٢٧,١٨٩
صافي الأصول نهاية الفترة	٥,٠٤٢,١٥٧	٤,٣٠٤,٤٥٥	٩,٣٤٦,٦١٢	٧,٠٥٨,٥٩٠

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

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(١٦٨,٥٩٩)	٢,٢٨٨,٠٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٩,٨٣٨	٦٨,١٠٩	التغير في صافي الأصول
(٧٨,٧٦١)	٢,٣٥٦,١٣١	إهلاك الأصول الثابتة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦١٢,٥٧١	(٣٣,٥٤٦)	العهد النقدية
(٧,٥٠٠)		مصرفات مدفوعة مقدما
١١,٠٠٠	(١١,٠٠٠)	مصرفات مستحقة
٢,٠٠٨	(١,٢٨٥)	امانات موظفين
٥٣٩,٣١٨	٢,٣١٠,٢٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٥٤,٣٨٨)	(٦١,٣١٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١,٦٩٧)	(١٧٨,٨١٥)	شراء أصول ثابتة
(١,١٦٦,٠٨٥)	(٢٤٠,١٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٦,٧٦٧)	٢,٠٧٠,١٥٥	التغير في النقدية خلال الفترة
٧٠١,٥٧٤	٧٤,٨٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٤,٨٠٧	٢,١٤٤,٩٦٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 .
- * تعزيز 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:

تبدأ السنة المالية من الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٧ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م و السنة المقارنه عن الفتره من ١٤ اكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

(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 العام 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 المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك العام وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول 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 :-

٢٠%	برامج وأجهزه
٢٠%	السيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	أجهزه كهربائيه
١٢,٥%	الالات والمعدات

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 الإعتراف 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) النقد لدى البنوك		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مصرف الراجحي - ح / ٢٨٦٦٤		٢,١٤٤,٩٠٢	٧٤,٧٦٢
		٦٠	٤٥
مصرف الراجحي - ح / ٢٨٥٥٧		٢,١٤٤,٩٦٢	٧٤,٨٠٧
(٤) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مصروفات مدفوعة مقدما إيجارات		٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
		٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
برج اللؤلؤة		١,٠٣٧,٠٥٥	١,٠٣٧,٠٥٥
		٥,٦٤٥,٣٧٥	٥,٥٨٤,٠٦٣
مبنى حي المصيف		٦,٦٨٢,٤٣٠	٦,٦٢١,١١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	الألات والمعدات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	برامج وأجهزة	التكلفة
٣٦٥,٣٨٩	٩,٢١٥	١١٣,٤٦٢	١٤٤,٤٣٤	٤١,٥٠٠	٥٦,٧٧٨	الرصيد في بداية العام
١٧٨,٨١٥	-	٨,٧١٥	١٦٢,٣٥٦	-	٧,٧٤٤	الإضافات خلال العام
٥٤٤,٢٠٤	٩,٢١٥	١٢٢,١٧٧	٣٠٦,٧٩٠	٤١,٥٠٠	٦٤,٥٢٢	الرصيد في نهاية العام
٢٠٢,٨٩١	٧,٤٠٨	٨٢,٨٣٨	٤٧,٨٥٧	٣٢,٥٠٨	٣٢,٦٠٣	الإهلاك المتراكم
٦٨,١٠٩	١,١٥٢	٢٣,٥٦٤	٢٣,٥٨٦	٨,٣٠٠	١١,٥٠٧	الرصيد في بداية العام
٢٧١,٤٠٠	٨,٢٣٧	١٠٦,٤٠٢	٧١,٤٤٣	٤٠,٨٠٨	٤٤,١١٠	أهلاك العام
٢٧٣,٢٠٤	٩٧٨	١٥,٧٧٥	٢٣٥,٣٤٧	٦٩٢	٢٠,٤١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٦٢,٤٩٨	٢,١٣٠	٣٠,٦٢٤	٩٦,٥٧٧	٨,٩٩٢	٢٤,١٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) اعمات الوزارة		من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
اعانة للمساهمة فى شراء عقار استثمارى اعانة سنوية		٢,٧٠٠,٠٠٠	-
		-	٤٠٠,٠٠٠
		٢,٧٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

(٨) مصروفات البرامج والانشطة		من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مرتبات وأجور وما فى حكمها		٤٥٠,٢٣٤	٧١١,٦٥٤
مصاريء إيجارات		٩٧,٠٠٠	٢١٢,٥٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات و قرطاسيه		١٠,٠٠٤	١٤,٣٤٨
وسائل تعليمية		-	٣,٤٠١
مصاريء بريد وبرق وهاتف		-	١٠,٠٨٨
مصاريء دعاية واعلان		٦٥,٠٠٠	١٢٢,٣٥٢
احبار واغراض كمبيوتر		٢,١٤٨	-
مصاريء كهرباء ومياه		-	٢,٩١١
صيانة واصلاح وتزميم		-	١٠,٣١٢
مصاريء ضيافة ونظافة		٨,٥٤٢	٩,٢٨٠
محروقات وصيانة سيارات		٧١٦	١,٦٤٥
حفلات ومهرجانات		٢,٣٥١	٩٥,٧٨٢
هدايا		٦,٩٨٩	١٨,٨٦٠
مصاريء نقل مشتريات		٦٥٠	-
مصاريء متنوعة		٢,٧٢٨	٢٥٩
		٦٤٦,٣٦٢	١,٢١٣,٣٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) المصروفات العمومية والإدارية	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٢٩,٠٠٠	-
مصاريف إيجارات	٦٠,٠٠٠	-
تخليص جمركي	٢٢,٥٥٠	-
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٢٠,٢٣٥	-
مصاريف كهرباء ومياه	٣٩,٢٤٧	-
مصاريف صيانة	١٦,٤٧٢	-
مصاريف دعاية وإعلان	٣,٧٠٨	-
اجور عماله خارجيه	٣,٥٠٠	-
اقامات عاملين	١,٢٠٠	-
مصاريف ضيافة ونظافة	-	١٥٧
دروع وهدايا الاداره	-	١٥,٥٠٥
مصاريف رخص وتأمين سياره	-	١٢,٣٥٠
رسوم واشتراكات	١,٤٩٩	-
	١٩٧,٤١١	٢٨,٠١٢
(١٠) صافي الأصول المقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
اعانة شراء ٣ حافلات لنقل ذوي صعوبات التعلم	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
اعانة للمساهمة فى شراء عقار استثمارى	٢,٧٠٠,٠٠٠	-
إعانة دعم برامج وأنشطة الجمعية	١,٣٥٤,٤٥٥	٢,٠٠٠,٨١٧
	٤,٣٠٤,٤٥٥	٢,٢٥٠,٨١٧