

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية المكفوفين الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المكفوفين الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠) - وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإتراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٢  
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥  
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت نتيجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقرير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لبدء الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بالأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية المكفوفين الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أرجح قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٣٠ يناير ٢٠١٨ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)





جمعية المكفوفين الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨,١٣٨,٠٨٣	٦,٦٠٨,٦٨٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٤٢,٩٦٧	١٤٣,٠٠٧	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة اخرى
٦٧,٧٦٠	١٥٢,٤٨٥	(٥)	المخزون
٨,٤٤٨,٨١٠	٦,٩٠٤,١٨٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
-	٦٩٧,٢٢٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
-	٦٩٧,٢٢٠		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٣٠١,١٣٨	٣,٣٨٠,٢٣٥	(٧)	صافي الأصول الثابتة
٧٥,٧٩٤	٧١,٦٢٨	(٨)	صافي الأصول الغير ملموسة
٣,٣٧٦,٩٣٢	٣,٤٥١,٨٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٨٢٥,٧٤٢	١١,٠٥٣,٢٦٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٢٥٢	٣,٥٢٦	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
١١,٢٥٢	٣,٥٢٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢٨,٩٥٣	١٦٧,٩٠٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٨,٩٥٣	١٦٧,٩٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤٠,٢٠٥	١٧١,٤٣٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣,١٢٥,٤٩٩)	٥,٥٤٨,٦٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٨٩٣,٧٧٩	١,٩٧٢,٨٤٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٦,٩١٧,٢٥٧	٣,٣٦٠,٢٨٧		صافي الأصول أوقاف
١١,٦٨٥,٥٣٧	١٠,٨٨١,٨٢٨		مجموع صافي الأصول
١١,٨٢٥,٧٤٢	١١,٠٥٣,٢٦٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

أجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	أجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٠٦٨٠٢٧٠	١٠٧٧٤٠٢٩٤	-	-	١٠٧٧٤٠٢٩٤	الإيرادات والمكاسب
-	٢٠٤٥٤٠٦٢٠	-	٢٠٤٥٤٠٦٢٠	-	(١٠) التبرعات النقدية العامة
١٠٠٩٧٠٢٥٧	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠٠٠٠	-	-	١٠٠٠٠٠	التبرعات النقدية أوقاف
٥٩٠٦٠٠	٧٩٠٠٠٠	-	-	٧٩٠٠٠٠	التبرعات العينية
٦٩٠٠٩٥	٤١٠٠٦٠٠	-	٤١٠٠٦٠٠	-	إيرادات الاشتراكات
٥٦٢٠٥٧٢	٨٦٠٣٨٣	-	-	٨٦٠٣٨٣	(١١) تبرعات الزكاة
٢٠٩٤٥٠٠٠٠	-	-	-	-	مساعدات ودعم
١٢٩٠٥٦٠	٦٠٧٤٦	-	-	٦٠٧٤٦	إيرادات الأنشطة
-	-	-	-	-	إيرادات المطابع
-	-	(٦٩٧٠٢٢٠)	(٨٠٧٨٦٠١٥٤)	٩٠٤٨٣٠٣٧٤	صافي الأصول المحررة من القيود
٦٠٩٣١٠٣٥٤	٤٠٨٢١٠٦٤٣	(٦٩٧٠٢٢٠)	(٥٠٩٢٠٠٩٣٤)	١١٠٤٣٩٠٧٩٧	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١٠١٧٧٠٢٥٠	١٠٢٣٤٠٠٠٠	-	-	١٠٢٣٤٠٠٠٠	(١٢) إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٢٥٩٠١٤٠	١٠٠٢٧٥	-	-	١٠٠٢٧٥	المصروفات والمساعدات
١١٠٠٠٠٠	٤١٥٠٣١٤	-	-	٤١٥٠٣١٤	المساعدات النقدية
١٠٨٤٢٠٨٤٩	٦٩٢٠٣٤٦	-	-	٦٩٢٠٣٤٦	المساعدات العينية
٤٠٣٧٢٠٦٨٧	٢٠٩٦٩٠٣٦٣	-	-	٢٠٩٦٩٠٣٦٣	(١٣) مساعدات الزكاة
٢٨٢٠٥٨٣	٢٧٧٠١٧٧	-	-	٢٧٧٠١٧٧	مصرفوات الأنشطة
٩١٠٥١٥	٤٠٠٠٤١	-	-	٤٠٠٠٤١	(١٤) مصرفوات العمومية والإدارية
٨٠٣٣٧٠٠٢٤	٥٠٦٣٨٠٥١٦	-	-	٥٠٦٣٨٠٥١٦	(٧) هلاك الأصول الثابتة
١٠٤٠٥٠٦٧٠	(٨١٦٠٨٧٣)	(٦٩٧٠٢٢٠)	(٥٠٩٢٠٠٩٣٤)	٥٠٨٠١٠٢٨١	(٨) إطفاء الأصول الغير ملموسة
-	-	-	-	-	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٦٠١٠٧	١٣٠١٦٤	-	-	١٣٠١٦٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٦٠١٠٧	١٣٠١٦٤	-	-	١٣٠١٦٤	البنود الاستثنائية
١٠٣٦٩٠٥٦٣	(٨٠٣٠٧٠٩)	(٦٩٧٠٢٢٠)	(٥٠٩٢٠٠٩٣٤)	٥٠٨١٤٠٤٤٥	غير إيرادات أخرى
-	-	(٢٠٨٥٩٠٧٥٠)	-	٢٠٨٥٩٠٧٥٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢٠٠٥٥٠١٠٠	١١٠٦٨٥٠٥٣٧	٦٠٩١٧٠٢٥٧	٧٠٨٩٣٠٧٧٩	(٣٠١٢٥٠٤٩٩)	التحويل بين بنود صافي الأصول
١٠٦٨٥٠٥٣٧	١٠٠٨٨١٠٨٢٨	٣٠٣٦٠٠٢٨٧	١٠٩٧٢٠٨٤٥	٥٠٥٤٨٠٦٩٦	صافي الأصول بداية الفترة
-	-	-	-	-	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣٦٩,٥٦٣)	(٨٠٣,٧٠٩)	التغير في صافي الأصول
٣٨٢,٥٨٣	٢٧٧,١٧٧	إهلاك الأصول الثابتة
٩١,٥١٥	٤٠,٠٤١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٥٤,٢٨١	٥٥,٤٦٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٩٧,٢٥٧)	-	تبرعات مقيدة للإستثمارات
(١,٩٣٨,٤٤١)	(٤٣١,٠٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٥٢,١٩٤)	٩٩,٩٦٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً وإرصده مدينة أخرى
٣٤٤,١٤٠	(٨٤,٧٢٥)	المخزون
١١,٢٥٢	(٧,٧٢٦)	أرصدة دائنة أخرى
(٨,٠١٧)	(١٦,٥١٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٤٣,٢٦٠)	(٤٤٠,٠٢٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨٨٩,٣٨٤)	(٣٥٦,٢٧٤)	شراء أصول ثابتة
(٢٨,٠٠٠)	(٣٥,٨٧٥)	شراء أصول غير ملموسة
-	(٦٩٧,٢٢٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩١٧,٣٨٤)	(١,٠٨٩,٣٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٠٩٧,٢٥٧	-	المحصل من تبرعات بفرض شراء أصول أوقاف
١,٠٩٧,٢٥٧	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٤٦٣,٣٨٧)	(١,٥٢٩,٣٩٥)	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
١١,٦٠١,٤٧٠	٨,١٣٨,٠٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨,١٣٨,٠٨٣	٦,٦٠٨,٦٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية المكفوفين الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٠ ) وتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٢٨ هـ . ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعريف المجتمع وتوعية فئة المعوقين بصرياً و قدراتهم واحتياجاتهم .
- تعزيز الثقة بالنفس في أبناء هذه الفئة وذلك لتمكينهم من المشاركة الفعلية في إدارة هذه الجمعية والتخطيط لمشاريعها و الإشراف على تنفيذها .
- دعم الأبحاث والدراسات المتعلقة بالإعاقة البصرية .
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و تعتبر القوائم المالية المقارنه عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٢٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وقامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

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



العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصرمها 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 :-

- 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.

- 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 ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف صومية 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 استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ( ان وجد) ، و تشطب للديون المعدومة عند تكديدها .

المخزون المعلي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٠-١٥%

الأصول الغير ملموسة :

يتم الاعتراف بالأصول الغير ملموسة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإطفاء ، وتلك للقيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعادلات التالية :-

برامج حاسب	١٥%
------------	-----

مخصص ترك الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

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 .



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

**التبرعات العينية :**

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

**قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة هير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالمندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٣) النقد لدى البنوك
٣,٧١٠,٩٣٦	٣,٢٥١,١٤٨	بنك البلاد - حساب رقم ٦٥٠٠٠٨
٦٩,٨١٤	٤٧,٨٥٢	بنك البلاد - حساب رقم ٦٥٠٠١٩
٢,٤٨٥,٦٣٣	٩٢,١٤٥	مصرف الراجحي - حساب رقم ٦٣٠٩٣/٦
٥٩٤,٤٧٧	-	البنك الأهلي - حساب رقم ٥١٠٠٠١١٠
-	٤٣٦,٧٧٩	البنك الأهلي - حساب رقم ٥١٠٠٠٢٠٨
١,٢٧٧,٢٢٣	٢,٧٨٠,٧٦٤	مصرف الإنماء
<b>٨,١٣٨,٠٨٣</b>	<b>٦,٦٠٨,٦٨٨</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وإرصده مدينة أخرى
١٠,٤١٩	١٦,٨٣٣	تأمين سيارات
١٨,٢٦٠	١٥,٧٢٧	تأمينات اجتماعية
١٥١,٢٥٠	-	إيجارات
-	٤٠,٢٨٤	تأمين طبي
٦٣,٠٣٨	٧٠,١٦٣	سلف الموظفين
<b>٢٤٢,٩٦٧</b>	<b>١٤٣,٠٠٧</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٥) المخزون
٦٧,٧٦٠	١٥٢,٤٨٥	مستودع مركز التدريب
<b>٦٧,٧٦٠</b>	<b>١٥٢,٤٨٥</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
-	٦٩٧,٢٢٠	مشروع الوقف الخيري
-	<b>٦٩٧,٢٢٠</b>	

(٧) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة وآلات ومعد	أثاث ومطابخ	السيارات	الأرضي	التكلفة
٥,٤٦٢,٢٦٦	١,٤٩٨,٠٩٤٨	١٥٥,٨١٨	٤٦٥,٧٥٠	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٥٦,٢٧٤	١١,٨٧٤	-	٣٤٤,٤٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٥,٨١٨,٥٤٠	١,٥٩٩,٨٢٢	١٥٥,٨١٨	٨١٠,١٥٠	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,١٢١,١٢٨	١,٤٦٣,٠٥٥١	١٤٣,٦٨٥	٣٨٦,٨٩٢	-	الإهلاك المتراكم
٣٧٧,١٧٧	١٧١,٩٠٣	٥,٤٠٠	٩٩,٨٧٤	-	الرصيد بداية السنة
٢,٤٣٨,٣٠٥	١,٤٨٠,٢,٤٥٤	١٤٩,٠٨٥	٤٨٦,٧٦٦	-	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٨٠,٤٢٣٥	١,٩٠,٤٣٦٨	٦,٧٣٣	٣٢٣,٣٨٤	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣,٣٠١,٤١٣٨	٣٥٠,٤٣٩٧	١٢,٤١٣٣	٧٨,٨٥٨	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

القائمة التفرعية



الإجمالي	برامج حاسب	(٨) صافي الأصول الغير ملموسة
		<u>التكلفة</u>
٦٣٤,٨٢٨	٦٣٤,٨٢٨	الرصيد بداية السنة
٣٥,٨٧٥	٣٥,٨٧٥	الإضافات خلال السنة
٦٧٠,٧٠٣	٦٧٠,٧٠٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاءات</u>
٥٥٩,٠٣٤	٥٥٩,٠٣٤	الرصيد بداية السنة
٤٠,٠٤١	٤٠,٠٤١	إطفاءات السنة
٥٩٩,٠٧٥	٥٩٩,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٧١,٦٢٨	٧١,٦٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٥,٧٩٤	٧٥,٧٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
		(٩) أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	شركة بوبا العربية للتأمين
-	٣,٥٢٦	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٩٢	-	شركة المؤيد للسفر والسياحة
١١,١٦٠	-	
١١,٢٥٢-	٣,٥٢٦	
		(١٠) التبرعات النقدية المقننة
من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مبادرة خدمة المواصلات
-	٤٠٠,٠٠٠	تحجيج المكفوفين
-	٧٢٩,١٢٠	تبرع لشراء أجهزة المكفوفين
-	٥,٥٠٠	تبرع لشراء أجهزة برايل
-	١٠٠,٠٠٠	برنامجي زواج وسعادة
-	١,٢٢٠,٠٠٠	
-	٢,٤٥٤,٦٢٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١١) إعانات ودعم
٤٠٠٠٠٠٠	-	إعانة الوزارة السلوية
١٦٢,٥٧٢	٨٦,٣٨٣	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
<b>٥٦٢,٥٧٢</b>	<b>٨٦,٣٨٣</b>	
من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٢) المساعدات النقدية
	٩٦٠,٠٠٠	مساعدات زواج
	٥٩,٠٠٠	مساعدات طارئة
	١٥,٠٠٠	مساعدات دراسية
	٢٠٠,٠٠٠	مساعدات سداد إيجار
<b>١,١٧٧,٢٥٠</b>	<b>١,٢٣٤,٠٠٠</b>	
من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,٢٩٢,٧٣٩	١٩٢,٠٦٥	ندوات ومهرجانات واحتفالات
١٠٢,١٢٠	٣١١,٠٧١	الفعاليات الاجتماعية
٥٨,٤٥٠	٢٧,٠١٠	المشاركات الخارجية
٣٨٩,٥٤٠	١٦٢,٢٠٠	مصروفات برامج التوعية والتدريب
<b>١,٨٤٢,٨٤٩</b>	<b>٦٩٢,٣٤٦</b>	



جمعية المكفوفين الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠)

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

من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٣٦٥,٢٩١	١,٦٥١,٩٦٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥٠,١٣٥	١١٨,٢١٣	التأمينات الاجتماعية
٢٣٧,٨٧٥	٣٨١,٢٥٠	مصاريف إيجارات
١١٧,٣٤٩	٢٥٨,١٤١	أدوات كُتَّابِيَّة ومطبوعات
١٥٠,١٦٢	٤٣,٨٥٩	مصاريف سفر وانتقال
٤٤,٧٢٠	٤٣,٥٨٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف وإنترنت
١٨,١٤٧	٢٢,٩١٢	مصاريف كهرباء ومياه
٣٥,٧٢٣	٢٨,٥٨٩	صيانة وإصلاح وترميم
١٣٩,٣٠٧	٥,٤٤٧	مصاريف صيانة أجهزة
١١٥,٦٧٢	٤٨,٨٢٦	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٤٥,٥٤١	٢٧,٤٣٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٥٦,٥٩٢	١١٣,٦٤٠	مصاريف دعابة وإعلان
٣٩,٣٦٥	٣٦,٨٣٨	مصاريف حكومية ورسوم وإشتراكات
٨٨,٧٣١	١٢٥,٣١٤	تأمين طبي وعلاج
٥٤,٢٨١	٥٥,٤٦٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٦٩٩,٠٠٠	-	اتعاب مهنيه
٩٩,٧٤١	٤,٨١٤	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٨,١٥٥	٣,٠٧٧	مصاريف بنكية
٤٢,٩٠٠	-	مصروفات أخرى
<b>٤,٣٧٣,٦٨٧</b>	<b>٢,٩٦٩,٣٦٣</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٥٢,٠٥٩	٤٧,٣٤٥	المتبقى من تبرعات الزكاة
١٢١,٧٠٠	-	براييل والتوجه الآمن والحركة
١١١,٢٥٠	-	تدريب المعاقين بصريا على الأجهزة الذكية
١٨٠,٢٠٠	-	تدريب أعمى استخدام العصا البيضاء
٢٢,٨٣٠	-	المتبقى من تبرعات دورة اللغة الإنجليزية
٤٢٥,٢٠٠	-	المتبقى من تأمين عدد ٢٠ جهاز note taker
٢,٧٤٢,١٥١	-	المتبقى من دعم الوزارة للبرامج
٢١٠,٣٥٣	-	المتبقى من مشروع سفراء برايل
٣,٠٩٩,٤٣٦	٨٢,٠٠٠	المتبقى من برنامج سعادة و ذرية
٦٥,١٠٠	-	مشاريع تدريب المكفوفين
٢٠,٠٠٠	-	شراء وسائل مساعده
٢٠٠,٠٠٠	-	مهرجان الثقافه الثاني
٦٢٢,٥٠٠	-	المتبقى من دعم برنامج تحجيج المكفوفين
-	١,١٠٥,٥٠٠	المتبقى من شراء أجهزة برايل ومعينات بصرية
<b>٧,٨٩٣,٧٧٩</b>	<b>١,٩٧٢,٨٤٥</b>	

(١٦) عام :

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .