

جمعية المكفوفين الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٢
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

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) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التنفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتنفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

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 نلتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري نتج 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 الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يشكل 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 وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد يتطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إمدادات 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 لمبدأ 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 استنتاجنا 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 ، وهيكل 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 أوجه 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 المحفوظ بها .

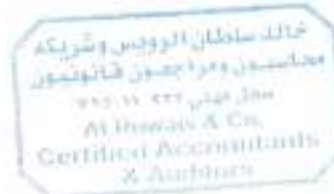
عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٧ مارس ٢٠١٩ م

عبد المجيد عبد الرحمن العربي



ترخيص رقم (٥٤٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٦٠٨,٦٨٨	٣,٤٥٥,٥٦٢	(٣)	النقد لدى البنوك
١٤٣,٠٠٧	١٤٤,٨٧٤	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
١٥٢,٤٨٥	٩٠,٠٩٠	(٥)	المخزون
٦,٩٠٤,١٨٠	٣,٦٩٠,٥٢٦		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٦٩٧,٢٢٠	٢,٥٤٧,٦٩٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ- أوقاف
٦٩٧,٢٢٠	٢,٥٤٧,٦٩٢		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
٣,٣٨٠,٢٣٥	٣,١٩٠,٢٤٦	(٧)	صافي الأصول الثابتة
٧١,٦٢٨	٤٥,٧٠٨	(٨)	صافي الأصول الغير ملموسة
٣,٤٥١,٨٦٣	٣,٢٣٥,٩٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٠٥٣,٢٦٣	٩,٤٧٤,١٧٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٥٢٦	٨٥٠		أرصدة دائنة أخرى
٣,٥٢٦	٨٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٧,٩٠٩	٢٤٧,٠٩٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٧,٩٠٩	٢٤٧,٠٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٧١,٤٣٥	٢٤٧,٩٤٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٥٤٨,٦٩٦	٥,٩٣٣,١١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٧٢,٨٤٥	١,٧١٣,٣٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣,٣٦٠,٢٨٧	١,٥٧٩,٨١٥		صافي الأصول أوقاف
١٠,٨٨١,٨٢٨	٩,٢٢٦,٢٢٧		مجموع صافي الأصول
١١,٠٥٣,٢٦٣	٩,٤٧٤,١٧٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤٩٨,٧٣٣	-	-	٤٩٨,٧٣٣	١,٧٧٤,٢٩٤
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٩٤١,٨٠٠	-	٩٤١,٨٠٠	٢,٤٥٤,٦٢٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	-	-	-	١٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٥٤,٠٠٠	-	-	٥٤,٠٠٠	٧٩,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٤٨,٢٢٣	-	٢٤٨,٢٢٣	٤١٠,٦٠٠
إعانات الوزارة ودعم (١٠)	١,٤٧١,٦٠٠	-	-	١,٤٧١,٦٠٠	٨٦,٣٨٣
إيرادات إيجارات أوقاف	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-
إيرادات المطابع	٧,٧٩٦	-	-	٧,٧٩٦	٦,٧٤٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٣٠٠,٠٤٠	(١,٤٤٩,٥٦٨)	(١,٨٥٠,٤٧٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٥,٣٨٢,١٦٩	(٢٥٩,٥٤٥)	(١,٧٨٠,٤٧٢)	٣,٣٤٢,١٥٢	٤,٨٢١,٦٤٣
المصروفات والمساعدات					
المساعدات النقدية (١١)	١,٠٧٢,٥٠٠	-	-	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٢٣٤,٠٠٠
المساعدات العينية	٦٢,٣٩٥	-	-	٦٢,٣٩٥	١٠,٢٧٥
مساعدات الزكاة	٣١٤,٤١٠	-	-	٣١٤,٤١٠	٤١٥,٣٦٤
مصروفات الأنشطة (١٢)	٣٢٢,٢٣٠	-	-	٣٢٢,٢٣٠	٦٩٢,٣٤٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٣,٠٥٣,٢٦٢	-	-	٣,٠٥٣,٢٦٢	٢,٩٦٩,٣٦٣
إهلاك الأصول الثابتة (٧)	١٩٩,٧٥٣	-	-	١٩٩,٧٥٣	٢٧٧,١٧٧
إطفاء الأصول الغير ملموسة (٨)	٢٥,٩٢٠	-	-	٢٥,٩٢٠	٤٠٠,٤١
إجمالي المصروفات والمساعدات	٥,٠٥٠,٤٧٠	-	-	٥,٠٥٠,٤٧٠	٥,٦٣٨,٥١٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٣١,٦٩٩	(٢٥٩,٥٤٥)	(١,٧٨٠,٤٧٢)	(١,٧٠٨,٣١٨)	(٨١٦,٨٧٣)
البند الاستثنائية					
إيرادات أخرى	٥٢,٧١٧	-	-	٥٢,٧١٧	١٣,١٦٤
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٥٢,٧١٧	-	-	٥٢,٧١٧	١٣,١٦٤
التغير في صافي الأصول	٣٨٤,٤١٦	(٢٥٩,٥٤٥)	(١,٧٨٠,٤٧٢)	(١,٦٥٥,٦٠١)	(٨٠٣,٧٠٩)
صافي الأصول بداية السنة	٥,٥٤٨,٦٦٦	١,٩٧٢,٨٤٥	٣,٣٦٠,٢٨٧	١٠,٨٨١,٨٢٨	١١,٦٨٥,٥٣٧
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٩٣٣,١١٢	١,٧١٣,٣٠٠	١,٥٧٩,٨١٥	٩,٢٢٦,٢٢٧	١٠,٨٨١,٨٢٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٠٣,٧٠٩)	(١,٦٥٥,٦٠١)	التغير في صافي الأصول
٢٧٧,١٧٧	١٩٩,٧٥٣	إهلاك الأصول الثابتة
٤٠٠,٠٤١	٢٥,٩٢٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٥٥,٤٦٦	١٠٠,٥٠٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٣١,٠٢٥)	(١,٣٢٩,٤٢٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الالتزامات والأصول المتداولة</u>
٩٩,٩٦٠	(١,٨٦٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
(٨٤,٧٢٥)	٦٢,٣٩٥	المخزون
(٧,٧٢٦)	(٢,٦٧٦)	أرصدة دائنة أخرى
(١٦,٥١٠)	(٢١,٣١٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٤,٠٠٢)	(١,٢٩٢,٨٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٥٦,٢٧٤)	(٩,٧٦٤)	شراء أصول ثابتة
(٣٥,٨٧٥)	-	شراء أصول غير ملموسة
(٦٩٧,٢٢٠)	(١,٨٥٠,٤٧٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٨٩,٣٦٩)	(١,٨٦٠,٢٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٢٩,٣٩٥)	(٣,١٥٣,١٢٦)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٨,١٣٨,٠٨٣	٦,٦٠٨,٦٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٦٠٨,٦٨٨	٣,٤٥٥,٥٦٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(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 بفتة 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:

تعبّر القوائم المالية الحالية من بداية شهر يناير من العام حتى نهاية شهر ديسمبر من العام.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالربح السعودي وتم عرض إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨

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 المحتمل 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- 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 تتمثل 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 الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون المسلمي :-

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

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

الأصول الغير ملموسة :

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

برامج حاسب	١٥%
------------	-----

مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافئ ترك الخدمة وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في خدمته وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدوله بدلا من احتسابها بالطريقه الاكتواريه وذلك لوجود التكلفة لاميرر لها .

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 طيفاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإمتلاك 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد لدى البنوك
٣,٢٥١,١٤٨	٢,٧٠٣,٢٣٢	بنك البلاد - حساب رقم ٦٥٠٠٠٨
٤٧,٨٥٢	٥,٦٢٣	بنك البلاد - حساب رقم ٦٥٠٠١٩
٩٢,١٤٥	١٠٠,٨٠٢	مصرف الراجحي - حساب رقم ٦٣٠٩٣/٦
٤٣٦,٧٧٩	١٨,٩٣٥	البنك الأهلي - حساب رقم ٥١٠٠٠٢٠٨
٢,٧٨٠,٧٦٤	٦٢٦,٩٧٠	مصرف الإنماء
<u>٦,٦٠٨,٦٨٨</u>	<u>٣,٤٥٥,٥٦٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وإرصده مدينه اخرى
١٦,٨٣٣	-	تأمين سيارات
١٥,٧٢٧	٣١,٥٢٣	تأمينات اجتماعية
٤٠,٢٨٤	٣٥,٥٦٢	تأمين طبي
٧٠,١٦٣	٧,٥١١	سلف الموظفين
-	٧٠,٢٧٨	ايجار مقدم
<u>١٤٣,٠٠٧</u>	<u>١٤٤,٨٧٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) المخزون
١٥٢,٤٨٥	٩٠,٠٩٠	مستودع مركز التدريب و التأهيل
<u>١٥٢,٤٨٥</u>	<u>٩٠,٠٩٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - أو فاف
٦٩٧,٢٢٠	٢,٥٤٧,٦٩٢	مشروع الوقف الخيري
<u>٦٩٧,٢٢٠</u>	<u>٢,٥٤٧,٦٩٢</u>	

جمعية المتقاعدين الخيرية
مستجدة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الأرصود الثابتة

الإجمالي	أجهزة وآلات وعد	أثاث ومفروشات	السيارات	الأرضي	التكلفة
٥,٨١٨,٥٤٠	١,٩٩٩٢,٨٧٢	١٥٥,٨١٨	٨١٠,١٥٠	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٩,٧٦٤	٩,٣٦٤	٥٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٥,٨٢٨,٣٠٤	٢,٠٠٨,٢٣٦	١٥٦,٣١٨	٨١٠,١٥٠	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٤٣٨,٣٠٥	١,٨٠٢,٤٥٤	١٤٩,٠٨٥	٤٨٦,٧٦٦	-	الإجمالي المتراكم
١٩٦,٧٥٣	١,٠٩١,١٢٧	٤,٨٤٦	٨٥,٧٨٠	-	الرصيد بداية السنة
٢,٦٣٨,٠٥٨	١,٩١١,٥٨١	١٥٣,٩٣١	٥٧٢,٥٤٦	-	أعمال السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٣,٠١٩,٠٢٤٦	٩,٠٥٠,٥٠٥	٢,٣٨٧	٢٣٧,٦٠٤	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,٣٨٠,٤٢٣٥	١٩,٠٤٣٦٨	٦,٧٣٣	٣٢٣,٣٨٤	٢,٨٥٩,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة النظرية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	برامج حاسب	(٨) صافي الأصول الغير ملموسة التكلفة
٦٧٠,٧٠٣	٦٧٠,٧٠٣	الرصيد بداية السنة
٦٧٠,٧٠٣	٦٧٠,٧٠٣	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاءات
٥٩٩,٠٧٥	٥٩٩,٠٧٥	الرصيد بداية السنة
٢٥,٩٢٠	٢٥,٩٢٠	إطفاءات السنة
٦٢٤,٩٩٥	٦٢٤,٩٩٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٤٥,٧٠٨	٤٥,٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧١,٦٢٨	٧١,٦٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٠٠,٠٠٠	-	مبادرة خدمة المواصلات
٧٢٩,١٢٠	٣٠٧,٨٠٠	تحجيج المكفوفين
٥,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرع لشراء أجهزة المكفوفين
١٠٠,٠٠٠	-	تبرع لشراء أجهزة برايل
١,٢٢٠,٠٠٠	-	برنامجي زواج وسعادة
-	٨٠,٠٠٠	دعم إيجار
-	١٢٩,٠٠٠	الفعاليات الثقافية و الاجتماعية
-	١٢٥,٠٠٠	تدريب و تأهيل المعاقين بصريا
٢,٤٥٤,٦٢٠	٩٤٩,٨٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) إعانات ودعم
-	١,٤٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
٨٦,٣٨٣	٢١,٦٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٨٦,٣٨٣	١,٤٧١,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المساعدات النقدية
-	٦٠,٠٠٠	مساعدات مالية لموظفي الجمعية
-	٢٢,٥٠٠	مساعدات دعم الاتحاد الاسيوي
٩٦,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مساعدات زواج
٥٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
١٥,٠٠٠	-	مساعدات دراسية
٢٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مساعدات مواد إيجار
١,٢٣٤,٠٠٠	١,٠٧٢,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٩٢,٠٦٥	١٣٧,٠٤٠	ندوات ومهرجانات واحتفالات
٣١١,٠٧١	-	الفعاليات الاجتماعية
٢٧,٠١٠	٦,٠٨٩	المشاركات الخارجية
١٦٢,٢٠٠	١٢٤,٣٠٠	مصروفات برامج التوعية والتدريب والتأهيل
٦٩٢,٣٤٦	٣٢٢,٤٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١,٦٥١,٩٦٥	١,٩٨٢,٨٠١	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١٨,٢١٣	١٤٠,٩٧٧	التأمينات الاجتماعية
٣٨١,٢٥٠	١٥٩,٧٢٢	مصاريف إيجارات
٢٥٨,١٤١	٣٤,٠١٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٣,٨٥٩	٢٧,٧٤٠	مصاريف سفر وانتقال
٤٣,٥٨٢	٢٣,٦٢٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف وإنترنت
٢٢,٩١٢	٢٣,٦٣٠	مصاريف كهرباء ومياه
٢٨,٥٨٩	٣٨,٣١٨	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٤٤٧	١,٥٦٣	مصاريف صيانة أجهزة
٤٨,٨٢٦	٨١,٠٨٥	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٢٧,٤٣٠	٦٨,٢٦٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١١٣,٦٤٠	٨٩,٠٠٠	مصاريف دعابة وإعلان
٣٦,٨٣٨	١٠١,٨٢٤	مصاريف حكومية ورسوم وإشتراكات
١٢٥,٣١٤	١٦٩,٥٤٦	تأمين طبي وعلاج
٥٥,٤٦٦	١٠٠,٥٠٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨١٤	٦,٤٣٢	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣,٠٧٧	٤,٢٢٢	مصاريف بنكية
٢,٩٦٩,٣٦٣	٣,٠٥٣,٢٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٤٧,٣٤٥	-	المتبقي من تبرعات الزكاة
-	١,٤٠٥,٥٠٠	المتبقي من شراء أجهزة برايل ومعينات بصرية
-	٣٠٧,٨٠٠	المتبقي من دعم برنامج تحجيج المكفوفين
٨٢٠,٠٠٠	-	المتبقي من برنامج سعادة وخرية
١,١٠٥,٥٠٠	-	المتبقي من شراء أجهزة برايل ومعينات البصرية
<u>١,٩٧٢,٨٤٥</u>	<u>١,٧١٣,٣٠٠</u>	

(١٥) عام

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة في تاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩ م.