

جمعية الكفوفين الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)

المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٥/٣-١٥/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٥/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٥/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٥/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٥/١٥-١٥/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية
جمعية المكفوفين الخيرية
(جمعية خيرية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المكفوفين الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية المكفوفين الخيرية - منطقة المدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

١. نود أن نلفت الانتباه إلى أن الجمعية تتبع طريقة الجرد الدوري في مراقبة المخزون وعلية لا يتم توسط حساب المخزون محاسبياً لتسجيل التبرعات والمساعدات العينية وبالتالي لا توجد رقابة كافية علي بند المخزون.



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

• تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٢ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٠ مارس ٢٠١٨ م

جمعية المكفوفين الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)

المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٢,٣٥٢,٩٤٦	٢,٢٨١,٠٤٧
المخزون	(٤)	١٨٦,١٢٩	٠
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٥٧٨,٦٤٩	١٠٣,٨٠٩
إجمالي الأصول المتداولة		٣,١١٧,٧٢٤	٢,٣٨٤,٨٥٦
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١٠,١٣٠,١٥١	٩,٢٨٨,٦٣٢
صافي الأصول الغير ملموسة	(٧)	٤٨,٦٥١	٥٢,٧٦٩
صافي الأصول الغير متداولة		١٠,١٧٨,٨٠٢	٩,٣٤١,٤٠١
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٢٥٠,٠٠٠	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠,٤٢٨,٨٠٢	٩,٣٤١,٤٠١
مجموع الأصول		١٣,٥٤٦,٥٢٦	١١,٧٢٦,٢٥٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	٣٣٩,٣٤٠	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٣٩,٣٤٠	٠
<u>الالتزامات غير متداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	١٩,٥٥٠	٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٩,٥٥٠	٠
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٤٢٩,٧١٩	٣,٩٩٤,٨٠٠
صافي الأصول المقيدة		١٤,٩٥٧	١٤,٩٥٧
صافي اصول الاوقاف		٧,٧٤٢,٩٦٠	٧,٧١٦,٥٠٠
مجموع صافي الأصول		١٣,١٨٧,٦٣٦	١١,٧٢٦,٢٥٧
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		١٣,٥٤٦,٥٢٦	١١,٧٢٦,٢٥٧

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

جمعية المكفوفين الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)

المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	اوقاف ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
إشترابات الأعضاء					١٢,٠٠٠
التبرعات النقدية	٤,٣٨٨,٧٢٨			٤,٣٨٨,٧٢٨	٢,١٤٦,٩٢٣
التبرعات العينية	١٦,٢١٥			١٦,٢١٥	
تبرعات الزكاة النقدية		٤٠١,٩٩٣		٤٠١,٩٩٣	٤١٩,٤٥٤
الإعانات					٧,٧٥٦,٥٠٠
تبرعات الوقف			٢٦,٤٦٠	٢٦,٤٦٠	
إيرادات أخرى	٥٦٩,٤٠٨ (١١)			٥٦٩,٤٠٨	٣٢٥,٠٠٠
تبرعات راسمالية					٢٣٨,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٩٧٤,٣٥١	٤٠١,٩٩٣	٢٦,٤٦٠	٥,٤٠٢,٨٠٤	١٠,٨٩٧,٨٧٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة					(١,٢٧٤,٦١٥)
مساعات الزكاة	(٢,٠٦٤,١٧٥) (١٢)				(٢,٠٦٤,١٧٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٥٣,٢٧١)	(٤٠١,٩٩٣)			(٤٠٤,٤٩٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,١٢١,٩٨٦) (١٣)	(٤٠١,٩٩٣)			(٨٩١,٢٣٩)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٣,٥٣٩,٤٣٢)				(٢,٥٧٠,٣٥١)
صافي الأصول في بداية العام	١,٤٣٤,٩١٩		٢٦,٤٦٠	١,٤٦١,٣٧٩	٨,٣٢٧,٥٢٦
صافي الأصول في نهاية العام	٣,٩٩٤,٨٠٠	١٤,٩٥٧	٧,٧١٦,٥٠٠	١١,٧٢٦,٢٥٧	٣,٣٩٨,٧٣١
	٥,٤٢٩,٧١٩	١٤,٩٥٧	٧,٧٤٢,٩٦٠	١٣,١٨٧,٦٣٦	١١,٧٢٦,٢٥٧

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

جمعية المكفوفين الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)

المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البيانات
٨,٣٢٧,٥٢٦	١,٤٦١,٣٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود الغير النقدية
١٨٢,٢٥٨	٤٢٨,٤٨٠	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٥٣١	١٥,٦١٨	(+) إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٢٣٨,٠٠٠)	.	(-) تبرعات رسالية
.	١٩,٥٥٠	(+) مخصص ترك الخدمة
٨,٢٧٢,٣١٥	١,٩٢٥,٠٢٧	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
.	(١٨٦,١٢٩)	التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٣٥,٨٢٤)	(٤٧٤,٨٤٠)	المخزون
.	٣٣٩,٣٤٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٢٣٦,٤٩١	١,٦٠٣,٣٩٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-
(٩,٢٦٢,٥٦٣)	(١,٢٦٩,٩٩٩)	شراء الأصول الثابتة
.	(١١,٥٠٠)	شراء الأصول الغير ملموسة
.	(٢٥٠,٠٠٠)	المشروعات تحت التنفيذ
(٩,٢٦٢,٥٦٣)	(١,٥٣١,٤٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٢٦,٠٧٢)	٧١,٨٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٣,٣٠٧,١١٩	٢,٢٨١,٠٤٧	رصيد النقدية أول العام
٢,٢٨١,٠٤٧	٢,٣٥٢,٩٤٦	رصيد النقدية آخر العام
٢٣٨,٠٠٠	.	أهم المعاملات الغير نقدية:
		اصول عينيه متبرع بها

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

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية المكفوفين الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٦٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة المدينة المنورة.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- 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 - سنة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة السنة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م إلى 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 .

٣-٢ - استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والتزامات المصروح عنها والإفصاح عن الأصول والتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصروح عنها خلال سنة 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 .

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 السنة 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- الأستثمارات :

تعرض الأستثمارات وفق ما يلي :-

- الأستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الأستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الأستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الأستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الأستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الأستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الأستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الأستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الأستثمار .

وعليه سيتم عرض الأستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الأستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الأستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الأستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الأستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 وتفيد 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.

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 تجنب 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.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل 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 الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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.

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 أصول 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 انقضاء 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.

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 تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة 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 تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٩١١,٦٢١	١,٣٢٥,٥٦٩	مصرف الراجحي
٧٨٩,٣٨٦	٤٩٨,١٨٧	بنك البلاد
٥٨٠,٠٤٠	٥٢٩,١٩٠	بنك الجزيرة
<u>٢,٢٨١,٠٤٧</u>	<u>٢,٣٥٢,٩٤٦</u>	

(٤) المخزون

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	١٠,٤٩٦	مستودع الجمعية
٠	١٧٥,٦٣٣	مستودع مركز رؤية الشامل
٠	١٨٦,١٢٩	
<u>٠</u>	<u>٣٧٢,٢٥٨</u>	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٨٠٩	٢٣,٧٤١	ذمم العاملين
٢٥,٠٠٠	٢٤٤,٤٠٨	ايرادات مستحقة
٧٧,٠٠٠	٣١٠,٥٠٠	ذمم متنوعة
<u>١٠٣,٨٠٩</u>	<u>٥٧٨,٦٤٩</u>	

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(٦) الأصول الثابتة

الرصيد	مجتمع الاستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات		
٣,٢٠٥,٠٠٠	٣,٢٠٥,٠٠٠	.	.	٣,٢٠٥,٠٠٠	.	.	الأراضي
٤,٥٥٩,٠٠٠	٤,٤٠٧,٠٩٣	١٨٨,٧٣٧	١٨٨,٧٣٧	٤,٧٣٦,٨٣٠	٣٦,٨٣٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	المباني
٢٠٣,١٥٠	٢٢٥,٩٣٤	٩٠,٠٦٦	٩٠,٠٦٦	٣١٦,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٠	السيارات
٤٨٩,٢٨٣	١,٣٦٢,١٦١	٩٦,٤٠٩	٩٦,٤٠٩	١,٤٥٨,٥٧٠	٩٦٣,٨٣٣	٤٩٤,٧٣٧	أجهزة وآلات وعد
١١٥,١٧٩	١٣١,٥٣٦	١٥,٧٩٥	١٤,١٣٨	١٤٧,٣٣١	٣٠,٤٩٥	١١٦,٨٣٦	الأثاث والمفروشات
٧٥,٣٤٠	٦٤,٠٣٩	١١,٣٠١	١١,٣٠١	٧٥,٣٤٠	.	٧٥,٣٤٠	الات ومعدات المزرعة
٦٤١,٦٨٠	٧٠٣,٥٦٨	٦٧,٧٩٣	٦٧,٧٩٣	٧٧١,٣٦١	١٢٩,٦٨١	٦٤١,٦٨٠	ديكورات
.	٣٠,٨٢٠	١,٣٤٠	١,٣٤٠	٣٢,١٦٠	٣٢,١٦٠	.	لوحات
٩,٢٨٨,٦٣٧	١٠,١٣٠,١٥١	٦١٢,٤٤١	٤٢٨,٤٨٠	١٠,٧٤٢,٥٩٢	١,٣٦٩,٩٩٩	٩,٤٧٢,٥٩٣	المجموع

(٧) الأصول الغير ملموسة

الرصيد	مجتمع الاستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات		
١١,١١٩	١٢,٧٨٩	٤,٣٦١	٣,٨٣٠	١٧,١٥٠	٥,٥٠٠	١١,٦٥٠	برامج
٢٨,٦٥٠	٢٦,١١٧	٨,٥٣٨	٨,٥٣٨	٣٤,٦٥٠	٦,٠٠٠	٢٨,٦٥٠	الموقع الالكتروني
١٣,٠٠٠	٩,٧٥٠	٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	١٣,٠٠٠	.	١٣,٠٠٠	الهوية البصرية والسمعية
٥٢,٧٦٩	٤٨,٦٥١	١٦,١٤٩	١٥,٦١٨	٦٤,٨٠٠	١١,٥٠٠	٥٣,٣٠٠	المجموع

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢٥٠,٠٠٠	مشروع مدينة نور للخدمات الانسانية
٠	٢٥٠,٠٠٠	

(٩) الأرصدة الدائنة الاخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١٣٩,٣٤٠	مؤسسة الصفر التجارية
٠	٢٠٠,٠٠٠	مكتب المدن للاستشارات الهندسية
٠	٣٣٩,٣٤٠	رصيد المخصص اول العام

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٠	رصيد المخصص اول العام
٠	١٩,٥٥٠	يضاف / المكون خلال العام
٠	٠	يخصم / المنصرف خلال العام
٠	١٩,٥٥٠	رصيد المخصص اول العام

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١١) إيرادات أخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٢٥,٠٠٠	٥٦٩,٤٠٨	
<u>٣٢٥,٠٠٠</u>	<u>٥٦٩,٤٠٨</u>	إيرادات تاجير

(١٢) مصروفات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٢٧٤,٦١٥	١,٩٥٦,٩٧٥	برامج متنوعة للمكفوفين
.	٣٠,١٣١	تسويق برامج
.	٣٣,٨٣٦	مصروفات مزرعة الجمعية
.	٤٣,٢٣٣	مركز رؤية الشامل
<u>١,٢٧٤,٦١٥</u>	<u>٢,٠٦٤,١٧٥</u>	

جمعية المكفوفين الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١٣) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٣٣,٨٣٥	١٣٥,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
.	٣٣,٤٧٦	بدلات ومكافآت
٦,٥٠٠	٣٣,١٧١	التأمينات الاجتماعية
.	٥,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٥٩٥	٢٥,٤٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٨,٠٧٤	٧,٤٧٤	هاتف وبريد وفاكس
٢٥٤,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	ايجارات
٢,٢٥٠	١٠,٩٠٠	رسوم حكوميه
٩٨١	٣,٧٧٠	محروقات ومصروفات السيارات
.	٢٩,٥٤٣	كهرباء ومياه
.	٥٦,٩٧٣	صيانة واصلاح
١٦,١٠٥	٨,٤٦١	ضيافه
١٢٥,٠٠٠	.	دراسات جدوى واستشارات
١٣,٠٠٠	٢٠,٨٠٠	بدلات سكن
١٤,٦٧٦	٣,٥٩٩	نظافة
١٥,٧٨٠	٩٥٩	مصروفات نثريه
١,٦٥٤	٤,٢٦٤	مصروفات سفر
.	١٣,١٥٠	دعاية و اعلان
٥٣١	١٥,٦١٨	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٨٢,٢٥٨	٤٢٨,٤٨٠	استهلاك الاصول الثابته
<u>٨٩١,٢٣٩</u>	<u>١,١٢١,٩٨٦</u>	