

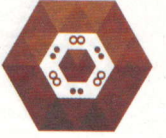
جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد زاجنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العوق البصري الخيرية ببريدة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتنتج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

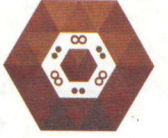
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا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

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 وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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، مالم 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 جوهرياً 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين 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

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م

جمعية العوق البصري الخيرية بريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٧٨,٤٢٨	٢,٠٣٧,٠٢١	٣	النقد
٤١٩,٨٠٩	١٣٤,٥٢٧	٤	المخزون
١٩٠,٣٦٤	١٧٧,٣٦٤	٥	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٦٠,٥٥٤	٤٤,٥٠٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢,٢٤٩,١٥٥</u>	<u>٢,٣٩٣,٤١٢</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٧٩٧,٤١٤	١٠,٦٦١,٩٦٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧,٩١٦	١٤,٤٩٠	٨	الأصول غير الملموسة، صافي
١,٦١٦,١٠٠	٢,٦٤٧,١٠٠	٩	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١٢,٤٢١,٤٣٠</u>	<u>١٣,٣٢٣,٥٥٦</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>١٤,٦٧٠,٥٨٥</u>	<u>١٥,٧١٦,٩٦٨</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٧,٤٩٥	١٣,٢٧٩	١٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١٧,٤٩٥</u>	<u>١٣,٢٧٩</u>		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٠٣,٨٢٥	٢٠٠,١٣٢	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٠٣,٨٢٥</u>	<u>٢٠٠,١٣٢</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٢,١١٢,٠١٤	٢,٧٠٦,١١٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٨٩٥,٦٥٣	١١,٠٢٢,٣٢٦		صافي الأصول المقيدة
١,٤٤١,٥٩٨	١,٧٧٥,١١٧		صافي الأصول أوقاف
<u>١٤,٤٤٩,٢٦٥</u>	<u>١٥,٥٠٣,٥٥٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٤,٦٧٠,٥٨٥</u>	<u>١٥,٧١٦,٩٦٨</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٦,٧٥٠	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	إشترابات الأعضاء
٥٦٠,٥٠٠	١,٢٩١,٠٥٠	-	-	١,٢٩١,٠٥٠	التبرعات النقدية
٦٠٩,٦٨٩	٣٣٣,٥١٩	٣٣٣,٥١٩	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
١,٥٣٩,٨٧٥	١,٤٤٥,٣١٤	-	١,٤٤٥,٣١٤	-	١٢ التبرعات النقدية المقيدة
-	١٧,٥٠٠	-	-	١٧,٥٠٠	التبرعات العينية
١١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	١٣ تبرعات الزكاة النقدية
١٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١,٤٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
٤٤٨,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٦,٨١٥	-	-	-	-	الإيرادات الأخرى
٣,٤٣١,٦٢٩	٤,٥٤١,٣٨٣	٣٣٣,٥١٩	١,٤٨٥,٣١٤	٢,٧٢٢,٥٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٦٣,٣٣٠)	(٣٤,٨٩٠)	-	-	(٣٤,٨٩٠)	١٤ مساعدات نقدية
(٦٠,٧٥٠)	(١٢٨,٠٠٠)	-	(١٢٨,٠٠٠)	-	١٥ مساعدات الزكاة
(٧٩٠,٦٤٨)	(٧٠٨,٦٠٠)	-	-	(٧٠٨,٦٠٠)	١٦ المساعدات العينية والمشتراة
(٨٠٦,٤٤٣)	(١,٢٣٠,٦٤١)	-	(١,٢٣٠,٦٤١)	-	١٧ مصروفات الأنشطة
(١,٠٧٥,٤٣٨)	(١,٣٨٤,٩٦٠)	-	-	(١,٣٨٤,٩٦٠)	١٨ المصروفات العمومية والإدارية
(١٦٧,٢٧٨)	-	-	-	-	مصروفات سنوات سابقة
(١,٤٧٥)	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
(٢,٩٦٥,٣٦٢)	(٣,٤٨٧,٠٩١)	-	(١,٣٥٨,٦٤١)	(٢,١٢٨,٤٥٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٦٦,٢٦٧	١,٠٥٤,٢٩٢	٣٣٣,٥١٩	١٢٦,٦٧٣	٥٩٤,١٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تحويل راس مال مؤسسة الرواد/استثمار الجمعية
١٤,١٨٢,٩٩٨	١٤,٤٤٩,٢٦٥	١,٤٤١,٥٩٨	١٠,٨٩٥,٦٥٣	٢,١١٢,٠١٤	صافي الأصول في بداية العام
١٤,٤٤٩,٢٦٥	١٥,٥٠٣,٥٥٧	١,٧٧٥,١١٧	١١,٠٢٢,٣٢٦	٢,٧٠٦,١١٤	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٦٦,٢٦٧	١,٠٥٤,٢٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١٩٢,٧٣٦	١٥١,٧٦٤	تعديلات لبنود غير نقدية
٣,٦٢٢	٦,٠٢٦	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٧٥	.	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٠٣,٨٢٥	٣١,٨٢٦	(-) أرباح (خسائر) رأسمالية
٨٦٧,٩٢٥	١,٢٤٣,٩٠٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣٨,٣٠٧)	٢٨٥,٢٨٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٣٦٩,٦٣٦	١٣,٠٠٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥٠,٤٥٣	١١٦,٠٥٤	المخزون
(٧١,١٥٠)	(٤,٢١٦)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
.	(٣٥,٥١٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٧٨,٥٥٧	١,٦١٨,٥٠٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
		المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٤٤٨)	(١٦,٣١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٠٠	(١٢,٦٠٠)	شراء اممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٣١,٠٠٠)	شراء الأصول غير الملموسة
(١,٠٨٥,٩٤٨)	(١,٠٥٩,٩١٦)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٠٠,٠٠٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٠,٠٠٠)	.	تسويات على مال الجمعية
(٣٠٧,٣٩١)	٥٥٨,٥٩٣	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٧٨٥,٨١٩	١,٤٧٨,٤٢٨	رصيد النقد في بداية السنة
١,٤٧٨,٤٢٨	٢,٠٣٧,٠٢١	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العوق البصري الخيرية بريدة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية العوق البصري الخيرية بريدة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٥٤) في تاريخ ١٤٢٧/٧/٢٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة ومنطقة خدماتها القصيم.

٢-١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- دعم الاسر المعوقين بصرياً من حيث تقديم الخدمات الارشادية والتوعوية والمساعدات العينية والمادية.
- توفير المعينات والاجهزة المساعدة والوسائل التكنولوجية المناسبة للمعوقين بصرياً
- تقديم خدمات مساندة للمعوقين بصرياً مثل الخدمات الاجتماعية والنفسية والاكاديمية والتأهلي
- اجراء العمليات المسحية لاكتشاف حالات العوق البصري في منطقة خدمات الجمعية بهدف تقديم الخدمات والرعاية المناسبة لهم ولذريتهم وتشكيل فريق عمل متخصص للقيام بالمهمة .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

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 مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧-٢ 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيب 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.
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ 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 .

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١١-٢ 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.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية العوق البصري الخيرية بريدة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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.
- 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 باستيفائه 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.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول 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 الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٧٨,٤٢٨	٢,٠٣٧,٠٢١	نقد بالبنوك
<u>١,٤٧٨,٤٢٨</u>	<u>٢,٠٣٧,٠٢١</u>	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤١٩,٨٠٩	١٣٤,٥٢٧	اجهزة ومصاحف ومواد غذائية
<u>٤١٩,٨٠٩</u>	<u>١٣٤,٥٢٧</u>	

٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

العلاقة		اسم الأشخاص / المنشأة	
شقيقة		مؤسسة الرواد	
فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	مبلغ المعاملات خلال السنة	طبيعة المعاملة	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٠١٧ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مؤسسة الرواد
١٩٠,٣٦٤	(٣٨٥,٦٣٦)	(١٣,٠٠٠)	سداد مصروفات بالنيابة
<u>١٩٠,٣٦٤</u>			

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٨,٠٠٤	٧,١٠٠	العهد
٧٧,٧٠٠	٣٧,٤٠٠	المدينون المتنوعون
٢٤,٨٥٠	-	سلف العاملين
<u>١٦٠,٥٥٤</u>	<u>٤٤,٥٠٠</u>	

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	وسائل تعليمية	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	سيارات	كتب برايل	الأرضى
	%١٥	%١٥	%١٠	%٢٠	%٢٠	-
١٢,٦٠٧,٣٤	٣٩,٤٢٠	١,١٥٣,٢٥١	٣٥٨,٠٤٢	٦٨٠,٦٠٠	٥٩,٣٢١	١٠,٣١٦,٤٠٠
١٦,٣١٦	١٤,٧٩٣	١,٥٢٣				
-						
١٢,٦٢٣,٣٥	٣٩,٤٢٠	١,١٦٨,٠٤٤	٣٥٩,٥٦٥	٦٨٠,٦٠٠	٥٩,٣٢١	١٠,٣١٦,٤٠٠
١,٨٠٩,٦٢٠	٢٧,١٠٣	٩٢٢,٨٢٥	٢٠٤,٢٢٦	٥٩٨,٩٩٤	٥٦,٤٧٢	٠
١٥١,٧٦٤	٧,٨٨٤	٧٦,٥٥٨	٢٨,١٩٢	٣٩,٠٢٨	٦٠٢	
-						
١,٩٦١,٣٨٤	٣٤,٩٨٧	٩٩٨,٨٨٣	٢٣٢,٤١٨	٦٣٨,٠٢٢	٥٧,٠٧٤	٠
١٠,٧٩٧,٤١٤	١٢,٣١٧	٢٣٠,٤٢٦	١٥٣,٨١٦	٨١,٦٠٦	٢,٨٤٩	١٠,٣١٦,٤٠٠
١٠,٦٦١,٩٦٦	٤,٤٣٣	١٦٩,١٦١	١٢٧,١٤٧	٤٢,٥٧٨	٢,٢٤٧	١٠,٣١٦,٤٠٠

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٧

إهلاك العام

استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٧

إضافات

استيعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٨- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٧,٨٠٠	١١٧,٨٠٠	رصيد أول العام
-	١٢,٦٠٠	الإضافات
١١٧,٨٠٠	١٣٠,٤٠٠	رصيد نهاية العام
(١٠٦,٢٦٢)	(١٠٩,٨٨٤)	(يخصم)
(٣,٦٢٢)	(٦,٠٢٦)	مجمع الإطفاء أول العام
(١٠٩,٨٨٤)	(١١٥,٩١٠)	إطفاء العام
٧,٩١٦	١٤,٤٩٠	مجمع الإطفاء نهاية العام
		صافي القيمة نهاية العام

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦١٦,١٠٠	٢,٦٢٢,١٠٠	مشروع مبنى الوحدات السكنية
	٢٥,٠٠٠	مشروع المبنى الاستثماري الجديد
١,٦١٦,١٠٠	٢,٦٤٧,١٠٠	

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٤٩٥	٤,٢٧٩	دائنون متنوعون
٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيرادات مقدمة
١٧,٤٩٥	١٣,٢٧٩	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٠٣,٨٢٥	رصيد المخصص أول العام
٢٠٣,٨٢٥	٣١,٨٢٦	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٣٥,٥١٩)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٢٠٣,٨٢٥	٢٠٠,١٣٢	رصيد المخصص آخر العام

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تبرع نقدي لشراء مصاحف برايل
١٧٨,٢٥٠	١٦٩,٢٥٠	تبرع نقدي من بنك الجزيرة
١٨٢,٥٠٠	-	تبرع نقدي من بنك الرياض
٥١٠,٠٠٠	٤٨٩,٧٥٠	تبرعات نقدية تأمين اجهزة مكفوفين
٩٢,٠٠٠	٣٤٢,٣١٤	تبرعات برامج موسمية
١٧,١٢٥	٤٤,٠٠٠	تبرعات مقيدة متنوعة
<u>١,٥٣٩,٨٧٥</u>	<u>١,٤٤٥,٣١٤</u>	

١٣- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٠٠,٠٠٠</u>	

١٤- مساعدات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣,٩٠٠	١٥,٣٩٠	مساعدات نقدية مقطوعة
-	١٩,٥٠٠	مساعدات نقدية زواج
١٨,٤٨٠	-	مساعدات نقدية علاجية
٩,٠٠٠	-	مساعدات نقدية توعوية
٢١,٩٥٠	-	مساعدات دراسية
<u>٦٣,٣٣٠</u>	<u>٣٤,٨٩٠</u>	

جمعية العوق البصري الخيرية بريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٥- مساعدات النقدية زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٥,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	مساعدات نقدية
١٥,٧٥٠	٧٠,٠٠٠	مساعدات زواج
<u>٦٠,٧٥٠</u>	<u>١٢٨,٠٠٠</u>	

١٦- مساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٨٥,٦٤٨	٦٨١,٥٤٢	مساعدات عينية اجهزة ومصاحف
٥,٠٠٠	٢٧,٠٥٨	مساعدات عينية - متنوعة
<u>٧٩٠,٦٤٨</u>	<u>٧٠٨,٦٠٠</u>	

١٧- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٠,٦٩٥	١٧,٥٢٢	مصروفات خدمات ومرافق عامة
٤,١٧٨	١٥,١٥١	مصروفات الفرع النسائي
٢٣,٨٩٠	٧٦,٣٥٤	تكبير مناهج دراسية وادخال وطباعة برايل
١٧,٩٥٥	١١,٠٠٠	لجنة تطوير مصحف برايل
٤٠٣,٩٦٢	٥٧٢,٢٠٦	مصروفات دورات تدريبية
١٣,٤٢٥	٧٢٠	تركيب مسارات للمكفوفين
٣٩,٦٧٠	-	مشروع دلنى على المسجد
٢٩,٦٢٢	٧٢,٤٤٢	انشطة ثقافية وترفيهية
١٣,٠٠٠	-	دروس تقوية للمكفوفين
١,٧٤٦	١٣,٠٥٥	صيانة الات واجهزة المكفوفين
٩٠,٠٠٠	١٣٩,٠٨٨	حملات حج و عمرة مكفوفين
١١٦,٠٠٠	٦٨,٢٥٠	اعداد مواد علمية
٢,٣٠٠	٢١٧,٣٢٦	ندوات ومؤتمرات
١٠,٠٠٠	٢٧,٥٢٧	مصروفات متنوعة
<u>٨٠٦,٤٤٣</u>	<u>١,٢٣٠,٦٤١</u>	

جمعية العوق البصري الخيرية ببريدة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٨ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٢٥,٠٨٢	٥١٢,٩٠٤	الرواتب وما في حكمها
٥١,٣٧٣	٦٧,٨٩٢	التأمينات الإجتماعية
٦٢,٠٩٤	٦٨,٥٧٥	مكافأة ترك الخدمة
١٩,٣٩١	٣١,٦٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥٠٠	١٩,٣٤٩	مصاريف سفر وانتقال
٢٠,٧٠٠	٤٦,٩٩٨	رسوم اقامات وتأشيرات
٨,٦٠٦	٣٦,٥٧٦	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
١٤,٠٣٥	٧٠,٣٦٤	دعاية وإعلان
١٢,٧١٣	١٦,٢٣٨	بدل سكن
١٧,٤٥٦	١٧,٢٥٨	محروقات ومصروفات السيارات
٤٦,١٣٥	٧٣,٣٢٥	صيانة واصلاح
١٠,٩٧٥	١٣,٨٥٦	بريد وبرق وهاتف
٢٩,٢٨٨	٢٠,٥٠٧	بدل اجازة
١٩,٩٢٢	٤٤,٤٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٠,١١٦	٧,٠١٩	انتدابات
-	١١,١١٩	كهرباء ومياة
-	١٧,٧٣٦	مصاريف شحن واجور تحميل وتنزيل
-	١٧,٨٥٠	هدايا
-	٦٠,٨٨٩	بدلات متنوعة
-	١١,١٢٣	تامين طبر وعلاج
-	١٠,٥٦٨	مكافات وحوافز
١٩٢,٧٣٦	١٥١,٧٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٢٢	٦,٠٢٦	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٦٩٤	٥,٩٧٠	نثرية ومتنوعة
<u>١,٠٧٥,٤٣٨</u>	<u>١,٣٨٤,٩٦٠</u>	