

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين

غير الهادفة للربح

تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس

صفحة

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٦

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٧-٧

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
جمعية ضياء للمكفوفين
(غير هادفة للربح)
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ضياء للمكفوفين والتي تشمل المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تشمل القوائم المالية للجمعية على ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
- قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما أننا إلترمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم اعتماد القوائم المالية للعام المالي السابق بواسطة محاسب قانوني آخر وأبدى رأياً مطلقاً بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية للجمعية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية. وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن إمكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسب ما 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 لمعايير المراجعة الدولية 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 بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا ويعد 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 افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول امكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

عن / مكتب أيمن الحديثي



أيمن الحديثي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٦٨)

أ.إ.

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جميع المبالغ بالريال السعودي	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الموجودات</u>	رقم		
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٥)	٣,٥٦٢,٣٣٢	٢,٣٠٣,١٦٦
المخزون	(٦)	-	١٧٥,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٥٦٢,٣٣٢	٢,٤٧٨,١٦٦
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
الموجودات غير الملموسة (بالصافي)	(٧)	٢٥,٥٣٣	٢٩,١٨٣
الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٨)	٢٨٩,٩٦٦	٣٨٦,٣٥٩
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣١٥,٤٩٩	٤١٥,٥٤٢
مجموع الموجودات		٣,٨٧٧,٨٣١	٢,٨٩٣,٧٠٨
<u>المطلوبات وصافي الموجودات</u>			
<u>المطلوبات</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
المصروفات المستحقة		١١,٢٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٢٠٠	-
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣٠,١١٢	١٣,٨٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٠,١١٢	١٣,٨٠٠
مجموع المطلوبات		٤١,٣١٢	١٣,٨٠٠
<u>صافي الموجودات</u>			
صافي الموجودات غير المقيدة		٣,٣٠٤,٣٢٢	١,٣١٠,٩٥٢
صافي الموجودات المقيدة		٥٣٢,١٩٧	١,٥٦٨,٩٥٦
مجموع صافي الموجودات		٣,٨٣٦,٥١٩	٢,٨٧٩,٩٠٨
مجموع المطلوبات وصافي الموجودات		٣,٨٧٧,٨٣١	٢,٨٩٣,٧٠٨

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جميع المبالغ بالريال السعودي	إيضاح رقم	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		٣,٤٤٤,٠٦٩	-	٣,٤٤٤,٠٦٩	٢,٤١٧,٧٢١
دعم منصة احسان	(١٠)	-	٨٩٠,٤٥٥	٨٩٠,٤٥٥	١,٠٥٦,٣٥٦
تبرعات المتجر الإلكتروني		٨٤٥,٢٢٩	-	٨٤٥,٢٢٩	-
تبرعات تخفيض التزام موظفي عقود		٦٣٠,٠٠٠	-	٦٣٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠
الخدمات التطوعية		١٨٩,٤٤٣	-	١٨٩,٤٤٣	٦٣٣,١٥٤
التبرعات العينية	(١١)	٢٦,٤٥٠	-	٢٦,٤٥٠	١٧٥,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة		-	-	-	٥١٢,٦٠٠
إيرادات الاسترداد الضريبي		-	-	-	٨,١٢٧
الإيرادات الأخرى		-	-	-	٤٠٠
اجمالي الإيرادات		٥,١٣٥,١٩١	٨٩٠,٤٥٥	٦,٠٢٥,٦٤٦	٥,٢٦٥,٣٥٨
المصروفات					
مساعداة منصة احسان	(١٢)	-	١,٨٩٧,٥٤١	١,٨٩٧,٥٤١	١١,٣٨٣
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٢,٣٢٠,٦٣٣	-	٢,٣٢٠,٦٣٣	١,٣٣٨,٣٣١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٢٨٣,٤٩٦	-	٢٨٣,٤٩٦	٤٣٨,٥٤٧
مصروفات خدمات التطوع		١٨٩,٤٤٣	-	١٨٩,٤٤٣	٦٣٣,١٥٠
المصروفات المحملة علي النشاط	(١٥)	١١٥,٧٦٦	-	١١٥,٧٦٦	٧٠٨,١٢٥
مصاريف جمع الأموال		١١٢,٨٢٥	-	١١٢,٨٢٥	٦,٠٠٠
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	٩٧,٩٩٣	-	٩٧,٩٩٣	٩٧,٨٣٣
مشروع خذ بيدي		-	٢٩,٦٧٣	٢٩,٦٧٣	٤٩٣,٨٨٧
مصروفات الحوكمة		١٨,٠١٥	-	١٨,٠١٥	٣٠,٠٠٠
استهلاك الموجودات غير الملموسة	(٧)	٣,٦٥٠	-	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠
اجمالي المصروفات		٣,١٤١,٨٢١	١,٩٢٧,٢١٤	٥,٠٦٩,٠٣٥	٣,٧٦٠,٩٠٦
صافي التغير في الموجودات خلال العام		١,٩٩٣,٣٧٠	(١,٠٣٦,٧٥٩)	٩٥٦,٦١١	١,٥٠٤,٤٥٢
صافي الموجودات بداية العام		١,٣١٠,٩٥٢	١,٥٦٨,٩٥٦	٢,٨٧٩,٩٠٨	١,٣٧٥,٤٥٦
صافي الموجودات نهاية العام		٣,٣٠٤,٣٢٢	٥٣٢,١٩٧	٣,٨٣٦,٥١٩	٢,٨٧٩,٩٠٨

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٠٤,٤٥٢	٩٥٦,٦١١	التغير في صافي الموجودات
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات
٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	استهلاك الموجودات غير الملموسة
٩٧,٨٣٣	٩٧,٩٩٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٥٠٠	١٦,٣١٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٥٠٠)	—	(المسدد) من مخصص مكافاه نهاية الخدمة
١,٦٠٨,٩٣٥	١,٠٧٤,٥٦٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٥,٠٠٠)	١٧٥,٠٠٠	المخزون
—	١١,٢٠٠	المصروفات المستحقة
١,٤٣٣,٩٣٥	١,٢٦٠,٧٦٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٠,٩٢٥)	(١,٦٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦٠,٩٢٥)	(١,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٧٣,٠١٠	١,٢٥٩,١٦٦	صافي التغير في النقد والنقد وما في حكمه
١,٠٣٠,١٥٦	٢,٣٠٣,١٦٦	رصيد النقد والنقد وما في حكمه في أول الفترة
٢,٣٠٣,١٦٦	٣,٥٦٢,٣٣٢	رصيد النقد والنقد وما في حكمه في آخر الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) نبذة مختصرة

تأسست جمعية ضياء لرعاية المكفوفين، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٦) ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٩/٢/٤ م ، مركزها الرئيسي : عسير-ابها-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- ١- تأهيل وتدريب المكفوفين وأسراهم حسب احتياجاتهم.
- ٢- دمج المكفوفين بالمجتمع في أنشطة وبرامج ثقافية واجتماعية.
- ٣- توعية المجتمع بأهمية المكفوفين وطرق التعامل معهم.

(٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاحات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-١ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل.

٢-٢ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢-٤ السنة المالية

تمثل القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أجهزة حاسب آلي	١٠٪	مكيفات وثلاجات	١٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪	اثاث ومفروشات	٢٠٪
آلات ومعدات	٢٠٪	برامج محاسبية وإلكترونية	١٠٪
كاميرات وسنترالات للجمعية	١٠٪	سيارات	٢٠٪
أدوات واجهزة	١٠٪		

مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل) ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الإيرادات

١- يتم اثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاقات وذلك عند توافر الشروط التالية: -

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢- يتم اثبات 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.

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣-٤ 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٣-٥ المصروفات

- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق

٣-٦ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت سيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٣-٧ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٣-٨ التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص النتائج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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.

٣-٩ التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص النتائج من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٤) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية، إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١-٤ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة والتي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل ويتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة ويتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة كما تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ماعدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٤-٤ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات والوكالة

وفقا لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٩٩,٧٧١	٣,٥٥٨,٨٣٧	الراجحي
٣,٣٩٥	٣,٤٩٥	بنك البلاد
٢,٣٠٣,١٦٦	٣,٥٦٢,٣٣٢	الرصيد

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٥,٠٠٠	-	مصاحف إلكترونية للمكفوفين
١٧٥,٠٠٠	-	الرصيد

(٧) الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	برامج محاسبية والكترونية	التكلفة
٣٦,٥٠٠	٣٦,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٥٠٠	٣٦,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٧,٣١٧	٧,٣١٧	الرصيد في نهاية السنة
٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	إطفاء خلال السنة
١٠,٩٦٧	١٠,٩٦٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٢٥,٥٣٣	٢٥,٥٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩,١٨٣	٢٩,١٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أدوات وأجهزة	سيارات	أثاث ومفروشات	مكيفات وثلاجات	كاميرات وسنترالات	آلات ومعدات	تحسينات بمباني الغير	أجهزة الحاسب الآلي	اليــــــــــــان
٥٣٠,٥٩٩	٤,٦٩٨	١١٧,٢٤٩	١٤٥,٧٩٩	٢٣,٣٦٣	٢٣,٠٥٨	٤,٩٧٥	١٧٩,٧٠١	٣١,٧٥٦	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
١,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٠	الاضافات خلال السنة
٥٣٢,١٩٩	٤,٦٩٨	١١٧,٢٤٩	١٤٥,٧٩٩	٢٣,٣٦٣	٢٣,٠٥٨	٤,٩٧٥	١٧٩,٧٠١	٣٣,٣٥٦	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
١٤٤,٢٤٠	-	٢٣,٤٥٠	٤١,٤٠٥	٤,٦٧٢	٥,٠٨٢	١,٤٩٣	٦١,٤٤٠	٦,٦٩٨	يطرح: الاستهلاك المتراكم
٩٧,٩٩٣	٤٧٠	٢٣,٤٥٠	٢٩,١٦٠	٢,٣٣٦	٢,٣٠٦	٩٩٥	٣٥,٩٤٠	٣,٣٣٦	الرصيد في ١/٠١/٢٠٢٣ م
٢٤٢,٢٣٣	٤٧٠	٤٦,٩٠٠	٧٠,٥٦٥	٧,٠٠٨	٧,٣٨٨	٢,٤٨٨	٩٧,٣٨٠	١٠,٠٣٤	الاستهلاك خلال السنة
									الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
٢٨٩,٩٦٦	٤,٢٢٨	٧٠,٣٤٩	٧٥,٢٣٤	١٦,٣٥٥	١٥,٦٧٠	٢,٤٨٧	٨٢,٣٢١	٢٣,٣٣٢	صافي القيمة الدفترية
٣٨٦,٣٥٩	٤,٦٩٨	٩٣,٧٩٩	١٠٤,٣٤٩	١٨,٦٩١	١٧,٩٧٦	٣,٤٨٢	١١٨,٢٦١	٢٥,٠٥٨	في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م
									في ١٢/٣١/٢٠٢٣ م

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٨٠٠	١٣,٨٠٠	رصيد أول المدة
٨,٥٠٠	١٦,٣١٢	المكون خلال السنة
(٥,٥٠٠)	-	(المسدد) خلال السنة
١٣,٨٠٠	٣٠,١١٢	الرصيد

(١٠) دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٤٩,٠١٤	برنامج نسك حج المكفوفين
-	١٩٠,٠٠٠	عمليات العيون
-	١٦٥,٦٠٠	النقل الخيري
-	١٢٦,٠٠٠	خذ بيدي
-	٦٤,٠٨٤	السلال الغذائية
-	٥٤,٦٥٠	اكاديمية رابح
-	٤١,١٠٧	العمليات منخفضة التكاليف
١٩٠,٠٠٠	-	سداد ايجار منزل كفيف
١٧٢,٨٠٠	-	جلسات العلاج الطبيعي
٢٠٨,٠٠٠	-	تأثيث منازل المكفوفين
٣٠٠,٠٠٠	-	كفالة الايتام
١٨٥,٥٥٦	-	الترميم الصحي لذوي الاعاقة
١,٠٥٦,٣٥٦	٨٩٠,٤٥٥	الاجمالي

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١١) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٢٦,٤٥٠	برنامج كسوة الشتاء
١٧٥,٠٠٠	-	مصحف الكترونية للمكفوفين
١٧٥,٠٠٠	٢٦,٤٥٠	الاجمالي

(١٢) مساعدات منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	٣٠٠,٦٠٠	كفالة اليتيم
-	٢٧٦,١٤٩	برنامج نسك
-	٢٤٢,٧٢٦	تأثيث منازل المكفوفين
-	١٨٧,٦٦٩	الترميم الصحي لذوي الاعاقة
٤,١٨٣	١٨٥,٨٩١	سداد اجار منزل كفيف
٧,٢٠٠	١٦٦,٨٤٠	جلسات العلاج الطبيعي لذوي الاعاقة
-	١٣٦,٠٩٧	تيسير نقل المحتاجين
-	١٣١,٠٧٧	برنامج خذ بيدي
-	١٠٧,٧١٦	العمليات الجراحية للمكفوفين
-	٦٤,٢٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	٥٦,٤٧٧	أكاديمية رابح
-	٤٢,٠٩٩	العمليات منخفضة التكاليف
١١,٣٨٣	١,٨٩٧,٥٤١	الاجمالي

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٨٥١,٨٩٥	برنامج الاستشارات والاستدامة المالية
-	٦٣٠,٠٠٠	برنامج تضافر
٢١,٧٠٠	٢٠٦,٩١٩	مشروع شهر رمضان
٤٦,٢٦٨	١٧٥,٠٠٠	مصحف برايل
-	١٣٥,١٦٨	برنامج تسهيل
٨٤,٢٨١	١٠٣,٢١٢	برنامج ملتقي غداة السياحي
٤٣,٢٨٥	٦٥,٢٧٢	برنامج ادقي كفيف
-	٤٣,٦٠٠	برنامج اجادة
-	١٨,٢٢٠	برنامج درهم
-	١٥,٦٤٠	برنامج التدريب
٥٣,٨٢٤	١٥,٠٥٨	برنامج مكنة
٥,٨٧٣	١٣,٦٢١	برنامج اليوم الوطني
٤٠,٧٧٢	١١,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية
-	٨,٥٤٠	التميز المؤسسي
-	٧,٥٧٨	العلاج الخيري
١٦,٣٠٠	٧,٠٠٠	برنامج اكتساب
١,٦٨١	٤,٦٢٠	مشروع برايل العالمي
١٥,٠٥٠	١,٥٠٠	برنامج العصا البيضاء
٧٠,٤٦٦	٤٠٠	اليوم العالمي للإعاقة
٩٣٨,٨٣١	٦,٣٩٠	برامج اخرى
١,٣٣٨,٣٣١	٢,٣٢٠,٦٣٣	الاجمالي

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٤٣٥	١٧٨,٩١٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٩,٩١١	٤٧,٠٨٥	تأمينات اجتماعية
-	٢٤,٠٠٠	بدل اجازة
١٥,٧١٠	١٦,٣١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢١٧	٥,٥٠٠	اشتراكات وتصديقات
٦,٦٦١	٦,٥١٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رسوم تجديد برنامج رافد
٣٦٧	١٧٩	مصروفات بنكية
٢٦,٩٠٠	-	مكافآت وحوافز أخرى
٢٤,٥٦١	-	عمال مؤقتة
٣٧,٣٥٧	-	بدل الانتداب
٣,٠٠٠	-	هدايا الموظفين
٣٣,٠٥٥	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٤,٨٣٩	-	الوقود والمحروقات واصلاح السيارات
١٦,٨٣٤	-	نظافة وضيافة
٤,٥٠٠	-	صيانة وإصلاح المبني
٣,٤٧٠	-	الكهرباء
٤٦٠	-	مصاريف الشحن ونقل
٣٧٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٥,٠٠٠	-	صيانة أجهزة حاسب الي
٥,٧٠٠	-	الدعاية والاعلان
١,٢٠٠	-	حكومية واشتراكات
٤٣٨,٥٤٧	٢٨٣,٤٩٦	الاجمالي

جمعية ضياء لرعاية المكفوفين (غير الهادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٥) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤٤,٧٨٥	٨١,٥٦٦	الرواتب والاجور النقدية
٢٣٨,٤٢١	٣٤,٢٠٠	مطبوعات وتقارير تسويقية
١٢٤,٩١٩	—	مصاريف التسويق
٧٠٨,١٢٥	١١٥,٧٦٦	الاجمالي

(١٦) الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م.