



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا" - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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 للمعايير 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 عال 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 بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث 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.
- تقويم 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 الجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا" - 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 : ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ مارس ٢٠١٩ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥ ١١ ٣٢٣  
ALRuwais & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

ترخيص رقم (٥٤٩)

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا"  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤,٢٦٧,٧١٤	١١,٥٠٧,٥٩٤	(٣)	النقد لدى البنوك
١,٨٠٥,٦٠٣	١,٨٠٥,٦٠٣	(٤)	إيرادات مستحقة
٧٦١	٨٢٠		المخزون
٤٤٢,٤٤٨	٥,٧٢٨,١٣٦	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٥١٦,٥٢٦	١٩,٠٤٢,١٥٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١٨,٩٦٠	٢٢,٩٨٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١٨,٩٦٠	٢٢,٩٨٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٤٥٣,٠٢١	١٠,١٤٦,٩٥٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٨١,٦٥٥	٤,١٤١,٢٧٧	(٨)	صافي الأصول الثابتة
٧,٦٣٤,٦٧٦	١٤,٢٨٨,٢٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٤,١٧٠,١٦٢	٣٣,٣٥٣,٣٦٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٧,٥٠٠	٢٥,٦٠٠	(٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٤٦,٩٤٧	١٣٢,٣٢٥	(١٠)	مصروفات مستحقة
٢٩٤,٤٤٧	١٥٧,٩٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢,٢٥١,٦٥٩	٢,٤٥٦,٥٥٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٥١,٦٥٩	٢,٤٥٦,٥٥٨		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٢,٥٤٦,١٠٦	٢,٦١٤,٤٨٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٤,٧٥١,٧٦٣	٣٠,٧٢٥,٩٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٨٦٣,٣٣٣	-		صافي الأصول المقيدة
٨,٩٦٠	١٢,٩٨٠		مكاسب غير محققة لإستثمارات الأسهم
٣١,٦٢٤,٠٥٦	٣٠,٧٣٨,٨٨١		مجموع صافي الأصول
٣٤,١٧٠,١٦٢	٣٣,٣٥٣,٣٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

فائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠١٧	إجمالي م ٢٠١٨	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٣,٣٥١,٠٧٧	٢,٥٨٩,٤٧٠	-	٢,٥٨٩,٤٧٠	التبرعات النقدية العامة
٢٧٠,٤٤٧	٤٦٦,٦٥٦	٤٦٦,٦٥٦	-	التبرعات النقدية المقيدة
٣,٠٠٠	٦٠٠	-	٦٠٠	التبرعات العينية
٦٧,٦٠٠	٦١,١٠٠	-	٦١,١٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٥٠,٠٠٠	١,٠٩٦,٠٠٠	-	١,٠٩٦,٠٠٠	(١١) إعانات الوزارة
١٩٠,٣٧٩	١٢٠,٦٢٣	-	١٢٠,٦٢٣	(١٢) إيرادات فعاليات إجتماعية وتوعوية
٣,٥٨٢,٨٩٠	٢,٩٩٢,٤٧١	-	٢,٩٩٢,٤٧١	(١٣) إيرادات برامج وأنشطة
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٧,٣٢٩,٩٨٩)	٧,٣٢٩,٩٨٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٨١٥,٣٩٣	٧,٣٢٦,٩٢٠	(٦,٨٦٣,٣٣٣)	١٤,١٩٠,٢٥٣	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات والمساعدات</b>
٢٨٥,٤٠٥	٣٢١,٥٨٥	-	٣٢١,٥٨٥	(١٤) مصروفات جمع الاموال
٦,٧١٠,٠٠١	٦,٦٧٥,٩٦٥	-	٦,٦٧٥,٩٦٥	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
٦٥٩,٨٥٠	٦٣٦,٢٣٢	-	٦٣٦,٢٣٢	(١٦) مصروفات عمومية و إدارية
٣٥١,١٤٠	٣٨١,٣٦٩	-	٣٨١,٣٦٩	مصروفات مشاريع
٦٧,٢٦٥	٧٤,١٤٢	-	٧٤,١٤٢	(٨) إهلاك الأصول الثابتة
٨,٠٧٣,٦٦١	٨,٠٨٩,٢٩٣	-	٨,٠٨٩,٢٩٣	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
(٢٥٨,٢٦٨)	(٧٦٢,٣٧٣)	(٦,٨٦٣,٣٣٣)	٦,١٠٠,٩٦٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				<b>البنود الاستثنائية</b>
(٥,٥٩٧)	(١٥٦,٧٨٦)	-	(١٥٦,٧٨٦)	تسويات سنوات سابقة
٦٧,٠٠٣	٢٩,٩٦٤	-	٢٩,٩٦٤	(١٧) إيرادات أخرى
٦١,٤٠٦	(١٢٦,٨٢٢)	-	(١٢٦,٨٢٢)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٩٦,٨٦٢)	(٨٨٩,١٩٥)	(٦,٨٦٣,٣٣٣)	٥,٩٧٤,١٣٨	التغير في صافي الأصول
٣١,٨١١,٩٥٨	٣١,٦١٥,٠٩٦	٦,٨٦٣,٣٣٣	٢٤,٧٥١,٧٦٣	صافي الأصول بداية السنة
٣١,٦١٥,٠٩٦	٣٠,٧٢٥,٩٠١	-	٣٠,٧٢٥,٩٠١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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>
(١٩٦,٨٦٢)	(٨٨٩,١٩٥)	التغير في صافي الأصول
٣٦٥,١٤٦	٢٧٤,٤٧٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧,٢٦٥	٧٤,١٤٢	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣٥,٥٤٩	(٥٤٠,٥٧٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٩٥,٣٠٠)	-	إيرادات مستحقة
٢,٠٠٠	(٥٩)	المخزون
١,٣٧٤,٨٩٢	(٥,٢٨٥,٦٨٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٩٧٧,٤٤٠)	(٢١,٩٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٧٧,١٦٦)	(١١٤,٦٢٢)	مصرفات مستحقة
(٥٥,٩٤٨)	(٦٩,٥٨٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩٣,٤١٣)	(٦,٠٣٢,٤٢٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨١١,٣٤٤)	(٦,٦٩٣,٩٣٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٩,١٩١)	(٣٣,٧٦٤)	شراء أصول ثابتة
(٢,٨٧٠,٥٣٥)	(٦,٧٢٧,٦٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٦٣,٩٤٨)	(١٢,٧٦٠,١٢٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٧,٣٣١,٦٦٢	٢٤,٢٦٧,٧١٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤,٢٦٧,٧١٤	١١,٥٠٧,٥٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة:</u>
٨,٩٦٠	١٢,٩٨٠	مكاسب غير محققة لإستثمارات الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون " دسكا"، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧) وتاريخ ١٤٢٣/٠٦/٠٥ هـ ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* التعرف وزيادة الوعي في المجتمع بحالات متلازمة داون وإبراز قدرات هذه الفئة من المجتمع على العطاء.
- \* العمل على تنسيق وتوحيد الجهود بين الأشخاص والأسر والمهتمين بهذه الحالات .
- \* الاتصال وتكوين العلاقات المطلوبة مع الأشخاص الأسر والجهات ذات العلاقة داخلياً وخارجياً .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال 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 بدلا 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 ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم 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 المحتملة 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 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 , و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### المخزون السلعي :-

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

#### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 :-

السيارات	٢٠%
أجهزة وآلات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
وسائل تعليمية	٢٠%

مخصص مكافاه ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافاه ترك الخدمة وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنه التي امضاها الموظف في خدمه وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدوله بدلا من احتسابها بالطريقه الاكثوريه وذلك لوجود التكلفة لامبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم إظهار المكاسب أو الخسائر المحققة كبنء مستقل بقائمة الأنشطة .

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 .

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 .



٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد لدى البنوك
٨,٩٧٣,٦٨١	٢,٤٦٨,٩٧٦	البنك السعودي الفرنسي
٢,٣٨٩,٧١٧	٤٤٧,١٨٢	البنك الأهلي التجاري - رئيسي
٨٢٤,٦٣٣	٤٣٦,٨٣٠	مجموعة سامبا المالية
٢,٢٤٨,٣٨٠	٧٥٣,٥٤٨	البنك السعودي البريطاني(ساب)
١,٦٦٩,٢٩٠	١,٧٠٢,٨٩٦	البنك الأول
٢,٧٥٤,٩٣٧	١,٠٥٢,٨٣٨	مصرف الراجحي - رئيسي
-	٢٧٥,٠٠٠	مصرف الراجحي - فرعى
-	٣,٣٠٠,٠٠٠	بنك الرياض - استثمار
٤,٦٥٠,٩١٥	٧٣,١٢٦	بنك الرياض
٧٥٦,١٦١	٩٩٧,١٩٨	بنك الجزيرة
<b>٢٤,٢٦٧,٧١٤</b>	<b>١١,٥٠٧,٥٩٤</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) إيرادات مستحقة
١,٦٩٣,٥٠٠	١,٦٩٣,٥٠٠	برنامج سداد رسوم مراكز الرعاية النهارية-الوزارة *
١١٢,١٠٣	١١٢,١٠٣	متنوع
<b>١,٨٠٥,٦٠٣</b>	<b>١,٨٠٥,٦٠٣</b>	

\* رسوم اطفال لدى جمعية دسكا تم اعتماد اسمائهم ومبالغهم من قبل الوزارة لكي تقوم بالسداد عنهم وجرى المطالبة بالمبلغ من قبل الجمعية .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧٦,٠٢٨	١٧٣,٥٢٨	إيجارات مقدمة
٧١,٤٢٠	-	مصروفات مقدمة أخرى
-	٣٦,٦٧٠	مصروفات مقدمة - تأمين
-	٤,٩٢٤,٦٠٩	دفعة مقدمة لبناء مقر دسكا
-	٥٩٣,٣٢٩	ضريبة القيمة المضافة المستردة
١٩٥,٠٠٠	-	مؤسسة أحمد بن عفير
<u>٤٤٢,٤٤٨</u>	<u>٥,٧٢٨,١٣٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) استثمارات متاحة للبيع
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمارات الأسهم بالبنك السعودي الفرنسي (أسهم الإنماء)
٨,٩٦٠	١٢,٩٨٠	التغير في قيمة استثمارات الأسهم
<u>١٨,٩٦٠</u>	<u>٢٢,٩٨٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٥٣,٠٢١	١٠,١٤٦,٩٥٤	تصميمات وإنشاءات مقر الجمعية
<u>٣,٤٥٣,٠٢١</u>	<u>١٠,١٤٦,٩٥٤</u>	

الجمعية الخيرية لتملازمة داوت " نسكا "  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) صافي الأصول الثابتة

التكلفة	الأراضي	السيارات	أثاث ومفروشات وأخرى	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	أجهزة طبية	أجهزة تكيف	وسائل تعليمية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣,٨٨٧٦,٠٠٠	٥٣٠,٦٠٠	٧٣٦,٢٧٢	٢,٠٥٤,٣٧٣	٦٩٤,٦٥٢	١٦,٥٢٩	٢٣٣,٦٢٧	٢٤١,٠٦٧	٦,٥٣٤,١٢٠
الإضافات خلال السنة	-	-	٨,١٧٣	٥,٤٢٧	١٧,٥٩٣	-	-	٢,٥٧١	٢٣,٧٦٤
الرصيد في نهاية السنة	٣,٨٨٧٦,٠٠٠	٥٣٠,٦٠٠	٧٤٤,٤٤٥	٢,١٠٨,٨٠٠	٧١٢,٢٤٥	١٦,٥٢٩	٢٣٣,٦٢٧	٢٤٣,٦٣٨	٦,٥٦٧,٨٨٤
الإهلاك المتراكم	-	-	٦٧٧,٤٠٧	١٨٢,٧٩٥	٦٢٢,٨٢٥	١٦,٥٢٨	٢١٦,٠٥٥	٢٢٦,٢٥٦	٢,٣٥٢,٤٦٥
الرصيد بداية السنة	-	٤١٠,٥٩٩	٧,٣٤٢	٥,٧٣١	١٥,٩٣٨	-	٣,٤٨٨	١,٦٤٣	٧٤,١٤٢
أهلاك السنة	-	٤٠٠,٥٩٩	٦٨٤,٧٤٩	١٨٨,٥٢٦	٦٣٨,٧٦٣	١٦,٥٢٨	٢١٩,٥٤٣	٢٢٧,٨٩٩	٢,٤٤٢٦,٦٠٧
الرصيد في نهاية السنة	-	١٠,٠٠٠	٥٨,٦٩٦	٥٨,٨٦٥	٧١,٨٢٧	١	١٧,٥٧٢	١٤,٨١١	٤,١٨١,٦٥٥

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) إيرادات مقبوضة مقدما
٣٢,٥٠٠	٢٥,٦٠٠	رسوم عضوية مقبوضة مقدما
١٥,٠٠٠	-	كفالات تهيئة تعليمية
٤٧,٥٠٠	٢٥,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) مصروفات مستحقة
٧٩,٦٥٦	٨٦,٥٧٢	تأمينات إجتماعية
-	٨٦٥	فواتير هاتف
٤,٥٠٠	-	تطوير هوية دسكا
-	٣,٢٠٠	نقل اطفال الجمعية الى منازلهم
-	٩,٤٦٨	اجور ومرتببات مستحقة
٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب مكتب المحاسبون السعوديون
٣٣٣	٣٣٤	مصاريف صيانة المسبح
٤,٩٣١	-	مرتبات موظفات بعقود شهرية
١,٥٠٠	٣,٥٠٠	فحوصات طبية للموظفين
-	١٤,٢٨٦	اساطير للانتاج الفني
١١٣,٤٨٤	-	استشارات واشراف هندسى
-	٩٠٠	مؤسسة النظم القصى
٣٦,٥٤٣	١,٢٠٠	متنوعة
٢٤٦,٩٤٧	١٣٢,٣٢٥	

<u>(١١) إعانات الوزارة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٠٠٠,٠٠٠
-	٩٦,٠٠٠
٣٥٠,٠٠٠	١,٠٩٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٥,٣٤٠
١٧٢,١١٥	-
-	٩٥,٢٨٣
١٧,٩٩٤	-
١٩٠,٣٧٩	١٢٠,٦٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٨,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤١,٥٠٠
٨٥٤,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠
٢,١٠٧,١٤٠	٢,٤٢٢,٢٤٦
٢٣,٤٠٠	١٢,٦٠٠
١٤,١٥٠	٢٧,٧٠٠
٣٧٢,٠٠٠	٦٨,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
١٠٣,٠٥٠	١٩٥,٠٧٥
٦٥٠	٣٥٠
٣,٥٨٢,٨٩٠	٢,٩٩٢,٤٧١

إعانة الوزارة للدعم التشغيلي

إعانات طارئة

(١٢) إيرادات فعاليات إجتماعية وتوعوية

إيرادات المبيعات

إيرادات الفعاليات

انشطة توعوية

إيرادات العمل التطوعي

(١٣) إيرادات البرامج والأنشطة

رسوم تهيئة تعليمية

رسوم برنامج سداد (الوزارة)

كفالات تهيئة تعليمية

الكفالات التأهيلية

رسوم تدريب الرضع

جلسات علاج طبيعي

كفالات تدريب الرضع

كفالات تأهيلية الرضع

برنامج تدريب الامهات

إيرادات وإشتراك مكتبة الألعاب

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
٢٢٣,٨١٥	٢٤٨,٨٧٨	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٠,٥٨٦	٢٣,٩٢٠	التأمينات الاجتماعية
١٠,١٤٦	١٤,٦٦٨	تأمين طبي
١٥,٢٧٦	١٣,٧٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢١		تدريب كوادر ومؤتمرات
٨,٤٠٠	١١,٦٦٦	ايجار
١٠٥	-	قرطاسية
٩٨٥	-	مطبوعات رسمية
١٠,٣٢٧	١٦٦	صيانة عامة
٨٩٧	٢,٦٥٨	أحبار وصيانة كمبيوتر
١٤٠	-	صيانة سيارات
١٠,١٨٥	٢٧٧	مصاريف اعلامية وإعلانات
٦٠٥	٤,٤٤٨	بريد وهاتف
٦٩٤	١,٠٥٦	كهرباء ومياه
١٥٦	-	اجتماعات وضيافة
٦٢١	-	اتعاب مهنية واستشارية
٣٦	٨٠	سفر وانتقالات
١٩٤	٤٣	نظافة
٨	-	مصروفات نثرية
٩	٢	مصروفات بنكية
<u>٢٨٥,٤٠٥</u>	<u>٣٢١,٥٨٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) مصروفات البرامج والانشطة
٤,٩٢٣,٩٣٥	٤,٨٠٨,٤٣٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤٥٢,٨٨٢	٤٦٣,٣٠٨	التأمينات الاجتماعية
٢٢٣,٢٠٨	٢٧٧,٥٦٨	تأمين طبي
٣٣٦,٠٧٨	٢٤٧,٠٥٥	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٤١٢	-	تدريب كوادر ومؤتمرات
٣١٩,٢٠٠	٣٣٠,٨٣٤	ايجار
٣,٩٨٧	١,٠٥٤	قرطاسية
٣٧,٤٣٢	١٧,٥٦٤	مطبوعات رسمية
٥٠,٤١٨	٣٤,٠٠٠	صيانة عامة
٣٤,٠٨١	٤٩,٦٢١	أحبار وصيانة كمبيوتر
٥,٣٢٢	٢٤,٢٥٧	صيانة سيارات
٤٥,٠١٤	١٤,٣١٢	مصاريف اعلامية وإعلانات
٢٢,٩٧٧	١٤,٤٩٠	بريد وهاتف
٢٦,٣٨٣	٣٢,٥١١	كهرباء ومياه
٥,٩٤٥	١,٤٦١	اجتماعات وضيافة
٢٣,٦١٣	٢٤,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١,٣٧٦	٢,١٧٣	سفر وانتقالات
٧,٣٦٦	٧,٠٥٢	نظافة
٧١,٣٢٨	٧٩,٥٦٨	مستلزمات تدريب أطفال
١١,٤٥٤	٢٠,٣١١	محروقات
٤٩,٠٨٢	١٦٤,٠٠٥	تأمين سيارات ورخص ورسوم
١٩٠	-	نثریات
٢١٨	١٦١	مصاريف بنكية
٥٠,١٠٠	٦٢,٢٢٧	انشطة توعوية
<u>٦,٧١٠,٠٠١</u>	<u>٦,٦٧٥,٩٦٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣٩٦,٤٩٠	٤٣٤,٦٠٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤١,١٧١	٤١,٦٩٢	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢٩٢	٣٠,٦٢٧	تأمين صحي
٣٠,٥٥٣	٢٨,٥٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٣٥	-	تدريب كوادر ومؤتمرات
٩٢,٤٠٠	٧٥,٠٠٠	ايجار
١,١٥٤	١٩	قرطاسية
١٠,٨٣٦	-	مطبوعات رسمية
١٤,٥٩٥	٨٩٩	صيانة عامة
٩,٨٦٥	١٠,٢٥٢	أحبار وصيانة كمبيوتر
١,٥٤١	-	صيانة سيارات
١٣,٠٣٠	٦٠٥	مصاريف اعلامية وإعلانات
٦,٦٥١	٥,٦٥٠	بريد وهاتف
٧,٦٣٧	٧,٣٠٦	كهرباء ومياه
١,٧٢١	٤٦٢	اجتماعات وضيافة
٦,٨٣٥	-	اتعاب مهنية واستشارية
٣٩٨	-	سفر وانتقالات
٢,١٣٢	٤٤٠	نظافة
٥٣	-	نثریات
٦٠	١١٩	مصاريف بنكية
<u>٦٥٩,٨٥٠</u>	<u>٦٣٦,٢٣٢</u>	



٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٧) إيرادات أخرى
٦٧,٠٠٣	٢٩,٩٦٤	أرباح استثمار إسلامي ببنك الرياض
٦٧,٠٠٣	٢٩,٩٦٤	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ م..