

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)

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

السادة / أعضاء الجمعية
الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
(جمعية خيرية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة ("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 (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة - 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 الملزمة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة 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 ووفقاً لنظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً 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 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 الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 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، فسنتقوم 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 جمادي الآخر ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٠ مارس ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٣٤,٣٨٥	٢,٢٢٢,٢١٢	(٣)	النقد
٤٩٠,٠٤٥	٢٠٠,٠٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٢٤,٤٣٠	٢,٤٢٢,٢١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٨٤١,٢٤٠	١,٣٧٦,٥٢٢		تكلفة الأصول الثابتة
(٢٥,٤١٦)	(٢٢٢,٦٤٥)		يخصم/ مجمع الإهلاك
٨١٥,٨٢٤	١,١٥٣,٨٧٧	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٨١٥,٨٢٤	١,١٥٣,٨٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٢٤٠,٢٥٤	٣,٥٧٦,٠٨٩		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٣١,٠٩٢	٢٢٧,٧٤٥		الموردين
٠	٢٢٨,٥١٩	(٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١,٠٩٢	٤٥٦,٢٦٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
٠	٦٧,٤٥٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٦٧,٤٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
١,٩٧٧,٠٤٦	١,٩١٣,٧٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٤,٦٧٧	٠		صافي الأصول المقيدة
٢٧٧,٤٣٩	١,١٣٨,٥٨٩		صافي أصول الاوقاف
٣,٢٠٩,١٦٢	٣,٠٥٢,٣٧٥		مجموع صافي الأصول
٣,٢٤٠,٢٥٤	٣,٥٧٦,٠٨٩		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١م حتى ٢٠١٧/٠١/٠١م

<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> ريال سعودي	<u>أنشطة مقيدة</u> ريال سعودي	<u>الاقواف</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٧م</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٦م</u> ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
التبرعات النقدية والصدقات	١,٦٤١,٥٠٢	.	.	١,٦٤١,٥٠٢	٢,٦٤٤,٢٨٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	١,١٤٤,٨٠٨	.	١,١٤٤,٨٠٨	٩٥٤,٦٧٧
الإعانات	١٥٠,٠٠٠	.	.	١٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
تبرعات الوقف الخيري	.	.	٨٦١,١٥٠	٨٦١,١٥٠	٢٧٧,٤٣٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٧٩١,٥٠٢	١,١٤٤,٨٠٨	٨٦١,١٥٠	٣,٧٩٧,٤٦٠	٤,٤٢٦,٣٩٦
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصاريف العلاج الخيري والمساعدات	(٦٤٣,١٤٠)	(٢,٠٩٩,٤٨٥)	.	(٢,٧٤٢,٦٢٥)	(١,٠١٣,٩٧٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٢١١,٦٢٢)	.	.	(١,٢١١,٦٢٢)	(٢٠٣,٢٦٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٨٥٤,٧٦٢)	(٢,٠٩٩,٤٨٥)	.	(٣,٩٥٤,٢٤٧)	(١,٢١٧,٢٣٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٦٣,٢٦٠)	(٩٥٤,٦٧٧)	٨٦١,١٥٠	(١٥٦,٧٨٧)	٣,٢٠٩,١٦٢
صافي الأصول في بداية العام	١,٩٧٧,٠٤٦	٩٥٤,٦٧٧	٢٧٧,٤٣٩	٣,٢٠٩,١٦٢	.
صافي الأصول في نهاية العام	١,٩١٣,٧٨٦	.	١,١٣٨,٥٨٩	٣,٠٥٢,٣٧٥	٣,٢٠٩,١٦٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٣,٢٠٩,١٦٢	(١٥٦,٧٨٧)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢٥,٤١٦	١٩٧,٢٢٩	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
٠	٦٧,٤٥٠	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٣٤,٥٧٨	١٠٧,٨٩٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
(٤٩٠,٠٤٥)	٢٩٠,٠٤٥	الارصدة المدينة الأخرى
٣١,٠٩٢	١٩٦,٦٥٣	الموردين
٠	٢٢٨,٥١٩	الارصدة الدائنة الأخرى
٢,٧٧٥,٦٢٥	٨٢٣,١٠٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٨٤١,٢٤٠)	(٥٣٥,٢٨٢)	شراء الأصول الثابتة
(٨٤١,٢٤٠)	(٥٣٥,٢٨٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١,٩٣٤,٣٨٥	٢٨٧,٨٢٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٠	١,٩٣٤,٣٨٥	رصيد النقدية أول العام
١,٩٣٤,٣٨٥	٢,٢٢٢,٢١٢	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٠٣) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية .

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.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

١-٣- 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح 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.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥-٢- المخزون:

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

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب 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- الاسـتثمارات :

تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات 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 الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات 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 الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .

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

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

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 وتقيد 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.

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 وتُعرض 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 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.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنذم 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.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا 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 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 إنقضاء 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 طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا 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.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات 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 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 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 تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٦١,٩١٣	٩٨٥,٨٦٢	مصرف الراجحي
٦٥٦,٦١٢	٦٣٦,٦١٧	مصرف الانماء
١٢٣,٧١٥	٣٢٨,٩٠٢	البنك الاهلي التجارى
٩٢,١٤٥	١٠٠,٧٤٩	بنك الجزيرة
.	٣٥,٨٦١	بنك البلاد
.	١٣٤٢٢١	البنك الأول
<u>١,٩٣٤,٣٨٥</u>	<u>٢,٢٢٢,٢١٢</u>	

(٤) الارصدة المدينة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٥	.	عهد موظفين
.	٢٠٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٩٠,٠٠٠	.	دفعات مقدمه الى الموردين
<u>٤٩٠,٠٤٥</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٥) الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/٠١/٠١ م		
١٠٢,٣٣٢	١٠٤,٩٨١	١٥,١٩٩	١٠,٨٧١	١٢٠,١٨٠	١٣,٥٢٠	١٠٦,٦٦٠	% ١٠	اثاث ومفروشات
٧١٣,٤٩٢	١,٠٤٨,٨٩٦	٢٠٧,٤٤٦	١٨٦,٣٥٨	١,٢٥٦,٣٤٢	٥٢١,٧٦٢	٧٣٤,٥٨٠	% ١٥	اجهزة كهربائية
٨١٥,٨٢٤	١,١٥٣,٨٧٧	٢٢٢,٦٤٥	١٩٧,٢٢٩	١,٣٧٦,٥٢٢	٥٣٥,٢٨٢	٨٤١,٢٤٠		المجموع

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) الارصدة الدائنة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	١٨٨,٥١٩	مصروفات مستحقة
٠	٤٠,٠٠٠	أمانات للغير
<u>٠</u>	<u>٢٢٨,٥١٩</u>	

(٧) مخصص مكافاة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	٦٧,٤٥٠	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٠	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>٠</u>	<u>٦٧,٤٥٠</u>	رصيد المخصص نهاية العام

(٨) مصاريف العلاج الخيري والمساعدات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٤٤,٥٠٠	٦٢٧,٤٤٥	رواتب ومصاريف العلاج الخيري
٣٩٣,٦٩٦	٦٤٥,٩٣٣	عمليات لدى المستشفيات
١٧١,٠٠٠	٣٤٢,٨١٥	خدمات الكشف المبكر
٢٢٢,٢٢٧	٩٩,٧٧٠	دعم ومساندة المستشفيات
٦٤,٢٩١	١٣٧,٦٧٥	دعم المؤتمرات
١٨,٢٥٨	٢٠٢,٥٨٤	اجهزه للمرضى
٠	٤٥٤,٧٠٣	المراكز الخارجية
٠	٢٢٦,٦١٠	سيارات الكشف المبكر
٠	٥,٠٩٠	برنامج المدن الصحية
<u>١,٠١٣,٩٧٢</u>	<u>٢,٧٤٢,٦٢٥</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٩) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٤,٣٣٣	٣٧٢,٦١٣	الرواتب وما في حكمها
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ايجارات
٢٦,٨٣٠	١٠٢,٣١٥	دعاية وإعلان
.	٩٦,٤٧٠	التأمينات الاجتماعية
.	١٩,٠٠٦	تأمين طبي
.	٦٧,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
.	٣٧,٠٧٤	هاتف وبريد وفاكس
.	٣٢,٠٤٢	كهرباء ومياه
٧,٧٨٣	١١٢,٩٧٨	صيانة عامة
٥,٣٨٩	٣,٦٩٠	صيانة حاسب الي
١,١٩٨	٦,٥٠٦	بوفية وضيافة
١,٤١٤	٣,١٣٥	ادوات نظافة
٢٢٠	٤,٢٨٠	محروقات
٣,٢٥١	٣٢,٧١١	قرطاسيه وادوات مكتبيه
٣,٢٧١	١١,٦٠٠	مصاريف خدمات حكوميه
٤,١٠٧	١١,٣٩٩	مصاريف سفر وانتقال
٥٠	١,١٢٤	رسوم بنكيه
٢٥,٤١٦	١٩٧,٢٢٩	استهلاك الاصول الثابته
<u>٢٠٣,٢٦٢</u>	<u>١,٢١١,٦٢٢</u>	