

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - 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



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 ونتائج 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 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 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، 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 الجوهريّة 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 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 تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات 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 قاتونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٧ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢ مارس ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية


قائمة المركز المالي

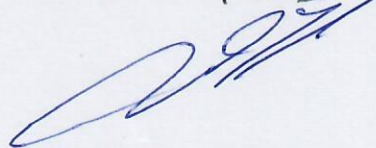
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

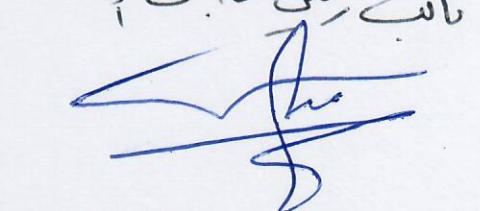
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٢٢٢,٢١٢	٤,٤٠٢,٠٤٩	٣	النقد
٢٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٧٦٧	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٢٢,٢١٢	٤,٧٧١,٨١٦		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٥٣,٨٧٧	١,٠٥١,٠٢١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	١,٢٢٠,٠٠٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٥٣,٨٧٧	٢,٢٧١,٠٢١		إجمالي أصول غير متداولة
٣,٥٧٦,٠٨٩	٧,٠٤٢,٨٣٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٢٧,٧٤٥	٩٤١,٤٣٣		الموردين
٢٢٨,٥١٩	٤٠,٠٠٠	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥٦,٢٦٤	٩٨١,٤٣٣		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٧,٤٥٠	٩٣,٠٣٩	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧,٤٥٠	٩٣,٠٣٩		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١,٩١٣,٧٨٦	٢,٢٠٨,٩٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٨٩٢,٩٠٩		صافي الأصول المقيدة
١,١٣٨,٥٨٩	١,٨٦٦,٤٩٤		صافي أصول الأوقاف
٣,٠٥٢,٣٧٥	٥,٩٦٨,٣٦٥		إجمالي صافي الأصول
٣,٥٧٦,٠٨٩	٧,٠٤٢,٨٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإدارة


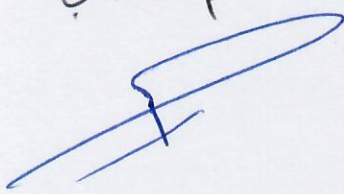
أمين الصندوق


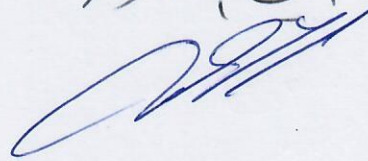
نائب رئيس مجلس الإدارة


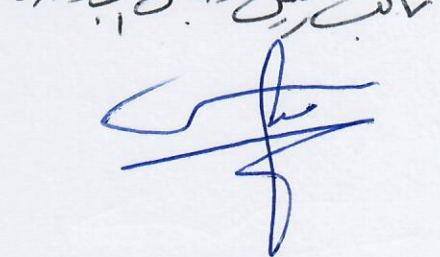
الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية	٢,٤٥٢,٠٣٥	-	-	٢,٤٥٢,٠٣٥	١,٦٤١,٥٠٢
التبرعات العينية	٤,٧٧٢	-	-	٤,٧٧٢	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,٨٩٢,٩٠٩	-	١,٨٩٢,٩٠٩	١,١٤٤,٨٠٨
تبرعات أوقاف	-	-	٧٢٧,٩٠٥	٧٢٧,٩٠٥	٨٦١,١٥٠
الإعانات الحكومية	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	١٧٤,٤١١	-	-	١٧٤,٤١١	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٨٨١,٢١٨	١,٨٩٢,٩٠٩	٧٢٧,٩٠٥	٦,٥٠٢,٠٣٢	٣,٧٩٧,٤٦٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	(٢,٥٣٥,٥٨٦)	-	-	(٢,٥٣٥,٥٨٦)	(٢,٧٤٢,٦٢٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٠٥٠,٤٥٦)	-	-	(١,٠٥٠,٤٥٦)	(١,٢١١,٦٢٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٥٨٦,٠٤٢)	-	-	(٣,٥٨٦,٠٤٢)	(٣,٩٥٤,٢٤٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢٩٥,١٧٦	١,٨٩٢,٩٠٩	٧٢٧,٩٠٥	٢,٩١٥,٩٩٠	(١٥٦,٧٨٧)
صافي الأصول في بداية العام	١,٩١٣,٧٨٦	-	١,١٣٨,٥٨٩	٣,٠٥٢,٣٧٥	٣,٢٠٩,١٦٢
صافي الأصول في نهاية العام	٢,٢٠٨,٩٦٢	١,٨٩٢,٩٠٩	١,٨٦٦,٤٩٤	٥,٩٦٨,٣٦٥	٣,٠٥٢,٣٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير


رئيس الجمعية


نائب رئيس مجلس الإدارة


الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٥٦,٧٨٧)	٢,٩١٥,٩٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١٩٧,٢٢٩	٢٠٢,٣٣٥	تعديلات لبنود غير نقدية
٦٧,٤٥٠	٢٥,٥٨٩	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٧,٨٩٢	٣,١٤٣,٩١٤	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٠,٠٤٥	(١٦٩,٧٦٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٩٦,٦٥٣	٧١٣,٦٨٨	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢٢٨,٥١٩	(١٨٨,٥١٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٢٣,١٠٩	٣,٤٩٩,٣١٦	الموردين
		الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٥,٢٨٢)	(٩٩,٤٧٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(١,٢٢٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣٥,٢٨٢)	(١,٣١٩,٤٧٩)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
٢٨٧,٨٢٧	٢,١٧٩,٨٣٧	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٩٣٤,٣٨٥	٢,٢٢٢,٢١٢	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٢٢٢,٢١٢	٤,٤٠٢,٠٤٩	رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإدارة
[Signature]

رئيس الجمعية
[Signature]

رئيس مجلس الإدارة
[Signature]

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - 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

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٠٣) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها المدينة المنورة

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
 - الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
 - تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
 - 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 وإلتزاماتها 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 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 .

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 الفترة 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 الإستثمارات

تعرض الاستثمارات 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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 .

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها 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.

٢-٨ 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 .

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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. تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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 مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ 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.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
 - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 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
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 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.

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٥-٢ 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ 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 .

١٨-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢,٢٢٢,٢١٢	٤,٤٠٢,٠٤٩	نقد بالبنوك
<u>٢,٢٢٢,٢١٢</u>	<u>٤,٤٠٢,٠٤٩</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٣٤٨	نم عاملين
٢٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٤١٩	مصرفات مدفوعة مقدما
-	١١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٦٩,٧٦٧</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الأجهزة الكهربائية %١٥	الأثاث والمفروشات %١٠	نسبة الإهلاك:
			التكلفة:
١,٣٧٦,٥٢٢	١,٢٥٦,٣٤٢	١٢٠,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٩,٤٧٩	٩٨,٢٨٩	١,١٩٠	إضافات
١,٤٧٦,٠٠١	١,٣٥٤,٦٣١	١٢١,٣٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٢,٦٤٥	٢٠٧,٤٤٦	١٥,١٩٩	الاستهلاك المتراكم:
٢٠٢,٣٣٥	١٩٠,٣١٧	١٢,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٢٤,٩٨٠	٣٩٧,٧٦٣	٢٧,٢١٧	إهلاك العام
١,١٥٣,٨٧٧	١,٠٤٨,٨٩٦	١٠٤,٩٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٥١,٠٢١	٩٥٦,٨٦٨	٩٤,١٥٣	صافي القيمة الدفترية:
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	١,٢٢٠,٠٠٠	مشروع وحدة تحضير الكيماوي
-	١,٢٢٠,٠٠٠	

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٨٨,٥١٩	-	مصروفات مستحقة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أمانات للغير
٢٢٨,٥١٩	٤٠,٠٠٠	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٦٧,٤٥٠	رصيد المخصص أول العام
٦٧,٤٥٠	٢٥,٥٨٩	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٦٧,٤٥٠	٩٣,٠٣٩	رصيد المخصص آخر العام

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الإعانة السنوية
١٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	
١٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	

١٠- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايرادات الرقم الموحد	ايرادات أخرى
-	٧٤,٤١١		
-	١٠٠,٠٠٠		
-	١٧٤,٤١١		

١١- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رواتب ومصاريف العلاج الخيري
٦٢٧,٤٤٥	٦٦٠,٠١٠	عمليات لدى المستشفيات
٦٤٥,٩٣٣	٤٥٢,٧٦٩	خدمات الكشف المبكر
٣٤٢,٨١٥	٣٤٩,٠٣٢	دعم ومساندة المستشفيات
٩٩,٧٧٠	٣٢,٤٠٠	دعم المؤتمرات
١٣٧,٦٧٥	٦٥,٨٥٠	أجهزة للمرضى
٢٠٢,٥٨٤	٢١٤,٥٢٣	المراكز الخارجية
٤٥٤,٧٠٣	٦١٧,٣٥٠	سيارات الكشف المبكر
٢٢٦,٦١٠	١٤٣,٦٥٢	برنامج المدن الصحية
٥,٠٩٠	-	
٢,٧٤٢,٦٢٥	٢,٥٣٥,٥٨٦	

الجمعية الخيرية لرعاية مرضي السرطان بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٠٣)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٧٢,٦١٣	٣٢٢,٢١٧	الرواتب ومافي حكمها
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الايجارات
١٠٢,٣١٥	٩٤,٠٤٨	دعاية و اعلان
٩٦,٤٧٠	٩٠,٢٠٠	التأمينات الاجتماعية
١٩,٠٠٦	٧٣٣	تأمين طبي
٦٧,٤٥٠	٢٥,٥٨٩	مكافاة نهاية الخدمة
٣٧,٠٧٤	٧٢,٦٤٠	هاتف وبريد وفاكس
٣٢,٠٤٢	١٢,٣١٠	كهرباء ومياه
١١٦,٦٦٨	٢٩,٦٢١	صيانة واصلاح
٦,٥٠٦	٤,٨٢٢	ضيافة
٣,١٣٥	١١,٢٤٨	نظافة
٤,٢٨٠	٩,٣١٥	محروقات ومصروفات سيارات
٣٢,٧١١	٢٩,٦٠٣	قرطاسية ومطبوعات
١١,٦٠٠	٥,٤١٧	رسوم حكومية واشتركاكات
١١,٣٩٩	٢٨,١٤٢	نقل وانتقالات
١,١٢٤	١٢,٢١٦	أخري
١٩٧,٢٢٩	٢٠٢,٣٣٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١,٢١١,٦٢٢</u>	<u>١,٠٥٠,٤٥٦</u>	