

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

- 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 .

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكري)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)

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 تقديرى 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. يقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزم 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 وعتمد 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 التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة 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 المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقبود 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.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)

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

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر) - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٠٨) بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٨/٣١ م الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي 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 والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٣ 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 المشفوة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)

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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ 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 الاستثمارات

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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 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 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 إثبات 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 وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات 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 رسميتها . 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.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكري)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)
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:					
إشتراكات الأعضاء	٢,٤٥٠	-	-	٢,٤٥٠	-
التبرعات النقدية	١٢٠,٥١٠	-	-	١٢٠,٥١٠	-
تبرعات الأوقاف	-	-	-	-	١٠٤,٩٠٦
تبرعات الزكاة النقدية	-	-	٥٢,٧٧٥	٥٢,٧٧٥	٣١,٧٥٢
الإعانات الحكومية	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٣٦,٨٩١	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٣٢٢,٩٦٠	٣٦,٨٩١	٥٢,٧٧٥	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات العلاج الخيري	(١٨,٧١٥)	-	-	(١٨,٧١٥)	(١٦,٣٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥٩,١٩٧)	-	-	(١٥٩,١٩٧)	(٦١,١٦٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٧٧,٩١٢)	-	-	(١٧٧,٩١٢)	(٧٧,٥٠٦)
التحويلات بين صافي الأصول	-	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال العام	١,١٤٥,٠٤٨	٣٦,٨٩١	٥٢,٧٧٥	١,٢٣٤,٧١٤	٢٥٩,١٥٢
صافي الأصول في بداية العام	٢٢٧,٤٠٠	-	٣١,٧٥٢	٢٥٩,١٥٢	-
صافي الأصول في نهاية العام	١,٣٧٢,٤٤٨	٣٦,٨٩١	٨٤,٥٢٧	١,٤٩٣,٨٦٦	٢٥٩,١٥٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٩,١٥٢	١,٢٣٤,٧١٤	التغير في صافي الأصول
٤٦٣	١,٤٨٤	تعديلات لبندود غير نقدية
٢٥٩,٦١٥	٢,٠٨٣	(+) استهلاك الأصول الثابتة
(٧٦٧)	١,٢٣٨,٢٨١	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٧٦٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البندود في النقدية
٢٦٣,٨٤٨	(٣٧٥)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
	١,٢٣٨,٦٧٣	الأرصدة المدينة الأخرى
		الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٤٠)	(٤,١٧٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٥٤٠)	٥٠٠	شراء الأصول الثابتة
٢٥٢,٣٠٨	(٣,٦٧٤)	إضافات الأصول الغير ملموسة
٢٥٢,٣٠٨	١,٢٣٤,٩٩٩	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥٢,٣٠٨	٢٥٢,٣٠٨	صافي التغير في النقد خلال العام
	١,٤٨٧,٣٠٧	رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

نسبة الإهلاك:	آلات ومعدات وأجهزة	أجهزة الحاسب الآلي	المجموع
التكلفة:	%١٥	%١٥	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٨٩٠	٢,٦٥٠	٦,٥٤٠
إضافات	٠	٤,١٧٤	٤,١٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٨٩٠	٦,٨٢٤	١٠,٧١٤
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٣٤	١٢٩	٤٦٣
إهلاك العام	١١٠	١,٣٧٤	١,٤٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٤٤	١,٥٠٣	١,٩٤٧
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٥٥٦	٢,٥٢١	٦,٠٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٤٤٦	٥,٣٢١	٨,٧٦٧

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥,٠٠٠	رصيد اول العام
٥,٠٠٠	-	الإضافات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رصيد آخر العام
-	-	الإطفاء المتراكم
-	٥٠٠	مجمع الإطفاء اول العام
-	٥٠٠	إطفاء العام
-	٥٠٠	مجمع الإطفاء آخر العام
٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	صافي القيمة نهاية العام

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	-	رصيد المخصص اول العام
-	٢,٠٨٣	يضاف المكون خلال العام
-	-	يخصم المنصرف خلال العام
-	٢,٠٨٣	رصيد المخصص آخر العام

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٠٠٠	٤,٦٢٥	المصروفات المستحقة
٥,٠٠٠	٤,٦٢٥	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٤,٢٦٠	١٣٧,١٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣,٢٦٧	٤,٧١٤	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
٨٣٨	١,٥٥٢	قرطاسية وادوات مكتبية
١٠٠	٦١٨	انتقالات
٢٨	٥٥	صيانة عامة
٨٨٥	٢,٦٠٠	دعاية واعلان
١٠٠	٣١٠	ضيافته ونظافته
١,٢٢٥	-	اشتراكات
٤٦٣	١,٩٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٠٨٣	نهاية الخدمة
-	٨,١٨١	تأمينات اجتماعية
٦١,١٦٦	١٥٩,١٩٧	



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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من صلية 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 لفرض 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 نلقت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم 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.

تقديم العرض الملم 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 والنظم الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٥ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٠٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المتداولة			
النقد	٣	١,٤٨٧,٣٠٧	٢٥٢,٣٠٨
الأرصدة المدينة الأخرى		-	٧٦٧
إجمالي أصول متداولة		١,٤٨٧,٣٠٧	٢٥٣,٠٧٥
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٤	٨,٧٦٧	٦,٠٧٧
الأصول الغير ملموسة صافي	٥	٤,٥٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي أصول غير متداولة		١٣,٢٦٧	١١,٠٧٧
إجمالي الأصول		١,٥٠٠,٥٧٤	٢٦٤,١٥٢
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	٦	٤,٦٢٥	٥,٠٠٠
إجمالي مطلوبات متداولة		٤,٦٢٥	٥,٠٠٠
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧	٢,٠٨٣	-
إجمالي مطلوبات غير متداولة		٢,٠٨٣	-
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٣٧٢,٤٤٨	٢٢٧,٤٠٠
صافي الأصول المقيدة		٣٦,٨٩١	-
صافي أصول الأوقاف		٨٤,٥٢٧	٣١,٧٥٢
إجمالي صافي الأصول		١,٤٩٣,٨٦٦	٢٥٩,١٥٢
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٥٠٠,٥٧٤	٢٦٤,١٥٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



+٩٦٦ ١١٤٠ ١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد إلكتروني
الموقع الإلكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مهني 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

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكري)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكري) ("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 (٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعذر 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 كممنشأة 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.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكر)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥٢,٣٠٨	١,٤٨٧,٣٠٧
٢٥٢,٣٠٨	١,٤٨٧,٣٠٧

نقد بالبنوك

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري (سكري)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٨)

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 التقدي
- 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 الأئشظة .

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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

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