

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الأنشطة
3	قائمة التدفقات النقدية
10_4	إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016م

إيضاح	31 ديسمبر 2016م	
	ريال سعودي	
		<u>الموجودات</u>
		الموجودات المتداولة:
4	109,021	النقدية وما حكمها
	0	أرصدة مدينة أخرى
	<u>109,021</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
	0	ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي
	0	إجمالي الموجودات غير المتداولة
	<u>109,021</u>	إجمالي الموجودات
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
		المطلوبات المتداولة:
5	25,450	دائنون وارصدة دائنة اخرى
	<u>25,450</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
	0	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
	<u>25,450</u>	اجمالي المطلوبات
		<u>صافي الأصول</u>
	83,571	صافي الأصول الغير مقيدة
	<u>83,571</u>	إجمالي صافي الاصول المقيدة
	<u>109,021</u>	إجمالي المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

31 ديسمبر 2016م	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
		6	الإيرادات والتبرعات
50,000	50,000		دعم الهيئة
15,300	15,300		إيرادات عضويات
43,721	43,721		إيرادات دورات
<u>109,021</u>	<u>109,021</u>		إجمالي الإيرادات والتبرعات
			يخصم:
(25,450)	(25,450)	7	المصروفات الإدارية والعمومية
			مصروفات الأنشطة
			استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
<u>83,571</u>	<u>83,571</u>		إجمالي المصاريف والخسائر
<u>83,571</u>	<u>83,571</u>		التغير في صافي الأصول
<u>83,571</u>	<u>83,571</u>		صافي الأصول بداية السنة
<u><u>83,571</u></u>	<u><u>83,571</u></u>		صافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من 2016/01/01م الى 2016/12/31م

31 ديسمبر 2016م	
ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
83,571	التغير في صافي الأصول
0	تعديلات على التغير في صافي الأصول
0	استهلاك ممتلكات و الات ومعدات
83,571	التغير في صافي الأصول المعدل
	التغيرات في رأس المال العامل
0	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
25,450	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
109,021	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
0	إضافات ممتلكات والات ومعدات
0	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
109,021	صافي التغير في النقد لدى البنوك
0.00	النقد لدى البنوك بداية السنة
109,021	رصيد النقد في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

1- معلومات الجمعية والنشاطات

تم إنشاء الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية بقرار مجلس الأمناء في الهيئة السعودية للتخصصات الصحية بالموافقة على إنشاء الجمعية بقرار رقم 35/أ/19 وتاريخ 23/11/1435 هـ .

تهدف الجمعية الى تحقيق الأتي :

- 1- إتاحة الفرصة للعاملين في مجالات تخصص واهتمام الجمعية في الاسهام في حركة التقدم العلمى والمهنى في هذه المجالات
- 2-المساهمة في تطوير مهارات المساهمين الصحيين وتنمية الفكر العلمى المهني
- 3 - تيسير تبادل الإنتاج العلمى والأفكار العملية والمهنية وتقديم المشورة العملية والقيام بالدراسات اللازمة
- 4-تقديم المشورة الفنية للجهات الصحية المختلفة
- 5- المساهمة في دعم إدارات الهيئة الصحية للتخصصات الطبية

2- ملخص باهم السياسات المحاسبية المطبقة

2.1- أساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح وتفسيراتها الصادره من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) .

أسس القياس: يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية

الدفاتر المحاسبية : تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الالى وباللغة العربية

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في اعداد هذه القوائم المالية مبينه بالإيضاح رقم 3 ، وقد تم تطبيق هذه السياسات بصوره منتظمة على كافة السنوات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

2.2- النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ شرائها

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

2.3 الممتلكات والالات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لالتخفيض في القيمة إن وجدت . تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة .

تقوم الإدارة بالإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها الى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والالات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية . ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل . كافة مصروفات الصيانة والاصلاح الاخرى يتم تحميلها على الارباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والالات والمعدات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها كما يلي :

الأثاث المكتبي 20%

الات ومعدات 15%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول واعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمة المقدرة القابلة للاسترداد .

2.4 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك مؤشر على أن أصل قد إنخفضت قيمته يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد الت تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة . يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة

2.4 المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت ، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشيء كنتيجة لحدث سابق ، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمكية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

2.5 التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي يستحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصا القيمة العادلة لاصول الخطة (ان وجدت) . ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بمخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع الى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة , الموقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات , وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الارباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشاكل الاخر في الفترة التي ينشا فيها . ويتم اثبات اكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

2.6 الإيرادات

تمثل الإيرادات في إيرادات العضويات والدورات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى حيث يتم اثباتها طبقا لاساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باى شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها كقيمة الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على الدعم بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون الدعم قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وفيما عدا ذلك يتم اثبات طبقا للأساس النقدي.

يتم اثبات ماتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات او تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

2.7 المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الاخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والادارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة طبقا للأساس النقدي والمصاريف العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

3- معلومات عن المصادر الأساسية للاحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالاضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات , والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية , وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير , يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالاحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف.

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

4-نقد لدى البنوك :

2016	<u>البيان</u>
ريال سعودي	
0	الصندوق
109,021	البنوك
109,021	المجموع

5-دائون وارصدة دائنة اخرى :

2016	<u>البيان</u>
ريال سعودي	
25,450	مستحقات لاطراف خارجية
25,450	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

6-الإيرادات :

2016	البيان
ريال سعودي	
50,000	دعم الهيئة
15,300	إيرادات عضويات
43,721	إيرادات دورات
109,021	الإجمالي

7-مصاريف عمومية وإدارية :

2016	البيان
ريال سعودي	
16,870	مصاريف دعابة وإعلان
8,580	مصروف قرطاسية ومطبوعات
25,450	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

8- الاصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما في 2016\12\31م

9- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية اية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما في 2016\12\31م

10- الاحداث اللاحقة

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة ، والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في 2016\12\31م

11- ادارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغييرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها.

12- مخاطر العملة

ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية . تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي ، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة .

13- مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر اسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على اساس شروط تجارية

يتم ايداع الودائع قصيرة الاجل بمعدلات الفائدة بالسوق ، تقوم ادارة الجمعية بمراقبة التغيرات في اسعار العمولة ، وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م

14 مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الاداء المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق ، سواء كانت التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

15 مخاطر الائتمان

تنتسأ مخاطر الائتمان من النعد وما يعادله والتدفعات النقدية التعافديه لإستثمارات الدين المحمله بالتكلفه المطعاة وبالقيمة العادلة من خلال الدحل الشامل الاخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والادوات المالية المشتقة الايجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلا عن العروض الإتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في

16 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، ينتمل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الامكان من ان الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها ، في كل من الظروف العادية والإستثنائية ، دون التعرض لخسائر غير مقبولة او

17 القيمة العادلة

يشير التقييم الى ان القيمة العادلة للادوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020م حيث ان الادوات المالية بطبيعتها قصيرة الاجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضة من بيع اصل او دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الاطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية او في حالة عدم وجودها ، في افضل سوق يكون متاحاً