

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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 2017 م

<u>31 ديسمبر 2016 م</u>	<u>إيضاح 31 ديسمبر 2017 م</u>	<u>الموجودات</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
109,021	265,004	الموجودات المتداولة:
0	442	النقدية وما حكمها
109,021	265,446	أرصدة مدينة أخرى
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
0	0	ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي
0	0	إجمالي الموجودات غير المتداولة
109,021	265,446	إجمالي الموجودات
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
		المطلوبات المتداولة:
25,450	86,196	دائنون وارصدة دائنة اخرى
25,450	86,196	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
0	0	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
25,450	86,196	اجمالي المطلوبات
		<u>صافي الأصول</u>
83,571	179,250	صافي الأصول الغير مقيدة
83,571	179,250	إجمالي صافي الاصول المقيدة
109,021	265,446	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 2017 م

31 ديسمبر 2016 م	31 ديسمبر 2017 م	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			6
50,000	0	0	إيرادات والتبرعات
15,300	36,501	36,501	عم الهيئة
43,721	221,458	221,458	إيرادات عضويات
109,021	257,958	257,958	إيرادات دورات
			جمالي الإيرادات والتبرعات
			نصم:
(25,450)	(33,280)	(33,280)	7
	(128,999)	(128,999)	صروفات الإدارية والعمومية
	0	0	صروفات الأنشطة
83,571	95,679	95,679	ستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
			جمالي المصاريف والخسائر
83,571	95,679	95,679	تغير في صافي الأصول
	83,571	83,571	مافي الأصول بداية السنة
83,571	179,250	179,250	مافي الأصول نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من 2017/01/01م الى 2017/12/31م

31 ديسمبر 2016م	31 ديسمبر 2017 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
83,571	95,679	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
0	0	التغير في صافي الأصول
0	0	تعديلات على التغير في صافي الأصول
83,571	95,679	استهلاك ممتلكات و الات ومعدات
		التغير في صافي الأصول المعدل
0	(442)	التغيرات في رأس المال العامل
25,450	60,746	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
109,021	155,983	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
0	0	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
0	0	إضافات ممتلكات والات ومعدات
109,021	155,983	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
0.00	109,021	صافي التغير في النقد لدى البنوك
109,021	265,004	النقد لدى البنوك بداية السنة
		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 2017م

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 2017م

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 2017م

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 مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.تقييد 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 2017 م

4-نقد لدى البنوك :

2016	2017	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
0	0	الصندوق
109,021	265,004	البنوك
109,021	265,004	المجموع

5-دائون وارصدة دائنة اخرى :

2016	2017	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
25,450	86,196	مستحقات لاطراف خارجية
25,450	86,196	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 م

6- الإيرادات :

2016	2017	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
50,000	0	دعم الهيئة
15,300	36,501	إيرادات عضويات
43,721	221,458	إيرادات دورات
109,021	257,958	الإجمالي

7- مصاريف عمومية وإدارية :

2016	2017	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
16,870	0	مصاريف دعابة وإعلان
8,580	11,675	مصروف قرطاسية ومطبوعات
0	15,000	رواتب
0	4,461	ضيافة
0	2,144	أخرى متنوعة
25,450	33,280	الإجمالي

8- مصروفات الأنشطة :

2016	2017	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
0	64,650	مكافآت محاضرين
0	26,300	إيجار قاعات
0	14,992	قرطاسية
0	9,748	ضيافة
0	13,309	أخرى
0	128,999	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 م

9- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما في 2017\12\31 م

10- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية اية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما في 2017\12\31 م

11- الاحداث اللاحقة

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة ، والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في 2017\12\31 م

12- ادارة المخاطر المالية

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

13- 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 .

14- 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 2017 م

15 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.

16 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

17 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

18 القيمة العادلة

يشير التقييم الى ان القيمة العادلة للأدوات 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