

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة
للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2021 م

فهرس المحتويات

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

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

قائمة المركز المالي كما في 31 أكتوبر 2021م

31 ديسمبر 2020م	31 أكتوبر 2021م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
273,392	245,961	4	الموجودات المتداولة:
442	442		النقدية وما حكمها
273,834	246,403		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
2,493	1,814		الموجودات غير المتداولة:
2,493	1,814		ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
276,327	248,217		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			المطلوبات المتداولة:
86,196	86,196	5	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
86,196	86,196		إجمالي المطلوبات المتداولة
2,583	4,583		المطلوبات غير المتداولة:
2,583	4,583		مخصص نهاية الخدمة
88,779	90,779		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
187,549	157,438		صافي الأصول الغير مقيدة
187,549	157,438		إجمالي صافي الأصول المقيدة
276,327	248,217		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للخدمة الاجتماعية الصحية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 أكتوبر 2021م

إيضاح	غير مقيدة	31 أكتوبر 2021م	31 ديسمبر 2020 م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
6			
الإيرادات والتبرعات			
دعم الهيئة	0	0	-
إيرادات عضويات	8,350	8,350	14,200
إيرادات دورات	13,837	13,837	26,925
إجمالي الإيرادات والتبرعات	22,187	22,187	41,125
يخصم:			
7			
المصروفات الإدارية والعمومية	(51,618)	(51,618)	(65,779)
مصروفات الأنشطة	0	0	(15,550)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	(680)	(680)	(680)
إجمالي المصاريف والخسائر	(30,111)	(30,111)	(82,009)
التغير في صافي الأصول	(30,111)	(30,111)	(40,884)
صافي الأصول بداية السنة	187,549	187,549	228,433
صافي الأصول نهاية السنة	157,438	157,438	187,549

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من 2021/01/01م الى 2021/10/31م

31 أكتوبر 2021م	31 ديسمبر 2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(30,111)	(40,884)	التغير في صافي الأصول
0	0	تعديلات على التغير في صافي الأصول
680	680	استهلاك ممتلكات و الات ومعدات
2,000	2,000	مصروف نهاية الخدمة
(27,431)	(38,204)	التغير في صافي الأصول المعدل
0	0	التغيرات في رأس المال العامل
0	0	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
0	0	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
(27,431)	(38,204)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
0	0	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
0	0	إضافات ممتلكات والات ومعدات
0	0	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(27,431)	(38,204)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
273,392	311,597	النقد لدى البنوك بداية السنة
245,961	273,392	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 أكتوبر 2021م

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 35/19/35 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 المهنى
- 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 بصورة 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 أكتوبر 2021م

2.3 الممتلكات والالات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للارتفاع 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 والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح 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 وأعمارها 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

2.5 المخصصات

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2021م

2.6 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 مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

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

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

2.7 الإيرادات

تتمثل الإيرادات في إيرادات العضويات والدورات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى حيث يتم اثباتها طبقا لاساس الاستحقاق وذلك عندا تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باى شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها كيفية 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 الانبات 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 .

2.8 المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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 أكتوبر 2021م

4-نقد لدى البنوك :

2020	2021	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
0	0	الصندوق
273,392	245,961	البنوك
273,392	245,961	المجموع

5-ارصدة مدينة اخري :

2020	2021	
ريال سعودي	ريال سعودي	
442	442	عهد نقدية
442	442	

6- الموجودات غير المتداولة:

2020	2021	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,493	1,814	ممتلكات آلات و معدات
2,493	1,814	

7-دائنون وارصدة دائنة اخرى :

2020	2021	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
86,196	86,196	مستحقات لاطراف خارجية
86,196	86,196	المجموع

8-مخصص نهاية الخدمة :

2020	2021	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,583	4,583	مخصص نهاية الخدمة
2,583	4,583	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2021م

9-الإيرادات :

2020	2021	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
0	0	دعم الهيئة
14,200	8,350	إيرادات عضويات
26,925	13,837	إيرادات دورات
41,125	22,187	الإجمالي

10-مصاريف عمومية وإدارية :

2020	2021	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,750	0	دعاية و إعلان
0	29	مصاريف بنكية
2,029	0	مصاريف أخرى متنوعة
0	13,936	مصروف رسوم و اشتراكات
2,000	2,000	مصروف نهاية الخدمة
59,000	35,654	مصاريف رواتب
65,779	51,618	الإجمالي

11- مصاريف الأنشطة :

15550	0	مصاريف دورات
15550	0	الإجمالي

12- استهلاك ممتلكات آلات و معدات :

680.04	680.04	مصروف الإهلاك
680.04	680.04	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 أكتوبر 2021 م

13- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما في 2021\10\31م

14- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية اية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما في 2021\10\31م

15- الاحداث اللاحقة

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة ، والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في 2021\10\31م

16- إدارة المخاطر المالية

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

17- 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 .

18- 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 أكتوبر 2021 م

19 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.

20 مخاطر الائتمان

تنتشأ مخاطر الائتمان من النقص وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحمله بالتكليفه المطعاه وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والادوات المالية المشتقة الايجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلا عن العروض الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في

21 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

22 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 قبضة 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