

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٣٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ



١٤٣٥ هـ

١٤٣٦ هـ

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٥,١٨٦,٦٦٤	٧,٧٣٢,٩٣٤	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٥٢,٤٩٢	٣٤٨,٧٢٥	(٤)	المخزون
٤٨,٣٧٣	٦٦,٨٤٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢,٨٧٩	٢٤,٢٣٤		إيرادات مستحقة
٥,٤٠٠	-		موردين دفعات مقدمة
٥,٦١٥,٨٠٨	٨,١٧٢,٧٣٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٠,٥٠٠	٨٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات أسهم متاحة للبيع
١,٦٥٨,٤٣٧	١,٥٩٨,٩٨٩	(٧)	صافي الأصول الثابتة
١,٧٥٩,٩٣٧	١,٦٨٠,٩٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٣٧٥,٧٤٥	٩,٨٥٣,٧٢٤		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٨,٠٠٠	٥,٤٠٠	(٨)	الدائنون
١٦,٨٦٤	١١,٥٣١	(٩)	مصروفات مستحقة
٣٤,٨٦٤	١٦,٩٣١		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٠,٦٨٨	٢٣٥,٨٩٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٢٥,٥٥٢	٢٥٢,٨٣٠		اجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,١٥٠,١٩٣	٧,٩٤٦,٢٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٦٧٤,١٦٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	(١٩,٥٠٠)		خسائر غير محققة من تقييم الاستثمارات
٧,١٥٠,١٩٣	٩,٦٠٠,٨٩٤		مجموع صافي الأصول
٧,٣٧٥,٧٤٥	٩,٨٥٣,٧٢٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



٥١٤٣٥ هـ

٥١٤٣٦ هـ

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٥,١٨٦,٦٦٤	٧,٧٣٢,٩٣٤	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٥٢,٤٩٢	٣٤٨,٧٢٥	(٤)	المخزون
٤٨,٣٧٣	٦٦,٨٤٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢,٨٧٩	٢٤,٢٣٤		إيرادات مستحقة
٥,٤٠٠	-		موردين دفعات مقدمة
٥,٦١٥,٨٠٨	٨,١٧٢,٧٣٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٠,٥٠٠	٨٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات أسهم متاحة للبيع
١,٦٥٨,٤٣٧	١,٥٩٨,٩٨٩	(٧)	صافي الأصول الثابتة
١,٧٥٩,٩٣٧	١,٦٨٠,٩٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٣٧٥,٧٤٥	٩,٨٥٣,٧٢٤		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٨,٠٠٠	٥,٤٠٠	(٨)	الدائنون
١٦,٨٦٤	١١,٥٣١	(٩)	مصروفات مستحقة
٣٤,٨٦٤	١٦,٩٣١		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٠,٦٨٨	٢٣٥,٨٩٩		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٢٥,٥٥٢	٢٥٢,٨٣٠		اجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,١٥٠,١٩٣	٧,٩٤٦,٢٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٦٧٤,١٦٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	(١٩,٥٠٠)		خسائر غير محققة من تقييم الاستثمارات
٧,١٥٠,١٩٣	٩,٦٠٠,٨٩٤		مجموع صافي الأصول
٧,٣٧٥,٧٤٥	٩,٨٥٣,٧٢٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١٤٣٦ هـ ١٤٣٥ هـ

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
			التغير في صافي الأصول
			إهلاك الأصول الثابتة
			المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			تسويات على مجمع اهلاك سنوات سابقة
			مكاسب رأسمالية
			التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
			المخزون
			مصروفات مدفوعة مقدماً
			إيرادات مستحقة
			موردين دفعات مقدمة
			الدائنون
			إيرادات مقبوضة مقدماً
			مصروفات مستحقة
			المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
			شراء أصول ثابتة
			شراء اسهم متاحة للبيع
			مقبوضات من بيع اصول ثابتة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التغير في النقدية خلال السنة
			النقدية وما في حكمها في بداية السنة
			النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
			تعاملات غير نقدية هامة:
			خسائر غير محققة من تقييم الاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٣٠٣) وتاريخ ٢٠/١٠/١٤٢٦ هـ .
ومركزها الرئيسي جدة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * فحص مرضى السكر من ذوي الحاجة في عيادات اللجنة بجدة
- * توفير الأدوية والعلاج اللازم لهم .
- * إقامة برامج التنقيف الصحي اللازم من خلال عيادات التغذية والوسائل الإرشادية المختلفة
- * المشاركة في البحوث العلمية .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم من العام المالي ١٤٣٦ هـ وتنتهي بنهاية شهر ذو الحجة من العام المالي ١٤٣٦ هـ .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
وخلال هذا العام قامت وزارة الشؤون الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تنسب الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أجهزة كمبيوتر وبرامج	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

مخصص ترك الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٣) النقد بالصندوق و لدى البنوك
٥,١٨٦,٦٦٤	٧,٧٣٢,٩٣٤	البنك الأهلي التجاري - ح / ٩٦٤٠٠٠١٠٢
٥,١٨٦,٦٦٤	٧,٧٣٢,٩٣٤	
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٤) المخزون
٣٥٢,٤٩٢	٣٤٨,٧٢٥	مخزون أدوية
٣٥٢,٤٩٢	٣٤٨,٧٢٥	
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٣٣٣	٣٣,٣٣٣	إيجارات
٤,٣١٩	٣,٩٠٧	تأمين سيارات
٨,٣٨٨	١٨,٨٣٩	تأمين صحي مدفوع مقدماً
٢,٣٣٣	١٠,٧٦٣	أخرى
٤٨,٣٧٣	٦٦,٨٤٢	
١٤٣٥ هـ	١٤٣٦ هـ	(٦) أسهم متاحة للبيع
١٠١,٥٠٠	٨٢,٠٠٠	أسهم شركة سابق
١٠١,٥٠٠	٨٢,٠٠٠	