



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ :

تتضمن القوائم المالية استثمارات اسهم ولم يتم تسجيل ارباح العام وإظهار الرصيد النقدي بالحساب الاستثماري كما في تاريخ القوائم المالية .

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



المركز الرئيسي لمسؤولي الرياض المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

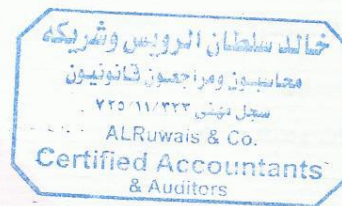
الرياض : ١١ ذو القعدة ١٤٤٠هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٤ يوليو ٢٠١٩م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٣٦٢,٣٧١	٣,٨٣٣,٣٣٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٤٢,٨٧٥	٤١٩,٥٩٥	(٤)	المخزون
٤٧,٠١٣	٤٠,٠٦٧	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخري
-	١٥,٣٧٧		إيرادات مستحقة
-	٢٣,٣٥١	(٦)	موردين دفعات مقدمة
٤,٧٥٢,٢٥٩	٤,٣٣١,٧٢٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>استثمارات واصول مالية</u>
١٢٠,٩٠٠	١١٦,٢٠٠	(٧)	استثمارات أسهم متاحة للبيع
١٢٠,٩٠٠	١١٦,٢٠٠		مجموع استثمارات واصول مالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٧,٥٠٠	٦٢,٣٠٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٩٢,٧٦٢	١,٥٨٣,٦١٤	(٩)	صافي العقارات والالات والمعدات
١,٦٣٠,٢٦٢	١,٦٤٥,٩١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٥٠٣,٤٢١	٦,٠٩٣,٨٤٤		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩,٥١٥	١,٧٣٣	(١٠)	الدائنون
١١,٠١٤	١٢,٨٧٧	(١١)	مصرفات مستحقة
٢٠,٥٢٩	١٤,٦١٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات الغير المتداولة</u>
٤٦٥,٥٣٤	٥٦٢,٧٤٠		مخصص مكافأه نهايه الخدمة
٤٦٥,٥٣٤	٥٦٢,٧٤٠		مجموع الإلتزامات الغير متداوله
٤٨٦,٠٦٣	٥٧٧,٣٥٠		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٩٩٧,٩٥٨	٥,٥٠١,٧٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٤٠٠	١٤,٧٠٠		مكاسب غير محققة من الاستثمارات
٦,٠١٧,٣٥٨	٥,٥١٦,٤٩٤		مجموع صافي الأصول
٦,٥٠٣,٤٢١	٦,٠٩٣,٨٤٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
١,٨٨٢,٠٣٧	١,٦٤٦,٣٦٨	-	١,٦٤٦,٣٦٨	التبرعات النقدية العامة
١٢٦,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠	١٧٢,٥٠٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١,١٢٨,٨٢٨	٤١٤,٢٢٦	-	٤١٤,٢٢٦	التبرعات العينية
-	٣٣,٧٥٠	-	٣٣,٧٥٠	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
١٥,٥٠٠	١٧,٢٠٠	-	١٧,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
٤٨,٠٠٠	٢٤٩,٠٥٠	٢٤٩,٠٥٠	-	تبرعات الزكاة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	(١٣) اعانات الوزارة
٢٢٢,٥٤٦	٢٧١,٠٩٥	-	٢٧١,٠٩٥	(١٤) إيرادات الأنشطة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٦٢١,٥٥٠)	١,٦٢١,٥٥٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٢٢,٩١١	٤,٠٠٤,١٨٩	-	٤,٠٠٤,١٨٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
٢,٧٧٣,٩٧٩	١,٦٠٥,٦٧٧	-	١,٦٠٥,٦٧٧	(١٥) المساعدات العينية من الزكاة
١,١٧٢,٦٥٦	١,٥٤٦,٠٦١	-	١,٥٤٦,٠٦١	(١٦) مصروفات الأنشطة
١,٢٤٧,٦٤٨	١,٣٧٢,٠١٦	-	١,٣٧٢,٠١٦	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨,٢١٨	٦٤,٨٣٨	-	٦٤,٨٣٨	(٩) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٢٦٢,٥٠١	٤,٥٨٨,٥٩٢	-	٤,٥٨٨,٥٩٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٨٣٩,٥٩٠)	(٥٨٤,٤٠٣)	-	(٥٨٤,٤٠٣)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٤,٤٥١)	٦٠٦	-	٦٠٦	تسويات سنوات سابقة
(١١,٤١٣)	(٤,٨٦٩)	-	(٤,٨٦٩)	فروقات جردية
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	ارباح رأسمالية
-	٥٠,٥٠٢	-	٥٠,٥٠٢	إيرادات اخرى
(١٥,٨٦٤)	٨٨,٢٣٩	-	٨٨,٢٣٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,٨٥٥,٤٥٤)	(٤٩٦,١٦٤)	-	(٤٩٦,١٦٤)	التغير في صافي الأصول
٧,٨٥٣,٤١٢	٥,٩٩٧,٩٥٨	-	٥,٩٩٧,٩٥٨	صافي الأصول بداية العام
٥,٩٩٧,٩٥٨	٥,٥٠١,٧٩٤	-	٥,٥٠١,٧٩٤	صافي الأصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٨٥٥,٤٥٤)	(٤٩٦,١٦٤)	التغير في صافي الأصول
٦٨,٢١٨	٦٤,٨٣٨	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٦,٣٤٧	٩٧,٧١٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤٢,٠٠٠)	ارباح بيع العقارات والالات والمعدات
-	(٣٣,٧٥٠)	تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
(١,٧٢٠,٨٨٩)	(٤٠٩,٣٥٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٠,٣٧٧	(٧٦,٧٢٠)	المخزون
٩,٠٧١	٦,٩٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦,٣٣٠	(١٥,٣٧٧)	ايرادات مستحقة
-	(٢٣,٣٥١)	موردين دفعات مقدمة
٩,٥١٥	(٧,٧٨٢)	الدائنون
١١,٠١٤	١,٨٦٣	مصرفات مستحقة
-	(٥١١)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٢٤,٥٨٢)	(٥٢٤,٢٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٠,١٤٥)	(٢١,٩٤٠)	اضافات العقارات والالات والمعدات
-	٤٢,٠٠٠	المحصل من بيع العقارات والالات والمعدات
(٣٧,٥٠٠)	(٢٤,٨٠٤)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٦٧,٦٤٥)	(٤,٧٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٩٢,٢٢٧)	(٥٢٩,٠٣٥)	التغير في النقدية خلال العام
٦,١٥٤,٥٩٨	٤,٣٦٢,٣٧١	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤,٣٦٢,٣٧١	٣,٨٣٣,٣٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
		<u>تعاملات غير نقدية هامة:</u>
١٩,٤٠٠	١٤,٧٠٠	مكاسب غير محققة من تقييم الاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣) وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ 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 التثقيف 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 .

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

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

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:

تثبت 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (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 .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات 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%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أجهزة كمبيوتر وبرامج	١٥%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعتها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك
١٨,١٥٨	١٦,٢٦١	الصندوق
٣,٢٥٩,٠٨٢	٢,٤٧٩,٣٩٤	البنك الأهلي التجاري - ح / ٩٦٤٠٠٠١٠٢
٨٥,٠٠٠	٢٩٤,٥٥٠	بنك سامبا
١,٠٠٠,١٣١	١,٠٤٣,١٣١	مصرف الانماء
٤,٣٦٢,٣٧١	٣,٨٣٣,٣٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) المخزون
١٩٢,٩١٥	٢٩٢,٦٩٥	مخزون المستودع الرئيسي
٤٣,٥٩٣	١٠,٦٠٥	مخزون صيدلية الجامعة
٥١,٢٠٧	٤٨,٧١١	مخزون صيدلية مدائن الفهد
٦٢٦	٦٢٦	مخزون العيادة المتنقلة
٥٤,٥٣٤	٦٦,٩٥٨	مخزون التحلية
٣٤٢,٨٧٥	٤١٩,٥٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣٥,٧١٤	-	إيجارات مقدمة
٣,٠١٤	٢,٩١٢	تأمين سيارات مقدمة
-	٩,٣٨٧	تأمين صحي مدفوع مقدماً
٥,٣٣٠	٢١,٣٤٨	اقامات مقدمة
٢,٩٥٥	١,٩٠٩	مصروفات أخرى مقدمة
-	٤,٥١١	ضريبة القيمة المضافة
٤٧,٠١٣	٤٠,٠٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) موردين دفعات مقدمة
-	١٣٩	الشركة السعودية للصناعات الدوائية
-	٢٠,٥٢٤	شركة فاروق ومأمون تمر وشركاهما
-	٢,٦٨٨	مؤسسة دواء الغريبة
-	٢٣,٣٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) استثمارات أسهم متاحة للبيع
١٠٦,٤٠٠	١١٦,٢٠٠	أسهم شركة سابك
١٤,٥٠٠	-	كمية النقد المتوفر
١٢٠,٩٠٠	١١٦,٢٠٠	

(٧/١) تتمثل الاستثمارات الاسهم المتاحة للبيع في قيمة استثمارات الجمعية في أسهم شركة سابك بعدد ١,٠٠٠ سهم وقد بلغت القيمة السوقية للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ وقدره ١١٦,٢ ريال .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٣٧,٥٠٠	٦٢,٣٠٤	مخطط الواحة بجدة
٣٧,٥٠٠	٦٢,٣٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وبرامج	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	(٩) صافي العقارات والآلات والمعدات التكلفة
٢,٤٣٦,١٧٧	١٢٥,٧٤٩	٢٦١,٠٠٥	١,٩٠,٥٠٧	٥٢٦,٤١٦	١,٤١٣,٥٠٠	الرصيد بداية العام
٥٥,٦٩٠	١٠,١٩٠	٤٠,٨٠٠	٤,٧٠٠	-	-	الإضافات خلال العام
(١٨٢,٥٠٠)	-	-	-	(١٨٢,٥٠٠)	-	الاستيعادات خلال العام
٢,٣٠٩,٣٦٧	١٣٥,٩٣٩	٣٠١,٨٠٥	١١٤,٢٠٧	٣٤٣,٩١٦	١,٤١٣,٥٠٠	الرصيد في نهاية العام
						الإهلاك المتراكم
٨٤٣,٤١٥	١١٤,٧٨٩	٢٣٩,٤٣٢	٨٩,٢٠٥	٣٩٩,٩٨٩	-	الرصيد بداية العام
٦٤,٨٣٨	٢,٨٥٩	١٤,٤٤٦	٦,٣٥٠	٤١,١٨٣	-	أهلاك العام
(١٨٢,٥٠٠)	-	-	-	(١٨٢,٥٠٠)	-	الإهلاك المستبعد
٧٢٥,٧٥٣	١١٧,٦٤٨	٢٥٣,٨٧٨	٩٥,٥٥٥	٢٥٨,٦٧٢	-	الرصيد في نهاية العام
						القيمة الدفترية
١,٥٨٣,٦١٤	١٨,٢٩١	٤٧,٩٢٧	١٨,٦٥٢	٨٥,٢٤٤	١,٤١٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٥٩٢,٧٦٢	١٠,٩٦٠	٢١,٥٧٣	٢٠,٣٠٢	١٢٦,٤٢٧	١,٤١٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) الدائنون
٥,١٧٥	-	شركة عبد الرؤوف ابراهيم بترجي وأخوانه
٤,٣٤٠	-	شركة فاروق ومأمون تمر وشركاهما
-	١,٧٣٣	روض التقنية
٩,٥١٥	١,٧٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) مصروفات مستحقة
-	١٢,٨٧٧	تأمينات اجتماعية - مستحقة
١١,٠١٤	-	مصاريف مستحقة اخرى
١١,٠١٤	١٢,٨٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٢٦,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠	تبرعات للدورات والفعاليات
١٢٦,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) اعانات الوزارة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	اعانة برامج وانشطة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) الدائنون
٥,١٧٥	-	شركة عبد الرؤوف ابراهيم بترجي واخوانه
٤,٣٤٠	-	شركة فاروق ومأمون تمر وشركاهما
-	١,٧٣٣	روض التقنية
<u>٩,٥١٥</u>	<u>١,٧٣٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) مصروفات مستحقة
-	١٢,٨٧٧	تأمينات اجتماعية - مستحقة
١١,٠١٤	-	مصاريف مستحقة اخرى
<u>١١,٠١٤</u>	<u>١٢,٨٧٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٢٦,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠	تبرعات للدورات والفعاليات
<u>١٢٦,٠٠٠</u>	<u>١٧٢,٥٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) اعانات الوزارة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	اعانة برامج وانشطة
-	<u>١,٢٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) إيرادات الأنشطة
١٧٢,٢٠٦	١٩٨,٤٤٥	إيرادات بيع الأدوية
٤٦,٥٠٠	٧٢,٦٥٠	إيرادات ورسوم دورات تثقيفية وحملات توعوية
٣,٨٤٠	-	إيرادات SMS
<u>٢٢٢,٥٤٦</u>	<u>٢٧١,٠٩٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) المساعدات العينية من الزكاة
-	٧,٠٢٠	مساعدات من المستودع الرئيسي
١,١٨٣,٢١٩	٦٧٥,٠٤٨	مساعدات من صيدلية الجامعة
١,٠٠٣,٦٠٠	٤٧٢,١١١	مساعدات من صيدلية مدائن الفهد
٢٣,٧٥٧	-	مساعدات من العيادة المتنقلة
٥٦٣,٤٠٣	٤٥١,٤٩٨	مساعدات من مركز التحلية
<u>٢,٧٧٣,٩٧٩</u>	<u>١,٦٠٥,٦٧٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٦) مصروفات الأنشطة
١,٠٢١,٥٦٨	١,٢٠٥,٧٤٤	رواتب ومصاريف العاملين بالنشاط
١٤٨,٥٦٨	٣٣٨,٤٧٥	مصاريف دورات ومهرجانات وأبحاث
٢,٥٢٠	١,٨٤٢	مستلزمات الصيدليات
<u>١,١٧٢,٦٥٦</u>	<u>١,٥٤٦,٠٦١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨٧,٦٥٧	٨١٨,٦٥٧	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٣١,٣١٤	١٣٧,٦٢٠	التأمينات الاجتماعية
٤٢,٨٥٧	٥٧,١٤٣	مصاريف إيجارات
٢٧,٦٦٢	٢٦,٩٤٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٤,٩٤٨	١٤,٢٤٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١١,٧٤٠	٢٣,١١٢	مصاريف كهرباء ومياه
١١,٨٥٥	٢٦,٩٩٥	مصاريف إقامة ونقل كفالات
٢٦,٠٣٧	١,٦٨٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٧,٢٠٠	١٥,٨٥٩	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٣٧٥	١١,٩٢٨	تأمين سيارات
٨,٧٤٠	٤,٠١٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٩٧,٦٥٠	٧٨,٨٥٠	مصاريف دعاية وإعلانات
١٣,٩٠٠	٥,٤٠٠	مكافآت وكراميات
١٤٠	٤,١٠٣	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١,٨٩٢	٢,٢٧١	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣٩,٦٨٤	١٣,١٤٢	تأمين طبي وعلاج
١٧,٤٣٣	٢٥,١٥٠	بدل إجازات إداريين
٦٦,٣٤٧	٩٧,٧١٧	مكافأة نهاية خدمة
١٥,٦٥٠	-	مصاريف العياده المتقله
١٦	٢١٧	مصاريف بنكية
-	٦,٠٠٠	استشارات قانونية
٢,٥٥١	٩٧١	مصاريف أخرى
<u>١,٢٤٧,٦٤٨</u>	<u>١,٣٧٢,٠١٦</u>	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٤