

2018 [التاريخ]

القوائم المالية

جمعية الرعاية الصحية للأطفال
القوائم المالية وتقرير المراجع
المستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



جمعية الرعاية الصحية للأطفال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (830)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2018م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
10 - 6	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية الرعاية الصحية للأطفال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (830)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2018م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
202,200	1,403,700	(3)	النقد لدي البنوك
11,500	22,000	(4)	ايرادات مستحقة
213,700	1,425,700		مجموع الأصول المتداولة
213,700	1,425,700		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
9,850	24,883	(5)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
9,850	24,883		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
3,850	8,000		صافي الأصول غير المقيدة
200,000	1,392,817	(10)	صافي الأصول المقيدة
203,850	1,400,817		مجموع صافي الأصول
213,700	1,425,700		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (11) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي 31 ديسمبر 2017م	اجمالي 31 ديسمبر 2018م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
200	1,000	-	1,000	التبرعات النقدية العامة
11,153	10,000	10,000	-	(6) التبرعات النقدية المقيدة
12,500	12,000	-	12,000	اشتراكات الاعضاء
200,000	1,200,000	1,200,000	-	(7) اعانه الوزارة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(17,183)	17,183	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
223,853	1,223,000	1,192,817	30,183	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<u>المصروفات والخسائر</u>				
11,153	17,183	-	17,183	(8) مصروفات الأنشطة
8,850	8,850	-	8,850	(9) المصروفات العمومية والإدارية
20,003	26,033	-	26,033	إجمالي المصروفات والخسائر
203,850	1,196,967	1,192,817	4,150	التغير في صافي الأصول
-	203,850	200,000	3,850	صافي الأصول بداية الفترة
203,850	1,400,817	1,392,817	8,000	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (11) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
203,850	1,196,967	التغير في صافي الأصول
203,850	1,196,967	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(11,500)	(10,500)	ايرادات مستحقة
9,850	15,033	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
202,200	1,201,500	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
202,200	1,201,500	صافي التغير في رصيد النقدية
	202,200	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
202,200	1,403,700	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (11) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط :-

جمعية الرعاية الصحية للأطفال بمحافظة جدة - منطقة مكة المكرمة , جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (830) وتاريخ 1438/02/06هـ سجل تجارى 4030336736.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * توفير الرعاية الصحية الخيرية للأطفال ذوي الحاجة .
- * اقامة الشركات الفعالة مع جامعة الملك عبد العزيز والمؤسسات الصحية الاخرى لاستثمار طاقاتها في خدمة العمل الخيري .
- * السعي لتوفير فرص عمل مناسبة للشباب في سن 18 سنة فما فوق .
- * اقامة وإدارة منشأة صحية خيرية تقدم الخدمات الصحية للأطفال ذوي الحاجة .

السنة المالية :

تعبر القوائم المالية عن العام المالي من 1 يناير 2018م حتى 31 ديسمبر 2018م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من 6 نوفمبر 2016م حتى 31 ديسمبر 2017م .

(2) 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 2018/12/31، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة 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 وظائف 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.

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 .

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 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 الإعتراف 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.

31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	(3) النقد لدى البنوك
202,200	1,403,700	بنك البلاد ح/40009
202,200	1,403,700	
31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	(4) إيرادات مستحقة
11,500	22,000	اشتراكات أعضاء مستحقة
11,500	22,000	
31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	(5) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
7,350	14,700	اتعاب مهنية مستحقة مكتب الرويس
1,500	3,000	أجور وراتب مستحقة
-	7,183	مصروفات دعايا وإعلان مستحقة
1,000	-	إيرادات محصلة مقدما (اشتراكات أعضاء)
9,850	24,883	
من 6 نوفمبر 2016م حتى 31 ديسمبر 2017م	من 1 يناير 2018م حتى 31 ديسمبر 2018م	(6) التبرعات النقدية المقيدة
11,153	10,000	خدمات تطوعية
11,153	10,000	

جمعية الرعاية الصحية للاطفال
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (830)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م (المبالغ بالريالات السعودية)

من 6 نوفمبر 2016م حتى 31 ديسمبر 2017م	من 1 يناير 2018م حتى 31 ديسمبر 2018م	(7) اعانة الوزارة
200,000	1,200,000	دعم برامج وانشطة
200,000	1,200,000	
من 6 نوفمبر 2016م حتى 31 ديسمبر 2017م	من 1 يناير 2018م حتى 31 ديسمبر 2018م	(8) مصروفات الانشطة
11,153	10,000	خدمات تطوعية
-	7,183	دعايا وإعلان
11,153	17,183	
من 6 نوفمبر 2016م حتى 31 ديسمبر 2017م	من 1 يناير 2018م حتى 31 ديسمبر 2018م	(9) المصروفات العمومية والادارية
1,500	1,500	مرتبات واجور وما في حكمها
350	350	مصارييف رسوم وإشتراكات
7,000	7,000	اتعاب مهنية واستشارات
8,850	8,850	
31 ديسمبر 2017م	31 ديسمبر 2018م	(10) صلفى الاصول المقيدة
200,000	1,392,817	اعانة الوزارة (دعم برامج وانشطة)
200,000	1,392,817	

(11) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ