

جمعية أطباء طيبة الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية أطباء طيبة الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

- ٢ - ١ تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ قائمة المركز المالي
- ٤ قائمة الأنشطة
- ٥ قائمة التدفقات النقدية
- ٦ - ١٤ إيضاحات حول القوائم المالية



+٩٦٦ ١١٤ ٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤ ٠١٥٦٦
+٩٦٦ ١١٤ ٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الإلكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبني ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالعزيز بن عبد العزيز الفرع
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أطباء طيبة الخيرية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أطباء طيبة الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعنيرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ونتائج أعمالها وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

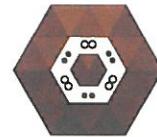
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيبها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراعتنا للقواعد المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لائحة القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسنويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية مستشف دالياً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها متزنة بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تحقيق مستجيبة للكائن المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغایات تصميم إجراءات تحقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فستقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحظى للقوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظمية

تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون وماراجون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادي الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١ مارس ٢٠١٩م

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

النقد

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

إجمالي أصول متداولة

٧,٢٥٩,١٦٤

١٢,٥٠٦,٧٧٤

٣

١٦٦,٢٧٥

٥١٥,٩٩٥

٤

٤٧٩,١٨٢

٦٧٤,٣٦٩

٥

٧,٩٠٤,٦٢١

١٣,٦٩٧,١٣٨

٨,٠٠٣,٤١٠

٦,٨٩٥,٦٤٦

٦

١٤,٤٤٠,٠٠٠

١٤,١٦٠,٠٠٠

٧

١٨٤,٨٤٩

٩٩,٥٣٧

٨

٢٢,٦٢٨,٢٥٩

٢١,١٥٥,١٨٣

٣٠,٥٣٢,٨٨٠

٣٤,٨٥٢,٣٢١

الأصول غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات، صافي

ممتلكات وألات ومعدات أوقاف، صافي

مصرفوفات التأسيس

إجمالي أصول غير متداولة

إجمالي الأصول

المطلوبات وصافي الأصول

المطلوبات المتداولة

دائنون

قرض قصير الأجل

الأرصدة الدائنة الأخرى

إجمالي مطلوبات متداولة

٣٧٩,٠٢٠

٣٥,٩٠٠

٩

٦٠٠,٠٠٠

٦٠٠,٠٠٠

١٠

٣٧٥,٠٠٠

١,١٦٣,٧٥٥

١٠

١,٣٥٤,٠٢٠

١,٧٩٩,٦٥٥

مطلوبات غير متداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

قرض طويل الأجل

إجمالي مطلوبات غير متداولة

٢٥٧,٢٣٠

٦٦٥,٥٦٨

١١

١,٢٠٠,٠٠٠

٦٠٠,٠٠٠

٩

١,٤٥٧,٢٣٠

١,٢٦٥,٥٦٨

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

صافي أصول الأوقاف

إجمالي صافي الأصول

١٢,١٧٥,٢٧٩

٧,٧٤٥,٧٦٧

٣

-

٨,٤٣١,٣٨٨

٤

١٥,٥٤٦,٣٥١

١٥,٦٠٩,٩٤٣

٥

٢٧,٧٢١,٦٣٠

٣١,٧٨٧,٠٩٨

٦

٣٠,٥٣٢,٨٨٠

٣٤,٨٥٢,٣٢١

إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أطباء طيبة الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

	٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٢٢,٩٠٠	٢٣,٠٠٠	-	-	-	٢٣,٠٠٠	
١,٩٥٨,٤٦٣	٢,٤٤٣,٩٤٥	-	-	٢,٤٤٣,٩٤٥		
٧٣٢,٦٤١	٥,٠١٩,٥٨٦	-	-	٥,٠١٩,٥٨٦		
٤,٧٣٤,٥٨٣	٨,٤٣١,٣٨٨	-	٨,٤٣١,٣٨٨	-		
١٢٣,٤٩٥	٦٣,٥٩٢	٦٣,٥٩٢	-	-		
-	٣,٣٢٥,٧٠٠	-	-	٣,٣٢٥,٧٠٠	١٢	
١,٧٣٣,١٨٤	٢,٤٩٨,٩٨٨	-	-	٢,٤٩٨,٩٨٨	١٣	
٥١,٣٢٢	٥٠٥	-	-	٥٠٥	١٤	
٩,٣٦٦,٥٨٨	٢١,٨٠٦,٧٠٤	٦٣,٥٩٢	٨,٤٣١,٣٨٨	١٣,٣١١,٧٢٤		
-	(٤,٤١٤,٩٤٥)	-	-	(٤,٤١٤,٩٤٥)		
(١١,١٧٠,٥٩٤)	(٩,٧٢٨,٣١٢)	-	-	(٩,٧٢٨,٣١٢)	١٥	
(١,٦٠٩,٠٨٥)	(٣,٥٩٧,٩٧٩)	-	-	(٣,٥٩٧,٩٧٩)	١٦	
(١٢,٧٧٩,٦٧٩)	(١٧,٧٤١,٢٣٦)	-	-	(١٧,٧٤١,٢٣٦)		
(٣,٤١٣,٠٩١)	٤,٠٦٥,٤٦٨	٦٣,٥٩٢	٨,٤٣١,٣٨٨	(٤,٤٢٩,٥١٢)		
٥٧٥,٩٨٥	-	-	-	-		
٣٠,٥٥٨,٧٣٦	٢٧,٧٢١,٦٣٠	١٥,٥٤٦,٣٥١	-	١٢,١٧٥,٢٧٩		
٢٧,٧٢١,٦٣٠	٣١,٧٨٧,٠٩٨	١٥,٦٠٩,٩٤٣	٨,٤٣١,٣٨٨	٧,٧٤٥,٧٦٧		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيرادات والمكاسب:

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- التبرعات العينية
- تبرعات الركاه النقدية
- تبرعات أوقاف
- الإعانات الحكومية
- إيرادات الأنشطة
- إيرادات الأخرى
- اجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

- المساعدات العينية والمشتراء
- مصروفات الأنشطة
- المصروفات العمومية والإدارية
- اجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول خلال العام
 تسويات على صافي الأصول
 صافي الأصول في بداية العام
 صافي الأصول في نهاية العام

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧

٢٠١٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

(٢,٨٣٧,١٠٦) ٤,٠٦٥,٤٦٨

تعديلات لبند غير نقدية

(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

(+) إطفاء مصروفات التأسيس

(-) أرباح أسهم

(-) أرباح رأسمالية

(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البند في النقدية

تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

الدائنون

الأرصدة الدائنة الأخرى

المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المحصل من بيع أسهم

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الفرض

٥٧,٣٩١ .
(٦٩٤,٨١٣) (٥٠,٩٨٧)
٣,٩٠٠ .
٤٢,٩٤٧ .
(٥٩٠,٥٧٥) (٥٠,٩٨٧)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد خلال العام

رصيد النقد في بداية السنة

رصيد النقد في نهاية السنة

(٦٠٠,٠٠٠) (٦٠٠,٠٠٠)
(٦٠٠,٠٠٠) (٦٠٠,٠٠٠)

(٣,٢٩١,٩٤٥) ٥,٢٤٧,٦١٠
١٠,٥٥١,١٠٩ ٧,٢٥٩,١٦٤
٧,٢٥٩,١٦٤ ١٢,٥٠٦,٧٧٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية أطباء طيبة الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٦٢) بتاريخ ١٤٣٨/١٣ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها المدينة المنورة.

١-٢ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتفاع بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

١-٣ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١٢/٣١ م وحتى ٢٠١٩/١١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تبعد الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدی لها .

٢-٣ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٢-٤ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٥ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تبني الجمعية سياسة المتوسط المرجح لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقدير المخزون المشترى من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقديره من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقدير المخزون بنفس الأسعار التي تم تقديرها بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠ % ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم ثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠ % إلى ٥٠ % ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة فيها .

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة فيها أيًّا كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم ثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديها بما يخص الاستثمار من صافي دخل(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالفواتن بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية وتزيد في قائمة الأشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم ثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأشطة .

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم ثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناه الأصل غير الملموس .

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم ثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأشطة ضمن الأشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم ثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٩-٢ الدعم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.

يتم تجنب مخصص تقييري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعامل بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصاري夫 المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترتفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(باليارات السعودية)

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس الندفي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتناثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

تم إثبات المصروفات التي تحملها الجمعية بأسعار حيارة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريبل السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والمماطل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماطل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

<u>٢١,٥٠٠</u>	<u>٢,٢٧٥</u>	الصندوق
<u>٧,٢٣٧,٦٦٤</u>	<u>١٢,٥٠٤,٤٩٩</u>	نقد بالبنوك
<u><u>٧,٢٥٩,١٦٤</u></u>	<u><u>١٢,٥٠٦,٧٧٤</u></u>	

٤- المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

<u>١٦٦,٢٧٥</u>	<u>٥١٥,٩٩٥</u>	مستودع المقر الرئيسي
<u>١٦٦,٢٧٥</u>	<u>٥١٥,٩٩٥</u>	
<u><u>١٦٦,٢٧٥</u></u>	<u><u>٥١٥,٩٩٥</u></u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

<u>٩٢,٣٩٠</u>	<u>٦٦,٨٥٧</u>	ذمم عاملين
<u>-</u>	<u>١١٥,٠٠٠</u>	مصارفatas مدفوعة مقدما
<u>٢٥٠,٢٥٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	إيرادات مستحقة
<u>٣٣,٥٠٠</u>	<u>٣٤١,٣٥٠</u>	دفعات مقدمة للموردين
<u>٥,٥٩٠</u>	<u>٥,٥٩٠</u>	تأمينات لدى الغير
<u>٩٧,٤٥٢</u>	<u>١٤٤,٥٧٢</u>	مدينون متتنوعون
<u><u>٤٧٩,١٨٢</u></u>	<u><u>٦٧٤,٣٦٩</u></u>	

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>الأجهزة والآلات والعدد</u>	<u>الاثاث والمفروشات</u>	<u>السيارات</u>	<u>الأراضي</u>	<u>نسبة الإهلاك:</u>
%	%	%	%	%	<u>التكلفة:</u>
١٢,٠٨٤,١٦٩	٦٧٣,٩٥٧	٣٢٥,٣٤٧	٥,٥٧١,٤١٥	٥,٥١٣,٤٥٠	٢٠١٧
٥٠,٩٨٧	٢٦,٤٣٧	٢٤,٥٥٠	.	.	إضافات
١٢,١٣٥,١٥٦	٧٠٠,٣٩٤	٣٤٩,٨٩٧	٥,٥٧١,٤١٥	٥,٥١٣,٤٥٠	٢٠١٨
٤,٠٨٠,٧٥٩	٤٣٧,٧٠٨	١٨٥,٩٢٧	٣,٤٥٧,١٢٤	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٥٨,٧٥١	١٢٦,٥٢٨	٣٣,٥٠٣	٩٩٨,٧٢٠	.	إهلاك العام
٥٢٣٩,٥١٠	٥٦٤,٢٣٦	٢١٩,٤٣٠	٤,٤٥٥,٨٤٤	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,٠٠٣,٤١٠	٢٣٦,٢٤٩	١٣٩,٤٢٠	٢,١١٤,٢٩١	٥,٥١٣,٤٥٠	صافي القيمة الدفترية:
٦,٨٩٥,٦٤٦	١٣٦,١٥٨	١٣٠,٤٦٧	١,١١٥,٥٧١	٥,٥١٣,٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- ممتلكات وألات ومعدات أوقاف

<u>المجموع</u>	<u>المباني الأسمانية</u>	<u>الأراضي</u>	<u>نسبة الإهلاك:</u>
%	%	%	<u>التكلفة:</u>
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	.	إهلاك العام
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٤٤٠,٠٠٠	٦,٤٤٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
١٤,١٦٠,٠٠٠	٦,١٦٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨- مصروفات التأسيس

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٥٢٨,٤٤٧	٥٢٨,٤٤٧	التكلفة أول العام
(٢٥٨,٢٨٦)	(٣٤٣,٥٩٨)	مجمع الاطفاء أول العام
(٨٥,٣١٢)	(٨٥,٣١٢)	اطفاء العام
<u>١٨٤,٨٤٩</u>	<u>٩٩,٥٣٧</u>	صافي مصروفات التأسيس

٩- القرض

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
<u>١,٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠</u>	

- حصلت الجمعية على قرض من صندوق الاستدامة المالية في ٢٠١٥/٩/١ م وذلك لمشروع وقف حياة ١ الاستثماري تسدد على ٥ أقساط وتم سداد القسط الأول والثاني والثالث.

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
-	٩٣٨,٧٥٥	مصروفات مستحقة
٣٧٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	ايرادات مقدمة
<u>٣٧٥,٠٠٠</u>	<u>١,١٦٣,٧٥٥</u>	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٢٨٤,٧٠٤	٢٥٧,٤٣٠	رصيد المخصص أول العام
٦٥,٠٣٣	٥٧٣,٤٥٤	يضاف :المخصص المكون خلال العام
(٩٢,٥٠٧)	(١٦٥,١١٦)	يخصم :المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢٥٧,٢٣٠</u>	<u>٦٦٥,٥٦٨</u>	رصيد المخصص آخر العام

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٢- الإعانات

٢٠١٧ دسمبر ٣١

٢٠١٨ دسمبر ٣١

الإعانة السنوية

٣,٣٢٥,٧٠٠

٣,٣٢٥,٧٠٠

١٣- إيرادات الأنشطة

٢٠١٧ دسمبر ٣١

٢٠١٨ دسمبر ٣١

إيرادات وقف الحياة

مساهمات المرضى

إيرادات الرقم الموحد

إيرادات القسم النسائي

إيرادات مركز هبة

١,١٨٧,٥٠٠

٤٦١,٧٢٥

٣٤,٩٢٣

١١,٩٧٠

٣٧,٠٦٦

١,٢٠٠,٠٠٠

١,٢٢١,٠٩٦

٣٧,٣١٣

-

٤٠,٥٧٩

١,٧٣٣,١٨٤

٢,٤٩٨,٩٨٨

١٤- الإيرادات الأخرى

٢٠١٧ دسمبر ٣١

٢٠١٨ دسمبر ٣١

إيرادات إيجارات

إيرادات أخرى

٤٧,٤٢٢

٣,٩٠٠

٥١,٣٢٢

-

٥٠٥

٥٠٥

١٥- مصروفات الأنشطة

٢٠١٧ دسمبر ٣١

٢٠١٨ دسمبر ٣١

مصروفات العلاج الخيري

مصروفات العيادة المتنقلة

مصروفات القسم النسوي

مصروفات متلازمة داون

مصروفات العمليات الجراحية

احتفالات وبرامج توعوية

١,٣٧٦,٥٩٥

٢,٨٠٦,٢٥٧

١١٧,٢٥٤

٢,٠٧٩,٢٦٢

٤,٧٩١,٢٢٦

-

١١,١٧٠,٥٩٤

٤٣١,٦١٧

٩٨٦,٥٧٩

٣١٠,٠٤٥

١,٣٤٩,٣٩١

٦,٦٤٦,٦٨٠

٤,٠٠٠

٩,٧٢٨,٣١٢

جمعية أطباء طيبة الخيرية

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١

٢٠١٨ دسمبر ٣١

١,٠٢٤,٧٧٢	١,٠٢٢,٠٩١	الرواتب وما في حكمها
٥٣,٧٠٧	٦٢,٨٢٧	التامينات الاجتماعية
٦٥,٠٣٢	٥٧٣,٤٥٤	مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٦٢٢	٣٥,٠٠٠	إيجارات
-	٣٢,٠١٣	دراسات واستشارات
٨,٠١٣	٨,٤٧٥	قرطاسية ومطبوعات
١١,٦٣٦	٢٢,٥٠٧	مصروفات سفر وانتقال
١٨,١٢١	٣,٢٤٨	هاتف وبريد
١٦,١٧٦	٥,٣٦٨	كهرباء ومياه
٢,٠٩٠	٣,١٧٥	نظافة
٥,٦٤٩	١,٦٣٤	محروقات ومصروفات سيارات
١٥,٦٤٢	١٠,٤٨٥	ضيافه
٦١,٩٤٤	٣٥,٨٣١	دعائيه واعلان
٣١,٣٧٠	٧١,٦٩٠	مكافات وبدلات وانتدابات
٤٣,٣٨٢	٢٥,٤٤٤	اصلاحات وصيانة
٣٩,٢٦٦	٣٣,٥٠٠	تأمين طبي
٣,٥٠٠	٩,٨٠٥	مصروفات تدريب
٢٦,٥٨٨	٦٢,٨٦٢	رسوم حكوميه وتأشيرات
١٠,٦٩٠	٥٤,٥٠٧	مصروفات متنوعه
٢١,٣٢٨	٨٥,٣١٢	إطفاء مصاريف التأسيس
٨٥,٥٥٧	١,٤٣٨,٧٥١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>١,٦٠٩,٠٨٥</u>	<u>٣,٥٩٧,٩٧٩</u>	