

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢ المحترمين
الجمعية السعودية للسكرو والفند الصماء قائمة المركز المالي	٣
الرأي قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الرأي إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٢
أسس الرأي	
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية	

إذ قد قمنا بمراجعة وفقا للمعايير الدولية المراجعة المعمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع من مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضا بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإصدار رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل. وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي المبادئ الصغيرة ومتوسطة الحجم المعمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهيئة من الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على القيام كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال. من الامن المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجعين عن مراجعة القوائم المالية

تعد هذه النماذج هي النموذج الذي نؤكد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتعمد من رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكد. لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لتسليم التوثيق كمراسلة المستندة في المملكة العربية السعودية مستكشف دائما عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن نشأ تحريفات من غش أو خطأ. وعند التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستثمرون على أساس هذه القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين و

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

الموافق ٧ فبراير ٢٠٢١ م



٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	التكلفة غير مقيدة	إيضاح
				الأصول
				الأصول المتداولة
٣,٩٤٦,٧٢٩	٢,٥٣١,٣٥٣		٤,٢٠٠	النقد وما في حكمه
٣,٩٤٦,٧٢٩	٢,٥٣١,٣٥٣		١٢١,٤٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
			٩,٠٠٠	الأصول غير المتداولة
٧٥,٥٦٦	١٦١,٧٠٧	٣		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفافي
٧٥,٥٦٦	١٦١,٧٠٧		٤,٢١١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٠٢٢,٢٩٥	٢,٦٩٣,٠٦٠		٢١٧,٨١١	إجمالي الأصول
				المطلوبات و صافي الأصول
				المطلوبات غير المتداولة
١٢١,٦٢٥	٢٨٣,٥١٦	٤	(٨٨٩,٣٢٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢١,٦٢٥	٢٨٣,٥١٦		(٨٨٩,٣٢٢)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				صافي الأصول
٢,٠٠٠,٦٧٠	١,٩٩١,٣٢٩,١٥٩	(٨١٩,٦١٥)	(٦٧١,٥١١)	صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٣٨٥		٢,٠٠٠,٦٧٠	صافي الأصول المقيدة
٣,٩٠٠,٦٧٠	٢,٤٠٩,٥٤٤	(٨٨٩,٣٢٢)	١,٣٢٩,١٥٩	إجمالي صافي الأصول
٤,٠٢٢,٢٩٥	٢,٦٩٣,٠٦٠			إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

أ. فيصل عبدالله فؤاد أبو شيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء  
تسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
مع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	١٦,٠٠٠
التبرعات النقدية	١٢١,٤٠٠	٧٥,١٠٠	١٩٦,٥٠٠	١,٣١٦,٩١٣
التبرعات العينية	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-
إيرادات البرامج والأنشطة	-	١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	-
الإعانات الحكومية	٢,٢١١	-	٢,٢١١	٩٠٤,٠٦٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢١٧,٨١١	١٩٠,١٠٠	٤٠٧,٩١١	٢,٢٣٦,٩٧٥
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة	-	(١,٠٠٩,٧١٥)	(١,٠٠٩,٧١٥)	(١,٤٧٥,٢٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٨٨٩,٣٢٢)	-	(٨٨٩,٣٢٢)	(٨٧٦,٤٣٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨٨٩,٣٢٢)	(١,٠٠٩,٧١٥)	(١,٨٩٩,٠٣٧)	(٢,٣٥١,٦٥٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٧١,٥١١)	(٨١٩,٦١٥)	(١,٤٩١,١٢٦)	(١١٤,٦٨٣)
صافي الأصول بداية السنة	٢,٠٠٠,٦٧٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٦٧٠	٤,٠١٥,٣٥٣
صافي الأصول نهاية السنة	١,٣٢٩,١٥٩	١,٠٨٠,٣٨٥	٢,٤٠٩,٥٤٤	٣,٩٠٠,٦٧٠

أ. فيصل عبدالله فؤاد أبو شيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م      ٢٠٢٠ م

١- نبتة منحصرة عن الجمعية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

( ١١٤,٦٨٣ )      ( ١,٤٩١,١٢٦ )

التغير في صافي الأصول  
 تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من  
 الأنشطة التشغيلية:

٨,٤٤٦      ١٤,٨٤٤  
 ٦٤,٥٠٠      ١٦١,٨٩١

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

( ٤١,٧٣٧ )      ( ١,٣١٤,٣٩١ )

التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية  
 التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

١٤,٩٧٦      -  
 ( ٧٨,٥٠٠ )      -

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

( ١٠٥,٢٦١ )      ( ١,٣١٤,٣٩١ )

المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية

( ٣٥,٣١٣ )      ( ١٠٠,٩٨٥ )

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية  
 المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

( ٣٥,٣١٣ )      ( ١٠٠,٩٨٥ )

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

( ١٤٠,٥٧٤ )      ( ١,٤١٥,٣٧٦ )


صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

٤,٠٨٧,٣٠٤      ٣,٩٤٦,٧٣٠

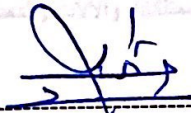
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

٣,٩٤٦,٧٣٠      ٢,٥٣١,٣٥٣

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

  
 أ. فيصل عبدالله فؤاد أبو شيت  
 نائب رئيس مجلس الإدارة

  
 أ. عبدالله خليفة الضبيبي  
 أمين الصندوق

  
 أ. عبدالعزيز علي التركي  
 رئيس مجلس إدارة الجمعية

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



### ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٣١١ ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠/٢٠/١٤٢٦هـ ومركزها الرئيسي الدمام - المنطقة الشرقية.

### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم التوعية الصحية لمرضى السكر.

- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والأساس النقدي المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

#### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

#### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للإستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

السيارات	٢٠%
الأثاث	٢٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٠%
إنشاءات على أرض الغير	٤%





## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

## مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الإحتقاق في نهاية السنة المالية .

## المخزون

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

## تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## الأصول غير الملموسة

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

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها 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 الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الإحتقاق .

## قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- \* الأصول غير المقيّدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- \* الأصول المقيّدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

أ. فيصل عبدالله فؤاد أبو شيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

أ. عبدالله خليفة الضيبي  
أمين الصندوق

أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية



\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

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

- \* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- \* يتم إثبات التبرعات والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- \* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- \* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .


#### المصروفات والخسائر

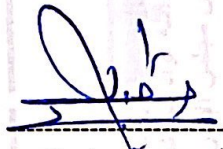
يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### المصروفات الإدارية والعمومية

يتم إعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

  
أ. فيصل عبدالله فؤاد أبويشيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

  
أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية



الجمعية السعودية للسفر والتغذية والصماء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

٢- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي  
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	إنشاءات على أرض الغير	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات
٩٣٦,٢٣١	٢١,٠٠٠	٦٥,٥٦٩	٧٩,٦٦٢	٧٧٠,٠٠٠
١٠٠,٩٨٥	-	١٠,٩٨٥	-	٩٠,٠٠٠
١,٠٣٧,٢١٦	٢١,٠٠٠	٧٦,٥٥٤	٧٩,٦٦٢	٨٦٠,٠٠٠
٨٦٠,٦٦٥	٨٧٥	٦١,٧٦٨	٢٨,٠٢٣	٧٦٩,٩٩٩
١٤,٨٤٤	٢,١٠٠	٢,٣٠٨	٦,٦٨٦	٣,٧٥٠
٨٧٥,٥٠٩	٢,٩٧٥	٦٤,٠٧٦	٣٤,٧٠٩	٧٧٣,٧٤٩
١٦١,٧٠٧	١٨,٠٢٥	١٢,٤٧٨	٤٤,٩٥٣	٨٦,٢٥١
٧٥,٥٦٦	٢٠,١٢٥,٠٠	٣,٨٠١	٥١,٦٣٩	١

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

إستهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢  
عبد العزيز علي التركي

رئيس مجلس إدارة الجمعية

عبدالله خليفة الضبيبي

أمين الصندوق

أيفضل عبدالله فؤاد أبو شيب

نائب رئيس مجلس الإدارة

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة ٢)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٣٥,٦٢٥	١٢١,٦٢٥
٦٤,٥٠٠	١٦١,٨٩١
(٧٨,٥٠٠)	-
١٢١,٦٢٥	٢٨٣,٥١٦

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد آخر السنة

٥- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤٥٤,٧٥٠	٤٩٨,٤٠١
٨١,٤٠٠	٣٧,١١٤
١٠٠,٥٥٥	٢٤٦,٨٤٨
-	٢٠٠,٠٠٠
٩,٢٠٨	-
١٤,٥٢٦	-
١,٦٨٠	-
١٣٣,٥٧٤	-
٤٣,٤٤٣	٢٧,٣٥٢
٣١,٠٠٠	-
٢٥,١٣٨	-
٤٦,٣٧٦	-
٥١١,٣١٥	-
٢٢,٢٦٣	-
١,٤٧٥,٢٢٨	١,٠٠٩,٧١٥

الرواتب وما في حكمها

مساعدات إجتماعية

برامج موسمية

مساعدات صحية

إيجار سيارات

هدايا ودروع

دعاية وإعلان

تذاكر سفر

تجهيزات

جائزة برامج وأيدي الخير

قرطاسية ومطبوعات

مصروفات سيارات

تنظيم مؤتمرات

تصميم موقع إلكتروني

الإجمالي

أ. فيصل عبدالله فواد أبوشيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

أ. عبدالعزيز عبي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية



٦- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٥٤,٧٥٠	٤١٣,٩٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٤,٥٠٠	١٦١,٨٩١	مكافأة نهاية الخدمة
١١٨,٤٥٢	٦١,٩٩٦	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٦٧٥	٩٤,٦٥٠	إيجارات
٧,٨٦٢	١٢,٣٤٧	مكتبية ومطبوعات
١١,١٨٧	٨,٠٦٠	ضيافة ونظافة
١٧,٢٤١	١٢,٩٦٣	محرقات ومصروفات سيارات
١,٧٣٤	٣,٣٨٢	صيانة وإصلاح
٩,١٧١	١٤,١٨٥	بريد وهاتف
-	٢٠,٢٥٥	كهرباء ومياه
-	-	دعيا وإعلان
٢٨,١٤٤	٢,٣٩١	رسوم حكومية وإشتراكات
٨٦٧	-	أدوات طبية
٨٨,٢٠٠	-	بدل سكن
٩٨٤	-	مستلزمات كمبيوتر
٢,٤٧٧	-	سفر وانتقالات
-	١٤,١٩٠	تأمين سيارات
١٠,١٩٠	٤٦,٣٠٥	تأمين طبي
-	٦,٨٠٣	مصروفات بنكية
٤,٦٧٩	١,٠٩٨	أخرى
٨,٤٤٦	١٤,٨٤٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧٦,٤٣٠	٨٨٩,٣٢٢	الإجمالي

أ. فيصل عبدالله فؤاد أبو شيبه  
نائب رئيس مجلس الإدارة

أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية



#### ٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتقادي أو تقليل أية خسارة .

#### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

#### القيمة العادلة


تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد إللتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

#### ٨- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ الموافق ٧ فبراير ٢٠٢١م.

#### ٩- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .

  
أ. فيصل عبدالله فؤاد أبوبشيت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
أ. عبدالله خليفة الضبيب  
أمين الصندوق

  
أ. عبدالعزيز علي التركي  
رئيس مجلس إدارة الجمعية

