



القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ٢-١
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-٢٠



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٣٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفينيك

هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل**الجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية)****الرياض - المملكة العربية السعودية****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٠,٩٧٦,١٢٢	١٣,١٥١,٣٠٩	٤	نقد وما في حكمه
---	---	٦	ذمم مدينة - بالصافي
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات عقارية
٧,٧٤٩,٨٥١	١,٧٦٣,٥٤١	٨	دفعات مقدمة لمستشفيات علاج مرضى
٢٩,٠٠٠	٥١٥,٨٦١	٩	مخزون
٤,٠٥٣,٨١٩	٥,٢٠٠,٠٠٩	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٣٠٨,٧٩٢	٢٥,١٣٠,٧٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣,١٩٤,٠٥٧	١٥,٨٩٣,٨٩٩	١١	استثمارات مالية طويلة الأجل
١,٠٦٢,١١٠	٩٤٤,٧٢٧	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٩٦,٧١٠	٢,١٣٢,٩٤٣	١٣	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٧٥,٢١٢,٧٧٣	٧٨,٨٨٢,٦٦٩	١٤	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
٩٢,٢٦٥,٦٥٠	٩٧,٨٥٤,٢٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٩,٥٧٤,٤٤٢	١٢٢,٩٨٤,٩٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢,١٠٦,٧٧٨	٤,٧٣٨,٧٥٥	١٥	ذمم دائنة
٦٦٩,٩٥١	٧٠١,١٥٧	١٦	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٦,٦٩٦	٣٠١,٦٥٥	١٧	أرصدة دائنة أخرى
١٣,٧٦٠,٦٧٥	٣,٣١٨,٨٢١		مصرفات مستحقة
٧٢١,٣٤٨	٨٦٦,٩٧٢		مخصص إجازات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٨	قرض قصير الأجل
١٧,٩٢٥,٤٤٨	١٠,٥٢٧,٣٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٠٠,٠٠٠	---	١٨	قرض طويل الأجل
١,١٣٣,٠٧٥	١,٤٠٧,٤٨٦	١٩	مخصص منافع الموظفين
١,٧٣٣,٠٧٥	١,٤٠٧,٤٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩,٦٥٨,٥٢٣	١١,٩٣٤,٨٤٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٥,٩٢٤,٤٨٨	١٠١,١٩٧,٠١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٨٢٦,٣٨٦	٨,٤٤٥,٥٧١	٢٠	صافي الأصول المقيدة
١٦٥,٠٤٥	٢٠٢,٤٨٦	٢١	صافي أصول الأوقاف
---	١,٢٠٥,٠٣٨		مكاسب غير محققة
٩٩,٩١٥,٩١٩	١١١,٠٥٠,١١٢		إجمالي صافي الأصول
١١٩,٥٧٤,٤٤٢	١٢٢,٩٨٤,٩٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤,٩٥٤,٧٠٧	---	---	٤,٩٥٤,٧٠٧	٣,٦٤٧,١٥٠
التبرعات النقدية المقيدة	---	٢٧,٨٠٠,٨٥٢	---	٢٧,٨٠٠,٨٥٢	٢٩,٩٩٤,٣٦٤
التبرعات النقدية أوقاف	---	---	٢,٢٨٧,٧٧٤	٢,٢٨٧,٧٧٤	١٢,٤٧٤,٥٣٨
التبرعات العينية الأوقاف	---	---	---	---	٣٦٦,٤٤٠
تبرعات عينية - ممتلكات	---	---	---	---	٩,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٢,٦٥٠	---	---	٢,٦٥٠	٨٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة الشرعية	---	٣,٦٨١,٣٩٦	---	٣,٦٨١,٣٩٦	٢,٤٠٤,٥٤٧
إعانات الوزارة	---	٥٧٦,١٤٣	---	٥٧٦,١٤٣	٥,٨٦٣,٥٦٤
إيرادات الأنشطة	١,٦٨٢,٤١١	---	---	١,٦٨٢,٤١١	٢,٠٣٨,٧٥٤
خدمات تطوعية	١,٥٩١,٥٧١	---	---	١,٥٩١,٥٧١	٢,٠٨٣,٨٤٣
تبرعات عينية	٣٧٨,٩٧٧	---	---	٣٧٨,٩٧٧	---
إيرادات تأجير أوقاف	٤,٨٣٩,٠٢٩	---	---	٤,٨٣٩,٠٢٩	٣,٦٦٤,٤٢٠
إيرادات استثمارات العقارات	٤٥٠,٠٠٠	---	---	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
أرباح استثمارات وقيمة محققة	٦٣,٢٩٣	---	---	٦٣,٢٩٣	٣١٠,٩٢٩
أرباح (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة	٢,٩٨٦,٠٩٦	---	---	٢,٩٨٦,٠٩٦	(٦,٥٨٤,٦٥٩)
صافي الأصول المحررة من القيود	٢٩,٦٨٩,٥٣٩	(٢٧,٤٣٩,٢٠٦)	(٢,٢٥٠,٣٣٣)	٢٩,٦٨٩,٥٣٩	---
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٦,٦٣٨,٢٧٣	٤,٦١٩,١٨٥	٣٧,٤٤١	٥١,٢٩٤,٨٩٩	٥٦,٨٠٦,٤٩٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة	(٣٦,٣٦٢,٣٣٤)	---	---	(٣٦,٣٦٢,٣٣٤)	(٣٥,٤٠٠,٢٨٥)
مصروفات الأوقاف	(١,١٤٦,٧٢٣)	---	---	(١,١٤٦,٧٢٣)	(٧٠٧,٩١٩)
مصروفات الحوكمة	(٢,٦٣٦,٥٣١)	---	---	(٢,٦٣٦,٥٣١)	(١,١٧٧,٤٠٨)
مصروفات جمع أموال	(٢,٣٧٥,٤٧٤)	---	---	(٢,٣٧٥,٤٧٤)	(٢,٠٢٢,٢٩٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤,٢٩٩,٠٥٠)	---	---	(٤,٢٩٩,٠٥٠)	(٦,٩١٩,٨٦٨)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٣٥,٩٨٨)	---	---	(٢٣٥,٩٨٨)	(٢٦٦,٧٢٣)
استهلاك ممتلكات استثمارية	(٩٤٠,٠٨٥)	---	---	(٩٤٠,٠٨٥)	(١,٠٢٩,٤٥٧)
استهلاك عقارات استثمارية	---	---	---	---	(١,٤١٧,٧٦٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٤٧,٩٩٦,١٨٥)	---	---	(٤٧,٩٩٦,١٨٥)	(٤٨,٩٤١,٧٢١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٣٥٧,٩١٢)	٤,٦١٩,١٨٥	٣٧,٤٤١	٣,٢٩٨,٧١٤	٧,٨٦٤,٧٦٩
البنود الاستثنائية					
خصم مكتسب	٢,٦٣١,٢٥٧	---	---	٢,٦٣١,٢٥٧	---
إيرادات أخرى	٣٨٣,٦٩٨	---	---	٣٨٣,٦٩٨	٥٤,٦٢٢
تسويات سنوات سابقة	٣,٦١٥,٤٨٦	---	---	٣,٦١٥,٤٨٦	(١,١٧١,١١١)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٦,٦٣٠,٤٤١	---	---	٦,٦٣٠,٤٤١	(١,١١٦,٤٨٩)
التغير في صافي الأصول	٥,٢٧٢,٥٢٩	٤,٦١٩,١٨٥	٣٧,٤٤١	٩,٩٢٩,١٥٥	٦,٧٤٨,٢٨٠
صافي الأصول بداية السنة	٩٥,٩٢٤,٤٨٨	٣,٨٢٦,٣٨٦	١٦٥,٠٤٥	٩٩,٩١٥,٩١٩	٩٣,١٦٧,٦٣٩
صافي الأصول نهاية السنة	١٠١,١٩٧,٠١٧	٨,٤٤٥,٥٧١	٢٠٢,٤٨٦	١٠٩,٨٤٥,٠٧٤	٩٩,٩١٥,٩١٩

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٤٨,٢٨٠	٩,٩٢٩,١٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٠٠)	---	التغير في صافي الأصول
٢٦٦,٧٢٣	٢٣٥,٩٨٨	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٠٢٩,٤٥٧	٩٤٠,٠٨٥	تبرعات عينية - ممتلكات
١,٤١٧,٧٦٤	---	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٨٧,٤٩٢	٦٩١,٢٢٥	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٦,٥٨٤,٦٥٩	(٢,٩٨٦,٠٩٦)	استهلاك العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
---	---	المكون من مخصص الذمم المدينة
٤٤٧,٨٨٧	٩٢٩,٣٠٧	(أرباح) خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
٤١١,٣٤٨	٤١٨,٤٣١	المكون من مخصص علاج مرضى
١٨,٠٨٤,٦١٠	١٠,١٥٨,٠٩٥	المكون من مخصص الإجازات
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤٤٥,٣٧٧	---	ذمم مدينة
(٢,١٨١,١٤١)	٥,٩٨٦,٣١٠	دفعات مقدمة لمستشفيات علاج مرضى
---	(٤٨٦,٨٦١)	المخزون
(٣٩٢,٠٨٩)	(١,٨٣٧,٤١٥)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥١,٦٦١	٢,٦٣١,٩٧٧	ذمم دائنة
(١٤٢,٠٤٢)	٣١,٢٠٦	إيرادات مقبوضة مقدما
(١,٠١٦,٢٥٠)	٢٣٤,٩٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٤,١٤٧,٣٢٨	(١٠,٤٤١,٨٥٤)	مصروفات مستحقة
(٢٩٠,٥٥٩)	(٧٨٣,٦٨٣)	المسدد من مخصص إجازة
(٢٣٩,٩٩٤)	(١٤٤,٠٢٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٩,١٦٦,٩٠١	٥,٣٤٨,٧١٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٠,٥١٥)	(١١٨,٦٠٥)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(١,٠١٦,١٦٦)	(٢٧٦,٣١٨)	شراء ممتلكات استثمارية
---	(٦٨٣,٨٠٠)	شراء استثمارات عقارية
(١٣,١٩٤,٠٥٧)	(١,٤٩٤,٨٠٤)	استثمارات مالية طويلة الأجل
(١٤,٣٤٠,٧٣٨)	(٢,٥٧٣,٥٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	قروض
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤,٢٢٦,١٦٣	٢,١٧٥,١٨٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧٤٩,٩٥٩	١٠,٩٧٦,١٢٢	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٠,٩٧٦,١٢٢	١٣,١٥١,٣٠٩	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

١ - معلومات عن الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية الخيرية لرعاية المرضى هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٤) وتاريخ ١٤٢٨/٠١/٠٣ هـ الموافق ٢٠٠٧/٠١/٢٢ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- رعاية المرضى.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.
- ص.ب - ٧٥٨٩٥
- الرياض ١١٥٨٨
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٥ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية) وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم تبويب أرقام المقارنة لتتلائم مع عرض أرقام السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية".
يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٤-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٥-٢ المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها
- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪ - ١٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪ أو مدة العقد أيهما أقل
أرفف حديدية	١٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٢ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكاننة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

١٥٪

أجهزة وآلات وعدد

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١٠-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١١-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٢-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢-١٣ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-١٤ التبرعات

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

٢-١٥ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٢٠	---	الصندوق
٣١,٠٠٠	٢,٤٩٩,٩٨٠	البنك الأهلي
٣,٠٢٢,٠٩٠	٢,٣٣٤,٦٢١	بنك البلاد-٦٠٠٠
٤٧٦,٥٢٢	٢,٠٥٩,٤٦٥	مصرف الانماء ح / ٤٠٠٠
١,٢٤٨,٥٧٠	١,٨٦١,٥٢٢	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٧٧/٧
٩٥٩,٧٣٤	١,٣٦٢,٤٠٣	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٨٨/٤
٤,٦٩١,٦٥٦	١,١١٠,١٢٠	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٩٩/١
٤٧٢,٤٤٢	١,٠٨٦,٢١٦	مصرف الراجحي - ح ٣٠٠٩٩/٩
٥,٥٣٣	٣٠٦,٠٤٤	مصرف الانماء ح / ٤٠٠١
١٧,٢٣٠	٢٧٢,٩٢٢	مصرف الانماء ح / ٤٠٠٢
---	١٥٨,٩٢٦	مصرف الانماء ح / ٤٠٠٣
١,٠٠٠	٧٨,٦٠٤	بنك البلاد-٦٠٠٢
١٣,٧٨٥	١٣,٨٣٥	بنك الجزيرة - ح ٧٠٠١
٢,٣٤٠	٢,٥٥١	بنك الجزيرة - ح ٧٠٠٣
١,٠٠٠	٢,٤٠٠	بنك البلاد-٦٠٠٣
١,٠٠٠	١,٧٠٠	بنك البلاد - ٦٠٠١
١٠,٩٧٦,١٢٢	١٣,١٥١,٣٠٩	المجموع

٤- ١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,١٥١,٠٤٨	١٠,٩٧٦,١٢٢
١٥,٨٩٣,٨٩٩	١٣,١٩٤,٠٥٧
٢٩,٠٤٤,٩٤٧	٢٤,١٧٠,١٧٩

النقد وما في حكمه
استثمارات مالية طويلة الأجل
المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٣٨,٧٥٥	٢,١٠٦,٧٧٨
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٥,٣٣٨,٧٥٥	٣,٣٠٦,٧٧٨

ذمم دائنة
قروض
المجموع

٦- الذمم المدينة- بالصافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٢٤,٣٣٨	١٢٤,٣٣٨
١٢١,٢٤٧	١٢١,٢٤٧
١٠٩,٣٣٣	١٠٩,٣٣٣
٩٣,٥٠٠	٩٣,٥٠٠
٦١,٢٤٤	٦١,٢٤٤
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٣٤,٠٦٧	٣٤,٠٦٧
١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠
١٤,١٧٣	١٤,١٧٣
١٤,١٢٥	١٤,١٢٥
٨,٢٦٨	٨,٢٦٨
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥
٩٩٧	٩٩٧
٦٠٠	٦٠٠
٥٥٤	٥٥٤
٢٤٦	٢٤٦
(١,٢٦٤,٧٦٧)	(١,٢٦٤,٧٦٧)
---	---

العنود الخيرية
شركة إدارة الأملاك والمرافق
مؤسسة سيف الغروب للمقاولات
مؤسسة سبيل الدواء
الخليج الطبية
الضحيان
مجمع عيادات الصحة لكل
شركة انس الجلال
مؤسسة أعمال المناكب التجارية
شركة المسكن الفخم
سامي احمد بسيوني
شركة عبدالله فؤاد
عبدالعزیز سعيد الغامدي
محمد حميد المالكي
احمد علي الغامدي
فاروق ومأمون تمر
واد الجوحلي
يخصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
المجموع

٧- الاستثمارات العقارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠

استئجار وحدات فندقية

المجموع

- يمثل المبلغ قيمة استئجار وحدات فندقية في برج هاجر في مدينة مكة المكرمة لمدة عشر سنوات.

٨- دفعات مقدمة لمستشفيات لعلاج مرضى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,١١٠,٠٠٠	٢,١٢٣,٦٩٠
(٣٦٠,١٤٩)	(٣٦٠,١٤٩)
٧,٧٤٩,٨٥١	١,٧٦٣,٥٤١

دفعات مقدمة لمستشفيات لعلاج مرضى

يخصم: مخصص علاج مرضى

المجموع

٩- المخزون

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
---	٤٨٦,٨٦١
٢٩,٠٠٠	٥١٥,٨٦١

أجهزة لابتوب

مستلزمات وأدوات طبية

المجموع

١٠- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٩٢,٥١٢	٤,٢٢٤,٦٩٨
٣١٠,٩٢٩	٣٧٤,٢٢٢
٢٤,٥٨٣	١٤٤,٤٣٥
١٢٠,٧٨٦	١٤٢,٣٦٦
٩٤,٦٦٤	١٤٠,٥١٤
٩٧,٢٠٣	٩٤,٣٨٩
٢٤٣,٥١٥	٤٢,٢٦٨
٣٦,٨٦١	٣٦,٥٨٢
١,٦٤٢	٥٣٥
٩٣١,١٢٤	---
٤,٠٥٣,٨١٩	٥,٢٠٠,٠٠٩

إيجارات اوقاف مستحقة بالصافي (١٠-١)

إيرادات استثمارات محققة - صندوق الانماء الوقفي

مصروفات مدفوعة مقدما ايجارات

تأمين طبي مقدم

تأمينات مستردة

بدل سكن مقدم

أرصدة مدينة متنوعة

العهد النقدية

ذمم موظفين

ضريبة القيمة المضافة

المجموع

١٠-١ ايجارات اوقاف مستحقة- بالصافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١٥,٩٢٣	٢,١٩٢,٥١٢	ايجارات الأوقاف مستحقة
(٦٩١,٢٢٥)	---	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٢٢٤,٦٩٨	٢,١٩٢,٥١٢	المجموع

١١- الاستثمارات المالية طويلة الأجل

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٩٣,٨٩٩	١٣,١٩٤,٠٥٧	صندوق الأنماء الوقفي لرعاية المرضى
١٥,٨٩٣,٨٩٩	١٣,١٩٤,٠٥٧	المجموع

بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٩م قامت الجمعية بتأسيس صندوق الأنماء الوقفي بالشراكة مع شركة الأنماء للاستثمار وهو صندوق استثماري وقفي مفتوح ومطروح طرْحاً عاماً، توقف وحداته لصالح الجمعية، ويهدف الصندوق إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة من خلال المشاركة في دعم الرعاية الصحية عبر تنمية الأصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف.

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستاجرة	أرفف حديدية	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	١,٢٣٤,١٠٠	٦٩٨,٣٢٢	٩٩٠,٣٢٤	٥٨٣,٧١٣	٣٧,٥٤٧	٣,٥٤٤,٠٠٦
إضافات	---	٢٧,٨٥٤	٣٣,٩٨٤	٥٣,٨٧٦	٢,٨٩٠	١١٨,٦٠٥
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	١,٢٣٤,١٠٠	٧٢٦,١٧٦	١,٠٢٤,٣٠٨	٦٣٧,٥٨٩	٤٠,٤٣٧	٣,٦٦٢,٦١١
مجمع الاستهلاك						
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	١,١٥٣,٤٧٢	٣٦٣,٥٥٦	٥٢١,٩٧١	٤١٩,٧٢٨	٢٣,١٦٩	٢,٤٨١,٨٩٦
إضافات	٢١,٠٩٩	٥٥,٨١٢	٩٥,٩٢٨	٥٨,٣٧١	٤,٧٧٨	٢٣٥,٩٨٨
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	١,١٧٤,٥٧١	٤١٩,٣٦٨	٦١٧,٨٩٩	٤٧٨,٠٩٩	٢٧,٩٤٧	٢,٧١٧,٨٨٤
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	٨٠,٦٢٨	٣٣٤,٧٦٦	٤٦٨,٣٥٣	١٦٣,٩٨٥	١٤,٣٧٨	١,٠٦٢,١١٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٥٩,٥٢٩	٣٠٦,٨٠٨	٤٠٦,٤٠٩	١٥٩,٤٩٠	١٢,٤٩٠	٩٤٤,٧٢٧

١٣ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	البيان	أجهزة ومعدات	المجموع
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات			
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م			
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م			
إضافات			
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م			
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م			
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م			

- لم تقم الجمعية بقياس بند الأجهزة والمعدات بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ " العقارات الاستثمارية" نظراً لعدم وجود أخصائيين معتمدين من الجهات المختصة للقيام بالتقييم المطلوب ونظراً للكلفة والجهد الغير مبرر ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري عن المبلغ المسجل بالدفاتر.

١٤ - العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إضافات السنة	أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الأراضي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المباني	٥٦,٦٣٢,٤٨٢	٦٨٣,٨٠٠	٢,١٦٨,٤٩٦	٥٩,٤٨٤,٧٧٨
الإجمالي	١٨,٥٨٠,٢٩١	---	٨١٧,٦٠٠	١٩,٣٩٧,٨٩١
	٧٥,٢١٢,٧٧٣	٦٨٣,٨٠٠	٢,٩٨٦,٠٩٦	٧٨,٨٨٢,٦٦٩

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل نجوم السلام للتقييم العقاري (ياسر محمد عرب) ترخيص مهني (١٢٢٠٠٠٠١٥٥) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢١/٠٦/٠٩ م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٥ - الذمم الدائنة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٢٨,٦٩٩	٢,٠٩٦,٧٢٢	ذمم موردين - مستشفيات
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	مؤسسة زمزم
٤,٠٨٦	٤,٠٨٦	مجرة التصميم للتجارة
٤,٧٣٨,٧٥٥	٢,١٠٦,٧٧٨	المجموع

١٦ - الإيرادات المقبوضة مقدما

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠١,١٥٧	٦٦٩,٩٥١	ايجار مقدم
٧٠١,١٥٧	٦٦٩,٩٥١	المجموع

١٧ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٧٨٥	---	هيئة الزكاة والدخل (القيمة المضافة)
٩٠,٦٣٣	٥,٨٢٠	مستحقات موظفين
٧٠,٢٣٧	٦٠,٨٧٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٠١,٦٥٥	٦٦,٦٩٦	المجموع

١٨ - القروض

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

تستحق القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المستحق خلال سنة - قصير الأجل
---	٦٠٠,٠٠٠	المستحق من سنة الى خمس سنوات - طويل الأجل
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المجموع

- يمثل قرض صندوق الاستدامة لصالح مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي.

١٩ - مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦١,٧٢١	١,١٣٣,٠٧٥	الرصيد أول السنة
(٢٣٩,٩٩٤)	(١٤٤,٠٢٠)	المزايا والمنافع المدفوعة خلال السنة
٤١١,٣٤٨	٤١٨,٤٣١	المكون خلال السنة
١,١٣٣,٠٧٥	١,٤٠٧,٤٨٦	الرصيد آخر السنة

- بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

٢٠ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
تبرعات العلاج الخيري	٢,٤٩٤,٤٦٦	١٣,٧٦٥,٥٣٩	(١١,٥١٥,٧٣٦)	٤,٧٤٤,٢٦٩
زكاة علاج خيري	---	٣,٦٨١,٣٩٦	(٣,٦٨١,٣٩٦)	---
تبرعات المراكز الصحية	٣٨٠,٢٣٨	٥٩٩,٣٦٥	(٢٧٢,٢٠٣)	٧٠٧,٤٠٠
تبرعات مساهمة مريض	---	٨,٨١٩,٦٧٥	(٨,٨١٩,٦٧٥)	---
تبرعات شراء أجهزة	---	٤٠٢,١٧٨	(٤٠٢,١٧٨)	---
تبرعات أخرى	٩٥١,٦٨٢	٤,٢١٤,٠٩٥	(٢,٢٦١,٩٤٨)	٢,٩٠٣,٨٢٩
اعانات الوزارة	---	٥٧٦,١٤٣	(٤٨٦,٠٧٠)	٩٠,٠٧٣
الإجمالي	٣,٨٢٦,٣٨٦	٣٢,٠٥٨,٣٩١	(٢٧,٤٣٩,٢٠٦)	٨,٤٤٥,٥٧١

٢١ - صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
تبرعات نقدية لشراء أوقاف	١٦٥,٠٤٥	٢,٢٨٧,٧٧٤	(٢,٢٥٠,٣٣٣)	٢٠٢,٤٨٦
الإجمالي	١٦٥,٠٤٥	٢,٢٨٧,٧٧٤	(٢,٢٥٠,٣٣٣)	٢٠٢,٤٨٦

٢٢ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٦٥,٥٣٩	١٤,٤٦٢,١٣٠	تبرعات العلاج الخيري
٨,٨١٩,٦٧٥	١٢,١٩٢,٨٦٢	تبرعات مساهمة مريض
٤,٢١٤,٠٩٥	١,٥٨٨,٦٨٢	تبرعات أخرى
٥٩٩,٣٦٥	١,٢٩٨,٦٩٠	تبرعات المراكز الصحية
٤٠٢,١٧٨	٤٥٢,٠٠٠	تبرعات شراء أجهزة
٢٧,٨٠٠,٨٥٢	٢٩,٩٩٤,٣٦٤	المجموع

٢٣ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٦٨٦,٤٤٦	٢٩,٦١٨,٤١٥	مصاريف علاج
٤,٥٤١,٥٤٣	٤,٥٣٦,٨٣٧	رواتب
٢,٧١٩,٦٠٣	٣٠٥,٢١٦	مستهلكات
١,٩٣٢,٧٦١	---	مصاريف خدمات تطوعية
١,٣٤٩,٢٥٣	٢٤٣,٣١٢	منافع
١,٠٣٩,٢٨٥	٦٦١,٢٩٩	مزايا
٩٣,٥٠٣	٣٥,٢٠٦	صيانة
٣٦,٣٦٢,٣٣٤	٣٥,٤٠٠,٢٨٥	المجموع

٢٤ - مصروفات الأوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٧,٤٠٠	٤٧١,٨٤٣	رواتب
٢٣٧,٩٧٣	١٦٦,٩٣٤	مزايا
٢٠٠,١٥٨	٤٤,٢٧٩	منافع
٦٣,٥٩٠	٢٢,٩٧٦	صيانة
٧,٦٠٢	١,٨٨٧	مستهلكات
١,١٤٦,٧٢٣	٧٠٧,٩١٩	المجموع

٢٥- مصروفات الحوكمة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب
١,٩٤٧,٤٤٦	٦٠٧,٨٦٣	مزايا
٤٥٠,٦٢٢	١٧٢,٦١٩	منافع
١٣١,٢٧٢	٣٦٩,٦٥٠	مستهلكات
٩٧,٠١٠	٣,٥٥٦	صيانة
١٠,١٨١	٢٣,٧٢٠	المجموع
٢,٦٣٦,٥٣١	١,١٧٧,٤٠٨	

٢٦- مصروفات جمع الاموال

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب
١,٠٢٧,١٢٢	٩٧٨,٥٩٤	مزايا
٧٢٠,٣١٧	٦٧٨,٨٧٢	منافع
٥٣٦,١٥٨	٢٩٢,٥٣٤	صيانة
٧٩,١٥٥	٣١,٧٧٤	مستهلكات
١٢,٧٢٢	٤٠,٥٢٣	المجموع
٢,٣٧٥,٤٧٤	٢,٠٢٢,٢٩٧	

٢٧- المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب
٢,٨٣٤,٧٣٤	٣,٥٣٥,٥٧٥	مزايا
٦٧٨,٤٥٩	١,٦٧٠,٩٦٦	منافع
٤٧١,٦٣٤	١,٤٥٧,٨١٦	مستهلكات
٢٦٣,٨٠٠	١٥٢,٨٢٨	صيانة
٥٠,٤٢٣	١٠٢,٦٨٣	المجموع
٤,٢٩٩,٠٥٠	٦,٩١٩,٨٦٨	

٢٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

- بناءً على ما تم ذكره في إيضاح رقم (١٤) والمتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٠٩م وما نتج عنه أرباح تقييم بلغت (٢,٩٨٦,٠٩٦) ريال سعودي مما يعتبر حدث لاحق معدل للقوائم المالية، وعليه تم العمل على تعديل القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٣١ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والافصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٥م