

الجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٣٦٤)
الرياض-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
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 ٦-٢٢

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لرعاية المرضى (عناية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

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 ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠١٩م.

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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 : ٠١٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٥٦

جوال : ٠٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



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. وبعد 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 متمم 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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



الرياض في: ١٤٤٢/٠٨/٢٣هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٨/٢٣م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

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
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٦,٧٤٩,٩٥٩	١٠,٩٧٦,١٢٢	٤	نقد وما في حكمه
١,٦٣٢,٨٦٦	---	٦	ذمم مدينة - بالصافي
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات عقارية
٥,٥٦٨,٧١٠	٧,٧٤٩,٨٥١	٨	دفعات مقدمة لمستشفيات علاج مرضى
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٩	مخزون
٣,٦٦١,٧٣٠	٤,٠٥٣,٨١٩	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٢,١٤٢,٢٦٥	٢٧,٣٠٨,٧٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
---	١٣,١٩٤,٠٥٧	١١	الموجودات غير المتداولة
١,١٨٩,٣١٨	١,٠٦٢,١١٠	١٢	استثمارات مالية طويلة الأجل
٣,١٧٦,٤٤١	٢,٧٩٦,٧١٠	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢,٨٤٨,٧٥٦	٧٥,٢١٢,٧٧٣	١٤	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٨٧,٢١٤,٥١٥	٩٢,٢٦٥,٦٥٠		عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١٠٩,٣٥٦,٧٨٠	١١٩,٥٧٤,٤٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٣٥٥,١١٧	٢,١٠٦,٧٧٨	١٥	ذمم دائنة
٨١١,٩٩٣	٦٦٩,٩٥١	١٦	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٠٨٢,٩٤٦	٦٦,٦٩٦	١٧	أرصدة دائنة أخرى
٩,٦١٣,٣٤٤	١٣,٧٦٠,٦٧٥		مصرفات مستحقة
٥٦٤,٠٢٠	٧٢١,٣٤٨		مخصص إجازات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٨	قرض قصير الأجل
١٤,٠٢٧,٤٢٠	١٧,٩٢٥,٤٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٨	قرض طويل الأجل
٩٦١,٧٢١	١,١٣٣,٠٧٥	١٩	مخصص منافع الموظفين
٢,١٦١,٧٢١	١,٧٣٣,٠٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٦,١٨٩,١٤١	١٩,٦٥٨,٥٢٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٠,٧٩٦,٠٢٦	٩٥,٩٢٤,٤٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٥٣,٤٩٠	٣,٨٢٦,٣٨٦	٢٠	صافي الأصول المقيدة
٥١٨,١٢٣	١٦٥,٠٤٥	٢١	صافي أصول الأوقاف
٩٣,١٦٧,٦٣٩	٩٩,٩١٥,٩١٩		إجمالي صافي الأصول
١٠٩,٣٥٦,٧٨٠	١١٩,٥٧٤,٤٤٢		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 ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٦,٤٥٦,٤٨٧	٣,٦٤٧,١٥٠	---	---	٣,٦٤٧,١٥٠	الإيرادات والمكاسب
١٥,٢٣٦,٠٦١	٢٩,٩٩٤,٣٦٤	---	٢٩,٩٩٤,٣٦٤	---	٢٢ التبرعات النقدية العامة
١,٤٧٦,٢٩٤	١٢,٤٧٤,٥٣٨	١٢,٤٧٤,٥٣٨	---	---	التبرعات النقدية المقيدة
---	٣٦٦,٤٤٠	٣٦٦,٤٤٠	---	---	التبرعات النقدية أوقاف
---	٩,٠٠٠	---	---	٩,٠٠٠	التبرعات العينية الأوقاف
٧٤٧,٩٠٠	٨٣,٦٠٠	---	---	٨٣,٦٠٠	تبرعات عينية -ممتلكات
٥,٨٨٩,٣٤٤	٢,٤٠٤,٥٤٧	---	٢,٤٠٤,٥٤٧	---	إيرادات الاشتراكات
---	٥,٨٦٣,٥٦٤	---	---	٥,٨٦٣,٥٦٤	تبرعات الزكاة الشرعية
١,٢٠٤,٧٦٠	٢,٠٣٨,٧٥٤	---	---	٢,٠٣٨,٧٥٤	إعانات الوزارة
٢,٠٠٥,٠٨٥	٢,٠٨٣,٨٤٣	---	---	٢,٠٨٣,٨٤٣	إيرادات الأنشطة
٤,٨٧٢,١٧٤	٣,٦٦٤,٤٢٠	---	---	٣,٦٦٤,٤٢٠	خدمات تطوعية
---	٤٥٠,٠٠٠	---	---	٤٥٠,٠٠٠	إيرادات تأجير أوقاف
---	٣١٠,٩٢٩	---	---	٣١٠,٩٢٩	إيرادات استثمارات العقارات
---	---	(١٣,١٩٤,٠٥٦)	(٣٠,٤٢٦,٠١٥)	٤٣,٦٢٠,٠٧١	أرباح استثمارات وقيمة -محقة
٣٧,٨٨٨,١٠٥	٦٣,٣٩١,١٤٩	(٣٥٣,٠٧٨)	١,٩٧٢,٨٩٦	٦١,٧٧١,٣٣١	صافي الأصول المحررة من القيود
					إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والمساعدات
(٢٥,٥٩٥,٠٣٦)	(٣٥,٤٠٠,٢٨٥)	---	---	(٣٥,٤٠٠,٢٨٥)	٢٣ مصروفات الأنشطة
(٤٢٩,٨٥٨)	(٧٠٧,٩١٩)	---	---	(٧٠٧,٩١٩)	٢٤ مصروفات الأوقاف
(٧٨٨,٧٢٢)	(١,١٧٧,٤٠٨)	---	---	(١,١٧٧,٤٠٨)	٢٥ مصروفات الحوكمة
(٢,٠١٠,٧٧٤)	(٢,٠٢٢,٢٩٧)	---	---	(٢,٠٢٢,٢٩٧)	٢٦ مصروفات جمع أموال
(٤,٤٢١,٤٢٩)	(٦,٩١٩,٨٦٨)	---	---	(٦,٩١٩,٨٦٨)	٢٧ المصروفات العمومية والإدارية
(٢١٤,١٣٨)	(٢٦٦,٧٢٣)	---	---	(٢٦٦,٧٢٣)	١٢ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٦١,١٢٣)	(١,٠٢٩,٤٥٧)	---	---	(١,٠٢٩,٤٥٧)	١٣ استهلاك ممتلكات استثمارية
(١,٣٩٤,١٠٥)	(١,٤١٧,٧٦٤)	---	---	(١,٤١٧,٧٦٤)	١٤ استهلاك عقارات استثمارية
---	(٦,٥٨٤,٦٥٩)	---	---	(٦,٥٨٤,٦٥٩)	١٤ خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
(٣٥,٨١٥,١٨٥)	(٥٥,٥٢٦,٣٨٠)	---	---	(٥٥,٥٢٦,٣٨٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٠٧٢,٩٢٠	٧,٨٦٤,٧٦٩	(٣٥٣,٠٧٨)	١,٩٧٢,٨٩٦	٦,٢٤٤,٩٥١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البند الاستثنائية
١٣٠,٢٥٥	---	---	---	---	خصم مكتسب
٧٩٠	٥٤,٦٢٢	---	---	٥٤,٦٢٢	إيرادات أخرى
(٢,٥١٧)	(١,١٧١,١١١)	---	---	(١,١٧١,١١١)	تسويات سنوات سابقة
١٢٨,٥٢٨	(١,١١٦,٤٨٩)	---	---	(١,١١٦,٤٨٩)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٢٠١,٤٤٨	٦,٧٤٨,٢٨٠	(٣٥٣,٠٧٨)	١,٩٧٢,٨٩٦	٥,١٢٨,٤٦٢	التغير في صافي الأصول
٩٠,٩٦٦,١٩١	٩٣,١٦٧,٦٣٩	٥١٨,١٢٣	١,٨٥٣,٤٩٠	٩٠,٧٩٦,٠٢٦	صافي الأصول بداية السنة
٩٣,١٦٧,٦٣٩	٩٩,٩١٥,٩١٩	١٦٥,٠٤٥	٣,٨٢٦,٣٨٦	٩٥,٩٢٤,٤٨٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٢,٢٠١,٤٤٨	٦,٧٤٨,٢٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	(٩,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول
٢١٤,١٣٨	٢٦٦,٧٢٣	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٩٦١,١٢٣	١,٠٢٩,٤٥٧	تبرعات عينية - ممتلكات
١,٣٩٤,١٠٥	١,٤١٧,٧٦٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
---	١,١٨٧,٤٩٢	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
---	٦,٥٨٤,٦٥٩	استهلاك العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٢٧,٥١٦	---	المكون من مخصص الذمم المدينة
٣٦١,٥٢٨	٤٤٧,٨٨٧	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
٣٨٣,٧٩٣	٤١١,٣٤٨	المكون من مخصص علاج مرضى
٥,٦٤٣,٦٥١	١٨,٠٨٤,٦١٠	المكون من مخصص الإجازات
٧٣٣,٥٨٨	٤٤٥,٣٧٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢,٥٦٠,٨٠٣)	(٢,١٨١,١٤١)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
٣١٣,١٢٩	---	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣,٧٨٧,٥١٤)	(٣٩٢,٠٨٩)	ذمم مدينة
٨,٥٩٠	٧٥١,٦٦١	دفعات مقدمة لمستشفيات
٢٨٨,٩١٦	(١٤٢,٠٤٢)	المخزون
١,٣٥٥,٨١٥	(١,٠١٦,٢٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
(١٥٦,١٤٨)	---	ذمم دائنة
٥,٤٥٣,٣٤٨	٤,١٤٧,٣٢٨	إيرادات مقبوضة مقدما
(٢٠٠,١٩٠)	(٢٩٠,٥٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
(١٦٩,١١٢)	(٢٣٩,٩٩٤)	المسدد من مخصص علاج المرضى
٦,٩٢٣,٢٧٠	١٩,١٦٦,٩٠١	مصرفات مستحقة
(٤٨٠,١٣٢)	(١٣٠,٥١٥)	المسدد من مخصص إجازة
(٢,٩٩٤,٩٩٧)	(١,٠١٦,١٦٦)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
---	(١٣,١٩٤,٠٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٩٧٥,١٢٩)	(١٤,٣٤٠,٧٣٨)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	شراء أصول استثمارية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات عقارية
(١,٦٥١,٨٥٩)	٤,٢٢٦,١٦٣	استثمارات مالية طويلة الأجل
٨,٤٠١,٨١٨	٦,٧٤٩,٩٥٩	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦,٧٤٩,٩٥٩	١٠,٩٧٦,١٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		قروض
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		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 ٢٠١٩م

١ - معلومات عن الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية لرعاية المرضى هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٤) وتاريخ ١٤٢٨/٠١/٠٣هـ الموافق ٢٠١٧/٠١/٢٢م، 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 ١٤٤٢/٠١/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٣م.

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	٢,٥٪ - ١٠٪
تحسينات بأموال غير	١٠٪ أو مدة العقد أيهما أقل

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 والكائنة 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:

مباني	٤٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪

- طبقت الجمعية نموذج القيمة العادلة.

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 تعاقدية 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 إلتزامات 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 اثبات 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 مقاربة 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 ادارة 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 الى 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 بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان 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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٤٥٥	٣٢,٢٢٠	الصندوق
٥,٠٠٠	١٣,٧٨٥	بنك الجزيرة - ح ٧٠٠١
٢,٢٠٠	٢,٣٤٠	بنك الجزيرة - ح ٧٠٠٣
٢,٧٩٥,٦٧٢	٤,٦٩١,٦٥٦	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٩٩/١
١,٠٤٣,١٠٤	٩٥٩,٧٣٤	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٨٨/٤
٢,١٥٣,٦٠٥	١,٢٤٨,٥٧٠	مصرف الراجحي - ح ٢٠٠٧٧/٧
٤٩٧,٣٧٣	٤٧٢,٤٤٢	مصرف الراجحي - ح ٣٠٠٩٩/٩
٢١٤,٧٢٠	٤٧٦,٥٢٢	مصرف الانماء ح / ٤٠٠٠
١,٠٥٠	٥,٥٣٣	مصرف الانماء ح / ٤٠٠١
١٣,٧٨٠	١٧,٢٣٠	مصرف الانماء ح / ٤٠٠٢
---	٣,٠٢٢,٠٩٠	بنك البلاد- ٦٠٠٠
---	١,٠٠٠	بنك البلاد - ٦٠٠١
---	١,٠٠٠	بنك البلاد- ٦٠٠٢
---	١,٠٠٠	بنك البلاد- ٦٠٠٣
---	٣١,٠٠٠	البنك الأهلي
٦,٧٤٩,٩٥٩	١٠,٩٧٦,١٢٢	المجموع

٤- ١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥- ١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٤٩,٩٥٩	١٠,٩٧٦,١٢٢	النقد وما في حكمه
١,٦٣٢,٨٦٦	---	ذمم مدينة
---	١٣,١٩٤,٠٥٧	استثمارات مالية طويلة الأجل
٨,٣٨٢,٨٢٥	٢٤,١٧٠,١٧٩	المجموع

٥-٢ الالتزامات المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥٦٠	١٠,٠٥٦	ذمم دائنة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	قروض
١,٨١٤,٥٦٠	١,٢١٠,٠٥٦	المجموع

٦- الذمم المدينة- بالصافي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٣٠٠	١٢١,٢٤٧	مؤسسة سيف الغروب للمقاولات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مجمع عيادات الصحة لكل
٦١,٢٤٤	٦١,٢٤٤	الضحيان
١٤,١٧٣	١٤,١٧٣	شركة المسكن الفخم
١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	مؤسسة أعمال المناكب التجارية
١١٥,٨٧٥	٥٥٤	فاروق ومأمون تمر
٢٠٠,٠٠٠	---	شركة تأهيل التميز التجارية
٩٣,٥٠٠	٩٣,٥٠٠	الخليج الطبية
٨,٢٦٨	٨,٢٦٨	شركة عبدالله فؤاد
١٤,١٢٥	١٤,١٢٥	سامي احمد بسيوني
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	العنود الخيرية
١٢٥,٠٠٠	---	حصون نجد
٦,٤٧٥	٦,٤٧٥	عبدالعزیز سعيد الغامدي
١٠٩,٣٣٣	١٠٩,٣٣٣	مؤسسة سبيل الدواء
٣٤,٠٦٧	٣٤,٠٦٧	شركة انس الجلال
٩٩٧	٩٩٧	محمد حميد المالكي
١٢٤,٣٣٨	١٢٤,٣٣٨	شركة إدارة الأملاك والمرافق
٢٤٦	٢٤٦	واد الجوحلي
٦٠٠	٦٠٠	احمد علي الغامدي
(٧٧,٢٧٥)	(١,٢٦٤,٧٦٧)	يخصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٦٣٢,٨٦٦	---	المجموع

٧- الإستثمارات العقارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	استئجار وحدات فندقية
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	المجموع

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

٨- دفعات مقدمة لمستشفيات لعلاج مرضى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٩٢٩,٨٥٩	٨,١١٠,٠٠٠
(٣٦١,١٤٩)	(٣٦٠,١٤٩)
٥,٥٦٨,٧١٠	٧,٧٤٩,٨٥١

دفعات مقدمة لمستشفيات لعلاج مرضى
يخصم: مخصص علاج مرضى
المجموع

٩- المخزون

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠

أجهزة لابتوب
المجموع

١٠- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٢,٧٨٤	٢٤,٥٨٣
١٣٠,٦٧٢	٩٧,٢٠٣
٥٣٣,٩١٣	١٢٠,٧٨٦
٣,٥٢٦	---
٩٤,٦٦٤	٩٤,٦٦٤
٢,٤٧٥,٦٨٩	٢,١٩٢,٥١٢
٣,٥٩٠	---
٢٢٨,٧٣٦	٩٣١,١٢٤
٤٨,١٥٦	٣٦,٨٦١
---	١,٦٤٢
---	٢٤٣,٥١٥
---	٣١٠,٩٢٩
٣,٦٦١,٧٣٠	٤,٠٥٣,٨١٩

مصروفات مدفوعة مقدما ايجارات
بدل سكن مقدم
تأمين طبي مقدم
تأمين سيارات مقدم
تأمينات مستردة
ايجارات اوقاف مستحقة
ايراد مستحق مركز صحي معكال
ضريبة القيمة المضافة*
العهد النقدي
ذمم موظفين
أرصدة مدينة متنوعة
إيرادات استثمارات محققة - صندوق الانماء الوقفي
المجموع

*يمثل المبلغ ضريبة القيمة المضافة على المشتريات وجاري العمل من قبل إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة على إصدار شهادة استرداد ضريبي لتحصيل المبلغ بعد مراجعتها من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١١ - الاستثمارات المالية طويلة الأجل

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣,١٩٤,٠٥٧	صندوق الأئماء الوقفي لرعاية المرضى
---	١٣,١٩٤,٠٥٧	المجموع

بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٩م قامت الجمعية بتأسيس صندوق الأئماء الوقفي بالشاركة مع شركة الأئماء 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

المجموع	أرفف حديدية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٤٠٤,٤٩١	٣٧,٥٤٧	٥٦٥,٧١٣	٩٦٢,٥٢٥	٦٨٧,٤٠٦	١,١٥١,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٣٩,٥١٥	---	١٨,٠٠٠	٢٧,٧٩٩	١٠,٩١٦	٨٢,٨٠٠	إضافات
٣,٥٤٤,٠٠٦	٣٧,٥٤٧	٥٨٣,٧١٣	٩٩٠,٣٢٤	٦٩٨,٣٢٢	١,٢٣٤,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك						
٢,٢١٥,١٧٣	١٨,٤٧٦	٣٨٩,٩١٠	٤١٣,١٧٧	٢٩٩,٧٣٧	١,٠٩٣,٨٧٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٢٦٦,٧٢٣	٤,٦٩٣	٢٩,٨١٨	١٠٨,٧٩٤	٦٣,٨١٩	٥٩,٥٩٩	إضافات
٢,٤٨١,٨٩٦	٢٣,١٦٩	٤١٩,٧٢٨	٥٢١,٩٧١	٣٦٣,٥٥٦	١,١٥٣,٤٧٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية						
١,١٨٩,٣١٨	١٩,٠٧١	١٧٥,٨٠٣	٥٤٩,٣٤٨	٣٨٧,٦٦٩	٥٧,٤٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١,٠٦٢,١١٠	١٤,٣٧٨	١٦٣,٩٨٥	٤٦٨,٣٥٣	٣٣٤,٧٦٦	٨٠,٦٢٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

١٣ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	أجهزة ومعدات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧,٢٠٠,٣٦١	٧,٢٠٠,٣٦١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦٤٩,٧٢٦	٦٤٩,٧٢٦	إضافات
٧,٨٥٠,٠٨٧	٧,٨٥٠,٠٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
٤,٠٢٣,٩٢٠	٤,٠٢٣,٩٢٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٠٢٩,٤٥٧	١,٠٢٩,٤٥٧	إضافات
٥,٠٥٣,٣٧٧	٥,٠٥٣,٣٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,١٧٦,٤٤١	٣,١٧٦,٤٤١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٧٩٦,٧١٠	٢,٧٩٦,٧١٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

- لم تقم الجمعية بقياس بند الأجهزة والمعدات بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ " العقارات الاستثمارية" نظراً لحدثة 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 اختلافاً جوهرياً عن المبلغ المسجل بالدفاتر

١٤ - العقارات الاستثمارية- بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	إضافات السنة	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	مجمع الاستهلاك كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	إضافات السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	(خسائر) أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأراضي	٥٣,٢٨٢,٨٨٨	٣٦٦,٤٤٠	٥٣,٦٤٩,٣٢٨	---	---	---	٥٣,٢٨٢,٨٨٨	٥٣,٦٤٩,٣٢٨	٢,٩٨٣,١٥٤	٥٦,٦٣٢,٤٨٢
المباني	٣٥,٤٤٤,١٠٢	---	٣٥,٤٤٤,١٠٢	٥,٨٧٨,٢٣٤	١,٤١٧,٧٦٤	٧,٢٩٥,٩٩٨	٢٩,٥٦٥,٨٦٨	٢٨,١٤٨,١٠٤	(٩,٥٦٧,٨١٣)	١٨,٥٨٠,٢٩١
الإجمالي	٨٨,٧٢٦,٩٩٠	٣٦٦,٤٤٠	٨٩,٠٩٣,٤٣٠	٥,٨٧٨,٢٣٤	١,٤١٧,٧٦٤	٧,٢٩٥,٩٩٨	٨٢,٨٤٨,٧٥٦	٨١,٧٩٧,٤٣٢	(٦,٥٨٤,٦٥٩)	٧٥,٢١٢,٧٧٣

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل نجوم السلام للتقييم العقاري (عبد العزيز أحمد) ترخيص مهني (١٥٦.٠٠٠.١٢٢) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وقفة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/٨/١١ ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٥- الذمم الدائنة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٤	---	بوبا العربية للتأمين
٤,٠٨٦	٤,٠٨٦	مجرة التصميم للتجارة
٥,٩٧٠	٥,٩٧٠	مؤسسة زمزم
١,٣٤٠,٥٥٧	٢,٠٩٦,٧٢٢	ذمم موردين -مستشفيات
١,٣٥٥,١١٧	٢,١٠٦,٧٧٨	المجموع

١٦- الإيرادات المقبوضة مقدما

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٠	---	اشتراكات عضوية
٨١٠,٤٩٣	٦٦٩,٩٥١	ايجار مقدم
٨١١,٩٩٣	٦٦٩,٩٥١	المجموع

١٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,١٧٢	٦٠,٨٧٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٨,٥٠٤	٥,٨٢٠	مستحقات موظفين
٥,٠٥٣	---	مؤسسة سيف الغروب
٥٩,٧٨٨	---	هيئة الزكاة والدخل (القيمة المضافة)
٩٤٢,٤٢٩	---	شيكات تحت التحصيل
١,٠٨٢,٩٤٦	٦٦,٦٩٦	المجموع

١٨ - القروض

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

تستحق القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المستحق خلال سنة - قصير الأجل
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المستحق من سنة الى خمس سنوات - طويل الأجل
١,٨٠٠,٠٠٠	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:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٧,٠٤٠	٩٦١,٧٢١	الرصيد أول السنة
(١٦٩,١١٢)	(٢٣٩,٩٩٤)	المزايا والمنافع المدفوعة خلال السنة
٣٨٣,٧٩٣	٤١١,٣٤٨	المكون خلال السنة
٩٦١,٧٢١	١,١٣٣,٠٧٥	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 ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
تبرعات العلاج الخيري	١,٨٥٣,٤٩٠	١٤,٤٦٢,١٣٠	(١٣,٨٢١,١٥٤)	٢,٤٩٤,٤٦٦
زكاة علاج خيري	---	٢,٤٠٤,٥٤٧	(٢,٤٠٤,٥٤٧)	---
تبرعات المراكز الصحية	---	١,٢٩٨,٦٩٠	(٩١٨,٤٥٢)	٣٨٠,٢٣٨
تبرعات مساهمة مريض	---	١٢,١٩٢,٨٦٢	(١٢,١٩٢,٨٦٢)	---
تبرعات شراء أجهزة	---	٤٥٢,٠٠٠	(٤٥٢,٠٠٠)	---
تبرعات أخرى	---	١,٥٨٨,٦٨٢	(٦٣٧,٠٠٠)	٩٥١,٦٨٢
الإجمالي	١,٨٥٣,٤٩٠	٣٢,٣٩٨,٩١١	(٣٠,٤٢٦,٠١٥)	٣,٨٢٦,٣٨٦

٢١ - صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
تبرعات نقدية لشراء أوقاف	٥١٨,١٢٣	١٢,٤٧٤,٥٣٨	(١٢,٨٢٧,٦١٦)	١٦٥,٠٤٥
تبرعات عينية	---	٣٦٦,٤٤٠	(٣٦٦,٤٤٠)	---
الإجمالي	٥١٨,١٢٣	١٢,٨٤٠,٩٧٨	(١٣,١٩٤,٠٥٦)	١٦٥,٠٤٥

٢٢ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٠١,٥٥٣	١٤,٤٦٢,١٣٠	تبرعات العلاج الخيري
٦٤٣,٢٢٠	١,٢٩٨,٦٩٠	تبرعات المراكز الصحية
٥,٨٢٠,٠٨٨	١٢,١٩٢,٨٦٢	تبرعات مساهمة مريض
٢٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	تبرعات شراء أجهزة
٧١,٢٠٠	١,٥٨٨,٦٨٢	تبرعات أخرى
١٥,٢٣٦,٠٦١	٢٩,٩٩٤,٣٦٤	المجموع

٢٣ - مصروفات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٦٢,٩٣٠	٤,٥٣٦,٨٣٧	رواتب
٥٤٩,٠٦٦	٦٦١,٢٩٩	مزاي
٥٤١,٣٠١	٣٠٥,٢١٦	مستهلكات
١٢٤,٠٢٥	٣٥,٢٠٦	صيانة
٤٤٨,٢٨٨	٢٤٣,٣١٢	منافع
١٩,٣٦٩,٤٢٦	٢٩,٦١٨,٤١٥	مصاريف علاج
٢٥,٥٩٥,٠٣٦	٣٥,٤٠٠,٢٨٥	المجموع

٢٤ - مصروفات الأوقاف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٣,٤٣٤	٤٧١,٨٤٣	رواتب
٦٣,٧٥٤	١٦٦,٩٣٤	مزاي
٣,١٠٩	١,٨٨٧	مستهلكات
٩٣,٢٢٥	٢٢,٩٧٦	صيانة
٨٦,٣٣٦	٤٤,٢٧٩	منافع
٤٢٩,٨٥٨	٧٠٧,٩١٩	المجموع

٢٥ - مصروفات الحوكمة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٠,٢٩٥	٦٠٧,٨٦٣	رواتب
٦٣,٦٢٨	١٧٢,٦١٩	مزاي
١,٧٤٨	٣,٥٥٦	مستهلكات
٣,٧٦٥	٢٣,٧٢٠	صيانة
١٠٩,٢٨٦	٣٦٩,٦٥٠	منافع
٧٨٨,٧٢٢	١,١٧٧,٤٠٨	المجموع

٢٦- مصروفات جمع الاموال

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٨,٥٥٦	٩٧٨,٥٩٤	رواتب
٤٤٥,٤٣٤	٦٧٨,٨٧٢	مزاي
٨٣,٦٦٥	٤٠,٥٢٣	مستهلكات
٢,٦١٣	٣١,٧٧٤	صيانة
٦٨٠,٥٠٦	٢٩٢,٥٣٤	منافع
٢,٠١٠,٧٧٤	٢,٠٢٢,٢٩٧	المجموع

٢٧- المصروفات العمومية والادارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٧٩,٨٦٤	٣,٥٣٥,٥٧٥	رواتب
١,٣٠٠,٣٠٠	١,٦٧٠,٩٦٦	مزاي
٢٣٩,٣٦٧	١٥٢,٨٢٨	مستهلكات
١٢٦,٤١٤	١٠٢,٦٨٣	صيانة
٦٧٥,٤٨٤	١,٤٥٧,٨١٦	منافع
٤,٤٢١,٤٢٩	٦,٩١٩,٨٦٨	المجموع

٢٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

- بناءً على ما تم ذكره في إيضاح رقم (١٤) والمتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ ١١/٠٨/٢٠٢٠م وما نتج عنه خسائر تقييم قيمتها (٥,٦٠٩,٠٠٠) ريال سعودي مما يعتبر حدث لاحق معدل للقوائم المالية، وعليه تم العمل على تعديل القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م.
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

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 تقترب فإنها تقترب 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 للجمعية 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 إستحقاقها، 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 والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام 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 للإلتزام 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 ٢٠١٩م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٣م