

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى "علاجي"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٦٧٩)
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 ٦-١٥



المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى "علاجي"

الرياض – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لعلاج المرضى "علاجي" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا 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 ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم تكوين مخصص منافع موظفين.
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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمرجعنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغت صافي الأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٥,٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وصافي الأصول المقيدة (٢,٦٦٨,٥٦٩) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٢,٢٧٤,٣٢٢) ريال سعودي

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٢٥ مارس 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 لجمعية 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.

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 المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

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 : ١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى "علاجى"

الرياض - المملكة العربية السعودية

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 لراينا. 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.
- تقييم 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 خالصنا 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 راينا. 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.
- تقييم 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 راينا 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤١/١٠/٢٦ هـ الموافق

(عبد الرحمن 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 : ١٦١٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٤	١٠,٦٢٥,٢٩٣
أرصدة مدينة أخرى	٦	٢,٢٦١,٩٠٦
مجموع الموجودات المتداولة	٥,٥٨٦,٥١٠	١٢,٨٨٧,١٩٩
الموجودات غير المتداولة		
مشاريع تحت التنفيذ	٧	٢٥,٣٢٣,٣٢٠
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	١,٦٤٥,٠٧٠
ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة	٩	---
موجودات غير ملموسة	١٠	٢٠,٦٨٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤٣,٠٣٢,١٦٨	٢٦,٩٨٩,٠٧٩
إجمالي الموجودات	٤٨,٦١٨,٦٧٨	٣٩,٨٧٦,٢٧٨
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة	١١	٣,٧٦٨,٥٠٠
أرصدة دائنة أخرى	١٢	١٠٩,٧٤٧
إجمالي المطلوبات	٧,٢٢٤,٨٥٧	٣,٨٧٨,٢٤٧
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٣٠,٧٩٨,٠٣١
صافي الأصول المقيدة	١٣	---
صافي أصول الأوقاف	٥,٢٠٠,٠٠٠	٥,٢٠٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	٤١,٣٩٣,٨٢١	٣٥,٩٩٨,٠٣١
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٤٨,٦١٨,٦٧٨	٣٩,٨٧٦,٢٧٨

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة	٧,٣٥٣,٣١٥	---	---	٧,٣٥٣,٣١٥	٩,٢١٧,٦٧٩
تبرعات نقدية مقيدة	---	٣,٩١٢,٠٠٠	---	٣,٩١٢,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
تبرعات أوقاف	---	---	---	---	٢٠٠,٠٠٠
تبرعات زكاة	---	٦١٢,٨٠٠	---	٦١٢,٨٠٠	٦٠٢,٨٠٠
إيرادات اشتراكات	٢٨,٠٠٠	---	---	٢٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إعانات الوزارة	---	---	---	---	٢,٠٠٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٥٦,٢٣١	(١,٨٥٦,٢٣١)	---	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٩,٢٣٧,٥٤٦	٢,٦٦٨,٥٦٩	---	١١,٩٠٦,١١٥	١٢,٥٣٠,٤٧٩
المصاريف والمساعدات					
مصاريف الأنشطة	(٥,٨٠٣,١٢٥)	---	---	(٥,٨٠٣,١٢٥)	(١٤,٩٧٦,٤٢٨)
المصاريف الإدارية والعمومية	(٦٠٠,٣٢٩)	---	---	(٦٠٠,٣٢٩)	(٥٠٢,٢٧١)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٧,٦٨٤)	---	---	(١١٧,٦٨٤)	(١١٧,٦٨٤)
اطفاء موجودات غير ملموسة	(٧,٠٠٠)	---	---	(٧,٠٠٠)	(٧,٠٠٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٦,٥٢٨,١٣٨)	---	---	(٦,٥٢٨,١٣٨)	(١٥,٦٠٣,٣٨٣)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢,٧٠٩,٤٠٨	٢,٦٦٨,٥٦٩	---	٥,٣٧٧,٩٧٧	(٣,٠٧٢,٩٠٤)
البنود الاستثنائية					
إيرادات أخرى	٢٥,٠٠٠	---	---	٢٥,٠٠٠	٩٧١,٠٠٩
تسويات سنوات سابقة	(٧,١٨٧)	---	---	(٧,١٨٧)	---
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٧,٨١٣	---	---	١٧,٨١٣	٩٧١,٠٠٩
التغير في صافي الأصول	٢,٧٢٧,٢٢١	٢,٦٦٨,٥٦٩	---	٥,٣٩٥,٧٩٠	(٢,١٠١,٨٩٥)
صافي الأصول في بداية السنة	٣٠,٧٩٨,٠٣١	---	٥,٢٠٠,٠٠٠	٣٥,٩٩٨,٠٣١	٣٨,٠٩٩,٩٢٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣٣,٥٢٥,٢٥٢	٢,٦٦٨,٥٦٩	٥,٢٠٠,٠٠٠	٤١,٣٩٣,٨٢١	٣٥,٩٩٨,٠٣١

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٠١,٨٩٥)	٥,٣٩٥,٧٩٠	التغير في صافي الأصول
		تسويات على التغير في صافي الأصول
١١٧,٦٨٤	١١٧,٦٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
---	(٢٥,٠٠٠)	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارات - القيمة العادلة
(١,٩٧٧,٢١١)	٥,٤٩٥,٤٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات
(١,٣٤٤,٠٤٤)	(١,٠٥٠,٢٨٢)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٤٩,٢١٩	٣,٣٤٦,٦١٠	أرصدة دائنة أخرى
(٤٧٢,٠٣٦)	٧,٧٩١,٨٠٢	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٢٧,٩٥٢)	(١٢,٩١٧,٧٧٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
---	(٣,٢٢٥,٠٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
(٤,٣٢٧,٩٥٢)	(١٦,١٤٢,٧٧٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٩٩,٩٨٨)	(٨,٣٥٠,٩٧١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٥,٤٢٥,٢٨١	١٠,٦٢٥,٢٩٣	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٠,٦٢٥,٢٩٣	٢,٢٧٤,٣٢٢	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى "علاجى"، هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩) ب تاريخ ١٤٣٦/٦/٢٧ هـ الموافق ٢٠١٥/٤/١٦ م. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية، وحصلت علي سجل تجاري برقم (١٠١٠٤٦٨٦٢٦) بتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٢٧ هـ الموافق ٢٠١٥/٤/١٧ م

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في علاج المرضى بالداخل مع تحمل مصاريف الإقامة والعلاج والعمليات الجراحية في المستشفيات الحكومية والخاصة.
- تأمين ادوية للمرضى المحتاجين وخاصة الامراض المزمنة.
- تأمين الأجهزة الطبية مثل الكراسي المتحركة والاسرة الخاصة.

تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١٠/١٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/٦/٨ 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 لعلاج المرضى "علاجى"، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم إعادة تبويب ارقام السنة السابقة لتتماشى مع السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ 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.

٣-٢ الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولى 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 عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٤-٢ 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 حدتها 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 للمؤسسة. 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 الثابت ما عدا الأفران باستخدام طريقة عدد الوحدات الإنتاجية، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مياني	٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة وحاسب الى	٢٥%

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 الأنشطة.

٥-٢ 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 الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٦-٢ 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 الشركة ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٧-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

الموقع الالكتروني	٢٠%
-------------------	-----

٨-٢ 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.

٩-٢ الدائنون التجاريون

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من الداعمين 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم اثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات وصدقات وهبات ومنح 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.

١٢-٢ المصاريف

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

١٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٥٤,٨٦٦	٥٨١,٤٣٧	البنك العربي الوطني
٢,٤٣١,٥٦٨	١,٥٣٨,٦١٥	البنك الأهلي - زكاة
١٣٨,٨٥٩	١٥٤,٢٧٠	البنك السعودي الفرنسي
١٠,٦٢٥,٢٩٣	٢,٢٧٤,٣٢٢	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	
١٠,٦٢٥,٢٩٣	٢,٢٧٤,٣٢٢	نقد لدى البنوك
١٠,٦٢٥,٢٩٣	٢,٢٧٤,٣٢٢	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٥,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	مستشفى عبد الرحمن مشاري
١١٠,٥١٥	٦٩٠,٣٣٣	ضريبة القيمة المضافة
٨٣,٢١٧	٤٧,١٦٧	عهد موظفين
١,٢٤٣,١٧٤	١,٧٤٩,٦٨٨	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٦١,٩٠٦	٣,٣١٢,١٨٨	المجموع

٧- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٣٢٣,٣٢٠	٣٨,٢٤١,٠٩٣
٢٥,٣٢٣,٣٢٠	٣٨,٢٤١,٠٩٣

مشروع برج الوقف - تحت التنفيذ
المجموع

٨- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وحاسب الى	أثاث ومفروشات	مباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٨٢٩,٢١٨	٤٣,٢١١	١١٧,٢٠٧	١,٦٦٨,٨٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١,٨٢٩,٢١٨	٤٣,٢١١	١١٧,٢٠٧	١,٦٦٨,٨٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك				
١٨٤,١٤٨	١٧,٦١٨	٥٠,١٧٨	١١٦,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١١٧,٦٨٤	١٠,٨٠٣	٢٣,٤٤١	٨٣,٤٤٠	إضافات
٣٠١,٨٣٢	٢٨,٤٢١	٧٣,٦١٩	١٩٩,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية				
١,٦٤٥,٠٧٠	٢٥,٥٩٣	٦٧,٠٢٩	١,٥٥٢,٤٤٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١,٥٢٧,٣٨٦	١٤,٧٩٠	٤٣,٥٨٨	١,٤٦٩,٠٠٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

٩- ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(خسائر) أرباح قياس القيمة العادلة	التكلفة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٢,٠٠٠	(٤٦,٠٠٠)	٢,٨٢٨,٠٠٠	الأراضي
٤٦٨,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠	المباني
٣,٢٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	الإجمالي

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب ربيع محمد النتيقي للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٣٨٥) وبعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها
- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/٢/٢م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

١٠- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	الموقع الالكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
١٤,٣١١	١٤,٣١١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	إضافات
٢١,٣١١	٢١,٣١١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢٠,٦٨٩	٢٠,٦٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٣,٦٨٩	١٣,٦٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١- ذمم دائنة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٣٠,٠٠٠	٣,٧٧٠,٠٠٠	مدينة الملك سعود الطبية
١,٦١٨,٥٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠	مستشفى الملك خالد التخصصي للعيون
٢٠,٠٠٠	---	مجمع عيادات اوكي الطبية
---	١٩٦,٦٦٢	شركة انبار الطاقة للمقاولات
---	٩٢٢,١٦٧	شركة المصنع الأهلي للألمونيوم (نافكو)
---	٢٣٤,٠٨٩	مؤسسة مدار الشمال اعمال تكييف
٣,٧٦٨,٥٠٠	٦,١٣٠,٩١٨	المجموع

١٢- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٢٤٩	٩٧٩,٦٠٠	ضمان حسن تنفيذ أعمال
٦,٥٦١	---	مؤسسة صدى الأرياف
٣,٦٥٥	---	العمورية للشقق المفروشة
٩,٢٨٢	٣,٨٥٥	عهد دائنة
٤٤,٠٠٠	١١٠,٠٠٨	أجور ورواتب مستحقة
---	٤٧٦	دفعات مقدمة من مؤسسة مدار الشمال
١٠٩,٧٤٧	١,٠٩٣,٩٣٩	المجموع

١٣- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات لدعم العمليات الجراحية	---	٣,٩١٢,٠٠٠	(١,٢٤٣,٤٣١)	٢,٦٦٨,٥٦٩
تبرعات زكاة	---	٦١٢,٨٠٠	(٦١٢,٨٠٠)	---
المجموع	---	٤,٥٢٤,٨٠٠	(١,٨٥٦,٢٣١)	٢,٦٦٨,٥٦٩

١٤- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٠٠,٠٠٠	---	تبرع شركة ارامكو
١٧,٠٠٠	---	تبرع السيد/ سلطان العامر
٣٩٥,٠٠٠	---	تبرع مؤسسة الضحيان
---	٥٠٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة سليمان العليان الخيرية
٣,٩١٢,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المجموع

١٥ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٢٤,٠٠٠	١,٦٩٦,٥٧٥	عمليات السمنة
١,٩٢٣,٠٥٧	١,٠٤٠,٦٢٨	عمليات عظام
٧٥٥,٠٠٠	٢٤٤,٠٤٥	عمليات عظام جراحة أطفال
٤٢٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	جراحة العمود الفقري
١,٣٠٩,٨١٧	٤٩٥,٠٠٠	عمليات انف واذن وحنجرة
٢٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	عمليات قلب مفتوح
١,٨٥٠,٧٦٦	٣١٢,٠٠٠	عمليات مياه بيبضاء
١,٨١٥,٢٠٠	---	عمليات شبكية
٣٧٠,٠٠٠	٢٢٠,٨٢٩	عمليات جراحة عامة وعظام
١,٠٠٨,٠٠٠	---	عمليات زراعة قرنية
١٨٠,٠٠٠	---	جراحة التجميل العلاجية
٣٣٠,٣٠٠	---	عمليات الجلوكوما
٢٢,٥٠٠	---	عمليات الأطفال والحوال
٦٠,٠٠٠	٩,٧٧٨	عمليات اسنان
٢٢٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	جراحة عظام تبديل مفاصل
٩٧٨,٠٠٠	---	جراحة عيون عامة
٦٣٠,٠٠٠	٢٢,٩٨٧	جراحة عظام رباط صليبي
١٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	جراحة الاوعية الدموية
٣٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	جراحة المسالك البولية
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	عمليات حروق
---	٧٠,٠٠٠	عمليات مخ واعصاب
---	٩,٣٩٩	ادوية علاج
٦٩,٧٨٨	٣٦,٨٨٤	إقامة وانتقالات المرضى
١٤,٩٧٦,٤٢٨	٥,٨٠٣,١٢٥	المجموع

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٨,٠٠٠	٥٣٥,٧٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٠١٠	٣,٠٤١	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٦١٢	٦,٦٤٧	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
١,٧١٨	٢,٩٠٩	مصاريف كهرباء
٢٦,٦٧٠	٤٧	حراسة وصيانة
١١	٥	مصاريف بنكية
٢٥٠	٣٠	مصاريف ورسوم حكومية
---	١,٨٥٩	ضيافة ونظافة
---	٥٠,٠٠٠	مكافآت
٥٠٢,٢٧١	٦٠٠,٣٢٩	المجموع

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيته 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 أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل 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 لاحقاً لمعدل للقوائم المالية.

- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/٢/٢م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية، باستثناء الاستثمارات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما افادت إدارة الجمعية فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الجمعية نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للجمعية من عملاء وأوراق مالية استثمارية. تقوم الجمعية بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقا لإجراءات وسياسات محددة.

مخاطر السيولة:

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقباتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية وعدم وجود ما يقابل هذا الرصيد من سيولة قد تكون المؤسسة معرضة لمخاطر السيولة.

القيمة العادلة:

هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي من قيمتها الدفترية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٦/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٦/٨ م .