

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الاولية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (701)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الاولية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤

قائمة الاعمال للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥-٦

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية - ترخيص رقم 701
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
رأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 701"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس رأينا.

آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية لسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 23 مايو 2021م
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عمليتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية ل القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

**عن شركة العوفي والعربي
محاسبون ومبرجون قانونيون**

عبد الله بن صالح العربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/19هـ

الموافق: 2022/04/20م

الصادر: HCPA 10279/2022151

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الاولية
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٢٠١)
مملكة العربية السعودية
القوانين المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام ٢٠٢٠ م</u>	<u>عام ٢٠٢١ م</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
٣,٠٤٣,٣٥٦	٣,١٣٦,٦٦٣	(٦)	الموجودات
٤,٥٠٠	١٤,٦٠٠	(٧)	الموجودات المتداولة
<u>٣,٠٤٧,٨٥٦</u>	<u>٣,١٥١,٢٢٣</u>		النقد وما في حكمه
			دينون متوعون وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٧٤٢,٩٥	٩٧٨,١٥٨	(٨)	الموجودات غير المتداولة
٦,٤٥٧	٦,٨٩١	(٩)	العقارات والآلات والمعدات، صافي
<u>٧٤٨,٥٥٢</u>	<u>٩٨٥,٠٤٩</u>		الموجودات غير الملموسة، صافي
<u>٣,٧٩٦,٤٠٨</u>	<u>٤,١٣٦,٢٧٢</u>		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
	٢٦٦,٤٣٩	(١٠)	المطلوبات
	<u>٢٦٦,٤٣٩</u>		دائنون متوعون وذمم دائنة أخرى
			اجمالي المطلوبات المتداولة
	١٩,٤٣٥	(١١)	المطلوبات غير المتداولة
	١٩,٤٣٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	<u>٢٨٥,٨٧٤</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			اجمالي المطلوبات
	١٩٨,٦١٩		صافي الأصول
٢٥٩,٧٣٢	٣,٦٥١,٧٧٩	(١٧)	صافي الأصول غير المقيدة
<u>٣,٥٣٦,٦٧٦</u>	<u>٣,٨٥٠,٣٩٨</u>		صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٧٩٦,٤٠٨</u>	<u>٤,١٣٦,٢٧٢</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٣,٧٩٦,٤٠٨</u>	<u>٤,١٣٦,٢٧٢</u>		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوانين المالية



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
(جميع المبالغ الواردة بالريل السعودي)

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إضافة رقم	
٢٠٢٠	٢٠٢١				
					الإيرادات والمكاسب
١,٨٨٧,١٨٩	١٨٣,٠٧١	-	١٨٣,٠٧١		التبرعات النقدية العامة
٤,٤٨٦,٧٦٠	١,٨٩٥,٥٥٢	١,٨٩٥,٥٥٢	-	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٤١,٦٤٢	-	-	-		تبرعات عينية لغيرات والآلات ومعدات
٣٣,٠٤٥	٢٩٢,٤٢٣	-	٢٩٢,٤٢٣	(١٣)	إيرادات الأنشطة
٢١,٠٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠		اشتراكات الأعضاء
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-		اعلانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيد
					اعادة التصنيف لحقق قيد الاستخدام
٦,٩٦٩,٦٣٦	٢,٣٨٣,٥٤٦	(١,٧٨١,٤٤٩)	١,٧٨٠,٤٤٩		
		١١٥,١٠٣	٢,٢٦٨,٤٤٣		
					اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٣,٧٣٢,٦٨٩	١,٠٥٠,٦٢٢	-	١,٠٥٠,٦٢٢	(١٤)	مصروفات الأنشطة
-	٢١٩	-	٢١٩	-	مصروفات حوكمة
-	٧٧١,٤٦٤	-	٧٧١,٤٦٤	(١٥)	مصروفات المحملة على النشاط
-	١٧١,٠٨١	-	١٧١,٠٨١	٧٠	مصروف مبالغ مشكوك في تحصيلها
٦٥١,٣٩٩	١١٣,٦٤١	-	١١٣,٦٤١	(١٦)	صروفات عمومية وادارية
١٠٤,٨٥٠	٢١٨,٤٩٠	-	٢١٨,٤٩٠		أهلاك العمارت والآلات ومعدات
١,٢٦٨	٢,٠٤٠	-	٢,٠٤٠		اضفاء الموجودات غير المنوسة
٤,٤٩٠,١٦	٢,٣٢٧,٥٥٦	-	٢,٣٢٧,٥٥٦		اجمالي المصروفات والخسائر
٢,٤٧٩,٥٣٠	٩٥,٩٩٠	١١٥,١٠٣	(٥٩,١١٣)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنياد الاستثنائية
-	(٢٠٠٠)	-	(٢٠٠٠)		تسويات سنوات سابقة
-	(٢٠٠٠)	-	(٢٠٠٠)		اجمالي البنياد الاستثنائية
٣,٤٧٩,٥٣٠	٥٣,٩٩٠	١١٥,١٠٣	(٦١,١١٣)		التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٣١٦,٨٧٨	٣,٧٩٦,٤٠٨	٣,٥٣٦,٦٧٦	٤٥٩,٧٣٢		صافي الأصول أول العام
٣,٧٩٦,٤٠٨	٣,٨٥٠,٣٩٨	٣,٦٥١,٧٧٩	١٩٨,٦١٩		تسويات على صافي الأصول
					صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشير جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



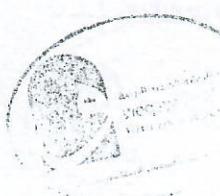


الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الاولية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠ عام ٢٠٢١ ايضاح
رقم

<u>التدفقات النقدية من انشطة التشغيل:</u>		
		التغير في صافي الاصول
٢,٤٧٩,٥٣٠	٥٣,٩٩٠	
		<u>تسويات:</u>
١٠٤,٨٥٠	٢١٨,٤٩٠	اهمالات عقارات والات ومعدات
١,٢٦٨	٢,٠٤٠	اطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٤١,٦٤٢)	-	تبرعات عينية عقارات والات ومعدات
-	١٧١,٠٨١	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	١٩,٤٣٥	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٣٤٤,٠٠٦</u>	<u>٤٦٥,٠٣٦</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
(٤,٥٠٠)	(١٨١,١٨١)	دينون متتنوعون وذمم مدينة اخرى
(٣٢,٠٠٠)	٢٦٦,٤٣٩	دائنوں متتنوعون وذمم دائنة اخرى
<u>٢,٣٠٧,٥٥٦</u>	<u>٥٥٠,٢٩٤</u>	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:</u>
-	-	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
<u>٢,٣٠٧,٥٥٦</u>	<u>٥٥٠,٢٩٤</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
(٩٤,٠٢٥)	(٤٥٧,٠٢٧)	(مدفوعات لـ) شراء عقارات والات ومعدات
(٤,٢٠٠)	-	(مدفوعات لـ) شراء موجودات غير ملموسة
(٩٨,٢٢٥)	(٤٥٧,٠٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
-	-	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:</u>
<u>٢,٢٠٩,٢٨١</u>	<u>٩٣,٢٦٧</u>	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
٨٣٤,٠٧٥	٣,٠٤٣,٣٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
<u>٣,٠٤٣,٣٥٦</u>	<u>٣,١٣٦,٦٢٣</u>	النقدية وما في حكمها اول العام
		النقدية وما في حكمها اخر العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



١- التكوين والنشاط
الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الاولية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٧٠١) بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٤ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٢١ ، مركزها الرئيسي - مكة المكرمة - المملكة العربية
السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلى:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للفراد والاسر المحتاجة والفقراء.
- * نشر الوعى الثقافى والاجتماعى عن طريق المحاضرات والندوات والمطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم والملائكة.
- * غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- اسن الاعداد
يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعابر المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية ، بعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاسس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والالتزامات والمصروفات.

٣- اسن القياس
تبعد الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واسس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

٤- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكيد
إن اعداد القوائم المالية وفقا للمعابر المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية باضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

(١) النقد وما في حكمه
يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب) مديونون متتنوعون وذمم مدينة أخرى
تحضنن النعم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تغييرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالكلفة تقاصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "نمة"

ت) المخزون السليعى
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

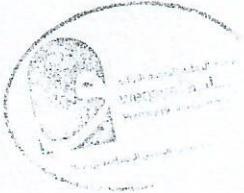
المخزون من البضاعة المشتراء يتم اثباتها على اساس التكالفة الفعلية لها وطبقاً لسياسة الوارد اولاً يصرف اولاً.

ث) عقارات والات ومعدات
تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المترادفة، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً ايرانياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المبني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترادف يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم اثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلى:

نسبة الاهلاك	البيان
٢٠٪	السيارات
١٠٪	اثاث وتجهيزات مباني
١٠٪	اجهزه وآلات ومعدات
١٥٪	اجهزه كمبيوتر
١٠٪	لوحات اعلانية
١٥٪	برامج

ج) دائنون متبرعون ونعم دائنة أخرى
تتضمن الدسم الدائنة، نعم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

ح) قائمة الاعمال

تتضمن قائمة الاعمال الايرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الاعمال تفاصيل التغير في صافي الاصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

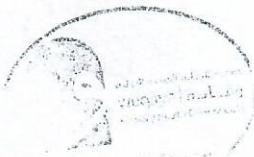
- * الايرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقاف.
- * التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج عن الاتي:-
 - التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د) الايرادات والتبرعات

تتمثل الايرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الايرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الايرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الايرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأسس النضي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او منافع او مرفاق ضمن الايرادات عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.



ملخص السياسات الحاسبية الهامة "تنمية"

(د) المصروفات والمساعدات
تنتمل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تضييفها كمصارييف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأسنان التقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(د) التبرعات
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتربيين.

(ز) التبرعات العينية
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لذلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بذلك التبرعات إلى حين بيعها.

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الامتنان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري ، وذلك تبايناً مع مفهوم الموارنة بين السنغنة والتكلفة لأنها تتطوّر على تكاليف وجهد لا ينبع لها ، وتعتقد الادارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تبايناً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

(ش) قائمة التدفقات النقدية
تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا غرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقية والبنوك والحسابات الجارية.



عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٦) النقد وما في حكمه
١,٧٨٠,١٥٨	١,٩٤٠,٥٩٦	مصرف الراجحي
١,٠٣١,٦٥٠	١,٠٨٣,٩٩٥	البنك الأهلي
٢٣١,٥٤٨	١١٢,٠٣٢	بنك البلاد
٣,٠٤٣,٣٥٦	٣,١٣٦,٦٢٣	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٧) مدينون متذعون وذمم مدينة أخرى
-	١٧١,٠٨١	ضريبة القيمة المضافة
-	(١٧١,٠٨١)	مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	-	صافي
-	١٠,٠٠٠	ذمم موظفين - عهدة مستينة
-	٤,٦٠٠	دفعات مقدمة - منصة شفاء
٤,٥٠٠	-	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٤,٥٠٠	١٤,٦٠٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	٧- مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	-	الرصيد اول السنة
-	١٧١,٠٨١	مكون
-	-	مدفوع خلال السنة
-	١٧١,٠٨١	الرصيد اخر السنة

الجمعية المغربية للرعاية الصحية الأولية
مبنياً على رؤى المؤسسة - المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة
الملائكة - المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة
المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة
المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة - المعاشرة

بيان حول التقارير المالية السنوية لسنة ٢٠٢١ (٢٠٢١)

العارات والآلات والمعدات - صنف

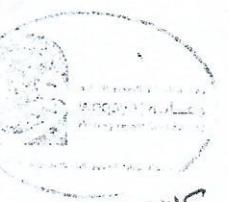
صنف، قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متحصّل الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	احتياط ممتلكات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
البيان	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٤٧,٦٩٦	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
المobilات	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
آلات، مكتبي ومستودع	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
أجهزة وألات ومعدات	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
أجهزة كمبيوتر	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
أوّهات انتقائية	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
تصنيفات على مباني	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
أجهزة طباعة لغير العبرين	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-
الاجمال	٢٧٦,٣٢٥,٦٢١	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	٢٣,٥٩٨	-	-	-	-	-

(٨) العارات والآلات والمعدات - صنف

صنف، قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متحصّل الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	احتياط ممتلكات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
البيان	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-
دراسج	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-
الاجمال	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-

(٩) المدحّفات غير الملموسة - صنف

صنف، قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متحصّل الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	احتياط ممتلكات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
البيان	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-
دراسج	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-
الاجمال	٨,٩٣٢,٦	٦,٨٤٩,٦	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-	-	-	-	-



ج.م

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
-	٢٥٠,٠٠٠
-	١٥,٤٣٩
-	١,٠٠٠
	٢٦٦,٤٣٩

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
-	-
-	١٩,٤٣٥
-	-
	١٩,٤٣٥

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
-	٩٥٥,٩٣٧
-	٨٠٧,١٩٩
-	٨٠,٠٠٠
٦٥٠,٠٠٠	٥٢,٤٦
٥٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٤٧٠,٤٠٠	-
١,٤٧٩,٢٥٥	-
١,٣٢٦,١٠٥	-
٣٦١,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
	٤,٤٨٦,٧٦٠
	١,٨٩٥,٥٥٢

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م
-	٨٠,٧٢٦
٣٣,٠٤٥	١١,٨١٠
-	١٩٤,٠٦٣
-	٥,٨٢٤
	٢٩٢,٤٢٣

(١٠) دانون متوعون وذمم داننة اخرى

شركة الامين للتجهيزات الطبية والعلمية
مصروفات مستحقة
اشتراكات عضوية مقدمة

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

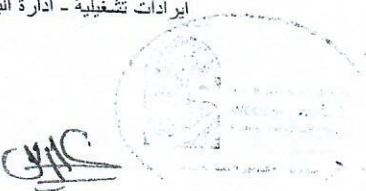
الرصيد اول السنة
مكون
مدفع خلال السنة
نـ الرصيد اخر السنة

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي - عيادة العيون
رسوم برامج وأنشطة متخصصة - منصة شفاء
تبرع مخصص لرائب مدير التنفيذي
تبرع مخصص لإدارة التطوع - مؤسسة سالم بن محفوظ
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - العيادة المتنقلة
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - المركز الصحي
مبادرة توصيل الدواء والمستلزمات
مبادرة تشغيل المركز الصحي
عيادة المتنقلة
مشروع البراءة
اوّاقف الراجحي

(١٣) ايرادات الانشطة

ايرادات منصة شفاء
ايرادات العيادات الوقانية
ايرادات تشغيلية - عيادة العيون لمرضى السكر
ايرادات تشغيلية - ادارة البرامج والمشاريع



عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	١٤) مصروفات الاعمال
٢,١٨٣,٢٠١	٧٠٧,٩٧٤	مصاريف الصندوق الصحي
١٥٧,١٥٢	٢٠١,٤٠٦	مصاريف برامج وانشطة لمراجحة كورونا
-	٥١,٥٥٧	مصاريفات العناية بالمتوفين
٧٧٧,٥٤٢	١١,٢٥٥	مصاريفات لمكافحة كورونا ممؤسسة بن محفوظ
-	٥٨,٤٣٠	مصاريف منصة شفاء
-	٢٠,٠٠٠	مصاروف تبرع راتب المدير التنفيذي
٩٣,٢٥٠	-	مصاريف المدرب الصحي
١٠٠,٠٠٠	-	مصاريفات برنامج الحج التطوعي
٢٠٥,٠٠٠	-	برنامج بركات
٤٠,٠٠٠	-	سلة غذائية
١٧٦,٥٤٤	-	مكافآت ورواتب العاملين
٣,٧٣٢,٦٨٩	١,٠٥٠,٦٢٢	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	١٥) المصاريف المحمولة على النشاط
٣٥٩,١٦٢	٢٩٧,٥٩٧	رواتب واجور ونافي حكها
-	٣٢٨,٦٦٠	مكافآت وحوافز موسمية
٢,٠٤٥	٤٩,٢٦٠	مصاريفات حكومية
٣٤,٢٠١	١٥,٠٧٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٣,٧١١	عمالة مؤقتة
١٧,٢٠٠	٣,١٩٤	مستلزمات انظمة المعلومات
٣٣١	٨,٢٢٦	تأمينات اجتماعية
١١,٤٦٣	٤,٤٨٤	مصاريفات ضيافة ونظافة
٦,٣٥١	٣٦,٣٥٩	مصاريفات صيانة واصلاح وترميم
٢٠,٧١٠	٤,٠٩٥	رسوم واشتراكات
٣,٤٢٠	٤,٦٦٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢,٢٧٠	٢,٠١٩	مصاريف تأمين سيارات
٦,٤٥٠	٢,٠٠٠	اجور تحميل وتنزيل
-	١,٧٥٠	مصاروف ايجارات
٣,٨٤٧	٣٦٤	وقود ومحروقات
٣١,٠٠٠	-	عقود صيانة وتشغيل
٥٠٦	٩	مصاريفات أخرى
٤٩٨,٩٥٧	٧٧١,٤٦٤	



عام ٢٠٢٠ م		عام ٢٠٢١ م		(١٦) مصروفات عمومية وادارية
٩١,٣٥٠		٣٣,٢٢٢		مرتبات واجور ونحوها حكمها
-		٤٠,٠٠٠		اتعاب استشارات مهنية
-		١٩,٤٣٥		مكافآت نهاية الخدمة
١٩,٤٩٣		٧,٣٥٤		صيانة واصلاح وترميم
٨٤١		٤,٠٥٣		ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٨٠٢		٣,١٥٥		مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٤٢٩		٢,٣٢٥		مصاريف بريد وبرق وهاتف
-		٢,٢٠٠		مصاريف اشتراكات وتصنيفات
-		١,١١٧		محروقات وصيانة سيارات
٤٥		٧٥		مصروفات حكومية
-		٢٠		مصروفات بنكية وعمولات
-		-		مصاريف الموقع الالكتروني
٧,٠٠٠		-		دعائية واعلان
١١,٠٠٠		-		عقود صيانة وتشغيل
٤٥٠		-		اجور تحميل وتنزيل
٩,٣٠٠		-		مصاريف تنمية الموارد البشرية
١,٦٠٠		-		دورات تدريب للعاملين
-		-		مصاريف تأمين
٥٣		-		مصروفات اخرى
١٥٢,٣٤٣		١١٣,٦٤١		

عام ٢٠٢٠ م		عام ٢٠٢١ م		(١٧) صافي الاصول المقيدة
١,٢١٦,١٩٣		١,٢١٦,١٩٣		اعادة الوزارة لدعم برامج انشطة الجمعية
١,١٠٠,٤٨٣		٨٩٩,٠٧٧		صندوق الوقف الصحي لمواجهة كورونا
٦٥,٠٠٠		٦٣٨,٧٤٥		مؤسسة بن محفوظ لمواجهة كورونا
٥٠,٠٠٠		٤٢٧,٧٦٤		مخصص عيادة العيون - التأسيس والتشغيل
٢٥٤,٠٠٠		٢٥٤,٠٠٠		برامج وأنشطة الجمعية - مبرة الحرم المكي
١٥٦,٠٠٠		١٥٦,٠٠٠		مبادرة البارکسات لمواجهة كورونا
١١٠,٠٠٠		-		مخصص قيادات نسائية - سليمان الراجحي
-		٦٠,٠٠٠		تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
٣,٥٣٦,٦٧٦		٣,٦٥١,٧٧٩		



(١٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة.

مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية ليس لدى للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القررة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتتفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بإلية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. ويحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهريه.

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتتفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتتفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك، إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قبلة للتغير بشكل دوري، تعقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهريه.

(١٩) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية وتعكس بشكل صحيح قائمة المركز المالي وفقاً لطبيعته، ومع ذلك فإن عمليات إعادة التصنيف تتمثل في الفصل بين كلًا من المصروفات المحملة على النشاط والمصروفات العمومية والإدارية .

(٢٠) الاحداث اللاحقة

من وحية نظر الإدارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ٤/١٩/٢٠٢٢ م.



شركة العوفي والحربي
محاسبون ومبرجون قانونيون