

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالامراض المزمنة - شفاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالامراض المزمنة -شفاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
4	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
16-6	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة
الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 372"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 29، 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ 8 يونيو 2021م
مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى 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 سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند 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 عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
تتفق 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 والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/23 هـ

الموافق: 2022/04/24 م

الصادر: HCPA 10269/2022116

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالامراض المزمنة -شفاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>ايضاح رقم</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
13,450,904	12,328,832	(6)	النقد وما في حكمه
606,939	348,671	(7)	مديون متنوعون وذمم مدينة اخرى
680,336	1,100,222	(8)	مخزون
<u>14,738,179</u>	<u>13,777,725</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
954,885	193,720	(9)	العقارات والالات ومعدات ،صافي
173,690	117,558	(10)	الموجودات غير الملموسة،صافي
<u>1,128,575</u>	<u>311,278</u>		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
12,791,199	12,864,449	(11)	اصول الاوقاف
12,791,199	12,864,449		اجمالي اصول الاوقاف
<u>28,657,953</u>	<u>26,953,452</u>		اجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
350,473	648,183	(12)	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
<u>350,473</u>	<u>648,183</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
383,187	458,759	(13)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
383,187	458,759		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>733,660</u>	<u>1,106,942</u>		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
18,185,891	14,352,715		صافي الاصول غير المقيدة
9,289,960	10,337,946	(26)	صافي الاصول المقيدة
448,442	1,155,850		صافي الاصول اوقاف
<u>27,924,293</u>	<u>25,846,510</u>		مجموع صافي الاصول
<u>28,657,953</u>	<u>26,953,452</u>		اجمالي المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>اجمالي</u> <u>2020</u>	<u>اجمالي</u> <u>2021</u>	<u>اوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>
2,265,712	1,449,201	-	-	1,449,201	
3,940,147	1,808,574	-	1,808,574	-	(14)
340,168	873,337	-	-	873,337	(15)
79,594	727,156	727,156	-	-	(16)
69,900	155,000	-	-	155,000	
1,638,856	1,407,765	-	1,407,765	-	
38,630	-	-	-	-	
-	120,000	-	50,000	70,000	(17)
-	498	-	-	498	
-	-	-	(2,218,353)	2,218,353	
8,373,007	6,541,531	727,156	1,047,986	4,766,389	
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
اجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
20,256	10,876	-	-	10,876	(18)
135,677	558,555	-	-	558,555	(19)
2,882,534	4,248,567	-	-	4,248,567	(20)
-	588,210	-	-	588,210	(21)
-	19,748	19,748	-	-	(22)
-	10,800	-	-	10,800	
-	208,491	-	-	208,491	(23)
39,809	131,119	-	-	131,119	(24)
2,789,230	1,146,344	-	-	1,146,344	(25)
-	458,210	-	-	458,210	
637,751	793,011	-	-	793,011	
53,960	56,132	-	-	56,132	
59,067	386,750	-	-	386,750	
6,618,284	8,616,813	19,748	-	8,597,065	
1,754,723	(2,075,283)	707,408	1,047,986	(3,830,676)	
12,500	(2,500)	-	-	(2,500)	
12,500	(2,500)	-	-	(2,500)	
1,767,223	(2,077,783)	707,408	1,047,986	(3,833,176)	
26,157,070	27,924,293	448,442	9,289,960	18,185,891	
-	-	-	-	-	
27,924,293	25,846,510	1,155,850	10,337,946	14,352,715	

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>
1,767,223	(2,077,783)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u> التغير في صافي الأصول <u>تسويات:</u>
637,751	793,011	اهلاكات العقارات والآت ومعدات
53,960	56,132	اطفاء الموجودات الغير ملموسة
59,067	386,750	اهلاك اصول الاوقاف
337,414	139,347	مكون مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	458,210	مبالغ مشكوك في تحصيلها
2,855,415	(244,333)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(148,729)	(199,942)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(204,492)	(419,886)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
(199,258)	297,710	مخزون
2,302,936	(566,451)	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
(49,418)	(63,775)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الانشطة التشغيلية
2,253,518	(630,226)	مسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(254,490)	(31,846)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الانشطة التشغيلية
(39,743)	-	<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
-	(460,000)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والآت والمعدات
(294,233)	(491,846)	(مدفوعات لـ) شراء موجودات الغير ملموسة
1,959,285	(1,122,072)	(مدفوعات لـ) شراء اصول الاوقاف
11,491,619	13,450,904	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
13,450,904	12,328,832	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها أول العام
		النقدية وما في حكمها اخر العام

(6)

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1)

التكوين والنشاط

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (372) وتاريخ 1428/07/18 هـ ، ومركزها: مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * توفير متطلبات الرعاية الصحية للمصابين بداء السكري والأمراض المزمنة اجتماعياً.
- * توعية المجتمع باخطار داء السكري والأمراض المزمنة المصاحبة له.
- * غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً 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.

(2)

اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير 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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

(3)

اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

(4)

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير 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 ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(5)

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 عل خلاف ذلك.

أ) 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) مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) العقارات والآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

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

نسبة الإهلاك	البيان
20%	سيارات
10%	أثاث ومفروشات
15%	أجهزة الآلات ومعدات
15%	برامج وشبكات
25%	أجهزة حاسب الي
15%	أدوات وأجهزة عرض
5%	مباني
0%	أراضي

ث) دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم 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.

ج) المخزون

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(خ) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

(د) الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

- (د) **المصروفات والمساعدات**
تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-
- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
 - * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
 - * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- (د) **التبرعات**
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.
- (ز) **التبرعات العينية**
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- (ز) **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور 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 ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

عام 2020م	عام 2021م	(6) النقد ومافي حكمه
70	130	الصندوق العام
1,799,738	431,317	البنك الاهلي التجاري - العام
4,202,928	156,882	البنك الاهلي التجاري - زكاة
703,495	634,958	البنك الاهلي التجاري - غسيل كلوي
276,609	597,653	البنك الاهلي التجاري - الوقف
1,224,893	2,025,596	مصرف الراجحي - عام
1,152,109	5,599,792	مصرف الراجحي - زكاة
2,806,000	2,300,500	مصرف الراجحي - ح/887
2,110	2,110	المصرف السعودي للاستثمار
167,559	278,735	البنك العربي
231,646	281,122	بنك البلاد
883,747	20,038	بنك سامبا
13,450,904	12,328,832	

عام 2020م	عام 2021م	(7) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
458,210	458,210	مدينون
458,210	(458,210)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	8,956	صافي
146,229	40,000	ضريبة قيمة مضافة
-	275,750	مصرفات مدفوعة مقدما
-	23,965	ايجارات مستحقة - ريع الوقف
2,500	-	دفعات مقدمة موردين
606,939	348,671	عهد

عام 2020م	عام 2021م	7-أ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	الرصيد في 1 يناير 2021
-	458,210	مكون خلال السنة
-	-	شطب
-	458,210	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

عام 2020م	عام 2021م	(8) مخزون *
340,138	460,740	مخزون - الرعاية المنزلية
-	328,097	مخزون - مستلزمات الكلي
-	54,730	مخزون - العيادات الطبية
340,198	256,655	مخزون الادوية
680,336	1,100,222	

* تتمكن ادارة الجمعية من استبدال المخزون التالف والمنتهي الصلاحية من شركات الادوية لذا لم يتم تكوين مخصص مخزون تالف

الجمعية الخيرية لرعاية المصابين بالأمراض المزمنة - شفاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (372)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 أيضا حركات حول التوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م . (جميع المبالغ الواردة بالآلاف السعودي)

(9) العقارات والآلات ومعدات، صافي

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر، 2021	إهلاك مستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 01 يناير، 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر، 2021	الإستبعادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير، 2021
735,223	131,425	2,887,565	-	603,798	2,283,767	3,018,990	-	-	-	-	3,018,990
74,879	45,299	259,857	-	30,431	229,426	305,156	-	-	-	851	304,305
144,783	-	2,383,337	-	144,783	2,238,554	2,383,337	-	-	-	-	2,383,337
-	3,746	749	-	749	-	4,495	-	-	-	4,495	-
-	13,250	13,250	-	13,250	-	26,500	-	-	-	26,500	-
954,885	193,720	5,544,758	-	793,011	4,751,747	5,738,478	-	-	-	31,846	5,706,632

البيان
سيارات
آلات ومفروشات
أجهزة والآلات ومعدات
أجهزة حاسب الي
أدوات وأجهزة العرض
الاجمالي

(10) الموجودات غير الملموسة

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر، 2021	إهلاك مستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 01 يناير، 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر، 2021	الإستبعادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير، 2021
173,690	117,558	256,655	-	56,132	200,523	374,213	-	-	-	-	374,213
173,690	117,558	256,655	-	56,132	200,523	374,213	-	-	-	-	374,213

البيان
برامج وشبكات
الاجمالي

(11) أصول ووقف

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر، 2021	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر، 2021	إهلاك مستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 01 يناير، 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر، 2021	الإستبعادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير، 2021
6,800,000	6,800,000	-	-	-	-	-	6,800,000	-	-	-	6,800,000
5,991,199	5,656,199	1,043,801	-	335,000	708,801	6,700,000	-	-	-	-	6,700,000
-	408,250	51,750	-	51,750	-	460,000	-	-	-	460,000	-
12,791,199	12,864,449	1,095,551	-	386,750	708,801	13,960,000	-	-	-	460,000	13,500,000

البيان
اراضي وقف
مباني وقف
الات ومعدات - أوقاف
الاجمالي

عام 2020م	عام 2021م	(12) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
152,943	450,653	موردين تجاريون
197,500	197,500	المصنع السعودي لاجهزة الاطفاء
30	30	ذمم دائنة اخرى
350,473	648,183	

عام 2020م	عام 2021م	(13) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
95,191	383,187	الرصيد في 1 يناير 2021
337,414	139,347	مكون مكافاة نهاية الخدمة
(49,418)	(63,775)	سداد وتسويات
383,187	458,759	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

عام 2020م	عام 2021م	(14) التبرعات النقدية المقيدة
1,635,504	1,458,059	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مخصص غسيل الكلوي
235,143	126,650	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الطاقة الشمسية
-	98,365	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مخصص برنامج رعاية المنزلية
88,500	77,500	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج الاطراف الصناعية
217,000	30,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مخصص عمليات العيون
-	10,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - شراء اجهزة طبية
-	8,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مخصص برامج طبية
50,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -تبرعات علاج طبيعي
246,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -تبرع لمرضى السكر
52,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -برنامج اطمن
200,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -تبرع مركز التنمية الاجتماعي -بمكة
216,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -توصيل الدواء
875,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -تبرعات القافلة الطبية
125,000	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -تبرعات اوقاف الماجد دعم المختبر
3,940,147	1,808,574	

عام 2020م	عام 2021م	(15) التبرعات العينية
340,168	455,370	تبرعات عينية - ادوية طبية
-	328,097	تبرعات عينية - الكلي
-	89,870	تبرعات عينية - الرعاية المنزلية
340,168	873,337	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(16) إيرادات الاوقاف
79,594	392,856	تبرعات اوقاف
-	334,300	ربح وقف الشوقية
79,594	727,156	
عام 2020م	عام 2021م	(17) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	70,000	دعم التشغيل
-	50,000	التمييز المؤسسي
-	120,000	
عام 2020م	عام 2021م	(18) المساعدات النقدية
20,656	10,876	سداد مديونيات مرضى معسرين
20,656	10,876	
عام 2020م	عام 2021م	(19) المصروفات العينية
135,677	130,018	المصروفات العينية - مرضى الفقراء
-	191,504	المصروفات العينية - الرعاية المنزلية
-	229,327	المصروفات العينية - مرضى الكلى
-	3,542	المصروفات العينية - اعياد موسمية
-	3,196	المصروفات العينية - تدريب وتأهيل
-	968	المصروفات العينية - عيادات طبية
135,677	558,555	
عام 2020م	عام 2021م	(20) مصروفات الأنشطة
1,130,333	1,745,828	رواتب الموظفين
25,685	1,162,172	مستلزمات طبية
163,282	747,583	عمليات العيون
846,224	276,768	مركز الغسيل الكلوي
-	225,591	مصروفات حكومية
42,614	58,795	مصارييف المختبر
387,042	29,397	البرامج الطبية
267,071	1,433	برنامج الرعاية المنزلية
-	1,000	فعاليات طبية
5,469	-	تنقيب صحي
390	-	مستزمات - زي اطباء وعمال
14,424	-	صيانة ضيافة ونظافة
2,882,534	4,248,567	

عام 2020م	عام 2021م	(21) المصروفات التشغيلية المحملة على النشاط
-	74,115	تامينات اجتماعية
-	72,105	مصاريف مياه وصرف صحي
-	63,604	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	139,348	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	51,839	تامين طبي
-	44,751	مصاريف سيارات
-	39,252	وقود ومحروقات
-	28,737	صيانة واصلاح وترميم
-	18,296	مصاريف ضيافة
-	17,699	مصاريف دعاية واعلان
-	17,156	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	9,700	مصاريف بنكية وعمولات
-	7,608	مستلزمات انظمة المعلومات
-	4,000	اجور تحميل وتنزيل
-	588,210	

عام 2020م	عام 2021م	(22) مصروفات الاوقاف
-	1,394	صيانة و اصلاح اللوحات الشمسية
-	2,334	مصاريف منافع و خدمات الوقف
-	16,020	مصاريف الكهرباء
-	19,748	

عام 2020م	عام 2021م	(23) مصروفات جمع الاموال
-	15,706	الرواتب والاجور ومافي حكمها
-	182,593	عقود خارجية تنمية الموارد المالية
-	10,192	مصاريف الهاتف والفاكس والانترنت
-	208,491	

عام 2020م	عام 2021م	(24) مصروفات حوكمة
39,809	97,481	الرواتب والاجور ومافي حكمها
-	30,000	خدمات تطويرية
-	2,914	مصاريف ضيافة
-	466	مزايا وحوافز
-	258	مصاريف حملات ويافطات اعلانية
39,809	131,119	

عام 2020م	عام 2021م	(25) مصروفات عمومية وإدارية
1,151,298	677,781	مرتبات واجور ومافي حكمها
161,070	192,153	امن وحراسة
337,415	-	مكافأة نهاية الخدمة
160,772	97,392	التأمينات الاجتماعية
27,440	53,328	تأمين طبي وعلاج
-	46,465	مصاريف حكومية
16,075	40,000	اتعاب استشارية
-	24,051	مزايا وحوافز وبدلات
6,788	5,874	بدل اجازة
28,096	4,905	صيانته واصلاح وترميم
143,291	2,605	رسوم واشترابات
-	790	مصاريف الشحن
-	750	ملابس العمال الموحد
71,584	250	مصروفات متنوعة
12,583	-	مصروف ايجارات
19,632	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
7,915	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
196,340	-	كهرباء ومياه
34,429	-	ضيافة ونظافة
97,348	-	محروقات وصيانته سيارات
52,005	-	مصاريف تشغيل
22,260	-	مصروف دعاية وعلان
239,718	-	تنمية الموارد
3,171	-	مصروفات بنكية
2,789,230	1,146,344	

عام 2020م	عام 2021م	(26) صافي الاصول المقيدة
5,710,448	5,659,056	زكاة
1,685,978	2,867,269	تبرعات الغسيل الكلوي
501,440	501,440	تبرعات من مؤسسة سليمان الراجحي-علاج طبيعي
235,143	361,793	الطاقة الشمسية
246,000	246,000	تبرع لمرضى السكر
140,051	195,154	اعانة برامج وانشطة
175,000	175,000	توصيل الدواء
34,474	131,406	اعانة لبرنامج الرعاية المنزلية
45,163	55,163	تبرعات مستلزمات طبية
52,000	52,000	برنامج اطمن
-	50,000	دعم الوزارة - تمييز مؤسسي
31,165	31,165	تبرعات القافلة الطبية
12,500	12,500	تبرعات اوقاف الماجد دعم المختبر
200,000	-	دعم الوزارة لتوفير المستلزمات الطبية
220,598	-	تبرعات عمليات عيون
9,289,960	10,337,946	

(27) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية للالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً 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

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية 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 القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث 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 جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

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

(28) الاحداث اللاحقة

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

(29) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 2022 /4/23 م.