

HCPA

شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

+966 11 24 29 444
+966 11 476 9000
+966 509 255 777

ترخيص رقم: 518
ترخيص رقم: 502

المملكة العتريية السعودية - الرياض
ص.ب. 27595 الرمز البريدي 11427
سجل تجاري : 1010439455

www.hcpa.sa
info@hcpa.sa

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية
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 ٢٠٢١م

٤

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٥-٦

الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية - ترخيص رقم 701

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

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 وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار 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 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 غير متحفظ بتاريخ 23 مايو 2021م مسؤوليات 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 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 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري 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 الجوهري 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 الجوهري 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 تأكيد 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 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 المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم 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 نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 المحفوظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/19 هـ

الموافق: 2022/04/20 م

الصادر: HCPA 10279/2022151

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

| <u>عام ٢٠٢٠م</u> | <u>عام ٢٠٢١م</u> | <u>ايضاح رقم</u> | <u>الموجودات</u> |
|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٢,٠٤٣,٣٥٦ | ٣,١٣٦,٦٢٣ | (٦) | <u>الموجودات المتداولة</u> |
| ٤,٥٠٠ | ١٤,٦٠٠ | (٧) | النقد وما في حكمه |
| ٢,٠٤٧,٨٥٦ | ٣,١٥١,٢٢٣ | | مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٧٤٢,٠٩٥ | ٩٧٨,١٥٨ | (٨) | <u>الموجودات غير المتداولة</u> |
| ٦,٤٥٧ | ٦,٨٩١ | (٩) | العقارات والالات والمعدات ،صافي |
| ٧٤٨,٥٥٢ | ٩٨٥,٠٤٩ | | الموجودات غير الملموسة ،صافي |
| ٢,٧٩٦,٤٠٨ | ٤,١٣٦,٢٧٢ | | اجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | اجمالي الموجودات |
| | | | <u>المطلوبات و صافي الاصول</u> |
| | | | <u>المطلوبات</u> |
| - | ٢٦٦,٤٣٩ | (١٠) | <u>المطلوبات المتداولة</u> |
| - | ٢٦٦,٤٣٩ | | دائنون متنوعون و ذمم دائنة اخرى |
| | | | اجمالي المطلوبات المتداولة |
| - | ١٩,٤٣٥ | (١١) | <u>المطلوبات غير المتداولة</u> |
| - | ١٩,٤٣٥ | | مخصص مكافاة نهاية الخدمة |
| - | ٢٨٥,٨٧٤ | | اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | اجمالي المطلوبات |
| | | | <u>صافي الاصول</u> |
| ٢٥٩,٧٣٢ | ١٩٨,٦١٩ | | صافي الاصول غير المقيدة |
| ٢,٥٣٦,٦٧٦ | ٣,٦٥١,٧٧٩ | (١٧) | صافي الاصول المقيدة |
| ٢,٧٩٦,٤٠٨ | ٣,٨٥٠,٣٩٨ | | مجموع صافي الاصول |
| ٢,٧٩٦,٤٠٨ | ٤,١٣٦,٢٧٢ | | اجمالي المطلوبات و صافي الاصول |

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



٣

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

| إيضاح رقم | غير مقيدة | مقيدة | اجمالي ٢٠٢١ | اجمالي ٢٠٢٠ |
|--|-----------|-------------|-------------|-------------|
| الإيرادات والمكاسب | | | | |
| | ١٨٣,٠٧١ | - | ١٨٣,٠٧١ | ١,٨٨٧,١٨٩ |
| | - | ١,٨٩٥,٥٥٢ | ١,٨٩٥,٥٥٢ | ٤,٤٨٦,٧٦٠ |
| (١٢) | - | - | - | ٢٤١,٦٤٢ |
| | ٢٩٢,٤٢٣ | - | ٢٩٢,٤٢٣ | ٢٣,٠٤٥ |
| (١٣) | - | - | - | ٢١,٠٠٠ |
| | - | - | - | ٣٠,٠٠٠ |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | |
| | ١,٧٨٠,٤٤٩ | (١,٧٨٠,٤٤٩) | - | - |
| | ٢,٢٦٨,٤٤٣ | ١١٥,١٠٣ | ٢,٣٨٣,٥٤٦ | ٦,٩٦٩,٦٣٦ |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف | | | | |
| المصروفات والخسائر | | | | |
| | ١,٠٥٠,٦٢٢ | - | ١,٠٥٠,٦٢٢ | ٣,٧٣٢,٦٨٩ |
| (١٤) | - | - | - | ٢١٩ |
| | ٧٧١,٤٦٤ | - | ٧٧١,٤٦٤ | - |
| (١٥) | - | - | - | ١٧١,٠٨١ |
| ٧-١ | ١١٣,٦٤١ | - | ١١٣,٦٤١ | ٦٥١,٢٩٩ |
| (١٦) | - | - | - | ١٠٤,٨٥٠ |
| | ٢١٨,٤٩٠ | - | ٢١٨,٤٩٠ | ١,٢٦٨ |
| | ٢,٣٢٧,٥٥٦ | - | ٢,٣٢٧,٥٥٦ | ٤,٤٩٠,١٠٦ |
| | (٥٩,١١٣) | ١١٥,١٠٣ | ٥٥,٩٩٠ | ٢,٤٧٩,٥٣٠ |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | | | | |
| البنود الاستثنائية | | | | |
| | (٢,٠٠٠) | - | (٢,٠٠٠) | - |
| | (٢,٠٠٠) | - | (٢,٠٠٠) | - |
| | (٦١,١١٣) | ١١٥,١٠٣ | ٥٣,٩٩٠ | ٢,٤٧٩,٥٣٠ |
| | ٢٥٩,٧٣٢ | ٣,٥٣٦,١٧٦ | ٣,٧٩٦,٤٠٨ | ١,٣١٦,٨٧٨ |
| | - | - | - | - |
| | ١٩٨,٦١٩ | ٣,٦٥١,٧٧٩ | ٣,٨٥٠,٣٩٨ | ٢,٧٩٦,٤٠٨ |



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

(Handwritten signatures and stamps)

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

| عام ٢٠٢٠م | عام ٢٠٢١م | ايضاح رقم |
|-----------|-----------|---|
| ٢,٤٧٩,٥٣٠ | ٥٣,٩٩٠ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: |
| | | التغير في صافي الأصول |
| | | تسويات: |
| ١٠٤,٨٥٠ | ٢١٨,٤٩٠ | اهلاكات عقارات والآت ومعدات |
| ١,٢٦٨ | ٢,٠٤٠ | اطفاء الموجودات غير الملموسة |
| (٢٤١,٦٤٢) | - | تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات |
| - | ١٧١,٠٨١ | مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها |
| - | ١٩,٤٣٥ | مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٣٤٤,٠٠٦ | ٤٦٥,٠٣٦ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (٤,٥٠٠) | (١٨١,١٨١) | مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى |
| (٣٢,٠٠٠) | ٢٦٦,٤٣٩ | دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى |
| ٢,٣٠٧,٥٠٦ | ٥٥٠,٢٩٤ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| - | - | مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة |
| ٢,٣٠٧,٥٠٦ | ٥٥٠,٢٩٤ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (٩٤,٠٢٥) | (٤٥٧,٠٢٧) | (مدفوعات ل) شراء عقارات والآت ومعدات |
| (٤,٢٠٠) | - | (مدفوعات ل) شراء موجودات غير ملموسة |
| (٩٨,٢٢٥) | (٤٥٧,٠٢٧) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٢,٢٠٩,٢٨١ | ٩٣,٢٦٧ | صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٨٣٤,٠٧٥ | ٣,٠٤٣,٣٥٦ | النقدية وما في حكمها أول العام |
| ٣,٠٤٣,٣٥٦ | ٣,١٣٦,٦٢٣ | النقدية وما في حكمها آخر العام |

٦



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

١- التكوين والنشاط
الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١) بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٢١ هـ الموافق ٢٠١٥/١٠/٠٤ م، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأفراد والأسر المحتاجة والفقراء.
- * نشر الوعي الثقافي والاجتماعي عن طريق المحاضرات والندوات والمطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم والمفكرين.
- * غير متقدم 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.

٢- اسس الأعداد
يتم عرض واعداد 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 تويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

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

٤- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد
إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وايضاحات 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 .

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، ما لم 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 شرانها.

(ب) مدينون متوقعون ودمم 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 إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



التوقيع

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

(ت) المخزون السلعي
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 لها وطبقاً لسياسة الوارد أولاً يصرف أولاً.

(ث) عقارات والآلات ومعدات
تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك العقارات 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 المتبقي 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

٢٠٪
١٠٪
١٠٪
١٥٪
١٠٪
١٥٪

البيان

السيارات
اثاث وتجهيزات مباني
اجهزة والآلات والمعدات
اجهزة كومبيوتر
إعلانات اعلانية
برامج

(ج) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
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.



التوقيع

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(ج) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

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

الأصول المقيدة هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
- * 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.
- * التغير في صافي الأصول المقيدة 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.

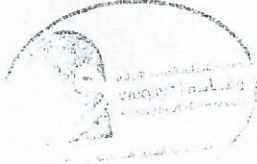
(د) الإيرادات والتبرعات

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات 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.



Handwritten signature or initials.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(د) **المصروفات والمساعدات**
تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وطاقم 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 مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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 الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري، وذلك تمثيا 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 بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب 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.



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

| 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 |
| <u>٢,٠٤٣,٣٥٦</u> | <u>٣,١٣٦,٦٢٣</u> | |

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (٧) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى |
|--------------|---------------|------------------------------------|
| - | ١٧١,٠٨١ | ضريبة القيمة المضافة |
| - | (١٧١,٠٨١) | مبالغ مشكوك في تحصيلها |
| - | - | صافي |
| - | ١٠,٠٠٠ | نعم موظفين - عهدة مستديمة |
| - | ٤,٦٠٠ | دفعات مقدمة - منصة شفاء |
| ٤,٥٠٠ | - | مصرفات مدفوعة مقدما |
| <u>٤,٥٠٠</u> | <u>١٤,٦٠٠</u> | |

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | ٧-١ مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها |
|------------|------------|---------------------------------|
| - | - | الرصيد اول السنة |
| - | ١٧١,٠٨١ | مكون |
| - | - | مدفوع خلال السنة |
| - | ١٧١,٠٨١ | الرصيد اخر السنة |



Handwritten signature or mark at the bottom right of the page.

الجسم الخيرية لأغراض الصحة الأولية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٧٠١)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيصالات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(٨) العقارات والآلات والمعدات، صافي

| صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إهلاك السالم | إهلاك السالم | مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الإستثمارات خلال العام | الإضافات خلال العام | تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------|
| ٢١٢,٢٨٢ | ١٦٥,١٨٦ | ٧٠,٧٩٤ | ٢٣,٥٩٨ | ٤٧,١٩٦ | - | ٢٣,٥٩٨ | ٢٣٥,٩٨٠ | - | - | ٢٣٥,٩٨٠ |
| ٣٦٧,٣٣٩ | ٢٨١,١٦٧ | ٢٩٨,٦٤٩ | ٢١٢,١٧٧ | ٨٦,٤٧٢ | - | ٢١٢,١٧٧ | ٥٧٩,٨١٦ | - | - | ٥٧٩,٨١٦ |
| ٧٤,٥٢٠ | ٧٨,٢٠١ | ٣٠,٥٨٩ | ٤٤,٦٣٥ | ١٥,٩٦٤ | - | ٤٤,٦٣٥ | ١٠٨,٧٩٠ | - | ١٩,٦٤٥ | ٨٩,١٤٥ |
| ٥٢,٧٢٠ | ٤٤,١٥٠ | ٣٩,٢٨٨ | ٢٧,١١٩ | ١٢,١٦٩ | - | ٢٧,١١٩ | ٨٢,٤٣٨ | - | ٢,٥٩٩ | ٨٠,٨٣٩ |
| ١١٠,٠١٢ | ٩,٣٩٢ | ٦,٨٠٨ | ١,٦٢٠ | ٥,١٨٨ | - | ١,٦٢٠ | ١٦,٢٠٠ | - | - | ١٦,٢٠٠ |
| ٢٠,٣٤٨ | ١٥,٠٩٨ | ١٩,٩٠٢ | ١٤,٦٥٢ | ٥,٢٥٠ | - | ١٤,٦٥٢ | ٣٥,٠٠٠ | - | - | ٣٥,٠٠٠ |
| - | ٣٨٤,٩٦٤ | ٤٩,٨١٩ | - | ٤٩,٨١٩ | - | - | ٤٣٤,٧٨٣ | - | ٤٣٤,٧٨٣ | ٤٣٤,٧٨٣ |
| ٧٣٩,٦٢١ | ٩٧٨,١٥٨ | ٥١٥,٨٤٩ | ٢٩٧,٣٥٩ | ٢١٨,٤٤٠ | - | ٢٩٧,٣٥٩ | ١,٤٤٤,٠٠٧ | - | ٤٥٧,٠٢٧ | ١,٠٢٦,٩٨٠ |

(٩) الموجودات غير الملموسة، صافي

| صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | صافي قيمة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | مجموع الاستنزاف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | مجموع الاستنزاف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | استنزاف السالم | استنزاف السالم | مجموع الاستنزاف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | الإستثمارات خلال العام | الإضافات خلال العام | تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------|
| ٨,٩٣١ | ٦,٨٩١ | ٣,٣٠٩ | ١,٢٦٩ | ٢,٠٤٠ | - | ١,٢٦٩ | ١٠,٢٠٠ | - | - | ١٠,٢٠٠ |
| ٨,٩٣١ | ٦,٨٩١ | ٣,٣٠٩ | ١,٢٦٩ | ٢,٠٤٠ | - | ١,٢٦٩ | ١٠,٢٠٠ | - | - | ١٠,٢٠٠ |



Handwritten signature or initials.

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٠) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى |
|------------|------------|---|
| - | ٢٥٠,٠٠٠ | شركة الامين لتجهيزات الطبيه والعلمية |
| - | ١٥,٤٣٩ | مصرفات مستحقة |
| - | ١,٠٠٠ | اشتراقات عضوية مقدمة |
| - | ٢٦٦,٤٣٩ | |
| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | - | الرصيد اول السنة |
| - | ١٩,٤٣٥ | مكون |
| - | - | مدفوع خلال السنة |
| - | ١٩,٤٣٥ | الرصيد اخر السنة |
| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٢) التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ٩٥٥,٩٣٧ | مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي - عيادة العيون |
| - | ٨٠٧,١٩٩ | رسوم برامج وانشطة متخصصة - منصة شفاء |
| - | ٨٠,٠٠٠ | تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي |
| ٦٥٠,٠٠٠ | ٥٢,٤١٦ | تبرع مخصص لإدارة التطوع - مؤسسة سالم بن محفوظ |
| ٥٠,٠٠٠ | - | تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - العيادة المتنقلة |
| ٥٠,٠٠٠ | - | تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - المركز الصحي |
| ٤٧٠,٤٠٠ | - | مبادرة توصيل الدواء والمستلزمات |
| ١,٤٧٩,٢٥٥ | - | مبادرة تشغيل المركز الصحي |
| ١,٣٢٦,١٠٥ | - | العيادة المتنقلة |
| ٣٦١,٠٠٠ | - | مشروع الباركسات |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | اوقاف الراجحي |
| ٤,٤٨٦,٧٦٠ | ١,٨٩٥,٥٥٢ | |
| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٣) إيرادات الانشطة |
| - | ٨٠,٧٢٦ | إيرادات منصة شفاء |
| ٣٣,٠٤٥ | ١١,٨١٠ | إيرادات العيادات الوقائية |
| - | ١٩٤,٠٦٣ | إيرادات تشغيلية - عيادة العيون لمرضى السكر |
| - | ٥,٨٢٤ | إيرادات تشغيلية - ادارة البرامج والمشاريع |
| ٣٣,٠٤٥ | ٢٩٢,٤٢٣ | |



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

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٥) المصروفات المحملة على النشاط |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ٣٥٩,١٦٢ | ٢٩٧,٥٩٧ | رواتب واجور ومافي حكمها |
| - | ٣٢٨,٦٦٠ | مكافآت وحوافز موسمية |
| ٢,٠٤٥ | ٤٩,٢٦٠ | مصروفات حكومية |
| ٣٤,٢٠١ | ١٥٠,٧٥٥ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| - | ١٣,٧١١ | عمالة مؤقتة |
| ١٧,٢٠٠ | ٣,١٩٤ | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| ٣٣١ | ٨,٢٢٦ | تأمينات اجتماعية |
| ١١,٤٦٣ | ٤,٤٨٤ | مصروفات ضيافته ونظافة |
| ٦,٣٥١ | ٣٦,٣٥٩ | مصروفات 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 | مصروف اجازات |
| ٣,٨٤٧ | ٣٦٤ | وقود ومحروقات |
| ٣١,٠٠٠ | - | عقود صيانة وتشغيل |
| ٥٠٦ | ٩ | مصروفات اخرى |
| ٤٩٨,٩٥٦ | ٧٧١,٤٦٤ | |

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٦) مصروفات عمومية وإدارية |
|------------|------------|------------------------------|
| ٩١,٣٥٠ | ٣٣,٢٣٢ | مرتبات واجور ومافي حكمها |
| - | ٤٠,٠٠٠ | التعاب 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 اشتركاكات وتصنيقات |
| - | ١,١١٧ | محروقات وصيانة سيارات |
| ٢٥ | ٧٥٠ | مصروفات حكومية |
| - | ٢٠ | مصروفات بنكية وعمولات |
| - | - | مصاريف الموقع الالكتروني |
| ٧,٠٠٠ | - | دعاية واعلان |
| ١١,٠٠٠ | - | عقود صيانة وتشغيل |
| ٤٥٠ | - | اجور تحميل وتنزيل |
| ٩,٣٠٠ | - | مصاريف تنمية الموارد البشرية |
| ١,٦٠٠ | - | نورات تدريب للعاملين |
| - | - | مصاريف تأمين |
| ٥٣ | - | مصروفات اخرى |
| ١٥٢,٣٤٣ | ١١٣,٦٤١ | |

| عام ٢٠٢٠ م | عام ٢٠٢١ م | (١٧) صافي الاصول المفيدة |
|------------|------------|---|
| ١,٢١٦,١٩٣ | ١,٢١٦,١٩٣ | اعانة الوزارة ندعم برامج أنشطة الجمعية |
| ١,١٠٠,٤٨٣ | ٨٩٩,٠٧٧ | صندوق الوقف الصحي لمواجهة كورونا |
| ٦٥٠,٠٠٠ | 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 الباركسات 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 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 الآخر 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 التناكد 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.

(١٩) ارقام المقارنة

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

(٢٠) 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.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

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

HCPA

**شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون**