

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

( فهرس المحتويات )

رقم الصفحة  
(١) - (٣)  
(٤)  
(٥)  
(٦)  
(٧) - (١٩)

البيان  
تقرير مراقب الحسابات المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Mushabab S. Alqhatani  
Certified public accountant

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية

مكة المكرمة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

### الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية بمنطقة مكة المكرمة، والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية بمنطقة مكة المكرمة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية، والذي يبين أن صافي أصول الجمعية غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ظهرت بمبلغ مدين قدره (١٧٥,١٢٢) ريال، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب 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 ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .  
المكلفون بالحوكمة ( أي إدارة الجمعية ) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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 التحريفات 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.
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .



مشيب صالح القحطاني  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Mushabab S. Alqhatani  
Certified public accountant

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.  
**الأمور الأخرى:**

القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم مراجعتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر ، والذي أبدي رأيا غير معدل علي القوائم المالية .  
**تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:**  
**القوائم المالية المشار إليها أعلاه :**

- 1- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.
- 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها المحتفظ بها بالجمعية .  
**فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .**

الرياض في : ١٣/٠٣/٢٠٢٣ م  
الموافق : ٢١/٠٨/١٤٤٤ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات المتداولة:</u>
٣,١٣٦,٦٢٣	١,٩١١,٧٤٣	(٦)	النقد وما في حكمه
١٤,٦٠٠	٢٠,٥٨٧	(٧)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣,١٥١,٢٢٣</u>	<u>١,٩٣٢,٣٣٠</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٩٧٨,١٥٨	٧١٠,٣٦٧	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٦,٨٩١	٤,٨٥١	(٩)	الأصول غير الملموسة (صافي)
<u>٩٨٥,٠٤٩</u>	<u>٧١٥,٢١٨</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٤,١٣٦,٢٧٢</u>	<u>٢,٦٤٧,٥٤٨</u>		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٢٥٠,٠٠٠	١٠,٣٨٥		مستحق إلي الدائنون التجاريون
١٦,٤٣٩	١٦,٦٢٣	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٦٦,٤٣٩</u>	<u>٢٧,٠٠٨</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
١٩,٤٣٥	٨٢,٨٤٠	(١١)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
<u>١٩,٤٣٥</u>	<u>٨٢,٨٤٠</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٢٨٥,٨٧٤</u>	<u>١٠٩,٨٤٨</u>		<u>إجمالي المطلوبات</u>
		(١٢)	<u>صافي الأصول:</u>
١٩٨,٦١٩	(١٧٥,١٢٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٥١,٧٧٩	٢,٧١٢,٨٢٢	(١/١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٨٥٠,٣٩٨</u>	<u>٢,٥٣٧,٧٠٠</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>٤,١٣٦,٢٧٢</u>	<u>٢,٦٤٧,٥٤٨</u>		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية

محاسب الجمعية

أمين الصندوق

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		إيضاح	البيانات
أجمالي	أجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		<b>الإيرادات و المكاسب :</b>
٢,٣٧١,٠٤٦	٥,٤٠٣,٥٣٤	٤,١٣٧,٨١٤	١,٢٦٥,٧٢٠	(١٣)	التبرعات النقدية
١٢,٥٠٠	١٥,٥٠٠	—	١٥,٥٠٠		اشترابات الأعضاء
—	١٢,٦٣٢,٦٨٨	—	١٢,٦٣٢,٦٨٨		التبرعات العينية
—	٩٣,٧٦٢	٩٣,٧٦٢	—		إعانة الوزارة – المنصة الوطنية
—	٢١١,٢٥٩	—	٢١١,٢٥٩	(١٤)	الإيرادات الأخرى
—	—	(٥,١٧٠,٥٣٣)	٥,١٧٠,٥٣٣	(١/١٢)	الأصول المحررة
<u>٢,٣٨٣,٥٤٦</u>	<u>18,356,743</u>	<u>(٩٣٨,٩٥٧)</u>	<u>١٩,٢٩٥,٧٠٠</u>		<b>إجمالي الإيرادات و المكاسب</b>
					<b>المصروفات و الخسائر :</b>
(١,٠٥٠,٦٢٢)	(٥,١٧٩,٤٦١)	—	(٥,١٧٩,٤٦١)	(١٥)	مصروفات الأنشطة
(٧٧١,٤٦٣)	(٤٦٩,٨٨٦)	—	(٤٦٩,٨٨٦)	(١٦)	المصروفات المحملة على النشاط
—	(١٢,٦٣٢,٦٨٨)	—	١٢,٦٣٢,٦٨٨		المساعدات العينية
—	(٩٣٩,٥٧٠)	—	(٩٣٩,٥٧٠)		برامج غير مقيدة - خدمات تطوعية
(١,٨٢٢,٠٨٥)	(١٩,٢٢١,٦٠٥)	—	١٩,٢٢١,٦٠٥)		<b>أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة</b>
<u>٥٦١,٤٦١</u>	<u>(٨٦٤,٨٦٢)</u>	<u>(٩٣٨,٩٥٧)</u>	<u>٧٤,٠٩٥</u>		<b>مجمّل التغير في صافي الأصول</b>
(٣٣,٢٣٢)	—	—	—		مصروف الرواتب والأجور
(٨٠,٤٠٩)	(١٦٥,٦٨٨)	—	(١٦٥,٦٨٨)	(١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢١٩)	(٤٥٤)	—	(٤٥٤)		مصروفات الحوكمة
(١٧١,٠٨١)	—	—	—		مصروفات مبالغ مشكوك في تحصيلها
(٢١٨,٤٩٠)	(٢٧٩,٦٥٤)	—	(٢٧٩,٦٥٤)	(٨)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٠٤٠)	(٢,٠٤٠)	—	(٢,٠٤٠)	(٩)	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>(٥٠٥,٤٧١)</u>	<u>(٤٤٧,٨٣٦)</u>	—	<u>(٤٤٧,٨٣٦)</u>		<b>مجموع المصروفات والأعباء</b>
(٢,٠٠٠)	—	—	—		تسويات سنوات سابقة
<u>٥٣,٩٩٠</u>	<u>(١,٣١٢,٦٩٨)</u>	<u>(٩٣٨,٩٥٧)</u>	<u>(٣٧٣,٧٤١)</u>	(١/١٢)	<b>صافي التغير في صافي الأصول</b>
٣,٧٩٦,٤٠٨	٣,٨٥٠,٣٩٨	٣,٦٥١,٧٧٩	١٩٨,٦١٩		<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>
٣,٨٥٠,٣٩٨	٢,٥٣٧,٧٠٠	٢,٧١٢,٨٢٢	(١٧٥,١٢٢)		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٣,٩٩٠	(١,٣١٢,٦٩٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٢١٨,٤٩٠	٢٧٩,٦٥٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٤٠	٢,٠٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٩,٤٣٥	٦٣,٤٠٥	مخصص منافع الموظفين – طويل الأجل المكون
١٧١,٠٨١	—	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٤٦٥,٠٣٦</u>	<u>(٩٦٧,٥٩٩)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١٨١,١٨١)	(٥,٩٨٧)	التغير في الدفعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,٠٠٠	(٢٣٩,٦١٥)	التغير في المستحق إلي الدائنين التجاريين
١٦,٤٣٩	١٨٤	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٥٠,٢٩٤</u>	<u>(١,٢١٣,٠١٧)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٤٥٧,٠٢٧)	(١١,٨٦٣)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٤٥٧,٠٢٧)</u>	<u>(١١,٨٦٣)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٩٣,٢٦٧</u>	<u>(١,٢٢٤,٨٨٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٣,٠٤٣,٣٥٦	٣,١٣٦,٦٢٣	رصيد النقد والنقد المماثل أول العام
<u>٣,١٣٦,٦٢٣</u>	<u>١,٩١١,٧٤٣</u>	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اسم الجمعية : الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية

ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح == مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
بتاريخ ٢١/١٢/١٤٣٦هـ الموافق ٠٤/١٠/٢٠١٥م.

ج / أهداف الجمعية :

م	الهدف
١	تقديم المساعدات العينية والتفدية للأفراد والأسر المحتاجة والفقراء
٢	نشر الوعي الثقافي والاجتماعي عن طريق المحاضرات والندوات والمطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم والمفكرين
٣	اهداف اخري موضعا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٢م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام .

إيضاح رقم (٢) : أسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - أسس القياس :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .  
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣ : تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " :-

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول :  
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية .

ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٣/٣ : النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة .

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.  
ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

٥/٣ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاوترة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

**الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)**  
**منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية**  
**(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م = تتمه)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**٦/٣ : الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ( والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها ) بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة على الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الإنتاجية المقدر لها على أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ - ١٥ %	أثاث مكتبي ومفروشات
١٠ - ١٥ %	أجهزة وآلات ومعدات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة ومعدات طبية
١٥ %	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠ %	لوحات إعلانية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

**٧/٣ : أصول الأوقاف :**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

**٨/٣ : الاستثمارات العقارية ( بالتكلفة ) :**

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأي خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

**٩/٣ : الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون: -**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

**١٠/٣ : المخصصات :-**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها . وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-**

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة ، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة .

**١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-**

**الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

**الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

**أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-**

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخص لها من إعانات لدعم البرامج .  
**وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-**

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

**التبرعات العينية :-**

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .  
يجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية ) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

**المنح الحكومية :-**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :-**

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-**

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

**١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-**

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .  
ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن

مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

**15/٣ : تحويل العملات الأجنبية :-**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

**16/٣ : عقود الإيجار :-**

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية ، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

**17/٣ : ضريبة القيمة المضافة :-**

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة علي توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام ، لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

**18/٣ : المقاصة بين الحسابات :-**

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط ، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

**إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :-**

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
—	—	نقدية بالصندوق - (وفقا للجرد الفعلي بتاريخ انتهاء السنة المالية)
١,٩٤٠,٥٩٦	٨١٥,٧٠٣	مصرف الراجحي
١,٠٨٣,٩٩٥	٧٦٢,١١٢	البنك الأهلي التجاري
١١٢,٠٣٢	٣٣٣,٩٢٨	بنك البلاد
<b>٣,١٣٦,٦٢٣</b>	<b>١,٩١١,٧٤٣</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٧): دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:**

تتمثل دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١,٤٦٢	عهد الموظفين
٤,٦٠٠	١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة – منصة شفاء
—	٩,١٢٥	مصروفات مدفوعة مقدما
<b>١٤,٦٠٠</b>	<b>٢٠,٥٨٧</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"**

- و توزع الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	بيان الأصل
٢٣٥,٩٨٠	—	—	٢٣٥,٩٨٠	سيارات ووسائل نقل
٥٧٩,٨١٦	—	—	٥٧٩,٨١٦	أثاث مكتبي ومفروشات
١٠٨,٧٩٠	—	—	١٠٨,٧٩٠	أجهزة وآلات ومعدات
٩٣,١٦٢	—	—	٩٣,١٦٢	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٤٣٦,٩٢٢	—	—	٤٣٦,٩٢٢	أجهزة ومعدات طبية
٣٥,٠٠٠	—	—	٣٥,٠٠٠	تحسينات علي مباني مستأجرة
١٦,٢٠٠	—	—	١٦,٢٠٠	لوحات إعلانية
<b>١,٥٠٥,٨٧٠</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>١,٥٠٥,٨٧٠</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٩): الأصول غير الملموسة (صافي): "كشف مرفق"**

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
 منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (١٠): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-**

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
—	٦,٦٢٣	عهد موظفين – أرصدة دائنة
١٥,٤٣٩	٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة
<u>١٦,٤٣٩</u>	<u>١٦,٦٢٣</u>	<u>الإجمالي</u>

**إيضاح رقم (١١) : التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل :**

تتمثل حركة مخصص التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
—	١٩,٤٣٥	رصيد المخصص – اول العام
١٩,٤٣٥	٦٣,٤٠٥	المكون خلال العام
—	—	المدفوع خلال العام
<u>١٩,٤٣٥</u>	<u>٨٢,٨٤٠</u>	<u>رصيد منافع الموظفين = طويلة الأجل – آخر العام</u>

**إيضاح رقم (١٢) : صافي الأصول :**

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	التغير خلال العام	تسويات	رصيد ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	البيانات
(١٧٥,١٢٢)	(٣٧٣,٧٤١)	—	١٩٨,٦١٩	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧١٢,٨٢٢	(٩٣٨,٩٥٧)	—	٣,٦٥١,٧٧٩	صافي الأصول المقيدة (١/١٢)
<u>٢,٥٣٧,٧٠٠</u>	<u>(١,٣١٢,٦٩٨)</u>	<u>—</u>	<u>٣,٨٥٠,٣٩٨</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم ( ١٢ / ١ ) : صافي الأصول المقيدة :  
تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م		البيان
رصيد	المحزر خلال	الإضافات	رصيد	
٣١ / ديسمبر	العام	على المقيد	١٠ / يناير	
٧٦٤,٩٥٣	٤٥١,٢٤٠	—	١,٢١٦,١٩٣	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
٤٧٣,٦٢٩	٤٢٥,٤٤٨	—	٨٩٩,٠٧٧	صندوق الوقف الصحي لمواجهة كورونا
٦٣٨,٧٤٥	—	—	٦٣٨,٧٤٥	مؤسسة بن محفوظ لمواجهة كورونا
٢٦٤,٥٥٦	٦٦٩,١٥٧	٥٠٥,٩٤٩	٤٢٧,٧٦٤	مخصص عبادة العيون - التأسيس والتشغيل
٢٥٤,٠٠٠	—	—	٢٥٤,٠٠٠	برامج وأنشطة الجمعية - مبرة الحرم المكي
١١٠,٥٣٠	٤٥,٤٧٠	—	١٥٦,٠٠٠	مبادرة الباركسات لمواجهة كورونا
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
٢٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر
٣١,٢٠١	٢٢٣,٧٩٩	٢٥٥,٠٠٠	—	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين
—	٢٦٣,٥٠٠	٢٦٣,٥٠٠	—	تبرع مخصص للبرنامج الصحي التطوعي في الحج
—	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لعمل متجر الكتروني للجمعية
٧,٢٩١	٤١,٣٠٩	٤٨,٦٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع
١٠٥,٩١٧	—	١٠٥,٩١٧	—	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الكتروني
—	٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,٩٠٦,٢٥٧	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء
—	١٠,٣٥٣	١٠,٣٥٣	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين
<u>٢,٧١٢,٨٢٢</u>	<u>٥,١٧٠,٥٣٣</u>	<u>٤,٢٣١,٥٧٦</u>	<u>٣,٦٥١,٧٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم ( ١٣ ) : التبرعات والإيرادات النقدية :  
تتمثل التبرعات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	بيان التبرعات
الإجمالي	الإجمالي			
١٨٣,٠٧١	٤٥,٤٢٨	—	٤٥,٤٢٨	التبرعات النقدية - عام
—	٩٣٩,٥٧٠	—	٩٣٩,٥٧٠	تبرعات - خدمات تطوعية
٨٠,٧٢٦	٢٨٠,٧٢٢	—	٢٨٠,٧٢٢	تبرعات - منصة شفاء
٩٥٥,٩٣٧	٤١٢,١٨٧	٤١٢,١٨٧	—	مخصص عبادة العيون - التأسيس والتشغيل
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي
—	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر
—	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	—	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين
—	٢٦٣,٥٠٠	٢٦٣,٥٠٠	—	تبرع مخصص للبرنامج الصحي التطوعي في الحج
—	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لعمل متجر الكتروني للجمعية
٥٢,٤١٦	٤٨,٦٠٠	٤٨,٦٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع
—	١٠٥,٩١٧	١٠٥,٩١٧	—	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الكتروني
٨٠٧,١٩٩	٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,٩٠٦,٢٥٧	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء
١١,٨١٠	—	—	—	إيرادات العيادات الوقائية
١٩٤,٠٦٣	—	—	—	إيرادات تشغيلية - عبادة العيون لمرضى السكر
٥,٨٢٤	—	—	—	إيرادات تشغيلية - إدارة البرامج والمشاريع
—	١٠,٣٥٣	١٠,٣٥٣	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين
<u>٢,٣٧١,٠٤٦</u>	<u>٥,٤٠٣,٥٣٤</u>	<u>٤,١٣٧,٨١٤</u>	<u>١,٢٦٥,٧٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>



الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**إيضاح رقم (١/١٣): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:**

و تمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة و تبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٢ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة و الموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي ، و بياناتها كما في الجدول التالي :-

**إيضاح رقم (١/١٣ أ) : المحرر من التبرعات المقيدة**

أجمالي التبرعات		التبرعات المقيدة		البيانات	
المحرر و المنصرف خلال العام	المقيدة و المنقولة الواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٢/١/١ م		
٤٥١,٢٤٠	١,٢١٦,١٩٣	—	١,٢١٦,١٩٣	إعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية	
٤٢٥,٤٤٨	٨٩٩,٠٧٧	—	٨٩٩,٠٧٧	صندوق الوقف الصحي لمواجهه كورونا	
—	٦٣٨,٧٤٥	—	٦٣٨,٧٤٥	مؤسسة بن محفوظ لمواجهه كورونا	
٦٦٩,١٥٧	٩٣٣,٧١٣	٥٠٥,٩٤٩	٤٢٧,٧٦٤	مخصص عيادة العيون - التأسيس والتشغيل	
—	٢٥٤,٠٠٠	—	٢٥٤,٠٠٠	برامج وأنشطة الجمعية - مبرة الحرم المكي	
٤٥,٤٧٠	١٥٦,٠٠٠	—	١٥٦,٠٠٠	مبادرة الباركسات لمواجهه كورونا	
٨٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرع مخصص لراتب المدير التنفيذي	
٣٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ لبرنامج الفحص المبكر	
٢٢٣,٧٩٩	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	—	تبرع منصة إحسان للرعاية الصحية للمحتاجين	
٢٦٣,٥٠٠	٢٦٣,٥٠٠	٢٦٣,٥٠٠	—	تبرع مخصص للبرنامج الصحي التطوعي في الحج	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	—	تبرع مخصص لعمل متجر الكتروني للجمعية	
٤١,٣٠٩	٤٨,٦٠٠	٤٨,٦٠٠	—	تبرع سالم بن محفوظ - إدارة التطوع	
—	١٠٥,٩١٧	١٠٥,٩١٧	—	تبرع مخصص للعلاج الخيري متجر الكتروني	
٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,٩٠٦,٢٥٧	٢,٩٠٦,٢٥٧	—	تبرعات برامج وأنشطة مخصصة - منصة شفاء	
١٠,٣٥٣	١٠,٣٥٣	١٠,٣٥٣	—	دعم طاقات لرواتب الموظفين السعوديين	
<b>٥,١٧٠,٥٣٣</b>	<b>٧,٨٨٣,٣٥٥</b>	<b>٤,٢٣١,٥٧٦</b>	<b>٣,٦٥١,٧٧٩</b>	<b>الإجمالي</b>	

**إيضاح رقم (١٤) : الإيرادات الأخرى:**

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٨١٠	—	إيرادات العيادات الوقائية
—	٢١,٠٠١	اشترابات متطوعين
٥,٨٢٤	١٩٠,٢٥٨	إيرادات تشغيلية أخرى
<b>١٧,٦٣٤</b>	<b>٢١١,٢٥٩</b>	<b>الإجمالي</b>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٥): مصاريف الأنشطة :

تتمثل مصاريف الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧٠٧,٩٧٤	٢٢٣,٧٩٩	مصروفات الصندوق الصحي للمحتاجين
٢٠١,٤٠٦	٤٢٥,٤٤٨	مصروفات البرامج والأنشطة لمواجهة كورونا
٥١,٥٥٧	٤١,٣٠٩	مصروفات العناية بالمتطوعين
١١,٢٥٥	—	مصروفات لمكافحة كورونا - مؤسسة بن محفوظ
٥٨,٤٣٠	٢,٩٠٦,٢٥٧	مصروفات منصة شفاء
٢٠,٠٠٠	—	مصروفات رواتب المدير التنفيذي
—	٤٥,٤٧٠	برنامج العيادات الاستشارية الوقائية
—	٦٦٩,١٥٧	مصروفات برنامج تشغيل مستشفى العيون
—	٣٤,٠٠٠	برنامج الفحص المبكر
—	٢٧٢,٤٢٨	مصروفات برنامج الحج الصحي التطوعي
—	٤٥١,٢٤٠	مصروفات اعانة الوزارة لدعم برامج وأنشطة الجمعية
—	٢٠,٠٠٠	مخصصات لعمل متجر إلكتروني للجمعية
—	٨٠,٠٠٠	مصروفات دعم راتب مدير تنفيذي
—	١٠,٣٥٣	مصروفات دعم رواتب موظفين من طاقات
<u>١,٠٥٠,٦٢٢</u>	<u>٥,١٧٩,٤٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٦): المصروفات المحملة على النشاط :

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣١١,٣٠٨	٥٢,٦٩٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٢٨,٦٦٠	١٣,٩٦٥	مكافآت وحوافز
١,٧٥٠	١٢٢,٣٤٩	ايجارات وبدل سكن
—	٤,١٨٠	مياه وكهرباء
٤,٦٦٠	٦,٤١٧	بريد وهاتف وانترنت
—	٤٣,٠٨٤	تذاكر سفر وانتقال وبدل مواصلات
٥٣,٣٥٥	٣٥,١٠٣	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
١٥,٠٧٥	٢,٢٥٣	ادوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
—	٦٩,٧٣١	دعاية وإعلان
٣٦,٣٥٩	٣,٣١٦	مصروفات صيانة وإصلاح
٨,٢٢٦	٤٩,٠٥٤	التأمينات الاجتماعية
٢,٠١٩	٣٠	مصروفات سيارات
—	٢٣,٩٢٤	علاج وتأمين طبي
٣٦٤	١,٧٥٣	وقود ومحروقات سيارات
٢,٠٠٠	٤٥٠	مصروفات تحميل وتنزيل وشحن
٤,٤٨٤	٢٩,٥٨٧	مصروفات ضيافة ونظافة
٣,١٩٤	.	مستلزمات انظمة المعلومات
٩	١٢,٠٠٠	مصروفات متنوعة اخرى
<u>٧٧١,٤٦٣</u>	<u>٤٦٩,٨٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٧): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٥٣	١,٨٦٥	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
١٩,٤٣٥	٦٣,٤٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٢٥	٥٢٦	بريد وهاتف وانترنت
٢,٩٥٠	١٣,٢٢٠	رسوم ورخص واشتراكات ومصاريف حكومية
٤٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
—	١٢,٨٦٣	مكافآت وحوافز ادارية أخرى
—	٥,٥٣١	مياه وكهرباء
—	٢,٤٨٠	التأمينات الاجتماعية
١,١١٧	١,١٥٢	مصروفات محروقات وصيانة سيارات
٣,١٥٥	١,٩٣٠	أدوات ومستلزمات نظافة
٧,٣٥٤	٤,٨٧٥	صيانة وإصلاح
—	١,٩٤٢	مصروفات بوقية وضيافة
٢٠	٣,٦٤٩	مصروفات وعمولات بنكية
—	٢٥٠	مصروفات شحن ونقل وتنزيل
<b>٨٠,٤٠٩</b>	<b>١٦٥,٦٨٨</b>	<b>الإجمالي</b>

إيضاح رقم (١٨): الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى. ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر.

١/١٨ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان. تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٨ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٨ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي. ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم. وبناء على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٨ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ان مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مريحة-ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

٥/١٨ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق. ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية و الاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية  
(إيضاح حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### إيضاح رقم (١٩) : القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة التقديرية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة التقديرية.

#### إيضاح رقم (٢٠) : اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢١/٨/١٤٤٤هـ الموافق : ٢٣/٠٣/٢٠٢٢ م.

#### إيضاح رقم (٢١) : الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٢/١٢/٣١ م والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م، كما أن الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

#### إيضاح رقم (٢٢) : عام:

أ) القوائم المالية : القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من زميل آخر .  
ب) أرقام المقارنة : تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التدوير هذه أي اثر على صافي الأصول للسنة الحالية أو السابقة.  
ج) مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م = تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

"تابع ٨" إيضاح رقم (٨) : الممتلكات والألات والمعدات (صافي):

صافي قيمة الدفترية في	رصيد مجموع الاستهلاك في	استهلاك العام الحالي	رصيد مجموع الاستهلاك في	رصيد التكلفة في	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في	اليان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٥,١٨٦	١١٧,٩٩٠	٤٧,١٩٦	٧٠,٧٩٤	٢٣٥,٩٨٠	-	٢٣٥,٩٨٠	سيارات ووسائل نقل
٢٨١,١٦٧	٣٨٥,٣٨٩	٨٦,٧٤٠	٢٩٨,٦٤٩	٥٧٩,٨١٦	-	٥٧٩,٨١٦	أثاث مكثتي ومفروشات
٧٨,٢٠١	٤٧,٧٧٥	١٧,١٨٦	٣٠,٥٨٩	١٠٨,٧٩٠	-	١٠٨,٧٩٠	أجهزة وآلات ومعدات
٤٤,١٥٠	٥٢,٢٥٤	١٢,٩٦٦	٣٩,٢٨٨	٩٣,١٦٢	٩,٧٢٤	٨٣,٤٣٨	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٣٨٤,٩٦٤	١٥٨,٥١٥	١٠٨,٦٩٦	٤٩,٨١٩	٤٣٦,٩٢٢	٢,١٣٩	٤٣٤,٧٨٣	أجهزة ومعدات طبية
١٥,٠٩٨	٢٥,١٥٢	٥,٢٥٠	١٩,٩٠٢	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	تأمينات علي مياهي مستأجرة
٩,٣٩٢	٨,٤٢٨	١,٦٢٠	٦,٨٠٨	١٦,٢٠٠	-	١٦,٢٠٠	لوحات إعلانية
٩٧٨,١٥٨	٧٩٥,٥٠٣	٢٧٩,٦٥٤	٥١٥,٨٤٩	١,٥٠٥,٨٧٠	١١,٨٦٣	١,٤٩٤,٠٠٧	الإجمالي

"تابع ٩" إيضاح رقم (٩) : الأصول غير الملموسة (صافي):  
تتمثل صافي الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

صافي قيمة الدفترية في	رصيد مجموع الإطفاء في	إطفاء العام الحالي	رصيد مجموع الإطفاء في	رصيد التكلفة في	الإضافات خلال العام	رصيد التكلفة في	اليان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٨٩١	٥,٣٤٩	٢,٠٤٠	٣,٣٠٩	١٠,٢٠٠	-	١٠,٢٠٠	برامج
٦,٨٩١	٥,٣٤٩	٢,٠٤٠	٣,٣٠٩	١٠,٢٠٠	=	١٠,٢٠٠	الإجمالي