

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

برقم (١٦٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٧-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء مجلس الامناء
مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للمؤسسة وعن 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 تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



(٢)

تقرير المراجع المستقل

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصى الخيرية الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

- تأخرت الجمعية في إصدار قوائمها المالية حسب ما نصت عليه لأئحة النظام الأساسي للجمعية. وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 1010469357
Licence No. C.R: 1010469357
522 هـ ١٤٤٣/٥٨/٠٤
Abdulrahman AL Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في: ١٤٤٣/٥٨/٠٤

الموافق: ١٤٤٣/٥٨/٠٤

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٣٨٣,٥٧٥	١٨,٢٨٥,٨٦٨	٤	نقد لدى البنوك
٤,٢٥٧,٧١٦	٤٧٩,٩٥١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٤١,٢٩١	١٨,٧٦٥,٨١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣١٠,١١٣	٤٦٥,٩٨٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦٦	٤٦٦	٨	استثمارات مالية
٦٣,٦٤٥,٨٨٣	٦٥,٩٧٣,٦٧٤	٩	استثمارات وقف
٦٣,٩٥٦,٤٦٢	٦٦,٤٤٠,١٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٣,٥٩٧,٧٥٣	٨٥,٢٠٥,٩٣٩		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٢,٦٨٠	٤٨٩,٣٠٦	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٤١٢,٣٤٨	---	١١	أطراف ذات علاقة
٤٧٥,٠٢٨	٤٨٩,٣٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٩٨٢	١٩٣,٠٩٢	١٢	مخصص منافع الموظفين
٥١٠,٠١٠	٦٨٢,٣٩٨		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٧٨,٨٢٢	٢٩٨,٣٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٧٤٨,١٣٣	١٥,٧٥٢,٠٢٨	١٣	صافي الأصول المقيدة
٥٩,١٨٧,٨٠٧	٦٢,٢٧٧,٧٧١	١٤	صافي الأصول الأوقاف
٤,٤٧٢,٩٨١	٦,١٩٥,٣٧٧	١٥	مكاسب غير محققة
٨٣,٠٨٧,٧٤٣	٨٤,٥٢٣,٥٤١		إجمالي صافي الأصول
٨٣,٥٩٧,٧٥٣	٨٥,٢٠٥,٩٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
				ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٣٠٥,٠٠٠	---	---	٣٠٥,٠٠٠	٤٥٢,٠٧٣
١٦ تبرعات نقدية اوقاف	---	---	٣,٠٨٩,٩٦٤	٣,٠٨٩,٩٦٤	٦٢٦,٤٧٧
إيرادات مقيدة	---	---	---	---	٣١١,٨١٤
١٧ التبرعات النقدية المقيدة	---	١١,٩٦١,٦٠٠	---	١١,٩٦١,٦٠٠	١٢,٦٩٠,٧١٥
تبرعات الزكاة	---	٢٢٤,٦٥٦	---	٢٢٤,٦٥٦	٤٥,٣١١
تبرعات تخفيض التزام	---	---	---	---	١٢٧,٥٠٠
توزيعات ارباح	---	١٩٥,١٤٤	---	١٩٥,١٤٤	---
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥,٣٧٧,٥٠٥	(١٥,٣٧٧,٥٠٥)	---	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١٥,٦٨٢,٥٠٥	(٢,٩٩٦,١٠٥)	٣,٠٨٩,٩٦٤	١٥,٧٧٦,٣٦٤	١٤,٢٥٣,٨٩٠
المصاريف والخسائر					
١٨ مصاريف الأنشطة	(١١,٤٦٨,٦٦٥)	---	---	(١١,٤٦٨,٦٦٥)	(١٠,٣٧٦,٤٢٦)
١٩ المصاريف العمومية والإدارية	(٤,١٩٠,٤٦٩)	---	---	(٤,١٩٠,٤٦٩)	(٥,٤٤٩,٤٠٤)
٧ إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٥٨,١١١)	---	---	(٥٨,١١١)	(٦٩,٣٧٧)
إجمالي المصاريف والخسائر	(١٥,٧١٧,٢٤٥)	---	---	(١٥,٧١٧,٢٤٥)	(١٥,٨٩٥,٢٠٧)
التغير في صافي الأصول البنود الاستثنائية	(٣٤,٧٤٠)	(٢,٩٩٦,١٠٥)	٣,٠٨٩,٩٦٤	٥٩,١١٩	(١,٦٤١,٣١٧)
إيرادات اخرى	---	---	---	---	٢,١٨٥
٢٠ تسويات سنوات سابقة	(٣٤٥,٧١٧)	---	---	(٣٤٥,٧١٧)	---
إجمالي البنود الاستثنائية	(٣٤٥,٧١٧)	---	---	(٣٤٥,٧١٧)	٢,١٨٥
التغير في صافي الأصول	(٣٨٠,٤٥٧)	(٢,٩٩٦,١٠٥)	٣,٠٨٩,٩٦٤	(٢٨٦,٥٩٨)	(١,٦٣٩,١٣٢)
صافي الأصول في بداية السنة	٦٧٨,٨٢٢	١٨,٧٤٨,١٣٣	٥٩,١٨٧,٨٠٧	٧٨,٦١٤,٧٦٢	٨٠,٢٥٣,٨٩٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٩٨,٣٦٥	١٥,٧٥٢,٠٢٨	٦٢,٢٧٧,٧٧١	٧٨,٣٢٨,١٦٤	٧٨,٦١٤,٧٦٢

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(١,٦٣٩,١٣٢)	(٢٨٦,٥٩٨)	التعديلات على التغير في صافي الأصول
٦٩,٣٧٧	٥٨,١١١	استهلاك الممتلكات الآلات والمعدات
---	١٧٩,٦٠٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٥٦٩,٧٥٥)	(٤٨,٨٨٢)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٧,٨٨٣,٤٢٨	٣,٧٧٧,٧٦٥	أرصدة مدينة أخرى
(١,٦٩٠,٣٧٨)	٤٢٦,٦٢٦	ارصده دائنة أخرى
(٢٢,٢٦٠)	(٢١,٤٩٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٤,٦٠١,٠٣٥	٤,١٣٤,٠١٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٠٦٢)	(٢١٣,٩٧٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٤٠,٢٢٩)	(٦٠٥,٣٩٥)	استثمارات
(١,٠٢٣,٢٩١)	(٨١٩,٣٧٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٢,٣٤٨	(٤١٢,٣٤٨)	أطراف ذات علاقة
٤١٢,٣٤٨	(٤١٢,٣٤٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية
٣,٩٩٠,٠٩٢	٢,٩٠٢,٢٩٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١,٣٩٣,٤٨٣	١٥,٣٨٣,٥٧٥	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٥,٣٨٣,٥٧٥	١٨,٢٨٥,٨٦٨	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١- ٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات المؤسسة والنشاطات

أ- مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية مؤسسة خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤) ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية تأسست بموجب قرار مجلس ادارة المؤسسة العامة لمستشفى الملك فيصل التخصصي ومركز الأبحاث رقم ١٤٣٣/٥٤/م/٣٠٠ وتاريخ ٢٠١٢/٠٢/٠٥م وطبقا لأحكام لائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧ وتاريخ ١٩٩٠/٠١/٢٢م وأصبح لها الشخصية الاعتبارية المستقلة وتسجيلها في السجل الخاص بالمؤسسات الخيرية برقم (١٦٤) بناء علي موافقة معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالقرار رقم ١٠٩١١١ وتاريخ ٢٠١٥/٠٩/٠٧م وتتمثل اهداف المؤسسة فيما يلي:-

١. دعم وتوفير الرعاية الطبية التخصصية.
٢. دعم الابحاث العلمية والتطبيقية المتعلقة بالمجالين الطبي والصحي.
٣. دعم الأنشطة الثقافية والعلمية التي تساهم في رفع مستوى الوعي بالثقافة الصحية.
٤. دعم تأهيل الكفاءات الطبية المتخصصة من المواطنين.
٥. دعم برامج الوقاية من الأمراض.
٦. تقديم العون للمرضي المحتاجين.

ب- يقع مركز المؤسسة الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة للإصدار من قبل الادارة بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٠٧ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك المؤسسة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للمؤسسة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب آلي	٢٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
ثلاجات	١٠%
أثاث ومطابخ	١٠%

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٥-٢ الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المؤسسة بشكل مستمر بقياس مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة بمبلغ مساوي للخسارة الائتمانية المتوقعة.

٦-٢ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المؤسسة خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي سندفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهيئات التي تتلقاها المؤسسة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه المؤسسة من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٠-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١١-٢ المصاريف

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٥,٩٠١	٥٧٨,٤٥٣	مصرف الراجحي
٧٠٢,١٣٧	١,٢٣٢,٦١٤	البنك الأهلي
٥٢,٠٥٨	٥٣,٥٨٦	بنك البلاد
٨,١٦٠,٥٨٠	٩,١٤٨,٣٧٦	بنك الرياض
٦,١٠٦,٥٥٧	٧,١٢٥,٦٧٢	مصرف الأنماء ح/٤٠٠٠
٣٦,٣٤٢	١٤٧,١٦٧	مصرف الانماء ح/٤٠٠١
١٥,٣٨٣,٥٧٥	١٨,٢٨٥,٨٦٨	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م.

٥ - الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٨٣,٥٧٥	١٨,٢٨٥,٨٦٨	نقد لدى البنوك
٤٦٦	٤٦٦	الاستثمارات المالية
٦٣,٦٤٥,٨٨٣	٦٥,٩٧٣,٦٧٤	استثمارات اوقاف
٧٩,٠٢٩,٩٢٤	٨٤,٢٦٠,٠٠٨	المجموع

٥-٢ الالتزامات المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٣٤٨	---	الأطراف ذات علاقة
٤١٢,٣٤٨	---	المجموع

٦ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٠,٠٠٠	---	المؤسسة العامة لمستشفى الملك فيصل التخصصي*
٢٥٢,٧١٦	٣٥٠,٥٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	١٢٩,٣٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٢٥٧,٧١٦	٤٧٩,٩٥١	المجموع

*قيمة المتبقي سداً من دعم المؤسسة.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أثاث ومطابخ	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٩٤,٧٤٩	١٣,١٩٨	١٦٥,٢٧٠	١١٤,٣٨٥	١٠١,٨٩٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢١٣,٩٧٨	---	٢١٣,٩٧٨	---	---	إضافات
٦٠٨,٧٢٧	١٣,١٩٨	٣٧٩,٢٤٨	١١٤,٣٨٥	١٠١,٨٩٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك					
٨٤,٦٣٦	١,٣٢٠	٣٤,٩١٦	١٢,٣٩١	٣٦,٠٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٨,١١١	١,٣٢٠	١٩,٨٧٨	١١,٤٣٩	٢٥,٤٧٤	إضافات
١٤٢,٧٤٧	٢,٦٤٠	٥٤,٧٩٤	٢٣,٨٣٠	٦١,٤٨٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٣١٠,١١٣	١١,٨٧٨	١٣٠,٣٥٤	١٠١,٩٩٤	٦٥,٨٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤٦٥,٩٨٠	١٠,٥٥٨	٣٢٤,٤٥٤	٩٠,٥٥٥	٤٠,٤١٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- استثمارات مالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٦	٤٦٦
٤٦٦	٤٦٦

الراجحي المالية
المجموع

٩- استثمارات وقاف

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦,٨٥٥,٩٥٠	٥٨,٣٧٨,٢٤٥
٤,٤١٨,١٩٨	٥,٠١٣,٦٠٦
٢,٣٧١,٧٣٥	٢,٥٨١,٨٢٣
٦٣,٦٤٥,٨٨٣	٦٥,٩٧٣,٦٧٤

صندوق الانماء وريف الوقفي (١/٩)
صافي وقف محمد صالح الراجحي (الراجحي) (٢/٩)
صافي وقف محمد صالح الراجحي (سابق) (٣/٩)
المجموع

١/٩ صندوق الانماء وريف الوقفي *

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١,٢٤٣,٠٠٢	٥٦,٨٥٥,٩٥٠
٩٩٨,٢٢٨	٦٠٥,٣٩٥
٤,٦١٤,٧٢٠	٩١٦,٩٠٠
٥٦,٨٥٥,٩٥٠	٥٨,٣٧٨,٢٤٥

رصيد اول المدة
اضافات
التغير في القيمة العادلة
المجموع

* صندوق استثماري وقفي وتوقف وحداته لصالح مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ويهدف الى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة من خلال دعم الرعاية الصحية عبر تنمية الاصول الموقوفة للصندوق واستثمارها بما يحقق مبدا التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والاصل الموقوف.

٢/٩ صافي وقف محمد صالح الراجحي (الراجحي المالية)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٧٧,٧٩٦	٤,٤١٨,١٩٨
٦٤٠,٤٠٢	٥٩٥,٤٠٨
٤,٤١٨,١٩٨	٥,٠١٣,٦٠٦

وقف محمد صالح الراجحي (الراجحي المالية)
التغير خلال السنة
المجموع

٣/٩ صافي وقف محمد صالح الراجحي (سابق)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٥٣,٨٧٥	٢,٣٧١,٧٣٤
(٧٨٢,١٤١)	٢١٠,٠٨٩
٢,٣٧١,٧٣٤	٢,٥٨١,٨٢٣

وقف محمد صالح الراجحي (سابق)
التغير خلال السنة
المجموع

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٤٧١	٦٣,٦٤٩
١,٧٩٥	١٢٧
٦,٤١٤	٩٥,٤٥٨
---	٣٢٣,٦١٦
---	٦,٤٥٦
٦٢,٦٨٠	٤٨٩,٣٠٦

ذمم دائنة - موردين
ذمم دائنة - موظفين
مصروفات مستحقة
مخصص اجازات عاملين
مخصص تذاكر طيران
المجموع

١١- الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حجم التعامل		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نوع التعامل	صاحب العلاقة
	دائن	مدين			
مدين (دائن)	ريال سعودي	ريال سعودي	مدين (دائن)	ريال سعودي	شركة مستشفى الملك فيصل التخصصي الدولية القابضة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تمويلي	
---	---	٤١٢,٣٤٨	(٤١٢,٣٤٨)		

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٢٤٢	٣٤,٩٨٢	رصيد أول السنة
---	١٧٩,٦٠٥	المكون خلال السنة
(٢٢,٢٦٠)	(٢١,٤٩٥)	المسدد خلال السنة
٣٤,٩٨٢	١٩٣,٠٩٢	الرصيد آخر السنة

* اختارت المؤسسة تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر المؤسسة بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٣- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٦٧,٦٩٢	(٤,٥٢٧,٥٩٤)	---	٧,٠٩٥,٢٨٦	مستشفى الملك فيصل النفقات التشغيلية
١١,٦٥١,٢٦٩	(١٠,٠٥٤,٧٣٠)	١١,٥٨٥,٠٥٠	١٠,١٢٠,٩٤٩	دعم أبحاث التوحد
٤٦١,٧٣٤	(٢٧٠,٠٠٠)	١٧٢,٣١٩	٥٥٩,٤١٥	قياس بلا وخز
---	(١,٨٠٠)	١,٨٠٠	---	مبادرة فسيولة
١,٣٠٠	---	---	١,٣٠٠	مواصلات المرضى
٣٤٣,٤٧٢	(١٥٥,٠١٩)	٤٥,٨٧٩	٤٥٢,٦١٢	سقياء الماء
---	(١٠٢,٢٠٠)	٦٠٠	١٠١,٦٠٠	جهاز تصريف السوائل
٣٠,٠٠٠	---	---	٣٠,٠٠٠	التصلب اللويحي
---	(١٢,٤٣٥)	٨,٧١٥	٣,٧٢٠	مشروع السكن الخيري
٦,٨٠٠	---	٤,٨٠٠	٢,٠٠٠	عربة الدم المتنقلة
٤٠٠	---	---	٤٠٠	مقاعد امنه
٤٢٠	---	---	٤٢٠	عيادة وريف
٦١٠	---	---	٦١٠	ارض الطفولة
---	(٢,٠٩٠)	٢,٠٩٠	---	محطات الترقية المتحركة
٢٦٩,٩٦٧	---	٢٢٤,٦٥٦	٤٥,٣١١	زكاة
٣٣٩,٦٥٤	(١٩٠,٠٠٠)	١٩٥,١٤٤	٣٣٤,٥١٠	تبرع د/محمد صالح الراجحي
٧٨,٧١٠	(٦١,٦٣٧)	١٤٠,٣٤٧	---	تبرعات نقدية متنوعة
١٥,٧٥٢,٠٢٨	(١٥,٣٧٧,٥٠٥)	١٢,٣٨١,٤٠٠	١٨,٧٤٨,١٣٣	الإجمالي

١٤- صافي اصول الأوقاف

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢١٤,٢٢٨	---	---	٧,٢١٤,٢٢٨	وقف الشيخ محمد صالح الراجحي
٥٥,٠٦٣,٥٤٧	---	٣,٠٨٩,٩٦٨	٥١,٩٧٣,٥٧٩	صندوق الانماء وريف الخيري
٦٢,٢٧٧,٧٧٥	---	٣,٠٨٩,٩٦٨	٥٩,١٨٧,٨٠٧	الإجمالي

١٥- مكاسب (خسائر) غير محققة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٦١٤,٧٢٠	٥,٥٣١,٦١٩
٦٤٠,٤٠٢	١,٢٣٥,٨١٠
(٧٨٢,١٤١)	(٥٧٢,٠٥٢)
٤,٤٧٢,٩٨١	٦,١٩٥,٣٧٧

صندوق وريف الوقفي
وقف محمد صالح الراجحي (الراجحي المالية)
وقف محمد صالح الراجحي (سابق)
المجموع

١٦- تبرعات نقدية أوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢٦,٤٧٧	٧٠٨,٢٣٢
---	٢,٣٨١,٧٣٢
٦٢٦,٤٧٧	٣,٠٨٩,٩٦٤

وريف الوقفي
(غلة) صندوق وريف الوقفي
المجموع

١٧- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٧٩٥,٩٠٠	١١,٥٨٥,٠٥٠
٦٨٣,٠٧٥	١٧٢,٣١٩
٥٤٣,٦١٦	---
٥٢٤,٧٢٤	٤٥,٨٧٨
١٠٠,١٠٠	٦٠٠
٣٠,٠٠٠	---
١٣,٣٠٠	١٥٧,٧٥٣
١٢,٦٩٠,٧١٥	١١,٩٦١,٦٠٠

دعم أبحاث التوحد من بنك الرياض *
قياس السكر بلا وخز
تبرع د/محمد صالح الراجحي
سقيا الماء
جهاز تصريف السوائل
دعم ابحاث التصلب
تبرعات اخرى
المجموع

- بموجب اتفاقية بين المؤسسة وبنك الرياض بدعم المؤسسة مبلغ ٣٢,٤٧٣,٥٠٠ ريال سعودي وتم تحصيل منها مبلغ وقدره ١٠,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ م ومبلغ وقدره ١٠,٧٩٥,٩٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ م تم تحصيل مبلغ وقدره ١١,٥٨٥,٠٥٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ م وذلك دعماً لكافة برامج مراكز أبحاث التوحد مع التكاليف التشغيلية.

١٨ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٨٢,٣٢٧	٩,٩٨٧,٠٩٦	برنامج دعم أبحاث التوحد
٢٥٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	دعم الابحاث العلمية في قسم الباطنية
٦٢٣,٦٦٠	٢٧٠,٠٠٠	قياس السكر بلا وخز
٤٨٦,٥١٠	---	صندوق الانماء ووريف الوقفي
٢٣٤,١٣٣	---	فعاليات وريف
٧٢,١١٢	١٥٥,٠١٩	سقيا الماء
٥٦,٠٧٥	٨٦,٥٠٠	حملات التوعية الوقائية
---	١٩٩,١٨٠	جهاز الحقن الوريدي المنزل
٣٨,٨٥٠	---	دعم سجل التبrec بالخلايا الجذعية
١٢,٧٨٧	٩٨,٢٢٠	محطات الترفية المتحركة للأطفال
١١,٤٥٦	---	فعاليات الايام العالمية
٤,٠١٦	٢٤,٦٥١	مبادرة فسيلة
٣,٥٠٠	---	إشارة
١,٠٠٠	---	الوصول الشامل
---	٢٨١,٠١٥	حياك-سكن الضيافة بجدة
---	١٧٦,٩٨٤	مصروفات متنوعة
<u>١٠,٣٧٦,٤٢٦</u>	<u>١١,٤٦٨,٦٦٥</u>	المجموع

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤١٩,٦١٠	٣,١٢٢,١٩٥	رواتب واجور
٦٧٤,٥٠١	٦٦,١٠٠	مصاريف استشارات
٢٧٧,٥٩٩	٤٣٠,٨٥٨	تأمينات اجتماعية (حصاة المؤسسة)
٢١١,٠٦٨	١٥٣,٩٤٠	التأمين الطبي
١٢٣,١٦٨	١٦٦,٥٠٨	مصاريف دعاية وعلان
١٠١,٣٢٤	---	مكافات وحوافز سنوية
٩١,٢٦٠	١٦,٤٠٥	مصاريف التدريب والتطوير
٨٢,٦٤١	١١,٢٢٤	مطبوعات
٦٧,٢٣٨	٨٠,٩٨٧	منافع موظفين
---	٤٠,٩٢١	رسوم حكومية
١٨٧,٥٠٠	---	ايجار ممتلكات - مكاتب
٤٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	بدل تعليم
١٦,٧٥٧	---	مصاريف طعام
٣,٠١٧	١٠,٢١٩	مصاريف عمولات بنكية
١٤٥,٧٢١	٥١,١١٢	مصروفات أخرى
<u>٥,٤٤٩,٤٠٤</u>	<u>٤,١٩٠,٤٦٩</u>	المجموع

٢٠- تسويات سنوات سابقة

عبارة عن مصروفات مخصص نهاية الخدمة لم يتم اثباتها عن سنوات سابقة و حتى تاريخ القوائم المالية .

٢١- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم المؤسسة في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٢- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المؤسسة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة المؤسسة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المؤسسة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للمؤسسة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت المؤسسة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها المؤسسة غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن المؤسسة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج المؤسسة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المؤسسة. وعادة ما تعمل المؤسسة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمؤسسة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المؤسسة سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المؤسسة لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي مبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمؤسسة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمؤسسة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت المؤسسة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٣/٠٧ م.