

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية")  
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي.	٣
قائمة الأنشطة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول.	٥
قائمة التدفقات النقدية.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية.	١٦-٧

## تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) المحترمين،  
الرياض- المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) "المؤسسة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ٠٩ جمادى الثانية ١٤٤٤هـ، الموافق ٠٢ يناير ٢٠٢٣م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري 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، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما إن المكلفين 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 تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - 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.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا 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 تقريرنا. 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 والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥

الرياض في: ٠١ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
٩١,٩٦٧	٥٢,٨٩٣	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٧٧,٦٥٧,٧٠٣	٧٩,٣٥٩,٣٦١	٥	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
٧٧,٧٤٩,٦٧٠	٧٩,٤١٢,٢٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة:</b>
١,٥٤٠,٠٢٣	١,١٢١,٥٦٩	٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٤٦٠,٦٢٥	١٩,٥٨٩,٩٠٧		النقد وما في حكمه
١٩,٠٠٠,٦٤٨	٢٠,٧١١,٤٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٩٦,٧٥٠,٣١٨	١٠٠,١٢٣,٧٣٠		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وصافي الأصول:</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
٢٢٧,٩٩٠	٢٢١,١٢٢	٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢٧,٩٩٠	٢٢١,١٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة:</b>
٤٠٧,٦١٩	٩٦٦,٨٠٥	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢٣,٧٢٧	٣٨٧,٩٠٤	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣١,٣٤٦	١,٣٥٤,٧٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٥٩,٣٣٦	١,٥٧٥,٨٣١		مجموع المطلوبات
			<b>صافي الأصول:</b>
٢٩٨,٣٦٥	١,٢٥٧,٣٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٦,٧٩٤,١٤٥	١٥,٨٨٦,٥١٢		صافي الأصول المقيدة
٧٨,٤٩٨,٤٧٢	٨١,٤٠٤,٠٠٤		صافي أصول الأوقاف
٩٥,٥٩٠,٩٨٢	٩٨,٥٤٧,٨٩٩		مجموع صافي الأصول
٩٦,٧٥٠,٣١٨	١٠٠,١٢٣,٧٣٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

من سسمة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)  
(مؤسسة أهلية)

قائمة الأنشطة

للشدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		إيضاح	
إجمالي	إجمالي	مقيد	غير مقيد		
١٩,٦٨٦,٠٠٥	١٢,٢٠٠,٥٦٦	٦,٩٥٣,٧٢٧	٥,٢٤٦,٨٣٩	١١	إيرادات تبرعات
١٤٦,٦٥٤	٢٥٦,٤٩٧	٢٥٦,٤٩٧	-	١٢	إيرادات زكاة
-	٧٩,٧٥٠	-	٧٩,٧٥٠	٥	إيراد تخفيض التزام ( خصم مفتح )
١,٢١١,٤٧٨	٢,٠٨٣,٢٣٠	-	-	٥	توزيعات مكاسب من استثمارات في أوراق مالية
١١,٦٨٤,٠٢٨	١,٧٠١,٦٥٨	١,٧٠١,٦٥٨	-	٥	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية
٣٢,٧٢٨,١٦٥	١٦,٣٢١,٧٠١	٧,٢١٠,٢٢٤	٥,٣٢٦,٥٨٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٧,٢٩٧,٦٨٧)	(٨,٦١٦,٩٥٥)	(٨٧٩,٣٥٦)	(٧,٧٣٧,٥٩٩)	١٣	المصروفات والخسائر:
(٣,٩٤٤,١٨٨)	(٤,٣٢٨,٤٩٧)	-	(٤,٣٢٨,٤٩٧)	١٤	مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية
(٦٢,٢٥٩)	(٣٩,٠٧٤)	-	(٣٩,٠٧٤)	٤	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٧,٠٧٨)	(٣٨٠,٢٥٨)	-	(٣٨٠,٢٥٨)	١٢	إهلاك أصول ثابتة
(٢١,٣٤١,٢١٢)	(١٣,٣٦٤,٧٨٤)	(٨٧٩,٣٥٦)	(٨,١١٧,٨٥٧)		مصروف الزكاة
١١,٣٨٦,٩٥٣	٢,٩٥٦,٩١٧	٢,٩٥٥,٥٣٢	(٩٠٧,٦٣٣)		إجمالي المصروفات والخسائر
			٩٥٩,٠١٨		التغير في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

إجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٨٤,٢٠٤,٠٢٨	٦٨,٨١٢,٨٠٤	١٢,٥٢٥,١٦٧	٢,٨٦٦,٠٥٧	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١١,٣٨٦,٩٥٤	٩,٦٨٥,٦٦٨	٤,٢٦٨,٩٧٨	(٢,٥٦٧,٦٩٢)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩٥,٥٩٠,٩٨٢	٧٨,٤٩٨,٤٧٢	١٦,٧٩٤,١٤٥	٢٩٨,٣٦٥	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٥,٥٩٠,٩٨٢	٧٨,٤٩٨,٤٧٢	١٦,٧٩٤,١٤٥	٢٩٨,٣٦٥	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٩٥٦,٩١٧	٢,٩٠٥,٥٣٢	(٩٠٧,٦٣٣)	٩٥٩,٠١٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩٨,٥٤٧,٨٩٩	٨١,٤٠٤,٠٠٤	١٥,٨٨٦,٥١٢	١,٢٥٧,٣٨٣	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)  
(مؤسسة أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بالريال السعودي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١١,٣٨٦,٩٥٣	٢,٩٥٦,٩١٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		التغير في صافي الأصول
		<b>تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
١٣٠,٤٦٨	٩٨,٩٠٣	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦٢,٢٥٩	٣٩,٠٧٤	إهلاكات الأصول الثابتة
(١,٢١١,٤٧٨)	(٢,٠٨٣,٢٣٠)	توزيعات مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
(١١,٦٨٤,٠٢٨)	(١,٧٠١,٦٥٨)	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>
(١,٠٦٠,٠٧٠)	٤١٨,٤٥٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٤,٤٢٠	(١٣٥,٨٢٣)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٧,٦١٩	٥٥٩,١٨٦	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٩٥,٥٧٠)	(١٠٥,٧٧١)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
(٢,٠٢٩,٤٢٧)	٤٦,٠٥٢	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٧,٧٦٠)	-	النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
١,٢١١,٤٧٨	٢,٠٨٣,٢٣٠	توزيعات مكاسب من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
١,٢٠٣,٧١٨	٢,٠٨٣,٢٣٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
		<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</b>
(٨٢٥,٧٠٩)	٢,١٢٩,٢٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٨,٢٨٦,٣٣٤	١٧,٤٦٠,٦٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٧,٤٦٠,٦٢٥	١٩,٥٨٩,٩٠٧	
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
١١,٦٨٤,٠٢٨	١,٧٠١,٦٥٨	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة



**١ - معلومات عن المؤسسة:**

أ- تم تأسيس مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية") بتاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ بترخيص رقم (١٦٤) وفق نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) بتاريخ ١١ جمادى الثانية ١٤٣٧ هـ.

ب- النشاط: يتمثل نشاط المؤسسة في تقديم خدمات اجتماعية خيرية متعلقة بالمجال الطبي.

**ج- أهداف المؤسسة:**

- ١- دعم توفير الرعاية الطبية التخصصية.
- ٢- دعم الأبحاث العلمية والتطبيقية المتعلقة بالمجالين الطبي والصحي.
- ٣- دعم الأنشطة الثقافية والعملية التي تساهم في رفع مستوى الوعي بالثقافة الصحية.
- ٤- دعم تأهيل الكفاءات الطبية المتخصصة من المواطنين.
- ٥- دعم برنامج الوقاية من الأمراض.
- ٦- تقديم العون للمرضى المحتاجين.

**د- مجلس الأمناء:**

يتكون مجلس الأمناء من رئيس ومدير تنفيذي مكلف بالإضافة تسعة أعضاء من ضمنهم نائب الرئيس وأمين السر.

**هـ- يقع المركز الرئيسي للمؤسسة في:**

الرياض- شارع التخصصي  
المملكة العربية السعودية

**٢- أسس الإعداد والقياس:**

**أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانة لظروف المؤسسة.

**العرف المحاسبي / أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة (إن وجدت) التي تقاس بالقيمة العادلة و على أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٦)، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللا مبرر لهما: تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللا مبرر لهما الناتجة عن استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع ان يستخدموا القوائم المالية.

٢- أسس الإعداد والقياس: (تابع)

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة (تابع)

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم و معدلات الزيادة في الرواتب و معدلات الوفايات و معدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإكثورية إلى البيانات التاريخية للمؤسسة والاتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب.

يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت المؤسسة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الإستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم المؤسسة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للمؤسسة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الأصول المقيدة وغير المقيدة:

الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة، وتخضع لقيود إما أن تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام)، أو توقيت استخدام الأصول (قيود الوقت)، أو تخضع لقيود مرتبطة بالغرض من الاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة (ممتلكات، وآلات، ومعدات).

والأصول غير المقيدة جزء من أصول المؤسسة ولا تخضع لقيود، وتقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. والأصول غير المقيدة قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة (ممتلكات، وآلات، ومعدات).

الإعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات من العملاء المقدره والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

(أ) الإيرادات:

يتم الإعتراف بالإيرادات من عند تقديم الخدمة للعملاء. في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام المؤسسة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ المؤسسة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمة المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المؤسسة.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من تبرعات عند التحصيل الفعلي للتبرع سواء كان تبرعاً نقدياً أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات المؤسسة.

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

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المؤسسة كإيرادات حال تحقيقها.

المصاريف:

يتم إثبات المصاريف التي تتحملها المؤسسة وفقاً لطبيعتها كمصاريف نشاط ومصاريف عمومية وإدارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الاستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:

السنوات	البيان
٤	حاسب آلي
٥	أثاث ومفروشات
١٠	أجهزة كهربائية

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة، ويُدْرَج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة

الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة هي أدوات مالية التي لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى، ويتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تعتزم التصرف بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. حيث تمتلك المؤسسة حصصاً أو أسهم في كيانات وشركات مختلفة، وبعد القياس الأولي لها، وإذا كانت حصص المؤسسة يتم تداولها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة أخرى يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

يعتبر السعر المعلن للأصل أو لأصل مطابق في سوق نشطة أفضل دليل على القيمة العادلة للأصل. وعندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق أو مشابه في معاملة فنتم بإرادة حرة بين أطراف تتوفر لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على القيمة العادلة مع ثبات الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس وتاريخ تلك المعاملات.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولي والقياس للأدوات المالية:

تقوم المؤسسة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الائتمان العادية، و لا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى:

تظهر الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الإسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات المؤسسة لخسائر الائتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية. فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخيرة السابقة للمؤسسة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان يوم بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا إنخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الإعراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الإعراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

#### إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الإعراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم المؤسسة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام المؤسسة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المؤسسة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المؤسسة بسدادها. أما في حالة احتفاظ المؤسسة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن المؤسسة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي. عند إلغاء الإعراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الإعراف بها في قائمة الدخل الشامل وتراكمت في حقوق الملكية يتم الإعراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

##### المطلوبات المالية:

##### القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة بإيتخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

##### التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب العمولة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التزامات منافع الموظفين المحددة (تابع)

بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

• تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسويات).

• مصروفات الفائدة؛ و

• عمليات إعادة القياس.

تعرض المؤسسة أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

الزكاة الشرعية والضريبة:

الزكاة الشرعية:

لا تخضع المؤسسة لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة و الدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدية على المؤسسة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم المؤسسة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المؤسسة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المؤسسة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)  
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بإريال سعودي

٤ - ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي:

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

البيان	حساب آلي	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	المجموع
التكلفة التاريخية:				
الرصيد الإفتتاحي	١٠٩,٦٥٦	١٢٧,٥٨٣	٦,٠٧٨	٢٤٣,٣١٧
إضافات	-	-	-	-
الرصيد النهائي	١٠٩,٦٥٦	١٢٧,٥٨٣	٦,٠٧٨	٢٤٣,٣١٧
مجموع الإستهلاك:				
الرصيد الإفتتاحي	(٨٦,٥٨٥)	(٢٤,١٩٦)	(٢,٦٥٩)	(١١٣,٤٤٠)
إستهلاك الفترة	(١٤,٢٧٠)	(٢٤,١٩٦)	(٣٩,٠٧٤)	(٥٧,٥٤٠)
الرصيد النهائي	(١٠٠,٨٥٥)	(٨٦,٣٩٢)	(٣,٢٦٧)	(١٩٠,٥١٤)
صافي القيمة المكتسبة:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٨٠١	٤١,٢٨١	٢,٨١١	٥٢,٨٩٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣,٠٧١	٦٥,٤٧٧	٣,٤١٩	٩١,٩٦٧

٥ - استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

بيان

أولاً: صندوق الإنماء وريف الورقي	عدد الوحدات/ الأسهم	سعر الوحدة/ السهم	التكلفة أول المدة	القيمة السوقية	مكاسب غير محققة	القيمة السوقية
ثانياً: محفظة الراجحي المالية:						
وقف الراجحي (الراجحي المالية)	١٠٨,٢٥٦	٧٦,٠٠	٩,٥٩٤,١٨٨	٨,٢٢٧,٤٥٦	(١,٣٦٦,٧٣٢)	٩,٥٩٤,١٨٨
وقف الراجحي (سباك)	٢٥,٣١٢	٨٩,٥٠	٢,٩٣٦,١٩٢	٢,٢٦٥,٤٢٤	(٦٠٠,٧٦٨)	٢,٩٣٦,١٩٢
وقف الراجحي (الراجحي المالية)			٧٧,٦٥٧,٧٠٣	٧٩,٣٥٩,٣٦١	١,٧٠١,٦٥٨	٧٧,٦٥٧,٧٠٣
الإجمالي			٢٠,٨٣,٢٣٠	١,٢١١,٤٧٨		١,٢١١,٤٧٨

تم خلال العام توزيع مكاسب كما يلي:

صندوق الإنماء وريف الورقي  
وقف الراجحي (سباك)  
وقف الراجحي (الراجحي المالية)

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)  
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى:  
تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٢١ م	٢٠٢٢٢ م
ضريبة قيمة مضافة	١,٣٩٣,٣٠٢	٩٣٢,٤٠١
تأمين طبي	١١٥,٠٨٨	١٦٢,٦٢٦
نعم موظفين	٢٦,٦٣٣	٣١,٥٤٢
تأمينات مستردة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
	<u>١,٥٤٠,٠٢٣</u>	<u>١,١٢١,٥٦٩</u>

  

	٢٠٢٢١ م	٢٠٢٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	١٩٣,٠٩١	٢٢٧,٩٩٠
تكلفة الخدمة الحالية	١٣٠,٤٦٩	٩٨,٩٠٣
المسدد خلال السنة	(٩٥,٥٧٠)	(١٠٥,٧٧١)
(المكاسب)/ الخسائر الإكتوارية	-	-
	<u>٢٢٧,٩٩٠</u>	<u>٢٢١,١٢٢</u>

٧- التزامات منافع الموظفين المحددة:  
تتكون التزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٨- أطراف ذات علاقة:  
تتعامل المنشأة في نطاق النشاط الطبيعي مع الأطراف ذات العلاقة، والتي تتمثل في الشركات الشقيقة، والمرء التنفيذيين، وموظفي الإدارة العليا في المؤسسة. تتم هذه المعاملات تحت أحكام وشروط متفق عليها ومعتمدة من قبل إدارة المنشأة.

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التفرعية المتعلقة بها والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:  
مستحق إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	الرصيد	مبلغ المعاملة خلال السنة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع
٢٠٢٢١ م	٢٠٢٢٢ م	٢٠٢٢١ م	٢٠٢٢٢ م	طبيعة المعاملة	معاملات مع
٤٠٧,٦١٩	٩٢٦,٨٠٥	٤٠٧,٦١٩	٥٥٩,١٨٦	مصرفات بالبنابة	شركة شقيقة
٤٠٧,٦١٩	٩٢٦,٨٠٥	٤٠٧,٦١٩	٥٥٩,١٨٦	مصرفات بالبنابة	شركة شقيقة
					شركة مستشفى الملك فيصل التخصصي القابضة الدولية

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ولم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وتحت شروط السداد والدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المؤسسة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٥,٨٦٧	٢٠١,٣٧٣	مستحقات موظفين
٧٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٤٢,٨٦٠	٣٤,٠٣١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة أخرى
٥٢٣,٧٢٧	٣٨٧,٩٠٤	

١٠- الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

لا تخضع مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية") لمتطلبات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك بناء على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١١- إيرادات تبرعات:

تتكون الإيرادات من تبرعات الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	حالة القيد	
-	٥,٠٢٤,٩٣٥	غير مقيد	دعم - مستشفى الملك فيصل التخصصي للنفقات التشغيلية
٦٢٨,٩٣٤	٣,٠٥٢,١٧٠	مقيد	تبرع صندوق وريف الوقفي
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مقيد	دعم أمراض السرطان
٨٧٧,٨١٣	٦٠٥,٠٨٧	مقيد	سقى الماء
١,٠٢٣,٧٥٨	٥٣٩,٠٠٠	مقيد	قياس السكر بلا وخز
٢٨,٨٤٤	٣٤٢,٠٥٢	مقيد	حياك سكن الضيافة بجدة
-	٢٢١,٩٠٤	غير مقيد	تبرع عام
-	١٣٠,٣٨٠	مقيد	تحقيق أمنية
-	٧٤,١٦١	مقيد	تبرعات عينية
-	٧٢,٠٢٠	مقيد	الكراسي المتحركة
٣٤٠,٠٠٠	٤٣,٢٤٠	مقيد	مضخات الأنسولين
١٠,٥٧١,٩٨٢	-	مقيد	دعم أبحاث التوحد من بنك الرياض
٦,٠٠٠,١٠٠	-	مقيد	عربة الدم المتحركة
٢١٤,٥٧٤	٩٥,٦١٧	مقيد	تبرعات أخرى
١٩,٦٨٦,٠٠٥	١٢,٢٠٠,٥٦٦		

١٢- تبرعات زكوية:

تتكون الحركة في التبرعات الزكوية خلال للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٦٩,٩٦٧	٣٧٩,٥٤٣		رصيد أول الفترة
١٤٦,٦٥٤	٢٥٦,٤٩٧		متحصلات خلال الفترة
(٣٧,٠٧٨)	(٣٨٠,٢٥٨)	أ/١٢	توزيعات خلال الفترة
٣٧٩,٥٤٣	٢٥٥,٧٨٢		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

أ/١٢ التوزيعات الزكوية خلال الفترة عبارة عن مساعدات متنوعة للمرضى بلغت ٣٨٠,٢٥٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣٧,٠٧٨ ريال سعودي).



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

**١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية**

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:  
**١٣/أ: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (المقيدة):**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٢٠٨,٢٠٩	٦,٠٠٥,٦٣٢	دعم ابحاث التوحد
٥٨٢,٤٧٩	٧٨٥,٦٨٠	سقى الماء
١,٠٢٨,٢٥٠	٦٠٠,٠٠٠	قياس السكر بلا وخز
-	١٣٠,٤٧٧	تحقيق أمنية
-	٧٢,٠٢٠	الكراسي المتحركة
٦٩٤,٨٩٠	٤٦,٩٥٧	حياك سكن الضيافة بجدة - مشروع السكن الخيري
٣,٤٨٤,١٥٦	٤,٠٠٠	عربة الدم المتنقلة
٤٦٥,٤٥٠	-	مضخات الأنسولين
٤٠٩,٣١٥	٩٢,٨٣٤	أخرى
١٦,٨٧٢,٧٤٩	٧,٧٣٧,٥٩٩	

**١٣/ب: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (أوقاف):**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣١٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم الأبحاث العلمية في قسم الباطنية
-	١٦٢,٢٥٨	تحقيق أمنية
-	١٤٤,٧٣٥	إشارة
-	١٢٧,٨٦١	إبتسامة جديدة
-	٤٧,٩٨٠	الكراسي المتحركة
-	٤١,٤٤٩	العيد
-	٣٨,١٩٥	الواقع الافتراضي المعزز
-	٣٢,٥٠٠	تطبيق تواصل الاطباء
-	٢٤,٥٠٠	تجهيز غرف المرضى
-	٥,٣١٧	خلق بيئة مناسبة للطفل
١١٤,٩٣٨	٤,٥٦١	فعاليات الأيام العالمية
٤٢٤,٩٣٨	٨٧٩,٣٥٦	
١٧,٢٩٧,٦٨٧	٨,٦١٦,٩٥٥	

إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

**١٤ - مصروفات عمومية وإدارية:**

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٧٨١,٩٤٤	٣,٣٠٤,٣٦٩	رواتب مزاييا موظفين
٢٤٥,٩٥٠	٢٤٠,٦٩٤	تامينات اجتماعية
٢١٦,٧١٩	٢٠٤,١٥٨	تامين طبي
١٣٠,٤٦٩	١٨٢,٧٩٠	مصروف نهاية الخدمة
١١٣,٧٥٠	١١٦,٢٨٥	اتعاب مهنية واستشارات
٢٩,٦٠٨	١٠٩,٥٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٢٧١	٤١,٣٥١	مصاريق ضيافة
٤٤,٤٥٧	٥٣,٣٧٧	اشتراكات ورسوم حكومية
٣٦,٧٩٤	٢٠,٦٠٨	رحلات عمل
١٧,٢٥٠	١٩,٧٩٨	عمولات بنكية
١٦١,٤٧٤	٩,٣٩٩	مصاريق دعائية وإعلان
٣٢,٥٩٠	٣,٥٣٢	مصاريق تدريب
٣٢,٧٤٠	-	صيانة وإصلاح
٧٥,١٧٢	٢٢,٥٦٨	أخرى
٣,٩٤٤,١٨٨	٤,٣٢٨,٤٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

#### ١٥ - إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للمؤسسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالتكلفة المستنفذة.

#### فئات الموجودات المالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٧,٤٦٠,٦٢٥	١٩,٥٨٩,٩٠٧
١,٥٤٠,٠٢٣	١,١٢١,٥٦٩
١٩,٠٠٠,٦٤٨	٢٠,٧١١,٤٧٦

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

النقد وما في حكمه

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

#### فئات المطلوبات المالية:

٥٢٣,٧٢٧	٣٨٧,٩٠٤
٥٢٣,٧٢٧	٣٨٧,٩٠٤

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

#### أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

#### النقد وما في حكمه

تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٩,٢٧٠,٧٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧,٤٦٠,٦٢٥ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المؤسسة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المؤسسة للخطر.

#### ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المؤسسة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: المؤسسة غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملة الوظيفية للمؤسسة (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات المؤسسة على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

#### ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة المؤسسة بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى المؤسسة تمويل كافي لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

#### ١٦ - إعادة تبويب الأرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يلزم لتتواءم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

#### ١٧ - إصدار القوائم المالية:

وافق مجلس الأمناء على إصدار القوائم المالية بتاريخ ٠٢ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ، الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م.