

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي.
٤	قائمة الأنشطة.
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول.
٦	قائمة التدفقات النقدية.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) المحترمين،  
(مؤسسة أهلية)

الرياض- المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) "المؤسسة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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.

### مسؤوليات الإدارة 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 جوهريٍ سواء بسبب غشٍ 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 ان الإدارة 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 جوهريٍ سواء بسبب غشٍ 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 جوهريٍ عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) (تتمة)  
(مؤسسة أهلية)

### 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد 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.

الرياض في: ٣٠ رجب ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سعد السبتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم: ٥٠٥



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
٢٣,٧٣٦	١٣,٨٨٤	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٩٤,٩٣٥,٦٧٣	٩٦,٨٩٣,٤٧٠	٥	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
٩٤,٩٥٩,٤٠٩	٩٦,٩٠٧,٣٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة:</b>
٦,٦٢٠,٠٩٦	٢,١٩٦,٠٩٧	٦	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٨٨,٤٦٦	٩,٤٢٩,٥٦١		نقد لدى البنوك
١٤,٤٠٨,٥٦٢	١١,٦٢٥,٦٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٩,٣٦٧,٩٧١	١٠٨,٥٣٣,٠١٢		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وصافي الأصول:</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
٢٢٧,٨٨٤	٣٢٣,٥٨٣	٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢٧,٨٨٤	٣٢٣,٥٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة:</b>
١٣٥,٣٦٤	٨٥,٦٠٠	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧١٨,٩٨٧	٦٣٥,٦٤٨	٩	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٨٥٤,٣٥١	٧٢١,٢٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٨٢,٢٣٥	١,٠٤٤,٨٣١		مجموع المطلوبات
			<b>صافي الأصول:</b>
٢,٥٢٨,١٤٢	٢,٧٩٠,٢١٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٧٨١,٧٣٢	١٦,٠١٥,١٠٣		صافي الأصول المقيدة
٩٠,٩٧٥,٨٦٢	٨٨,٦٨٢,٨٦٢		صافي أصول الأوقاف
١٠٨,٢٨٥,٧٣٦	١٠٧,٤٨٨,١٨١		مجموع صافي الأصول
١٠٩,٣٦٧,٩٧١	١٠٨,٥٣٣,٠١٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

		٢٠٢٤ م		٢٠٢٣ م	
		مقيد	أوقاف	إجمالي	إجمالي
				غير مقيد	إيضاح
	الإيرادات والمكاسب:				
١١	تبرعات	١٦,٤٣٧,٨٢٥	-	٢١,٠٩٨,٢٠٧	١٧,٠٠٧,٩٤٧
١٢	تبرعات زكوية	٢٨٠,٦١٠	-	٢٨٠,٦١٠	٣٠١,٤٢٨
٥	مكاسب محقق من استثمارات	-	٤,٢٤١,٦١٤	٤,٢٤١,٦١٤	٣,٩٣٤,١٥٤
٥	فائض إعادة تقييم استثمارات	-	-	-	٧,٠٤٧,٦٧٩
	إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٦,٧١٨,٤٣٥	٤,٢٤١,٦١٤	٢٥,٦٢٠,٤٣١	٢٨,٢٩١,٢٠٨
	المصروفات والخسائر:				
١٣	مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية	(١٥,٢١٧,٣٩٠)	(٦,٣٤٠,٧٩١)	(٢١,٥٥٨,١٨١)	(١٣,٧٥٢,٤٣٢)
١٤	مصروفات عمومية وإدارية	-	-	(٤,٣٨٣,٧٦٠)	(٤,٢١٨,٣٥٥)
٥	خسائر) إعادة تقييم استثمارات	-	(١٩٣,٨٢٣)	(١٩٣,٨٢٣)	-
٤	مصروف استهلاك	-	-	(١٤,٥٤٨)	(٢٩,١٥٧)
١٢	مصروف الزكاة	(٢٦٧,٦٧٤)	-	(٢٦٧,٦٧٤)	(٥٥٣,٤٢٧)
	إجمالي المصروفات والخسائر	(١٥,٤٨٥,٠٦٤)	(٦,٥٣٤,٦١٤)	(٢٢,٠١٩,٦٧٨)	(١٨,٥٥٣,٣٧١)
	التغير في صافي الأصول	١,٢٣٣,٣٧١	(٢,٢٩٣,٠٠٠)	(٧٩٧,٥٥٥)	٩,٧٣٧,٨٣٧

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

إجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٩٨,٥٤٧,٨٩٩	٨١,٤٠٤,٠٠٤	١٥,٨٨٦,٥١٢	١,٢٥٧,٣٨٣	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٩,٧٣٧,٨٣٧	٩,٥٧١,٨٥٨	(١,١٠٤,٧٨٠)	١,٢٧٠,٧٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٨,٢٨٥,٧٣٦	٩٠,٩٧٥,٨٦٢	١٤,٧٨١,٧٣٢	٢,٥٢٨,١٤٢	صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٨,٢٨٥,٧٣٦	٩٠,٩٧٥,٨٦٢	١٤,٧٨١,٧٣٢	٢,٥٢٨,١٤٢	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٧٩٧,٥٥٥)	(٢,٢٩٣,٠٠٠)	١,٢٣٣,٣٧١	٢٦٢,٠٧٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٧,٤٨٨,١٨١	٨٨,٦٨٢,٨٦٢	١٦,٠١٥,١٠٣	٢,٧٩٠,٢١٦	صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٩,٧٣٧,٨٣٧	(٧٩٧,٥٥٥)	التغير في صافي الأصول
		<b>تسويات لـ:</b>
١٢٣,٢٩٩	١١٥,٨١٧	التزامات منافع الموظفين المكون
٢٩,١٥٧	١٤,٥٤٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
-	١	خسائر رأسمالية
(٧,٠٤٧,٦٧٩)	١٩٣,٨٢٣	(خسائر)/ فائض إعادة تقييم استثمارات
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>
(٥,٤٩٨,٥٢٧)	٤,٤٢٣,٩٩٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٣١,٠٨٣	(٨٣,٣٣٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٣١,٤٤١)	(٤٩,٧٦٤)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٣,١٥٦,٢٧١)	٣,٨١٧,٥٣٠	النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١١٦,٥٣٧)	(٢٠,١١٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٣,٢٧٢,٨٠٨)	٣,٧٩٧,٤١٢	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٨,٥٢٨,٦٣٣)	(٢,١٥١,٦٢٠)	النقد المدفوع لشراء استثمارات
-	(٤,٦٩٧)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٨,٥٢٨,٦٣٣)	(٢,١٥٦,٣١٧)	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١١,٨٠١,٤٤١)	١,٦٤١,٠٩٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٩,٥٨٩,٩٠٧	٧,٧٨٨,٤٦٦	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧,٧٨٨,٤٦٦	٩,٤٢٩,٥٦١	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
٧,٠٤٧,٦٧٩	(١٩٣,٨٢٣)	(خسائر) مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية



## 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- السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

## د- 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.

## هـ- مجلس الأمناء:

يتكون مجلس الأمناء من رئيس وسبعة أعضاء من ضمنهم نائب الرئيس وأمين السر.

## و- 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 تعالجه المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

### العرف المحاسبي / أساس القياس

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

### استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات 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 ٢٠٢٤ 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 والتقديرات 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 بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإکتوارية 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 المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المؤسسة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / 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 الأنشطة.

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 بالعرض 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).

الاعتراف بالإيرادات:

يتم إثبات إيرادات التبرعات النقدية والودائع البنكية ضمن قائمة الأنشطة طبقاً لأساس الاستحقاق، وعند تحقق تلك الإيرادات.

(أ) الإيرادات:

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.

**ممتلكات، آلات 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، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

**استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة**

الاستثمارات في أوراق مالية هي أدوات مالية يتم 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 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 فتمت 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، 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 الأنشطة.

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 الأنشطة.

**الأدوات المالية**

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

**أ- الإثبات الأولى والقياس للأدوات المالية:**

تقوم المؤسسة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات المصروفات المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة ولا تحمل المصروفات المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن إلتزامات على أساس شروط الإلتزام العادية، و لا تحمل فائدة.

**ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:**

**المصروفات المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى:**

تظهر المصروفات المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية. يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات المؤسسة لخسائر الإلتزام المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المؤسسة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المؤسسة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة - خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير) والذي بالضرورة سيكون تقريبي (للمبلغ) الذي يمكن أن يكون صفر (الذي كان ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير. إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المؤسسة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي) صافي من أي حساب مخصص (يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المؤسسة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف 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 بالاعتراف 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 بالاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترجمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن قائمة الأنشطة.

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

##### المطلوبات المالية:

##### القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف 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

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل السعودي. يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة منافع محددة، على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المترجمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين عن خدماتهم ومن ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام الشركة. يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة على سندات الشركات عالية الجودة (إن وجدت) أو على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبا التوقيت والمبلغ المقدرين لمدفوعات المكافآت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التزامات منافع الموظفين المحددة (تابع)

لم تكن إدارة الشركة قادرة، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، أن تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة، لذلك قامت المؤسسة باتباع التبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين وهي كالتالي:

(أ) تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدر.

(ب) تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.

(ج) تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بعد تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام المنافع.

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 إثبات 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 الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام 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 ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصفحة:

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

المجموع	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	حاسب آلي	البيان
٢٤٣,٣١٧	٦,٠٧٨	١,٢٧,٥٨٣	١٠٩,٦٥٦	التكلفة التاريخية:
٤,٦٩٧	-	-	٤,٦٩٧	الرصيد الافتتاحي
(١١٤,٣٨٥)	-	(١١٤,٣٨٥)	-	إضافات
١٣٣,٦٢٩	٦,٠٧٨	١٣,١٩٨	١١٤,٣٥٣	إستبعادات
(٢١٩,٥٨١)	(٣,٨٧٥)	(١١٠,٤٩٩)	(١٠٥,٢٠٧)	مجمع الاستهلاك:
(١٤,٥٤٨)	(٦٠٨)	(١١,٨٠٤)	(٢,١٣٦)	الرصيد الافتتاحي
١١٤,٣٨٤	-	١١٤,٣٨٤	-	إستهلاك
(١١٩,٧٤٥)	(٤,٤٨٣)	(٧,٩١٩)	(١٠٧,٣٤٣)	إستبعادات
٢٣,٧٣٦	٢,٢٠٣	١٧,٠٨٤	٤,٤٤٩	الرصيد النهائي
١٣,٨٨٤	١,٥٩٥	٥,٢٧٩	٧,٠١٠	

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- استثمارات في أوراق مالية:

تتكون الاستثمارات في أوراق مالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

القيمة السوقية	مكاسب/ (خسائر) إعادة التقييم	القيمة السوقية	سعر الوحدة/ السهم آخر المدة	عدد الأسهم/ الودائع أول المدة	إضافات	تكلفة أول المدة	عدد الأسهم/ الودائع أول المدة
٨٣,٤٥٧,٩٧٧	(٦٤٣,٤٣١)	٨٤,٨٩٩,١٩٦	١٣,١٨	٦,٤٣٩,٢١١	٢,٠٨٤,٦٥٠	٨٣,٤٥٧,٩٧٧	٦,٣٤٧,٥٩٨
-	(٩,٦١٨)	٥٧,٣٥٢	٦٧,٠٠	٨٥٦	٦٦,٩٧٠	-	-
٩,٣٣٤,١٤٤	٨٧٦,٨٧٤	١٠,٢٤١,٠١٨	٩٤,٦٠	١٠٨,٢٥٦	-	٩,٣٦٤,١٤٤	١٠٨,٢٥٦
٢,١١٣,٥٥٢	(٤١٧,٦٤٨)	١,٦٩٥,٩٠٤	٦٧,٠٠	٢٥,٣١٢	-	٢,١١٣,٥٥٢	٢٥,٣١٢
٩٤,٩٣٥,٦٧٣	(١٩٣,٨٢٣)	٩٦,٨٩٣,٤٧٠		٦,٥٧٣,٦٣٥	٢,١٥١,٦٢٠	٩٤,٩٣٥,٦٧٣	٦,٤٨١,١٦٦

بيان

أولاً: صندوق الإئتماء وريف الرقي

ثانياً: إستثمارات في أسهم:

- محفظة وقف الدكتور محمد بن صالح الراجحي (سداك)

- وقف الراجحي (الراجحي المالية)

- وقف الراجحي (سداك)

الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للبنية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣,٥٧٨,١٥٤	٣,٨٩٨,٢٧٠
٩٦,١٨١	٨٣,٥٣٠
٢٥٩,٨١٤	٢٥٩,٨١٤
٢,٩٣٤,١٥٤	٤,٢٤١,٦١٤

٥- استثمارات في أوراق مالية (تتمة):  
في خلال العام استلام توزيعات كما يلي:  
صندوق الإتمام وريف الرقي  
وقف الراجحي (سباك)  
وقف الراجحي (الراجحي المالية)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,١١٢,٠٧٨	١,٩٥٢,٢٣٩
٢٢١,٠٨٦	١٩٦,٦٠٦
٣٧,٩٩٧	٤٢,٢٥٢
٣٢١,٩٥٧	٥,٢٠٠
٤,٨٤٢,٩٧٨	-
٨٤,٠٠٠	-
٦,٦٢٠,٠٩٦	٢,١٩٦,٠٩٧

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٢١,١٢٢	٢٢٧,٨٨٤
١٢٣,٢٩٩	١١٥,٨١٧
(١١٦,٥٣٧)	(٢٠,١١٨)
٢٢٧,٨٨٤	٣٢٣,٥٨٣

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

الرصيد	مبلغ المعاملة خلال السنة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	مصرقات بالتبعية	معاملات مع
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٣٥,٣٦٤	٨٥,٦٠٠	٢,١٢٣,٢٦٠	١,٤٥٩,٦٥٩	مصرفات بالتبعية	شركة مستشفى الملك فيصل التخصصي الدولية
١٣٥,٣٦٤	٨٥,٦٠٠				

٩- الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحصل عمولة ولم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستحقة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتعتمد شروط السداد والدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المؤسسة.  
\* لا يوجد رواتب أو مزاياء مسددة أو مستحقة لمجلس الأمناء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٢٠٢٣ م.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

**٩- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى:**

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣٦,٦٥٥	٢٨٦,٤٤٢	مستحقات موظفين
٣٧١,٨٩٦	٢٦٢,٨٥٣	أرصدة دائنة
٣٥,٤٣٦	٤٨,٨٥٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٧١٨,٩٨٧	٦٣٥,٦٤٨	

**١٠- الزكاة الشرعية:**

**الموقف الزكوي:**

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

**١١- تبرعات:**

تتكون التبرعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	حالة القيد	
٤,٨٤٢,٩٧٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	غير مقيد	دعم - مستشفى الملك فيصل التخصصي للنفقات التشغيلية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	مقيد	مركز العلاج الإشعاعي
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	مقيد	العمليات الجراحية لمرضى القلب المتعفين (احسان)
١٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مقيد	عربة الدم المتنقلة - (احسان)
١,٠١٩,٨٠٨	٢,٢٢١,٦٨٠	مقيد	تبرع صندوق الإنماء وريف الوقفي
٣٣,٨٠٥	١,٧٦٩,٨٥٠	مقيد	حياك - السكن الخيري الرياض جدة المدينة المنورة (احسان)
١,١٧٠,٨٤٣	٨٠٤,٢٥٧	مقيد	سقى الماء
٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	مقيد	علاج سكتات الدماغية لغير السعوديين (احسان)
-	٥٧٩,٣٨٢	غير مقيد	تبرعات عامة (البوثات)
١,٨١٢,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مقيد	مضخات الأنسولين- أنسولين بلا حقن (دعم احسان)
-	٥٠٠,٠٠٠	مقيد	مشروع عيادة الاسنان - المدينة المنورة
٦٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مقيد	الكشف المبكر لطيف التوحد
-	٣٠٠,٠٠٠	مقيد	مشروع وحدة علاج اليوم الواحد
٥٦٦,١٢٦	٢٩٩,٣١٣	مقيد	برنامج دعم أبحاث التوحد
-	١٥٠,٠٠٠	مقيد	زراعة الاعضاء
-	١٤٠,٦٠٠	مقيد	مضخات الأنسولين- أنسولين بلا حقن
-	٨١,٠٠٠	غير مقيد	المنح الحكومية
٦١,٢٧٩	٤٤,٤٢٥	مقيد	توسعة المسجد
-	٤١,٤٠٠	مقيد	فعاليات اطفال السكري
-	١٥,٣٠٠	مقيد	تبرعات عينية
١٦٣,٥٥٥	١,٠٠٠	مقيد	الكراسي المتحركة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	مقيد	تبرع صندوق الإنماء وريف الوقفي (دعم احسان)
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مقيد	تحقيق أمنية (دعم احسان)
٦٧٥,٢٩٣	-	غير مقيد	تبرع عام
٣٨٠,٠٠٠	-	مقيد	سيارة إسعاف
٤١,١٤٥	-	مقيد	تحقيق أمنية
١١,٢٥٠	-	مقيد	قياس السكر بلا وخز
١٠٠	-	مقيد	دعم أمراض السرطان
٧٩,٦٦٥	-	مقيد	تبرعات أخرى
١٧,٠٠٧,٩٤٧	٢١,٠٩٨,٢٠٧		



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

**١٢ - تبرعات زكوية:**

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٥٥,٧٨٢	٣,٧٨٣		رصيد أول السنة
٣٠١,٤٢٨	٢٨٠,٦١٠		متحصلات خلال السنة
(٥٥٣,٤٢٧)	(٢٦٧,٦٧٤)	١/١٢	توزيعات خلال السنة
٣,٧٨٣	١٦,٧١٩		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١/١٢ التوزيعات الزكوية خلال السنة عبارة عن مساعدات متنوعة للمرضى بلغت ٢٦٧,٦٧٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٥٣,٤٢٧ ريال سعودي).

**١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية:**

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

**١/١٣: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (المقيدة):**

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢,٨٧١,٥٠٣	العمليات الجراحية لمرضى القلب المتعفين (احسان)
١,٥٨٩,٠٠٠	٢,١٣٧,٧٦٢	عربة الدم المتنقلة
٤,٨٧٧,٥٦٠	١,٩٣٩,٤١٩	برنامج دعم ابحاث التوحد
٢٣٤,٧٨٣	١,٨٦٥,٢٦٧	حياك - سكن الضيافة بجدة - مشروع السكن الخيري
١,٠٢٧,٧٦٣	١,١٢٠,٧٥١	سقى الماء
٦٩٦,٥٥٤	١,٠٥١,٣٥٨	دعم أمراض السرطان
-	٦٠٨,٧٩٧	تبرعات عامة
١,٦٥٧,٨٨١	٨٣٨,٠٥٩	مضخات الأنسولين
٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	علاج سكتات الدماغية لغير السعوديين
٥٦١,٩٣٤	٤٧٩,٢١١	تحقيق أمنية
-	٣٨٠,٠٠٠	سيارة اسعاف
-	٣٠٠,٠٠٠	وحدة علاج اليوم الواحد
-	٢٩١,٣٦٣	مشروع عيادة الاسنان - المدينة المنورة
٥٧٥,١٧٢	٢٢٥,٠٦٠	الكشف المبكر لطيف التوحد
-	١٢٨,٦٩٤	توسعة المسجد
٣٦٥,٤٥٥	٦٨,١٣٧	قياس السكر بلا وخز
-	٣٦,٠٠٩	فعاليات اطفال السكري
١٦٣,٩٥٥	١,٠٠٠	الكراسي المتحركة
٩٢,٤٠٠	٧٥,٠٠٠	أخرى
١٢,٣٤٢,٤٥٧	١٥,٢١٧,٣٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
بالريال السعودي

١٣ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (تتمة):  
١٣/ب: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (أوقاف):

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	١,٩٣٩,٣٩٤	حياك - السكن الخيري الرياض جدة المدينة
-	٦٨٩,٢٩٩	علاج سكتات الدماغية لغير السعوديين
-	٥٨٥,٦٧٨	تحقيق أمنية
٢٥٢,٨٤٢	٥٦٨,٦٨٤	أعطني صوتا
١٢١,٧٢٤	٣٦٣,٢٦٩	الأجهزة الطبية
-	٣٣٠,٠٤٦	دعم الأبحاث العلمية في قسم الباطنية
-	٣١٠,٠١٦	اجهزة الضغط السلبي
-	٢٧٥,٤٨٨	دعم أبحاث التوحد
٧٤,١٦٣	١٨٩,٠٠٨	مضخات المحاليل
٢١٥,٠٢٦	١٦٩,٧٠٤	مضخات الانسولين - أنسولين بلا حقن
-	١٦٠,٨٩٤	مواصلات المرضى
١٨٨,٤٨١	١٦٠,٥٨١	قياس السكر بلا وخز
١٧٨,٩٦٨	١٣٠,٠٠٩	الكراسي المتحركة
-	١٠٣,٢٦٤	إبتسامة جديدة
١١١,٦٦١	٩٣,٧١٤	منصات شحن الأجهزة الذكية
٩٣,٧٠٠	٦٠,٠٢٤	مشروع وحدة علاج اليوم الواحد
٥٤,٦٧١	٢٢,٩٥٨	العيد
٣١,٨١٩	١٥,٠٠٠	تطبيق تواصل الاطباء
٦١,٣٠١	١٤,٢٨١	ميدي تيدي
٢٥,٦١٩	١٥٩,٤٨٠	أخرى
١,٤٠٩,٩٧٥	٦,٣٤٠,٧٩١	
١٣,٧٥٢,٤٣٢	٢١,٥٥٨,١٨١	

إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (أ+ب)

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية:  
تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٠٤٩,٩٨٣	٣,٠١٠,٩٦٥	رواتب مزايا موظفين
٢٨٧,٦٥٦	٣١٩,٣٨٨	تأمين طبي
٨٨,٧٥٥	٢٩٣,١٠٦	مكافآت و حوافز سنوية
٢٢٤,٢٧٦	٢٤٤,٧٩٥	تأمينات اجتماعية
١٢٣,٢٩٩	١١٥,٨١٧	مصروف نهاية الخدمة
١٣١,٧٥٧	١٠١,٥٧٥	اتعاب مهنية واستشارات
٩٣,٧٧٥	٦٤,١٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٦,٦٤٨	٥٥,٤٧٥	مصاريف ضيافة
٣١,٢٤٥	٥٣,٤٨٨	اشترابات ورسوم حكومية
٤٢,٦٠٢	٤٦,٥٣٦	مصاريف دعائية وإعلان
٢٦,٧٦٠	٢٤,٤٢٦	عمولات بنكية
٧١,٥٩٨	٥٤,٠٤٩	أخرى
٤,٢١٨,٣٥٥	٤,٣٨٣,٧٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
بالريال السعودي

#### ١٥ - إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للمؤسسة بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستنفذة.

#### فئات الموجودات المالية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
٧,٧٨٨,٤٦٦	٩,٤٢٩,٥٦١	نقد لدى البنوك
٦,٦٢٠,٠٩٦	٢,١٩٦,٠٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٩٣٥,٦٧٣	٩٦,٨٩٣,٤٧٠	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
١٠٩,٣٤٤,٢٣٥	١٠٨,٥١٩,١٢٨	

#### أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتسبب بصورة رئيسية من استثمارات في أوراق مالية و مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى و نقد لدى البنوك .

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

#### نقد لدى البنوك

تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٩,٤٢٩,٤١٤ ريالاً سعودياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٧٨٨,٤٦٦ ريالاً سعودياً) 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 بمطلوباتها 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 مخاطر تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على الاموال لمقابلة المطلوبات المرتبطة بالأدوات المالية. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية مطلوبات مستقبلية. لدى المؤسسة تمويل كافي لمقابلة التزاماتها عندما تصبح مستحقة.

وتتمثل التزامات المؤسسة فيما يلي:

#### فئات المطلوبات المالية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
٧١٨,٩٨٧	٦٣٥,٦٤٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧١٨,٩٨٧	٦٣٥,٦٤٨	

#### ١٦ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٠٣ شعبان ١٤٤٦هـ، الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٥م.