

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

القواعد المالية
وتقدير مراقب الحسابات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية الرحمة الطيبة الخيرية

ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

١٥ - ٦

جدول المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الرحمة الطبية الخيرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرحمة الطبية الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بمحاسبة تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملائها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

وكمجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتنسق استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسرب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٩ جمادى الاول ١٤٤٧ هـ
٩ نوفمبر ٢٠٢٥ م

حسين بن محسن الحميداني

ترخيص رقم ٤٣٥



جمعية الرحمة الطبية الخيرية
 ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول	إيضاحات	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقدية لدى البنوك			
الإرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً			
إجمالي الأصول المتداولة		١,٨١٧,٥٠١	١,٣٩٨,٣٨١
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات استثمارية			
ممتلكات الآلات ومعدات (بالصافي)			
إجمالي الأصول غير المتداولة		١١,٣٥٠,٠٠٠	١٠,٧٥٠,٠٠٠
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٢٣٠,٦٤١	٢,٠٠٤,٤٤٨
الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات منافع الموظفين			
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١٤,٢٨٦	١٣٦,١٣٠
إجمالي الالتزامات			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة			
صافي الأصول المقيدة			
صافي أصول الأوقاف			
إجمالي صافي الأصول		٣,٤٣١,٦٠٦	٣,١٥٧,٥٦٨
إجمالي صافي الأصول والالتزامات			
		٥,٧٣٨,٤٠٨	٤,٢١٨,٤٩٠
		٣,١١٩,١٨١	٣,٤١٠,٣٨٧
		١٢,٢٨٩,١٩٥	١٠,٧٨٦,٤٤٥
		١٣,٦٣٤,١٢٢	١٢,٩٢٧,٠٠٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
قائمة الأنشطة
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	الوقف ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	غير مقيد ريال سعودي	الإيرادات
١٣,١٠٠	٤٠٠	.	.	٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٧٩٤,٣٨٩	١,٨٥٧,٢٥٩	.	٨٤٩,٨٥٨	١,٠٠٧,٤٠١	النبرات النقدية
٢٨٢,٥٦٢	٣٣٢,٢٣٧	.		٣٣٢,٢٣٧	نبرات الزكاه النقدية
٧٠٧,٥٢٦	٣١٣,٩١٤	٣١٣,٩١٤	.	.	إيرادات الأنشطة
٢,٧٩٧,٥٧٧	٢,٥٠٣,٨١٠	٣١٣,٩١٤	٨٤٩,٨٥٨	١,٣٤٠,٠٣٨	اجمالي الإيرادات
<hr/>					
المصروفات					
مصرفوفات الزكاه					
مصرفوفات الأنشطة					
المصرفوفات العمومية والإدارية					
اجمالي المصروفات					
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
تعديلات على صافي الأصول					
صافي الأصول في بداية السنة					
صافي الأصول نهاية السنة					

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتقويم القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

لل فترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	النطاق التشغيلي
(٦٥٥,٧٥٨)	(١,٥٠٣,٢٤٩)		النقدية المستخدمة في العمليات
التعديلات لتسوية (خسارة) السنة مع صافي التدفقات النقدية:			
٦,٢٨٥	٧٩,٣٠٧	٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦	إطفاء استثمارات عقارية
٢٤,١١٨	٢٤,٤٧٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٤٩٩		تعديلات على صافي الأصول
٢٤,٦٤٥	(٧٩٨,٩٦٨)		تعديلات رأس المال العامل:
(٤٩٥,٤٨٩)	٥٩,٧٢٨		الإرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
٧٩٢,٨٠٠	٧٧٣,٧٨٧		الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع
٣٢١,٩٥٦	٣٤,٥٤٧		النقدية المستخدمة في العمليات
(٨,٨٠٢)	(٢,٦٣١)	٠	مكافآت محددة مدفوعة لموظفي
٣١٣,١٥٤	٣١,٩١٦		صافي النقدية الناتج من/(المستخدمة) في النشاطات التشغيلية
(٣٣٩,١٧١)	(٣٩١,٣٠٨)	٧	النطاق الاستثمارية
(٣٣٩,١٧١)	(٣٩١,٣٠٨)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٠١٧)	(٣٥٩,٣٩٢)		صافي النقدية (المستخدمة) في النشاطات الاستثمارية
١,١٢٢,٩٧٤	١,٠٩٦,٩٥٧		النقد في حكمه في بداية السنة
١,٠٩٦,٩٥٧	٧٣٧,٥٦٥		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

نبذة عن الجمعية

تأسست جمعية الرحمة الخيرية وهي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ: ٣٠/٠٤/١٤٢٦هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٦/٢٠٢١م ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

اهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم التوعية الصحية والمساعدات الطبية
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الصحية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

٢- أسس الإعداد

الإطار المالي المطبق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة، وللتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، بما يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بصفى التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإستهلاك و مجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة الازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للإقتناط

يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند إستحقاقها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الاستهلاك

يتم إحتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنويًا. فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

نسبة الالهالك	البند
٪٢٠	تحسينات على أماكن مستأجرة
٪٥	المباني
٪٢٥	السيارات
٪١٠	الاثاث والتجهيزات
٪١٥	العدد والأدوات
٪٢٠	اللوحات الارشادية
٪١٠	العيادات المتنقلة

إعادة التقييم

يتم قياس الأرضي بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر وذلك للأراضي الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا يمرر لها

العقارات الاستثمارية

وتمثل الأرضي والمباني أو كلاهما أو جزء منها والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلا بخلاف تلك المشغولة بمعروفة الجمعية كمالك والتي تستغل لأغراض ادارية او تشغيليه او تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأرضي والمباني الغير مستغلة او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلا.

- يتم الإثبات الاولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافه الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

- يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا يمرر لها

- يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات موارد مستقبلية تخص الأصل والخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الجمعية في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المرتبه عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تقوم الجمعية بالمحاسبة على الاستثمارات على النحو التالي:

- يتم إثبات التغيرات ضمن الدخل الشامل الآخر.
- تُفاس الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة.
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

الدفعتات المقدمة والأرصدة المديننة الأخرى

تظهر الدفعتات المقدمة والأرصدة المديننة الأخرى بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط. يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين التجاريين وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصاروف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الندم غير قابلة للتحصيل، يتم شططها مقابل مخصص الهبوط. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للندم قد تم شططها سابقاً في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

تقوم الجمعية بحساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة (الاكتواري) لقياس التزاماتها وذلك استناداً إلى أن الجهد والتكلفة غير مبرر لها (طبقاً للقسم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم) حيث ترى إدارة الجمعية أن الفروق المترتبة على إعادة إحتساب منافع الموظفين طبقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة طفيفة وأن التكلفة والجهد المطلوب لإعادة الإحتساب يفوق المنفعة.

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البيضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الندم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البيضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الندم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الندم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

معاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج خسائر أو مكاسب فروقات أسعار الصرف ضمن الربح أو الخسارة.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات (التبرعات) التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية التبرع زيادة في أصول الجمعية (غير المادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

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

يتم إثبات ما يُتعلق من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتعلق خلالها تلك التبرعات، وعلى أنها أصول، أو تخفيض لالتزامات أو كلاماً، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتعلق من تبرعات. ويتم قياس ما يُتعلق من تبرعات بقيمتها العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الibriعات المقيدة

تثبت الجمعية التبرعات المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة) حيث إن للجمعية سلطة الإدارية أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالtribع.

تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل المتبرع على أنها إيرادات تبرعات مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقتناه على الغرض من اقتناها، حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة.

قد تخضع التبرعات لقيود مفروضة من قبل المتبرع، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق التبرع. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد التبرع حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي ويترب على ذلك ما يلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتيح للمتبرع حق استعادة التبرع في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالتبرعات على أنها إيرادات غير مقيدة وتثبت كالالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

tribرات الخدمات والمنافع

تثبت الجمعية التبرعات في صورة مرافق وتجهيزات، أو خدمات أو منافع في قائمة الأنشطة على أنها إيرادات بالقيمة العادلة للخدمة أو المنفعة أو التجهيزات في الحالتين التاليتين:

١. إذا ترتب على تلك الخدمات المستلمة زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية.
٢. إذا تطلبت تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تُقدم من قبل أفراد يتمتعون بتلك المهارات.

كما تثبت الجمعية تلك المبالغ كمصروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

tribرات عينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية والمتمثلة في العقارات والأراضي التي استفادت منها الجمعية دون مقابل كإيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند الحصول على تلك التبرعات.

المصروفات

تشتمل على مصروفات الأنشطة الناتجة عن جهود وظائف الجمعية وعلى كافة المصروفات الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصروفات العمومية والإدارية، حيث يتم إثبات المصروفات فور استحقاقها تطبيقاً لأساس الاستحقاق.

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتکاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

الأحكام المرتبطة بالتمييزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح عند قيام المتربي بتوفيقه المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتربي، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

الأحكام المرتبطة بالتبرعات العينية

خلصت الإدارة وفقاً لأفضل ممارسات إثبات التبرعات التي حصلت عليها الجمعية بدون مقابل على أنها إيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة في نفس الفترة ومصروفات خلال الفترة التي يتم فيها تسليمها للمستفيدين وتقاس بالقيمة العادلة.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقويم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمه أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد. تحديد القيمة القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
 ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٦٥٢,٨١٦	٦٥٢,٨١٦	ذمم موظفين مدينة
٥٩,٧٢٨	٠	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٧٢٠,٥٤٤	٦٦٠,٨١٦	

٦ ممتلكات استثمارية

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات:		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٠	٦٥٠,٠٠٠	الاطفاء المتراكمة:
٦٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مجمع اطفاء في بداية السنة
٦٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	اطفاء السنة
١١,٣٥٠,٠٠٠	١٠,٧٥٠,٠٠٠	مجمع الاطفاء في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية		

عبارة عن عقار مكون من دور ارضي مواقف وأربع أدوار وملحق علوي تم تقييمها بالتكلفة وتسجيل قيد استهلاك بنسبة ٥%.

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٠٣)
بيانات حول القائم المالي (تنمية)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ باللات السعوية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ المماثلات والآلات والمعدات					
الإجمالي	العيادات المتنقلة	اللوحات الإرشادية	المعد والآلات	الأثاث والتجهيزات	تحسينات على السيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٩٩,٤٨٠,٣٣٩,٣٠,٨	٤٤٥,٥٩,٥١٢	٤٤٠,٧٧,٤٤	٦٠٢,٠٣٠,٦	٦٠٥,٥١٣	٥٩٥,٥٩٢
١,٦٨٦,١١١	٤٤٤,٥٩,٥١٢	٤٤٠,٧٧,٤٤	٥٩٣,٠٥٠	٥٩٣,١١٣	٥٩٥,٥٩٣

٨٨٨,١٨٢	٥٤٤,٥١	٣٠٧,٧٦	٦٥٢,٥٧	٧٥٧,٣٦	٢٢٢,٦١
٧٩,٣٠,٧	٤٤٩,٥٥	٩٠٥,٥٤	٢٢٢,٧٧	٢٢٢,٧٦	١٦٠,٠٠
٩٠,٧٧,٨٩	٤٤٤,٥١	٤٠٥٩,٥٤	٠١٣,١٣	٥٣,٧٨	٢٤٨,١٦

٧٧٨,٦٢	١	٧٤٢,٧٢	٥٩٢,٧٢	٣١,٤٣٦	٦٠٧,٩٤٥
٦٦٦,٦٢	١	٦١٦,٩٧٦	٦٤٩,٩٢٧	٤٣٤,٧٤	٢٦٠,٥٣٤

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الرحمة الطيبة الخيرية
 ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
 بإضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
 لل فترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٩٢٩	٠	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٩	٣,٤٦٣	التأمينات الاجتماعية
٤,٠٠٠	٥,٥٠٠	تأمينات مستردة
٠	٦٢,١٨٤	إيرادات مقدمة
١,١٤٩,٩٥٣	١,٩٣٣,٢٨١	دائنون متذوون
١,٢٣٠,٦٤١	٢,٠٠٤,٤٢٨	

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٩٧٠	١١٤,٢٨٦	في بداية السنة
٢٤,١١٨	٢٤,٤٧٥	المكون خلال السنة
(٨,٨٠٢)	(٢,٦٣١)	مدفوعات خلال السنة
١١٤,٢٨٦	١٣٦,١٣٠	في ٣١ ديسمبر

١٠ مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤١,٨٧٨	١,٩٠٢,١٨٢	الرعاية الطيبة
٠	٢٢,٦٤٨	مصروف اوقاف
٠	١٢٢,٣٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠,١٢٠	٠	البرامج التوعوية
٧,٨٨٢	٠	آخر
٠	٧٠,٢٨٩	بدلات
٠	٢,٩٩٨	تأمينات اجتماعية
٠	١٤,٢٢٧	اجازات وتذاكر سفر
٠	٣٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٠	١٩,٤٧٦	رسوم حكومية
٠	١٤,٦٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
٠	١,٠١١	قرطاسية ومطبوعات
٠	٤٠٥	محروقات ومصروفات السيارات
٠	٤٩١	نشريات
٠	٧١٠	صيانة وإصلاح
٠	٣٧٤	هاتف وبريد
٠	٢,٥٧٦	دعائية وإعلان
٤٥٩,٨٨٠	٢,٢٠٨,٣٨٩	

جمعية الرحمة الطيبة الخيرية
 ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
 ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
 للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 ١١ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩,٢٠٨	٢٩٤,٠٦٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٢٩,٣٧٩	٩٦,٠٦٥	بدلات
١٦٠,٩٨٠	٩٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٤٦٨,٧٥١	١٦٩,٦٠٧	إيجارات
٦٥٦,٢٨٦	٦٧٩,٣٠٤	إسهالات ممتلكات وألات ومعدات
٦٧,٤٦٨	٣٨,٠٨٩	تأمينات اجتماعية
٢٤,١١٨	٩,٨٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٤٦٨	٢٩,٣٣٠	كهرباء ومياه وغاز
٦,٧٥٠	٦,٥١٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٤٠٦	٢٦,٠١٢	دعائية وإعلان
٦,٢٩٠	٤,٤٤١	ضيافة ونظافة
٣,٩٢٤	٦,٦٣٩	محروقات ومصروفات السيارات
٢٨,٥٣٧	٢٠,٨٢١	صيانة وإصلاح
٢٢,٠٠٢	١٧,٩٥١	هاتف وبريد
٥,٣٣٦	٠	مصاريف إستشارات
٠	٢٠,٨٧٥	اجازات وتذاكر سفر
١٠,٠٥٠	٠	برامج تصميم
٥٠,٤٦٧	٥٧,٠٤٤	رسوم حكومية
٤٥٤	١,٦٧٦	نشريات
١,٩٥٩	٠	تذاكر سفر
٣٨٩	١٢٨	سفر وانتقالات
٧,٣٨٤	١,٩٩٨	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
٦٩٠	٦,٦٧٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٩٧٩	٢,٣٥٩	مصاريف التأمين سيارات
١٦,٧١٦	٠	تأمين صحي
٢,٣٢٩	٢٩,٢١٥	مصروفات إنتقال وتحميل
٢,٣١٤,٣٢٠	١,٦١٤,٦٣٥	

جمعية الرحمة الطيبة الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢ إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة النقد وأرصدة البنوك والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وأرصدة المعاملات مع جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الجمعية على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطرابات في السوق أو انخفاضات في مستوى الائتمان مما يؤدي إلى شح مفاجئ في بعض مصادر التمويل. تقوم الإدارة بمراقبة استحقاقات أصول ومتطلبات الجمعية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية لدى الجمعية.

مخاطر أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ترافق الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الجمعية وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي .

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتنتمي بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم تسجيل الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكالفة التاريخية ، قد تتحدد فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣ اعتماد القوائم المالية

اعتمدَت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بتاريخ ٩٠٢٥٢٠٢٠ م.