

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

القوائم المالية  
وتقدير مراقب الحسابات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ م

الصفحة

جدول المحتويات

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	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 ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م وأدائه 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، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجعة 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 وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة 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 ووفقًا لنظام الشركات وعقد تأسيس الجمعية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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 عملياتها، أو ما 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية

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

وكم جزء من عملية المراجعة التي تم 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.



مكتب حسين الحميداني

محاسبون ومراجعون قانونيون

Hussain Alhomaidani CPA

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداع 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. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقواعد المالية وهياكلها ومحوها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها 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: ٣٠ نояember ٢٠٢٥ م ١٤٤٧ هـ

حسين بن محسن الحميداني

ترخيص رقم ٥٤٣



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

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
٣٩١,٥٤٨	١,٣٦٤,٧٤٥		الأصول المتداولة
٦٦٠,٨١٦	٦٦٦,٨١٦	٥	النقدية لدى البنوك
<u>١,٠٥٢,٣٦٤</u>	<u>٢,٠٣١,٥٦١</u>		الارصدة المدينة والبالغ المدفوعة مقدماً
			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١٠,١٥٠,٠٠٠	٩,٥٥٠,٠٠٠	٦	الأصول غير المتداولة
٧٩٣,٢٥٨	٧٦٣,٧٦٤	٧	ممتلكات استثمارية
<u>١٠,٩٤٣,٢٥٨</u>	<u>١٠,٣١٣,٧٦٤</u>		ممتلكات الآلات ومعدات (بالصافي)
<u>١١,٩٩٥,٦٢٢</u>	<u>١٢,٣٤٥,٣٢٥</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>إجمالي الأصول</b>
٢,٠٦٦,٤٩٠	٣,٧٢٢,٥٤٢	٨	صافي الأصول والالتزامات
<u>٢,٠٦٦,٤٩٠</u>	<u>٣,٧٢٢,٥٤٢</u>		<b>الالتزامات</b>
١٦٠,٨٣٨	١٦٩,٣١٠	٩	الالتزامات المتداولة
<u>١٦٠,٨٣٨</u>	<u>١٦٩,٣١٠</u>		مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٢٢٧,٣٢٨</u>	<u>٣,٨٩١,٨٥٢</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢,٧٥٢,٠٠٠	٨٣٧,٦٥٩		الالتزامات منافع الموظفين
٣,٣٢٧,٤٠٨	٣,٥١٥,٠٥٨		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٣,٦٨٨,٨٨٦	٤,١٠٠,٧٥٦		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٩,٧٦٨,٢٩٤</u>	<u>٨,٤٥٣,٤٧٣</u>		<b>صافي الأصول</b>
<u>١١,٩٩٥,٦٢٢</u>	<u>١٢,٣٤٥,٣٢٥</u>		صافي الأصول غير مقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			<b>إجمالي صافي الأصول</b>
			<b>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</b>

تشتمل 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 ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	الوقف ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	غير مقيد ريال سعودي	إيضاحات ريال سعودي	<u>الإيرادات</u>
٤٠٠	٦,٥٠٠	.	.	٦,٥٠٠		اشتراكات الأعضاء
١,٨٠٤,٠٩٤	٢,٥٤٠,٨٠٨	.	٢,١١٥,٣٢٣	٤٢٥,٤٨٥		التبرعات النقدية
٤١٧,٩٩١	٤٥٥,٣٧٧	.		٤٥٥,٣٧٧		تبرعات الزكاة النقدية
٤٨٤,٦٢٩	٤٣٧,٠٩٧	٤٣٧,٠٩٧	.	.		إيرادات الأنشطة
<b>٢,٧٠٧,١١٤</b>	<b>٣,٤٣٩,٧٨٢</b>		<b>٤٣٧,٠٩٧</b>	<b>٢,١١٥,٣٢٣</b>	<b>٨٨٧,٣٦٢</b>	<b>اجمالي الإيرادات</b>
<u><b>المصروفات</b></u>						
(٢٨٢,٦٤٥)	(٨٤٣,٢٦٥)	.	.	(٨٤٣,٢٦٥)		مصاريف الركاب
(٢,٢٤٤,٢٧٨)	(٢,٧٦٦,٣٧٤)	(٢٥,٢٢٧)	(١,٩٢٧,٦٧٣)	(٨١٣,٤٧٤)	١٠	مصاريف الأنشطة
(١,١٩٨,٣٤٢)	(١,١٤٤,٩٦٤)	.	.	(١,١٤٤,٩٦٤)	١١	المصاريف العمومية والإدارية
<b>(٣,٧٢٥,٢٦٥)</b>	<b>(٤,٧٥٤,٦٠٣)</b>	<b>(٢٥,٢٢٧)</b>	<b>(١,٩٢٧,٦٧٣)</b>	<b>(٢,٨٠١,٧٠٣)</b>		<b>اجمالي المصروفات</b>
<u>التغير في صافي الأصول خلال السنة</u>						
(١,٠١٨,١٥١)	(١,٣١٤,٨٢١)	٤١١,٨٧٠	١٨٧,٦٥٠	(١,٩١٤,٣٤١)		تعديلات على صافي الأصول
.	.	.	.	.		صافي الأصول في بداية السنة
<b>١٠,٧٨٦,٤٤٥</b>	<b>٩,٧٦٨,٢٩٤</b>	<b>٣,٦٨٨,٨٨٦</b>	<b>٣,٣٢٧,٤٠٨</b>	<b>٢,٧٥٢,٠٠٠</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>
<b>٩,٧٦٨,٢٩٤</b>	<b>٨,٤٥٣,٤٧٣</b>	<b>٤,١٠٠,٧٥٦</b>	<b>٣,٥١٥,٠٥٨</b>	<b>٨٣٧,٦٥٩</b>		

يشتمل 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 التدفقات النقدية  
الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ دسمبر ٣١ ٢٠٢٣ دسمبر ٣١

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	النطاق التشغيلي
			التغير في صافي الأصول
<b>تعديلات لتسوية (خسارة) السنة مع صافي التدفقات النقدية:</b>			
٩٥,٨٣٨	٨٤,٠٠٥	٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦	إطفاء استثمارات عقارية
٢٤,٧٠٨	٣٤,٢٩١	.	مخصص مكافحة نهاية الخدمة
.	.	.	تعديلات على صافي الأصول
<b>(٢٩٧,٦٠٥)</b>	<b>(٥٩٦,٥٢٥)</b>		
.	(٦,٠٠٠)		<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
٦٢,٠٦٢	١,٦٥٦,٠٥٢		الارصدة المدينة والبالغ المدفوعة مقدماً
<b>(٢٣٥,٥٤٣)</b>	<b>١,٠٥٣,٥٢٧</b>		الحسابات الدائنة والبالغ مُستحقه الدفع
.	(٢٥,٨١٩)	.	<b>النقدية من المستخدمة في العمليات</b>
<b>(٢٣٥,٥٤٣)</b>	<b>١,٠٢٧,٧٠٨</b>		<b>مكافآت محددة مدفوعة لموظفي</b>
(١١٠,٤٧٤)	(٥٤,٥١١)	٧	<b>النطاق التشغيلي</b>
<b>(١١٠,٤٧٤)</b>	<b>(٥٤,٥١١)</b>		<b>شراء ممتلكات وألات ومعدات</b>
(٣٤٦,٠١٧)	٩٧٣,١٩٧		<b>صافي النقدية (المستخدمة) في النطاق التشغيلي</b>
٧٣٧,٥٦٥	٣٩١,٥٤٨		<b>صافي النقدية (المستخدمة) في النطاق الاستثمارية</b>
<b>٣٩١,٥٤٨</b>	<b>١,٣٦٤,٧٤٥</b>		<b>النقد في حكمه</b>

تشتمل 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: ٢٦/٤/٢٠٢٤هـ الموافق ٥/٦/٢٠٠٧م ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

### أهداف 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، ولمتطلبات 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 للإقتناص

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 حساب الاستهلاك:

<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>البند</u>
٪٢٠	تحسينات على أماكن مستاجرة
٪٥	المباني
٪٢٥	السيارات
٪١٠	الأثاث والتجهيزات
٪١٥	العدد والأدوات
٪٢٠	اللوحات الإرشادية
٪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 قياسها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لها مما

#### 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 مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الجمعية كمالك والتي تستغل لأغراض اداريه او تشغيليه او تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأرضي والمباني الغير مستغله او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

- 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 مبرر لها مما

- 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 المرتبطة 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.
- تُقاس 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 (تتمة)

#### الدفعتات المقدمة والأرصدة المدينية الأخرى

تظهر الدفعتات المقدمة والأرصدة المدينية 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 كمصرف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شططها مقابل مخصص الهبوط. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شططها سابقاً في الربح أو الخسارة.

#### منافع الموظفين

تقوم الجمعية بحساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علماءً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة (الاكتواري) لقياس إلتزاماتها 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 المرتبطة 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 البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

#### معاملات بالعملات الأجنبية

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

#### الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات (بالترعات) 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 يتربّط 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 كلهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتعلق من تبرعات. ويتم قياس ما يُتعلق من تبرعات بقيمتها العادلة.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### الtributations المقيدة

تبث 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 الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالtribut.

تبث 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 وبترتيب 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.

#### tributations الخدمات والمنافع

تبث الجمعية التبرعات في صورة مراافق 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 طلبت تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تُقدم من قبل أفراد يمتلكون بتلك المهارات.
- كما تبث الجمعية تلك المبالغ كمصاروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

#### tributations 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.

#### المصاروفات

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

تشتمل مصاروفات 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.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي ترتب 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 الهادفة للربح عند قيام المترفع بتوفيق المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفعيين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارية والتصرف في هذا الأصل المحول من المتفعين، 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 ومراجعة سنويأً 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. لتحديد 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 ٢٠٢٣ م

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٢,٨١٦	٦٥٢,٨١٦	نجم موظفين مدينة
.	٦,٠٠٠	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
<b>٦٦٠,٨١٦</b>	<b>٦٦٦,٨١٦</b>	

٦ ممتلكات استثمارية

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
<b>١٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	التكلفة في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكם:
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	مجمع اطفاء في بداية السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	اطفاء السنة
<b>١,٨٥٠,٠٠٠</b>	<b>٢,٤٥٠,٠٠٠</b>	مجمع الاطفاء في نهاية السنة
<b>١٠,١٥٠,٠٠٠</b>	<b>٩,٥٥٠,٠٠٠</b>	صافي القيمة الدفترية

عبارة عن عقار مكون من دور ارضي مواقف وأربع أدوار وملحق علوي تم تقييمها بالتكلفة بنسبة ٥٥٪.

**جمعية الرحمة الطبية الخيرية**  
**ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣)**  
**إضاحات حول القوائم المالية (النفقة)**  
للقرة المالية المتباينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي	العيادات المختلفة	اللوحات الأرشادية	العدد وال أدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	تحسينات على أماكن مستأجرة	بنيل سعودي
٢٠٢٣	بنيل سعودي	بنيل سعودي	٤٥٩,٥١١	٤٧٧,٧٤	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٧٢٢,٢٦٩
٢٠٢٤	بنيل سعودي	بنيل سعودي	٤٥٩,٥١١	٤٧٧,٧٤	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٢٢,٧٧٥
<hr/>							
٢٠٢٣	٨٩٠,٣٣٣	٤٥٩,٥١٠	٤٧٧,٧٣٩	١٠٥,٥٥٢	٧٠,٨٠٩	٦٥,٥٥٦	٦٥٦,٦٢٦
٢٠٢٤	٨٩٠,٣٣٣	٤٥٩,٥١٠	٤٧٧,٧٣٩	١٢٨,١٢٤	٨٧,٨٣٥	١٥,٤٣٣	٢٨,٩٧٤
<hr/>							
٢٠٢٣	٧٦٣,٧٦٤	١	١	٨٧,٦٤٦	٢٥,٦٧١	١	٤٤٤,٤٣٦
٢٠٢٤	٧٩٣,٢٥٨	١	١	٧٨,٤٨٢	٦٢,٦٩٤	١	٥٦,٤٣١

في ٣١ ديسمبر  
مُحمل للسنة  
في ١ يناير

فی  
ام  
نومبر  
۱۹۰۳

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

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٨٣	٤,٥٩٥	التأمينات الاجتماعية
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	تأمينات مستردة
٧٥,٩٣٩	٧٥,٠٠٥	إيرادات مقدمة
١,٩٧٨,٠٦٨	٣,٦٣٥,٩٤٢	دائنون متتنوعون
<b>٢,٠٦٦,٤٩٠</b>	<b>٣,٧٢٢,٥٤٢</b>	

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,١٣٠	١٦٠,٨٣٨	في بداية السنة
٢٤,٧٠٨	٣٤,٢٩١	المكون خلال السنة
.	(٢٥,٨١٩)	مدفوعات خلال السنة
<b>١٦٠,٨٣٨</b>	<b>١٦٩,٣١٠</b>	في ٣١ ديسمبر

١٠ مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٨٠٤	١,٩٢٧,٦٧٣	الرعاية الطبية
٣٥,٤١٥	٢٥,٢٢٧	مصروف اوقاف
٢٠٨,٣٦٧	١٩٥,٣١٧	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠٠,٥٥٠	١٩٧,٠٦٠	البرامج التوعوية
٨٠٨	١٢,٨٥٤	آخرى
٧٦,٥٩٨	٧٢,٠١٧	بدلات
١٤,٩٩٠	١٣,٠٢٨	تأمينات اجتماعية
٣٨,٢٩٢	٣٢,٠٩٠	احزارات وتذاكر سفر
٥٧,٠٠٠	١٢٣,٦٣٤	مكافآت وحوافز
٣٩,٠٢٤	٣٤,٣٠٨	رسوم حكومية
.	٣٤,٢٩١	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٦٤٣	١٠,٥٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٠٩	٦,٠٦٠	محروقات ومصروفات السيارات
٣,٥٧٥	٣,٢٩٧	نشريات
٨,٤٠١	١٧,٢٩١	صيانة وإصلاح
١,٠٨١	٢,٥٦١	هاتف وبريد
٦٨,٠٢١	٥٩,١٠٩	دعائية وإعلان
<b>٢,٢٤٤,٢٧٨</b>	<b>٢,٧٦٦,٣٧٤</b>	

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤٨,٠٥٠	١٩٠,٠٣٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٤,٩٦٤	٦١,٦٦٠	بدلات
٥٥,١٣٣	١٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٠,٠٠٠	١,٦٥٠	إيجارات
٦٩٥,٨٤٠	٦٨٤,٠٠٦	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٩٩٨	١٦,٥٩٩	تأمينات اجتماعية
٢٤,٧٠٨	-	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٦٣٧	٢٧,٧٨٣	كهرباء ومياه وغاز
٣,٥١٥	١,٨٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٧٧٤	١٧,١٣٧	دعابة وإعلان
١٩,٥٥١	٣٥,٢٧٦	ضيافة ونظافة
٢,٩٦٥	٢,٣٣٩	محروقات ومصروفات السيارات
٢٣,٩٠٧	٢٢,٣٠٤	صيانة وإصلاح
٢١,٧٣٦	١٨,٧٧٥	هاتف وبريد
٣,٥٠٠	٢,٢٠٠	مصاريف إستشارات
١٠,٥٢١	٣,٨١٠	اجازات وتذاكر سفر
٣٧,١٨٠	١٥,٢٠٩	رسوم حكومية
٥,٨١٤	٥,٥٨٥	نثريات
٢٨	٣٠٢	سفر وانتقالات
١,١٩٧	٨٥	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
١,٠٩١	٢٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٨٥٧	مصاريف التأمين سيارات
١٥,١٥٣	١٨,٥١٢	تأمين صحي
٢,٠٨٠	٣,٩٤٩	مصروفات إنتقال وتحميل
<hr/> <b>١,١٩٨,٣٤٢</b>	<hr/> <b>١,١٤٤,٩٦٤</b>	

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

تمثل 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 الإداره بمراقبة استحقاقات اصول 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. تراقب الإداره 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 تعامل بها الجمعية وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي .

### القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الاخرى وحيث يتم تسجيل الأدوات المالية للجمعية على اساس طريقة التكفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### ١٣ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥ م.