

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

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية



مكتب حسين الحميداني

محاسبون ومراجعون قانونيون

Hussain Alhomaiddani CPA

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 ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

لقد تم مراجعة القوائم المالية لسنة ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر عنها تقرير غير معدل بتاريخ ٠٧ يوليو ٢٠٢٠م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات 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.

حس



مكتب حسين الحميداني

محاسبون ومراجعون قانونيون

Hussain Alhomaiddani CPA

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، 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 لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

حس

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

١٨ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

الرياض: ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٢٢,٩٧٤	١,٠٩٦,٩٥٧		الأصول المتداولة
٢٢٥,٠٥٥	٧٢٠,٥٤٤	٥	النقدية لدي البنوك
١,٣٤٨,٠٢٩	١,٨١٧,٥٠١		الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
			إجمالي الأصول المتداولة
١٢,١٣٣,٧٣٥	١١,٨١٦,٦٢١	٦	الأصول غير المتداولة
١٢,١٣٣,٧٣٥	١١,٨١٦,٦٢١		ممتلكات الات ومعدات (بالصافي)
١٣,٤٨١,٧٦٤	١٣,٦٣٤,١٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٤٣٧,٨٤١	١,٢٣٠,٦٤١	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٧,٨٤١	١,٢٣٠,٦٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨,٩٧٠	١١٤,٢٨٦	٨	الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٩٧٠	١١٤,٢٨٦		التزامات منافع الموظفين
٥٣٦,٨١١	١,٣٤٤,٩٢٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٥,٢٢٣,٢٩٨	٣,٤٣١,٦٠٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٥,٣١٠,٠٠٠	٥,٧٣٨,٤٠٨		صافي الأصول المقيدة
٢,٤١١,٦٥٥	٣,١١٩,١٨١		صافي أصول الأوقاف
١٢,٩٤٤,٩٥٣	١٢,٢٨٩,١٩٥		إجمالي صافي الأصول
١٣,٤٨١,٧٦٤	١٣,٦٣٤,١٢٢		إجمالي صافي الاصول والالتزامات

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الوقف	مقيد	غير مقيد	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					الإيرادات
٤,٥٠٠	١٣,١٠٠	٠	٠	١٣,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣,٠٣٨,٤٠٥	١,٧٩٤,٣٨٩	٠	٨٢٤,٩٨١	٩٦٩,٤٠٨	التبرعات النقدية
٢٢٥,٥٢٧	٢٨٢,٥٦٢	٠	٢٨٢,٥٦٢	٠	تبرعات الزكاة النقدية
٢,٤١٠,١٥٥	٠	٠	٠	٠	تبرعات الوقف الخيري
٩٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	الإعانات
٠	٧٠٧,٥٢٦	٧٠٧,٥٢٦	٠	٠	إيرادات الأنشطة
٦,٥٧٨,٥٨٧	٢,٧٩٧,٥٧٧	٧٠٧,٥٢٦	١,١٠٧,٥٤٣	٩٨٢,٥٠٨	إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(١,٢٤٦,١٤٨)	٠	٠	٠	٠	المساعدات الطبية
٠	(٦٧٩,١٣٥)	٠	(٦٧٩,١٣٥)	٠	مصروفات الزكاة
٠	(٤٥٩,٨٨٠)	٠	٠	(٤٥٩,٨٨٠)	٩ مصروفات الأنشطة
(٢,٥٩٣,١٩١)	(٢,٣١٤,٣٢٠)	٠	٠	(٢,٣١٤,٣٢٠)	١٠ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٨٣٩,٣٣٩)	(٣,٤٥٣,٣٣٥)	٠	(٦٧٩,١٣٥)	(٢,٧٧٤,٢٠٠)	إجمالي المصروفات
٢,٧٣٩,٢٤٨	(٦٥٥,٧٥٨)	٧٠٧,٥٢٦	٤٢٨,٤٠٨	(١,٧٩١,٦٩٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠,٢٠٥,٧٠٥	١٢,٩٤٤,٩٥٣	٢,٤١١,٦٥٥	٥,٣١٠,٠٠٠	٥,٢٢٣,٢٩٨	صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٩٤٤,٩٥٣	١٢,٢٨٩,١٩٥	٣,١١٩,١٨١	٥,٧٣٨,٤٠٨	٣,٤٣١,٦٠٦	صافي الأصول نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات	النشاطات التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		التغير في صافي الأصول
٢,٧٣٩,٢٤٨	(٦٥٥,٧٥٨)		التعديلات لتسوية (خسارة) السنة مع صافي التدفقات النقدية:
٢٩٠,٤٩١	٦٥٦,٢٨٥	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٣٥٧	٢٤,١١٨		مخصص مكافئة نهاية الخدمة
(٢,٧٦٩,١٤٢)	.		تعديلات علي صافي الأصول
٢٩٣,٩٥٤	٢٤,٦٤٥		تعديلات رأس المال العامل:
١٨,١٣٠	.		المخزون
٦٨٧,٣٢٤	(٤٩٥,٤٨٩)		الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
٤٣١,٢٩١	٧٩٢,٨٠٠		الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع
.	.		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
١,٤٣٠,٦٩٩	٣٢١,٩٥٦		النقدية المُستخدمة في العمليات
.	(٨,٨٠٢)	٨	مكافآت مُحَدَّدة مدفوعة لموظفين
١,٤٣٠,٦٩٩	٣١٣,١٥٤		صافي النقدية الناتج من/(المستخدمة) في النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(١,٥٩٥,٤٥٣)	(٣٣٩,١٧١)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٩٥,٤٥٣)	(٣٣٩,١٧١)		صافي النقدية (المستخدمة) في النشاطات الاستثمارية
(١٦٤,٧٥٤)	(٢٦,٠١٧)		النقص في النقد وما في حكمه
١,٢٨٧,٧٢٨	١,١٢٢,٩٧٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٢٢,٩٧٤	١,٠٩٦,٩٥٧		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

نبذة عن الجمعية

تأسست جمعية الرحمة الطبية الخيرية وهي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ: ٣٠/٤/١٤٢٦ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٦/٠٧ م 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 الى 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 الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة 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 والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بصافي 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 اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والألات 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 احتساب 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 سنوياً. فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

البند	نسبة الاهلاك
تحسينات علي أماكن مستاجرة	٪٢٠
المباني	٪٥
السيارات	٪٢٥
الأثاث والتجهيزات	٪١٠
العدد والادوات	٪١٥
اللوحات الارشادية	٪٢٠
العيادات المتنقلة	٪١٠

إعادة التقييم

يتم قياس الأراضي 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 مبرر لهما

العقارات الإستثمارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما 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 إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً. -يتم الإثبات الأولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافته 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 أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما -يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة 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)

الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

تظهر الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 كمصروف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الهبوط. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها 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 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 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 البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. 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 كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كإلتزامات 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 (بالتبرعات) 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 الهادفة 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 يُتلقى من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك التبرعات، وعلى أنها أصول، أو تخفيض لالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من تبرعات. ويتم قياس ما يُتلقى من تبرعات بقيمتها العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

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

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 المقتناة على الغرض من اقتنائها، 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 وبترتب 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 كالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

تبرعات 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.

تبرعات 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 تصنيفها 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 وتكاليف 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 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 بالآتي:

الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، 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 والألات والمعدات

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة 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 للاسترداد. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، 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 تتسبب 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)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠١٩ (المعدل) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٠	٦٥٢,٨١٦	ذمم موظفين مدينة
٢٢٢,٠٥٥	٥٩,٧٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢٢٥,٠٥٥	٧٢٠,٥٤٤	

جمعية الرحمة الطبية الخيرية

ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي	المعدات المتحركة ريال سعودي	اللوحات الارشادية ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات على أماكن مستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير (المعدل) إضافات في ٣١ ديسمبر
١٢,٩٥٥,٦٣٢	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	٦٥,٢٨٠	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣٩,١٧١	٠	٠	٦٤,٩٢٦	٠	٠	٢٧٤,٢٤٥	٠	
١٣,٢٩٤,٨٠٣	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	١٣٠,٢٠٦	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٢٧٤,٢٤٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٨٢١,٨٩٧	٤٥٩,٥١٠	٢١,٢١٦	٦٥,٢٧٩	١٩,٧٣١	٢٠٦,١٦١	٠	٥٠,٠٠٠	
٦٥٦,٢٨٥	٠	٩,٥٤٨	٠	١٧,٠٢٦	١٦,٠٠٠	١٣,٧١١	٦٠٠,٠٠٠	
١,٤٧٨,١٨٢	٤٥٩,٥١٠	٣٠,٧٦٤	٦٥,٢٧٩	٣٦,٧٥٧	٢٢٢,١٦١	١٣,٧١١	٦٥٠,٠٠٠	
١١,٨١٦,٦٢١	١	١٦,٩٧٦	٦٤,٩٢٧	٧٦,٧٤٩	٤٧,٤٣٤	٢٦٠,٥٣٤	١١,٣٥٠,٠٠٠	
١٢,١٣٣,٧٣٥	١	٢٦,٥٢٤	١	٩٣,٧٧٥	٦٣,٤٣٤	٠	١١,٩٥٠,٠٠٠	

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ (المعدل) ريال سعودي	
٧٠,٩٢٩	١١,٢٦١	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٩	٠	التأمينات الاجتماعية
٤,٠٠٠	٢,٧٨٤	تأمينات مستردة
١,١٤٩,٩٥٣	٤٢٣,٧٩٦	دائنون متنوعون
١,٢٣٠,٦٤١	٤٣٧,٨٤١	

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٨,٩٧٠	٦٥,٦١٣	في بداية السنة
٢٤,١١٨	٣٣,٣٥٧	المكون خلال السنة
(٨,٨٠٢)	٠	مدفوعات خلال السنة
١١٤,٢٨٦	٩٨,٩٧٠	في ٣١ ديسمبر

٩ مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ (المعدل) ريال سعودي	
٤٤١,٨٧٨	٠	الرعاية الطبية
١٠,١٢٠	٠	البرامج التوعوية
٧,٨٨٢	٠	أخرى
٤٥٩,٨٨٠	٠	

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٢٠,٢٦٣	٤٩٩,٢٠٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٥١,٤٨٣	٢٢٩,٣٧٩	بدلات
.	١٦٠,٩٨٠	مكافئات وحوافز
٦٥٩,١٦٦	٤٦٨,٧٥١	إيجارات
٢٩٠,٤٩١	٦٥٦,٢٨٦	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٢٣٩	٦٧,٤٦٨	تأمينات اجتماعية
٣٣,٣٥٧	٢٤,١١٨	مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,٣١٥	٢١,٤٦٨	كهرباء ومياه وغاز
١٠,٨٩٢	٦,٧٥٠	قرطاسية ومطبوعات
١١٣,٢١٠	٢٠,٤٠٦	دعاية وإعلان
١٥,٠٤١	٦,٢٩٠	ضيافة ونظافة
١٨,٥٥٨	٣,٩٢٤	محروقات ومصروفات السيارات
٩٩,٢٤٥	٢٨,٥٣٧	صيانة وإصلاح
٣٠,١٣٢	٢٢,٠٠٢	هاتف وبريد
٥٨,٨٠٠	.	أتعاب مراجعة الحسابات
٢٧٣,٠٠٠	٥,٣٣٦	مصاريف إستشارات
١٣,٤١١	.	معارض ومهرجانات
٣٥,٩٧٤	١٠,٠٥٠	برامج تصميم
١١,١٤٧	٥٠,٤٦٧	رسوم حكومية
١٣,٦٨٤	٤٥٤	نثریات
٣,٧٦٠	١,٩٥٩	تذاكر سفر
٤,٢٢١	٣٨٩	سفر وانتقالات
.	٧,٣٨٤	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
.	٦٩٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
.	٢,٩٧٩	مصاريف التأمين سيارات
٩,٨٦٩	١٦,٧١٦	تأمين صحي
١٠,٩٣٣	٢,٣٢٩	مصروفات إنتقال وتحميل
٢,٥٩٣,١٩١	٢,٣١٤,٣٢٠	

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١ أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع العرض الحالي للقوائم المالية للسنة الحالية .

١٢ تعديلات علي رصيد اول الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (بعد التعديل)	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (قبل التعديل)
-----------------------------------	-----------	-----------------------------------

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

١,١٢٢,٩٧٤	(٢,٢٠٦,٨٠٦)	٣,٣٢٩,٧٨٠	النقدية لدي البنوك
٠	(٢٧٨,٧٠٤)	٢٧٨,٧٠٤	المخزون
٢٢٥,٠٥٥	(٢٤٩,٥٣٠)	٤٧٤,٥٨٥	المدفوعة مقدماً
١٢,١٣٣,٧٣٥	(٨٩٧,٦٠٢)	١٣,٠٣١,٣٣٧	(بالصافي)
٤٣٧,٨٤١	(٢٠٣,٩٥٠)	٦٤١,٧٩١	دائنة أخرى
٥,٢٢٣,٢٩٨	(٣,٤٢٨,٦٩٢)	٨,٦٥١,٩٩٠	صافي الأصول الغير مقيدة

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٠	(٢,٠٢٩,٩٣٠)	٢,٠٢٩,٩٣٠	إيرادات الأنشطة
٠	(١,٣٧٠,٣٨٠)	١,٣٧٠,٣٨٠	مصرفوات الأنشطة

*التعديلات التي طرأت على قوائم سنة ٢٠١٩ نتيجة فصل مركز قيطان للتطريز والخياطة عن الجمعية وذلك ليتم عزل نشاط الجمعية بشكل مستقل ، مما يتيح توضيح الوضع المالي والتشغيلي بدقة أكبر للجمعية .

١٣ إدارة المخاطر

تتضمن الادوات 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 الإدارة بمراقبة استحقاقات اصول ومطلوبات الجمعية على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق للتأكد من توفر السيولة الكافية لدى الجمعية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب 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 وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم تسجيل الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٤ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.