

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

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة

جدول المحتويات

١ - ٢	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 ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

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 عالٍ 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.

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 لرأينا. 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.



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.
- تقييم 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 تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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.

• تقييم 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.

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ
١٣ نوفمبر 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 ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول المتداولة
٧٣٧,٥٦٥	٣٩١,٥٤٨		النقدية لدى البنوك
٦٦٠,٨١٦	٦٦٠,٨١٦	٥	الأرصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
١,٣٩٨,٣٨١	١,٠٥٢,٣٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٧٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	٦	ممتلكات استثمارية
٧٧٨,٦٢٢	٧٩٣,٢٥٨	٧	ممتلكات الآلات ومعدات (بالصافي)
١١,٥٢٨,٦٢٢	١٠,٩٤٣,٢٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٩٢٧,٠٠٣	١١,٩٩٥,٦٢٢		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٢,٠٠٤,٤٢٨	٢,٠٦٦,٤٩٠	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٤,٤٢٨	٢,٠٦٦,٤٩٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٣٦,١٣٠	١٦٠,٨٣٨	٩	التزامات منافع الموظفين
١٣٦,١٣٠	١٦٠,٨٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,١٤٠,٥٥٨	٢,٢٢٧,٣٢٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣,١٥٧,٥٦٨	٢,٧٥٢,٠٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٤,٢١٨,٤٩٠	٣,٣٢٧,٤٠٨		صافي الأصول المقيدة
٣,٤١٠,٣٨٧	٣,٦٨٨,٨٨٦		صافي أصول الأوقاف
١٠,٧٨٦,٤٤٥	٩,٧٦٨,٢٩٤		إجمالي صافي الأصول
١٢,٩٢٧,٠٠٣	١١,٩٩٥,٦٢٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تُشكّل 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإيرادات	إيضاحات	غير مقيد ريال سعودي	مقيد ريال سعودي	الوقف ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
اشترابات الأعضاء		٤٠٠	٠	٠	٤٠٠	٤٠٠
التبرعات النقدية		٤٨٦,٣١٣	١,٣١٧,٧٨١	٠	١,٨٠٤,٠٩٤	١,٨٥٧,٢٥٩
تبرعات الزكاه النقدية		٤١٧,٩٩١	٠	٠	٤١٧,٩٩١	٣٣٢,٢٣٧
إيرادات الأنشطة		١٧٠,٧١٥	٠	٣١٣,٩١٤	٤٨٤,٦٢٩	٣١٣,٩١٤
اجمالي الإيرادات		١,٠٧٥,٤١٩	١,٣١٧,٧٨١	٣١٣,٩١٤	٢,٧٠٧,١١٤	٢,٥٠٣,٨١٠
المصروفات						
مصروفات الزكاه		(٢٨٢,٦٤٥)	٠	٠	(٢٨٢,٦٤٥)	(١٨٤,٠٣٥)
مصروفات الأنشطة	١٠	٠	(٢,٢٠٨,٨٦٣)	(٣٥,٤١٥)	(٢,٢٤٤,٢٧٨)	(٢,٢٠٨,٣٨٩)
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(١,١٩٨,٣٤٢)	٠	٠	(١,١٩٨,٣٤٢)	(١,٦١٤,٦٣٥)
اجمالي المصروفات		(١,٤٨٠,٩٨٧)	(٢,٢٠٨,٨٦٣)	(٣٥,٤١٥)	(٣,٧٢٥,٢٦٥)	(٤,٠٠٧,٠٥٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٤٠٥,٥٦٨)	(٨٩١,٠٨٢)	٢٧٨,٤٩٩	(١,٠١٨,١٥١)	(١,٥٠٣,٢٤٩)
تعديلات علي صافي الأصول		٠	٠	٠	٠	٤٩٩
صافي الأصول في بداية السنة		٣,١٥٧,٥٦٨	٤,٢١٨,٤٩٠	٣,٤١٠,٣٨٧	١٠,٧٨٦,٤٤٥	١٢,٢٨٩,١٩٥
صافي الأصول نهاية السنة		٢,٧٥٢,٠٠٠	٣,٣٢٧,٤٠٨	٣,٦٨٨,٨٨٦	٩,٧٦٨,٢٩٤	١٠,٧٨٦,٤٤٥

تُشكّل 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

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	النشاطات التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		التغير في صافي الأصول
(١,٥٠٣,٢٤٩)	(١,٠١٨,١٥١)		التعديلات لتسوية (خسارة) السنة مع صافي التدفقات النقدية:
٧٩,٣٠٧	٩٥,٨٣٨	٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦	إطفاء استثمارات عقارية
٢٤,٤٧٥	٢٤,٧٠٨		مخصص مكافئة نهاية الخدمة
٤٩٩	٠		تعديلات علي صافي الأصول
(٧٩٨,٩٦٨)	(٢٩٧,٦٠٥)		تعديلات رأس المال العامل:
٥٩,٧٢٨	٠		الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
٧٧٣,٧٨٧	٦٢,٠٦٢		الحسابات الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع
٣٤,٥٤٧	(٢٣٥,٥٤٣)		النقدية المُستخدمة في العمليات
(٢,٦٣١)	٠	٠	مكافآت مُحَدَّدة مدفوعة لموظفين
٣١,٩١٦	(٢٣٥,٥٤٣)		صافي النقدية الناتج من/(المستخدمة) في النشاطات التشغيلية
(٣٩١,٣٠٨)	(١١٠,٤٧٤)	٧	النشاطات الاستثمارية
(٣٩١,٣٠٨)	(١١٠,٤٧٤)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٥٩,٣٩٢)	(٣٤٦,٠١٧)		صافي النقدية (المستخدمة) في النشاطات الاستثمارية
١,٠٩٦,٩٥٧	٧٣٧,٥٦٥		النقص في النقد وما في حكمه
٧٣٧,٥٦٥	٣٩١,٥٤٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			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: ١٤٢٦/٠٤/٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٦/٠٧ م 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 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 والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات 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 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 المقدّر لكل أصل والذي يحدّد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً. فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدّر 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

وتتمثل 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 الإستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً. -يتم الإثبات الأولى للعقارات الإستثمارية 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 مستقبليه تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الجمعية في عوائد او 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 كمصرف 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 احتساب 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 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 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 (تتمة)

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 المكتنزة 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 ويترتب 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 بالتميزين 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 والآلات والمعدات

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

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 يزيد 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 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)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٥٢,٨١٦	٦٥٢,٨١٦	ذمم موظفين مدينة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
<u>٦٦٠,٨١٦</u>	<u>٦٦٠,٨١٦</u>	

٦ ممتلكات استثمارية

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة:
<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	التكلفة في بداية السنة
		التكلفة في نهاية السنة
٦٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم:
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مجمع اطفاء في بداية السنة
<u>١,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٨٥٠,٠٠٠</u>	اطفاء السنة
		مجمع الاطفاء في نهاية السنة
<u>١٠,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,١٥٠,٠٠٠</u>	صافي القيمة الدفترية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:

في ١ يناير
إضافات

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم :

في ١ يناير
مُحْمَل للسنة

في ٣١ ديسمبر

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي ٢٠٢٢ ريال سعودي	العيادات المتنقلة ريال سعودي	اللوحات الارشادية ريال سعودي	العدد والاوتوات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات على أماكن مستأجرة ريال سعودي
١,٦٨٦,١١١	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	١٥٠,٠٩٣	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٦٤٥,٦٦٦
١١٠,٤٧٤	٠	٠	٣٣,٩٤١	٠	٠	٧٦,٥٣٣
١,٧٩٦,٥٨٥	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	١٨٤,٠٣٤	١١٣,٥٠٦	٢٦٩,٥٩٥	٧٢٢,١٩٩
٩٠٧,٤٨٩	٤٥٩,٥١٠	٤٠,٣١٣	٧٨,٠٠١	٥٣,٧٨٣	٢٣٨,١٦١	٣٧,٧٢١
٩٥,٨٣٨	٠	٧,٤٢٦	٢٧,٥٥١	١٧,٠٢٦	١٦,٠٠٠	٢٧,٨٣٥
١,٠٠٣,٣٢٧	٤٥٩,٥١٠	٤٧,٧٣٩	١٠٥,٥٥٢	٧٠,٨٠٩	٢٥٤,١٦١	٦٥,٥٥٦
٧٩٣,٢٥٨	١	١	٧٨,٤٨٢	٤٢,٦٩٧	١٥,٤٣٤	٦٥٦,٦٤٣
٧٧٨,٦٢٢	١	٧,٤٢٧	٧٢,٠٩٢	٥٩,٧٢٣	٣١,٤٣٤	٦٠٧,٩٤٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٨٣	٣,٤٦٣	التأمينات الاجتماعية
٧,٠٠٠	٥,٥٠٠	تأمينات مستردة
٧٥,٩٣٩	٦٢,١٨٤	إيرادات مقدمة
١,٩٧٨,٠٦٨	١,٩٣٣,٢٨١	دائنون متنوعون
٢,٠٦٦,٤٩٠	٢,٠٠٤,٤٢٨	

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,١٣٠	١١٤,٢٨٦	في بداية السنة
٢٤,٧٠٨	٢٤,٤٧٥	المكون خلال السنة
٠	(٢,٦٣١)	مدفوعات خلال السنة
١٦٠,٨٣٨	١٣٦,١٣٠	في ٣١ ديسمبر

١٠ مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٨٠٤	١,٩٠٢,١٨٢	الرعاية الطبية
٣٥,٤١٥	٢٢,٦٤٨	مصروف اوقاف
٢٠٨,٣٦٧	١٢٢,٣٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠٠,٥٥٠	٠	البرامج التوعوية
٨٠٨	٠	اخرى
٧٦,٥٩٨	٧٠,٢٨٩	بدلات
١٤,٩٩٠	٢,٩٩٨	تأمينات اجتماعية
٣٨,٢٩٢	١٤,٢٢٧	اجازات وتذاكر سفر
٥٧,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣٩,٠٢٤	١٩,٤٧٦	رسوم حكومية
٠	١٤,٦٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٦٤٣	١,٠١١	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٠٩	٤٠٥	محروقات ومصروفات السيارات
٣,٥٧٥	٤٩١	نثریات
٨,٤٠١	٧١٠	صيانة وإصلاح
١,٠٨١	٣٧٤	هاتف وبريد
٦٨,٠٢١	٢,٥٧٦	دعاية وإعلان
٢,٢٤٤,٢٧٨	٢,٢٠٨,٣٨٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٤,٠٦٨	١٤٨,٠٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩٦,٠٦٥	٥٤,٩٦٤	بدلات
٩٦,٠٠٠	٥٥,١٣٣	مكافآت وحوافز
١٦٩,٦٠٧	١٠,٠٠٠	إيجارات
٦٧٩,٣٠٤	٦٩٥,٨٤٠	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٠٨٩	١٨,٩٩٨	تأمينات اجتماعية
٩,٨٢٣	٢٤,٧٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٣٣٠	٢١,٦٣٧	كهرباء ومياه وغاز
٦,٥١٦	٣,٥١٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٦,٠١٢	٢٠,٧٧٤	دعاية وإعلان
٤,٤٤١	١٩,٥٥١	ضيافة ونظافة
٦,٦٣٩	٢,٩٦٥	محروقات ومصروفات السيارات
٢٠,٨٢١	٢٣,٩٠٧	صيانة وإصلاح
١٧,٩٥١	٢١,٧٣٦	هاتف وبريد
٠	٣,٥٠٠	مصاريف إستشارات
٢٠,٨٧٥	١٠,٥٢١	إجازات وتذاكر سفر
٥٧,٠٤٤	٣٧,١٨٠	رسوم حكومية
١,٦٧٦	٥,٨١٤	نثریات
١٢٨	٢٨	سفر وانتقالات
١,٩٩٨	١,١٩٧	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
٦,٦٧٤	١,٠٩١	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٣٥٩	٠	مصاريف التأمين سيارات
٠	١٥,١٥٣	تأمين صحي
٢٩,٢١٥	٢,٠٨٠	مصروفات إنتقال وتحميل
<u>١,٦١٤,٦٣٥</u>	<u>١,١٩٨,٣٤٢</u>	

١٢ 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.

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. حيث 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.

١٣ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م.