

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

القوائم المالية
وتقدير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الرحمة الطيبة الخيرية

ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

جدول المحتويات

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



مكتب حسين الحميداني

محاسبون ومراجعون قانونيون

Hussain Alhomaidani 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 ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم 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 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تنفيذ 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 وافقى 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 ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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 مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

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 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 الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا 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 أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهياكلها ومحتها، 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 وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٧ رجب ١٤٤٧هـ
٥ يناير ٢٠٢٦م


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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

ريال سعودي

ريال سعودي

إيضاحات

الأصول

الأصول المتداولة

القديمة لدى البنوك

الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

دفاتر مقدماً لشراء أصول غير ملموسة

ممتلكات استثمارية

ممتلكات الآلات ومعدات (بالصافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

صافي الأصول والالتزامات

الالتزامات

الالتزامات المتداولة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

إجمالي الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات منافع الموظفين

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

إجمالي الالتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول المقيدة

صافي أصول الأوقاف

إجمالي صافي الأصول

إجمالي صافي الأصول والالتزامات

١,٣٦٤,٧٤٥	١,٥١٨,٨٩٢	٥
٦٦٦,٨١٦	٦٦٦,٨١٦	
٢,٠٣١,٥٦١	٢,١٨٥,٧٠٨	

.	٢٦١,٤٢٤	٦
٩,٥٥٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٠٠٠	٧
٧٦٣,٧٦٤	٧٢٦,٤٥٩	٨
١٠,٣١٣,٧٦٤	٩,٩٣٧,٨٨٣	
١٢,٣٤٥,٣٢٥	١٢,١٢٣,٥٩١	

٣,٧٢٢,٥٤٢	٥,٠٩٠,٤٨٧	٩
٣,٧٢٢,٥٤٢	٥,٠٩٠,٤٨٧	

١٦٩,٣١٠	١٩٩,٢٠١	١٠
١٦٩,٣١٠	١٩٩,٢٠١	
٣,٨٩١,٨٥٢	٥,٢٨٩,٦٨٨	

٨٣٧,٦٥٩	(٨١,٣٤٥)	
٣,٥١٥,٠٥٨	٢,٩١٣,٧١٥	
٤,١٠٠,٧٥٦	٤,٠٠١,٥٣٣	
٨,٤٥٣,٤٧٣	٦,٨٣٣,٩٠٣	
١٢,٣٤٥,٣٢٥	١٢,١٢٣,٥٩١	

تشتمل 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

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	الوقف ريال سعودي	مقييد ريال سعودي	غير مقييد ريال سعودي	إيضاحات	<u>الإيرادات</u>
٦,٥٠٠		اشتراكات الأعضاء
٢,٥٤٠,٨٠٨	٣,٣٦٤,٦٣٣	.	٢,٢٨٠,٢١٧	١,٠٨٤,٤١٦		البرعات النقدية
٤٥٥,٣٧٧	٣١٠,٣٤٦	.	.	٣١٠,٣٤٦		تبرعات الزكاة النقدية
٤٣٧,٠٩٧	٥١٧,٩٤٧	٥١٧,٩٤٧	.	.		إيرادات الأنشطة
٣,٤٣٩,٧٨٢	٤,١٩٢,٩٢٦	٥١٧,٩٤٧	٢,٢٨٠,٢١٧	١,٣٩٤,٧٦٢		اجمالي الإيرادات
<hr/>						
(٨٤٣,٢٦٥)	(٦٥٤,٩٦٨)	.	.	(٦٥٤,٩٦٨)		مصاريف الزكاة
(٢,٧٦٦,٣٧٤)	(٤,٤٢٠,٤٥٧)	(٦١٧,١٧٠)	(٢,٨٨١,٥٦٠)	(٩٢١,٧٢٢)	١١	مصاريف الأنشطة
(١,١٤٤,٩٦٤)	(٧٣٧,٠٧١)	.	.	(٧٣٧,٠٧١)	١٢	المصاريف العمومية والإدارية
(٤,٧٥٤,٦٠٣)	(٥,٨١٢,٤٩٦)	(٦١٧,١٧٠)	(٢,٨٨١,٥٦٠)	(٢,٣١٣,٧٦٦)		اجمالي المصاريف
<hr/>						
(١,٣١٤,٨٢١)	(١,٦١٩,٥٧٠)	(٩٩,٢٢٣)	(٦٠١,٣٤٣)	(٩١٩,٠٠٤)		التغير في صافي الأصول الناتجة
(١,٣١٤,٨٢١)	(١,٦١٩,٥٧٠)	(٩٩,٢٢٣)	(٦٠١,٣٤٣)	(٩١٩,٠٠٤)		عن العمليات المستمرة
<hr/>						
التغير في صافي الأصول خلال السنة						

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

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
ترخيص المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي صافي الأصول	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي
٩,٤٢,٧٦,٨٤,١٣,٠١	٩,٤٢,٧٦,٨٤,١٤	٦,١١,٨٨,٨٨,٨٨,٦٣,٣	٨,٠٤,٧٢,٣٢,٣٠,٨
٨,٤٥,٤٣,٤٠,٤٣,٢١	٨,٤٥,٤٣,٤٠,٤٣,٢١	٥,١٨,٧٧,٤٤	٥,١٨,٧٧,٤٤
٨,٤٥,٤٣,٤٠,٤٣,٢١	٨,٤٥,٤٣,٤٠,٤٣,٢١	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤
٦٧٣,٨٤,٣٤,٤٥,٥٣	٦٧٣,٨٤,٣٤,٤٥,٥٣	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤
٨,٤٤,٣٤,٣٤,٢٢	٨,٤٤,٣٤,٣٤,٢٢	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤
٦٣,٣٠,٩٤,٣٣,٨٦	٦٣,٣٠,٩٤,٣٣,٨٦	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤
٦٣,٣٠,٩٤,٣٣,٨٦	٦٣,٣٠,٩٤,٣٣,٨٦	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤	٤,٦٧,٥٠,٠٠,١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ دسمبر ٣١ ٢٠٢٤ دسمبر ٣١

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	النماط التشغيلي التغير في صافي الأصول
(١,٣١٤,٨٢١)	(١,٦١٩,٥٧٠)		تعديلات لتسوية (خسارة) السنة مع صافي التدفقات النقدية:
٨٤,٠٠٥	٦٦,٩٣١	٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	إطفاء استثمارات عقارية
٣٤,٢٩١	٢٩,٨٩١		مخصص مكافحة نهاية الخدمة
.	.		تعديلات على صافي الأصول
<u>(٥٩٦,٥٢٥)</u>	<u>(٩٢٢,٧٤٨)</u>		
(٦,٠٠٠)	.		تعديلات رأس المال العامل:
١,٦٥٦,٠٥٢	١,٣٦٧,٩٤٥		الارصدة المدينة والبالغ المدفوعة مقدماً
<u>١,٠٥٣,٥٢٧</u>	<u>٤٤٥,١٩٧</u>		الحسابات الدائنة والبالغ مُستحقه الدفع
<u>(٢٥,٨١٩)</u>	<u>.</u>		
<u>١,٠٢٧,٧٠٨</u>	<u>٤٤٥,١٩٧</u>		النقدية المستخدمة في العمليات
			مكافآت محددة مدفوعة لموظفي
			صافي النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٥١١)	(٢٩,٦٢٦)	٨	النماط الاستثمارية
.	(٢٦١,٤٢٤)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>(٥٤,٥١١)</u>	<u>(٢٩١,٠٥٠)</u>		دفعات مقدماً لشراء أصول غير ملموسة
٩٧٣,١٩٧	١٥٤,١٤٧		
<u>٣٩١,٥٤٨</u>	<u>١,٣٦٤,٧٤٥</u>		صافي النقدية (المستخدمة) في النماط الاستثمارية
<u>١,٣٦٤,٧٤٥</u>	<u>١,٥١٨,٨٩٢</u>		النقد في حكمه وما في حكمه

تشتمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 ٥/٦/٢٠٢٣م 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 يبرر لها مقدارها.

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 مستغلة او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

- يتم الإثبات الأولي 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 يبرر لها مقدارها.

- 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 كمصاروف 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، علمأً 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 المرتبية 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 يُتلقي من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقي خلالها تلك التبرعات، وعلى أنها أصول، أو تخفيض لالتزامات أو كلهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقي من تبرعات. ويتم قياس ما يُتلقي 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)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٢,٨١٦	٦٥٢,٨١٦	نجم موظفين مدينة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٦٦٦,٨١٦	٦٦٦,٨١٦	

٦ دفعات مقدماً لشراء أصول غير ملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٢٦١,٤٤٤	الإضافات
.	٢٦١,٤٤٤	

عبارة عن دفعات مقدماً لبناء وتشغيل تطبيق التأئة غرضها بيان الحقوق والالتزامات وتنفيذ الاعمال وفقاً لأفضل الممارسات المتتبعة وما زال العمل جاري على انشاء التطبيق وتجهيزه حتى تاريخ التقرير.

٧ ممتلكات استثمارية

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات:		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة:
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١,٨٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الاطفاء المتراكם:
٢,٤٥٠,٠٠٠	٣,٠٥٠,٠٠٠	مجموع اطفاء في بداية السنة
٩,٥٥٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٠٠٠	اطفاء السنة
		مجموع الاطفاء في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

عبارة عن عقار مكون من دور ارضي موافق وأربع أدوار وملحق علوي تم تقيمها بالتكلفة بنسبة ٥٥%.

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
تُرخيص المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)

بيانات حول القوائم المالية (تنفس)
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	العائدات المتبقية	الموحات الإرشادية	المعدات والأدوات	الأثاث والتجهيزات	تحسينات على المنشآت مستأجرة	المدفوعات
٤٢٠٢٤	٥٤٩٩٤	٧٤٧٤	٤٠٦١٥	٦٣٥١١	٩٤٥٩٥	٦٤٩٧٤
١٢٩٦٢	.	.	١١٣٣٢	٦٧٧٤٠	.	١٣٢٦٣
١١٥٤٢	٤٤٠٥٥٩٤	٣٣٢٢٧	٤٠٦١١	٦٣٥٠٦	٩٤٥٩٥	٦٣٢٣٧

٨ المدفوعات والأدوات والمعدات

النحوية:

في ١ يناير
أصنافات

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم :

في ١ يناير
محصل للسنة

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٤٠٢م

في ٣١ ديسمبر ٢٣٠٢م

٧٢٦٤٤٦	١	٨٣,٨٣	١	٦٤٧,٧٤	١	٦٣٦٠,٧٦
٧٦٣٧٦	١	٨٧,٨٦	١	٢٥,٦٧	١	٤٤٠٦٥

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
 ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 ٩ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٩٥	٠
٧,٠٠٠	٦,٦٠٠
٧٥,٠٠٥	٦٠,٥٢٢
٣,٦٣٥,٩٤٢	٥,٠٢٣,٣٦٥
٣,٧٢٢,٥٤٢	٥,٠٩٠,٤٨٧

التأمينات الاجتماعية
 تأمينات مستردة
 إيرادات مقدمة
 دائنة متتنوعون

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٨٣٨	١٦٩,٣١٠
٣٤,٢٩١	٢٩,٨٩١
(٢٥,٨١٩)	٠
١٦٩,٣١٠	١٩٩,٢٠١

في بداية السنة
 المكون خلال السنة
 مدفوعات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر

١١ مصروفات الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٢٧,٦٧٣	٢,٨٨١,٥٦٠
٢٥,٢٢٧	١٧,١٧٠
١٩٥,٣١٧	١٧٦,٧٩٢
١٩٧,٠٦٠	٢٥٢,١٨٥
١٢,٨٥٤	٢٤,٠٣٠
٧٢,٠١٧	١٢٣,٢٠١
١٢,٠٢٨	٠
٣٢,٠٩٠	٣٦,٨٨٦
١٢٣,٦٣٤	١٤٢,٥٥٠
٣٤,٣٠٨	٤٣,٤٢٩
٣٤,٢٩١	٢٩,٨٩١
١٠,٥٥٧	٦,١٨١
٦,٠٦٠	٣,٩٨٧
٣,٢٩٧	٥,٦٢٥
١٧,٢٩١	١٠,٢٧٢
٢,٥٦١	١,٦٨٥
٥٩,١٠٩	٦٥,٠١٣
٠	٦٠٠,٠٠٠
٢,٧٦٦,٣٧٤	٤,٤٢٠,٤٥٧

الرعاية الطبية
 مصروف اوقاف
 الرواتب والأجور وما في حكمها
 البرامج التوعوية
 اخري
 بدلات
 تأمينات اجتماعية
 اجازات ونذكر سفر
 مكافئات وحوافز
 رسوم حكومية
 مكافأة نهاية الخدمة
 قرطاسية ومطبوعات
 محروقات ومصروفات السيارات
 نثريات
 صيانة وإصلاح
 هاتف وبريد
 دعاية وإعلان
 إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٠,٠٣٤	١٩٤,٤٠٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦١,٦٦٠	٧٣,٢٦٥	بدلات
١٣,٠٠٠	٥١,٥٨٣	مكافئات وحوافز
١,٦٥٠	١١٥,٠٠٠	إيجارات
٦٨٤,٠٠٦	٦٦,٩٣١	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٥٩٩	٢٤,١٧٩	تأمينات اجتماعية
٢٧,٧٨٣	٢٨,٤١٧	كهرباء ومياه وغاز
١,٨٧٢	١,٧٣١	قرطاسية ومطبوعات
١٧,١٣٧	٣٨,٠٠٥	دعاية وإعلان
٣٥,٢٧٦	٢٠,٦٢٩	ضيافة ونظافة
٢,٣٣٩	١,٠٠٤	محروقات ومصروفات السيارات
٢٢,٣٠٤	١٥,٧٧٣	صيانة وإصلاح
١٨,٧٧٥	٢٢,٧١٣	هاتف وبريد
٢,٢٠٠	٣,٨٧٥	مصاريف إستشارات
٣,٨١٠	٢,١٣٣	اجازات وتذاكر سفر
١٥,٢٩٩	٤١,٨٣٨	رسوم حكومية
٥,٥٨٥	٣,٩٢٦	نثريات
٣٠٢	٤١٦	سفر وانتقالات
٨٥	٣٤٦	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
٢٠	١,٠٨٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٨٥٧	٢,٠٥٨	مصاريف التأمين سيارات
١٨,٥١٢	٢٥,٦٨١	تأمين صحي
٣,٩٤٩	٢,٠٧٧	مصروفات إنتقال وتحميل
١,١٤٤,٩٦٤	٧٣٧,٠٧١	

١٣ 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

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

١٤ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٦ م.