

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	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 ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا 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 وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد 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 للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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 للمعايير الدولية للمراجعة 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 مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال 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، ويعد 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الرحمة الطبية الخيرية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

- لم تلتزم جمعية الرحمة الطبية الخيرية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٦ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٠ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٨٧,٧٢٨	٣,٣٢٩,٧٨٠	٣	النقد وما في حكمه
١٨,١٣٠	٢٧٨,٧٠٤	٤	المخزون
٩١٢,٣٧٩	٤٧٤,٥٨٥	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢١٨,٢٣٧	٤,٠٨٣,٠٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٥٨٩,٨٤٥	-	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٣٨,٩٢٨	١٣,٠٣١,٣٣٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٠,٨٢٨,٧٧٣	١٣,٠٣١,٣٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٠٤٧,٠١٠	١٧,١١٤,٤٠٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٥٠	٦٤١,٧٩١	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٥٠	٦٤١,٧٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٦١٣	٩٨,٩٧٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٥,٦١٣	٩٨,٩٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٥٠٤,٩٥٦	١٠,٦٨١,٩٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٦٨,٣٩١	٣,٢٨٠,٠٧٠		صافي الأصول المقيدة
١,٥٠٠	٢,٤١١,٦٥٥		صافي أصول الأوقاف
١٢,٩٧٤,٨٤٧	١٦,٣٧٣,٦٤٥		إجمالي صافي الأصول
١٣,٠٤٧,٠١٠	١٧,١١٤,٤٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٤,٩٠٠	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣,٠٦٠,٧٩٩	٣,٠٣٨,٤٠٥	-	٢,٢٩٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٠٥	التبرعات النقدية
٣٢٧,٩٥٢	٢٢٥,٥٢٧	-	٢٢٥,٥٢٧	-	تبرعات الزكاة النقدية
١,٥٠٠	٢,٤١٠,١٥٥	٢,٤١٠,١٥٥	-	-	تبرعات الوقف الخيري
١,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	-	الإعانات
١٩٢,٠٩٢	٢,٠٢٩,٩٣٠	-	-	٢,٠٢٩,٩٣٠	١٠ إيرادات الأنشطة
٤,٧٨٧,٢٤٣	٨,٦٠٨,٥١٧	٢,٤١٠,١٥٥	٣,٤١٥,٥٢٧	٢,٧٨٢,٨٣٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢,١٩٦,٩١٥)	(١,٢٤٦,١٤٨)	-	(١,٢٤٦,١٤٨)	-	المساعدات الطبية
(٣٢٧,٩٥٢)	-	-	-	-	مصروفات الزكاة
(١,٧٨٠,٢٤٠)	(١,٣٧٠,٣٨٠)	-	(١,٣٥٧,٧٠٠)	(١٢,٦٨٠)	١١ مصروفات الأنشطة
(٩٣٧,٤٧٤)	(٢,٥٩٣,١٩١)	-	-	(٢,٥٩٣,١٩١)	١٢ المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٢٤٢,٥٨١)	(٥,٢٠٩,٧١٩)	-	(٢,٦٠٣,٨٤٨)	(٢,٦٠٥,٨٧١)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٥٥,٣٣٨)	٣,٣٩٨,٧٩٨	٢,٤١٠,١٥٥	٨١١,٦٧٩	١٧٦,٩٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣,٤٣٠,١٨٥	١٢,٩٧٤,٨٤٧	١,٥٠٠	٢,٤٦٨,٣٩١	١٠,٥٠٤,٩٥٦	صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٩٧٤,٨٤٧	١٦,٣٧٣,٦٤٥	٢,٤١١,٦٥٥	٣,٢٨٠,٠٧٠	١٠,٦٨١,٩٢٠	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٥٥,٣٣٨)	٣,٣٩٨,٧٩٨	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٢٠,٤٤٦	٢٩٠,٤٩١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٧٤٧	٣٣,٣٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٣,٤٤٩	-	خسائر إتلاف ممتلكات والآت ومعدات
(٨٥,٦٩٦)	٣,٧٢٢,٦٤٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٨,١٣٠)	(٢٦٠,٥٧٤)	المخزون
(٧٧٢,١٧٠)	٤٣٧,٧٩٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٥٥٠	٦٣٥,٢٤١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٤٣٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٧٩,٨٨٠)	٤,٥٣٥,١٠٧	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٦٧,٢٥٢)	(١٢,٠٨٢,٩٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩,٥٨٩,٨٤٥	إستبعادات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٦٧,٢٥٢)	(٢,٤٩٣,٠٥٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٤٧,١٣٢)	٢,٠٤٢,٠٥٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٦٣٤,٨٦٠	١,٢٨٧,٧٢٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٨٧,٧٢٨	٣,٣٢٩,٧٨٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الرحمة الطبية الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/٠٤/٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة 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 إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الصحية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	٥%
السيارات	٢٥%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
العدد والأدوات	١٥%
اللوحات الإرشادية	٢٠%
العيادات المتنقلة	١٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* **التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-**

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

* يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .

* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

ملاحظات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٢٨٧,٧٢٨	٣,٣٢٩,٧٨٠
١,٢٨٧,٧٢٨	٣,٣٢٩,٧٨٠

النقد وما في حكمه

الإجمالي

٤ - المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٨,١٣٠	٣٨,٩٠٣
-	٢٣٦,٤٦٨
-	٣,٣٣٣
١٨,١٣٠	٢٧٨,٧٠٤

مخزون مواد خام

مخزون بضاعة منتجه وجاهزة

مخزن مواد تغليف

الإجمالي

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٧,٩٨٤	٢٢٢,٠٥٥
٣,٥٠٠	٣,٠٠٠
٨٨٠,٨٩٥	٢٤٩,٥٣٠
٩١٢,٣٧٩	٤٧٤,٥٨٥

مصروفات مدفوعه مقدماً

إيرادات مستحقة

مدينون متنوعون

الإجمالي

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٩,٥٨٩,٨٤٥	-
٩,٥٨٩,٨٤٥	-

إقامة مبنى وقفي

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	العيادات المتنقلة	اللوحات الإرشادية	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	المباني	التكلفة
٢,٤٥٢,٣١٤	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	١,٠٥٢,١٨١	٧٠٣,٢٨٧	١٨٩,٥٩٥	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٢,٠٨٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠	-	٨٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
١٤,٥٣٥,٢١٤	٤٥٩,٥١١	٤٧,٧٤٠	١,٠٥٥,٠٨١	٧٠٣,٢٨٧	٢٦٩,٥٩٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
							مجمع الاستهلاك
١,٢١٣,٣٨٦	٤٤٨,١٩٦	١١,٦٦٨	٢٧٧,٤٢٥	٢٨٦,٥٠٢	١٨٩,٥٩٥	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٩٠,٤٩١	١١,٣١٤	٩,٥٤٨	١٤٢,٥٠٥	٦٠,٤٥٨	١٦,٦٦٦	٥٠,٠٠٠	استهلاك السنة
١,٥٠٣,٨٧٧	٤٥٩,٥١٠	٢١,٢١٦	٤١٩,٩٣٠	٣٤٦,٩٦٠	٢٠٦,٢٦١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
							صافي القيمة الدفترية
١٣,٠٣١,٣٣٧	١	٢٦,٥٢٤	٦٣٥,١٥١	٣٥٦,٣٢٧	٦٣,٣٣٤	١١,٩٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٢٣٨,٩٢٨	١١,٣١٥	٣٦,٠٧٢	٧٧٤,٧٥٦	٤١٦,٧٨٥	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية الرحمة الطبية الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠)
 ضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢,٠١٧	١١,٢٦١	مصروفات مستحقة
-	٢,٧٨٤	مؤسسة التأمينات الاجتماعية
٤,٥٣٣	٦٢٧,٧٤٦	دائنون
٦,٥٥٠	٦٤١,٧٩١	الإجمالي

٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥٠,٣٠٠	٦٥,٦١٣	الرصيد بداية السنة
٢٥,٧٤٧	٣٣,٣٥٧	المكون خلال السنة
(١٠,٤٣٤)	-	المسدد خلال السنة
٦٥,٦١٣	٩٨,٩٧٠	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الانتماء المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

١٠ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٣٢,٥٧٩	٢,٠٢٩,٩٣٠	إيرادات مركز قيطان
٥٩,٥١٣	-	مشاركة المستفيدين في العلاج
١٩٢,٠٩٢	٢,٠٢٩,٩٣٠	الإجمالي

١١ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٨٠٩,٧٣٥	١,٣٥٧,٧٠٠	مركز قيطان لذوات الإعاقة السمعية
٣٢,٧٨٩	-	البرامج الدعوية
٥٢,٧٥٣	١٢,٦٨٠	البرامج التوعوية
٣٦٩,٦١٧	-	الرعاية الطبية
٣٢,٧٨٩	-	العلاقات العامة
٤٨٢,٥٥٧	-	القسم النسائي
١,٧٨٠,٢٤٠	١,٣٧٠,٣٨٠	الإجمالي

١٢ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٥٦,٢٤١	٦٢٠,٢٦٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,٦٧٧	٢٧,٢٣٩	تأمينات إجتماعية
-	٣٣,٣٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥١,٤٨٣	بدلات ومكافآت
١٠٨,٠٠٠	٦٥٩,١٦٦	إيجارات
١٠,١٩٣	٨٩,٣١٥	كهرباء ومياه وغاز
١,٦٤٣	١٠,٨٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,١١٧	١١٣,٢١٠	دعاية وإعلان
٢,٨٦٣	١٥,٠٤١	ضيافة ونظافة
١١,٢٥٤	١٨,٥٥٨	محروقات ومصروفات السيارات
١١,٢٣٨	٩٩,٢٤٥	صيانة وإصلاح
١٨,٨١٣	٣٠,١٣٢	هاتف وبريد
-	٥٨,٨٠٠	اتعاب مراجعة الحسابات
-	٢٧٣,٠٠٠	مصاريف إستثمارات
-	١٣,٤١١	معارض ومهرجانات
-	٣٥,٩٧٤	برامج تصميم
١٩,٨٨٨	١١,١٤٧	رسوم حكومية
١٤,٧٧٧	١٣,٦٨٤	نثریات
-	٣,٧٦٠	تذاكر سفر
١,٧٢٥	٤,٢٢١	سفر وإنتقالات
١,٦٣٥	-	مستلزمات طبية ومواد مستهلكة
٣,١٧٤	٩,٨٦٩	تأمين صحي
١٦,٧٩٠	١٠,٩٣٣	مصروفات إنتقال وتحميل
٣٢٠,٤٤٦	٢٩٠,٤٩١	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣٧,٤٧٤	٢,٥٩٣,١٩١	الإجمالي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٤ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠ م.

١٥ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.