

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

الأحساء. المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

| رقم الصفحة | الفهرس |
|------------|---|
| ٣-١ | ١ - تقريرمراجع الحسابات المستقل |
| ٤ | ٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥ | ٣ - قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٦ | ٤ - قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٧ | ٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ١٣-٨ | ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٧)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

فقرة أواخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٥ م الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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 الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات 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.

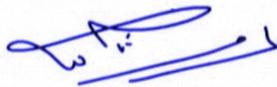


مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ٢٥ يوليو ٢٠٢٥ م

الموافق: ٣٠ محرم ١٤٤٧ هـ

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي | إيضاح رقم | الأصول |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------------|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣٤,٥٨٥ | ٣١,٨٤٦ | (٥) | النقدية والنقدية المعادلة |
| ٣٤,٥٨٥ | ٣١,٨٤٦ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٣,٥٧٥ | ١٤,٩٥٢ | (٤) | العقارات والآلات والمعدات (بالصافي) |
| ٢٣,٥٧٥ | ١٤,٩٥٢ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٥٨,١٦٠ | ٤٦,٧٩٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات وصافي الأصول |
| ١٠,٦٦٧ | ٤,١١٧ | | مصروفات مستحقة |
| ١٠,٦٦٧ | ٤,١١٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ١٠,٦٦٧ | ٤,١١٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٧٩,٧١١ | ٤٢,٦٨١ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| (٣٢,٢١٨) | - | | صافي الأصول المقيدة |
| ٤٧,٤٩٣ | ٤٢,٦٨١ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٥٨,١٦٠ | ٤٦,٧٩٨ | | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيدة | الغير مقيدة | إيضاح | الإيرادات والمكاسب |
|------------------|------------------|------------|-------------|-------|------------------------------------|
| الإجمالي | الإجمالي | ريال سعودي | ريال سعودي | رقم | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٥٦,٩٣٠ | ١٩,٨٨١ | - | ١٩,٨٨١ | | تبرعات نقدية |
| - | ٩٦,٢٢٧ | - | ٩٦,٢٢٧ | | تبرعات خدمات تطوعية |
| - | ٥٠,٠٦٣ | - | ٥٠,٠٦٣ | | تبرعات عينية |
| - | ٧,٣٥٠ | - | ٧,٣٥٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| - | ٥٠٠ | - | ٥٠٠ | | رسوم البرامج والأنشطة |
| - | - | ٣٢,٢١٨ | (٣٢,٢١٨) | | التحويلات وإعادة التصنيف للاستخدام |
| ٥٦,٩٣٠ | ١٧٤,٠٢١ | ٣٢,٢١٨ | ١٤١,٨٠٣ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (١٠,٥٠٠) | (١٤٧,٧٩٠) | - | (١٤٧,٧٩٠) | (٦) | مصروفات الأنشطة |
| (٢٥,٠٠٠) | - | - | - | | مصروفات محملة على النشاط |
| - | (١٤,٢٠٠) | - | (١٤,٢٠٠) | | مصروفات الحوكمة |
| - | (٥,٠٠٠) | - | (٥,٠٠٠) | | المصروفات الإدارية والعمومية |
| (١١,٨٤٣) | (١١,٨٤٣) | - | (١١,٨٤٣) | (٤) | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| (٤٧,٣٤٣) | (١٧٨,٨٣٣) | - | (١٧٨,٨٣٣) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٩,٥٨٧ | (٤,٨١٢) | ٣٢,٢١٨ | (٣٧,٠٣٠) | | التغير في صافي الأصول |
| ٣٧,٩٠٦ | ٤٧,٤٩٣ | (٣٢,٢١٨) | ٧٩,٧١١ | | صافي الأصول في أول العام |
| ٤٧,٤٩٣ | ٤٢,٦٨١ | - | ٤٢,٦٨١ | | صافي الأصول في نهاية العام |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| إجمالي صافي الأصول | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة | |
|--------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٧,٩٠٦ | ٣,٢٨٢ | ٣٤,٦٢٤ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٩,٥٨٧ | (٣٥,٥٠٠) | ٤٥,٠٨٧ | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ٤٧,٤٩٣ | (٣٢,٢١٨) | ١٥,٢٧٥ | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٤,٨١٢) | ٣٢,٢١٨ | (٣٧,٠٣٠) | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ٤٢,٦٨١ | - | ٤٢,٦٨١ | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٩,٥٨٧ | (٤,٨١٢) | التغير في صافي الأصول |
| ١١,٨٤٣ | ١١,٨٤٣ | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٢١,٤٣٠ | ٧,٠٣١ | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية |
| (٣,٥٠٠) | (٦,٥٥٠) | تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٧,٩٣٠ | ٤٨١ | التغير في مصروفات مستحقة |
| | | صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| - | (٣,٢٢٠) | النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات |
| - | (٣,٢٢٠) | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| - | - | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| ١٧,٩٣٠ | (٢,٧٣٩) | صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة |
| ١٦,٦٥٥ | ٣٤,٥٨٥ | النقدية والنقدية المعادلة في أول العام |
| ٣٤,٥٨٥ | ٣١,٨٤٦ | النقدية والنقدية المعادلة آخر العام |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المستول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٦٠٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ وقد تم اعتماد اللائحة الأساسية لجمعية رحماء والتي نصت المادة الرابعة والخمسون منها والخاصة بالسنة المالية للجمعية أن تكون السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص وتنتهي في شهر ديسمبر من نفس السنة وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

وتتمثل أهداف الجمعية في:-

- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن.
- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية وثقافية واجتماعية لكبار السن.
- رفع مستوى الوعي بأهمية رعاية كبار السن وطرق التعامل معهم.
- استثمار خبرات وقدرات كبار السن.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أساس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الافتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية

١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدتها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والألات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل
- الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي: -

| الأعمار الإنتاجية (سنة) | البند |
|-------------------------|---------------------|
| ٥-٧ | أثاث وتجهيزات مكاتب |
| ٥ | أجهزة حاسب آلي |
| ٧ | لوحات إعلانية |
| ٧ | عدد وأدوات |

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصرفيات المباشرة لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات. تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ الجديدة، ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إستهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

٨-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٩-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعتبر الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل الجمعية ولم تشرك الجمعية خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب التزام منفعتها المحددة وذلك نظراً للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقاً لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

١٠-٣ 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 أصول الأوقاف كما يلي:
- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي 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.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:
 - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - 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
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١١-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قبالة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
- 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.

١٢-٣ إثبات المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والأنشطة والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الأنشطة والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

١٣-٣ العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحولت المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

| صافي القيمة الدفترية في | صافي القيمة الدفترية في | مجمع الإهلاك | | التكلفة | | الإضافات | ١ يناير ٢٠٢٤ م | البيان |
|----------------------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------|----------------|---------------------|
| | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١ يناير ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | |
| ١٤,٨٧٦ | ٨,٦٥١ | ٢٦,٨٢٢ | ٦,٢٢٥ | ٢٠,٥٩٧ | ٣٥,٤٧٣ | - | ٣٥,٤٧٣ | أثاث وتجهيزات مكاتب |
| ٨,٠٨٦ | ٢,٦٩٤ | ٢٤,٢٦٤ | ٥,٣٩٢ | ١٨,٨٧٢ | ٢٦,٩٥٨ | - | ٢٦,٩٥٨ | أجهزة حاسب آلي |
| ٣٦٦ | ٣,٤٢٨ | ٨٤٢ | ١٥٨ | ٦٨٤ | ٤,٢٧٠ | ٣,٢٢٠ | ١,٠٥٠ | لوحات إعلانية |
| ٢٤٧ | ١٧٩ | ٢٧١ | ٦٨ | ٢٠٣ | ٤٥٠ | - | ٤٥٠ | عدد وأدوات |
| ٢٣,٥٧٥ | ١٤,٩٥٢ | ٥٢,١٩٩ | ١١,٨٤٣ | ٤٠,٣٥٦ | ٦٧,١٥١ | ٣,٢٢٠ | ٦٣,٩٣١ | الإجمالي |

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالأحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٦٠٦)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| كما في | | ٥- النقدية والنقدية المعادلة |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٩,٥٠٤ | ٢٧,٢٥٩ | مصرف الراجحي - حساب جاري |
| ١٥,٠٨١ | ٤,٥٨٧ | البنك العربي الوطني - حساب جاري |
| ٣٤,٥٨٥ | ٣١,٨٤٦ | |

| عن السنة المالية المنتهية في | | ٦- مصروفات الأنشطة |
|------------------------------|------------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| - | ١,٥٠٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| - | ٩٦,٢٢٧ | خدمات تطوعية |
| - | ٥٠,٠٦٣ | مصروفات برامج عينية |
| ١٠,٥٠٠ | - | تكاليف برامج وأنشطة موسمية |
| ١٠,٥٠٠ | ١٤٧,٧٩٠ | |

٧ - أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .