

جمعية رحمة للرفق بالحيوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رحمة للرفق بالحيوان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة جمعية رحمة للرفق بالحيوان - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية لتأكيد صحة رصيد حساب بنك الانماء في السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م، عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رحمة للرفق بالحيوان – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٦ محرم ١٤٤٧ هـ .

الموافق : ٠١ يوليو ٢٠٢٥ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧٤٨,٤٣٩	٤٤١,٠٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣,٢٦٠	١٢,٧٦٨		العملاء
١٥,٩٧٨	٣,٢٨٠		المخزون
٨٢,٣٣١	١٧٩,٥٣٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨٦٠,٠٠٨	٦٣٦,٦١٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٧٩,٩٠٤	٥٨٠,٩٥٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,١٣٠	٩,٤٣٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٩٥,٠٣٤	٥٩٠,٣٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٥٥,٠٤٢	١,٢٢٦,٩٩٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٧٤,٣٦٥	١١٨,٣٨٨	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٤٥٠	١٠٥,٨٩٢		الموردين
١٠٥,٨١٥	٢٢٤,٢٨٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣١٢,٨٤٧	٥٦٧,٦٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٦,٣٨٠	٤٣٥,٠٢٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٩,٢٢٧	١,٠٠٢,٧١٨		مجموع صافي الأصول
١,١٥٥,٠٤٢	١,٢٢٦,٩٩٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٩٩,٤٢٢	-	١٩٩,٤٢٢	٩١,٠٥٦
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
دعم من بنك الجزيرة	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-
تبرعات عينية	٢٦,٦٩٧	-	٢٦,٦٩٧	-
اشتراكات الاعضاء	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
إيرادات العيادة	٩٦٠,٨٠٥	-	٩٦٠,٨٠٥	٦٢٨,٨٨٤
(٩)				
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٦٥١,٣٥٤	(٦٥١,٣٥٤)	-	-
(٩)				
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٩٣٥,٢٧٨	(٣٠١,٣٥٤)	١,٦٣٣,٩٢٤	١,٤٨٦,٩٤٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١,٢١١,٠٧٨	-	١,٢١١,٠٧٨	٥٨٥,٦٦٧
(١٠)				
المصروفات العمومية والإدارية	٢٩١,١٨٤	-	٢٩١,١٨٤	٢٧٩,٩٠٤
(١١)				
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧٢,٤٧٣	-	١٧٢,٤٧٣	١٠٦,٤٧٣
(٦)				
إطفاء الأصول غير الملموسة	٥,٦٩٨	-	٥,٦٩٨	٥,٦٩٨
(٧)				
إجمالي المصروفات	١,٦٨٠,٤٣٣	-	١,٦٨٠,٤٣٣	٩٧٧,٧٤٢
التغير في صافي الأصول	٢٥٤,٨٤٥	(٣٠١,٣٥٤)	(٤٦,٥٠٩)	٥٠٩,١٩٨
صافي الأصول بداية السنة	٣١٢,٨٤٧	٧٣٦,٣٨٠	١,٠٤٩,٢٢٧	٥٤٠,٠٢٩
صافي الأصول نهاية السنة	٥٦٧,٦٩٢	٤٣٥,٠٢٦	١,٠٠٢,٧١٨	١,٠٤٩,٢٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٠٩,١٩٨	(٤٦,٥٠٩)	التغير في صافي الأصول
١٠٦,٤٧٣	١٧٢,٤٧٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٦٩٨	٥,٦٩٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٢١,٣٦٩	١٣١,٦٦٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٤,٨٥٨)	٤٩٢	العملاء
١٧,٤٨٢	١٢,٦٩٨	المخزون
(٥٣,٤٩٦)	(٩٧,٢٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠,٧١٥)	٤٤,٠٢٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٤,٣٨١)	٧٤,٤٤٢	الموردين
٥٣٥,٤٠١	١٦٦,١١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٠,٤٥٠)	(٤٧٣,٥١٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٠,٤٥٠)	(٤٧٣,٥١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧٤,٩٥١	(٣٠٧,٤٠٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧٣,٤٨٨	٧٤٨,٤٣٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٤٨,٤٣٩	٤٤١,٠٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التغير في صافي الأصول	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٩٩,٢٤٠	١٤٠,٧٨٩	٥٤٠,٠٢٩
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٨٦,٣٩٣)	٥٩٥,٥٩١	٥٠٩,١٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١٢,٨٤٧	٧٣٦,٣٨٠	١,٠٤٩,٢٢٧
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢٥٤,٨٤٥	(٣٠١,٣٥٤)	(٤٦,٥٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٦٧,٦٩٢	٤٣٥,٠٢٦	١,٠٠٢,٧١٨

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رحمة للرفق بالحيوان مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨) وتاريخ ١٤٤١/٠٨/٢٨ هـ ، الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢١ م ، المركز الرئيسي- الرياض - المملكة العربية السعودية .

الفرع:

الاسم التجاري	رقم السجل التجاري	تاريخ الاصدار
عيادة جمعية رحمة للرفق بالحيوان	١٠١٠٧٧١٩٦٢	١٤٤٣/٠٦/٠٩ هـ

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر الوعي فيما يتعلق برعاية الحيوان.
- * توفير خدمات التأهيل والتبني.
- * المساهمة المجتمعية في التدريب والتأهيل.
- * تقديم الخدمات البيطرية.

السنة المالية:-

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣)

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المعدات	٢٥%	اقفاص	٢٥%
عيادة متقلة	٢٠%	أجهزة بيطرية	٢٥%
اثاث وتجهيزات	١٠%	أجهزة كهربائية وأجهزة	٢٥%
برامج	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣.١ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣.٢ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣.٣ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجباها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣.٤ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣.٥ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣.٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣.١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣.١١ - صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات وأصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات وأصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النقد لدى الصندوق		٦٥,٢٧٦	١٠,١٢٦
مصرف الانماء		٣٧٥,٧٥٩	٧٣٨,٣١٣
		٤٤١,٠٣٥	٧٤٨,٤٣٩
(٥) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد موظفين		١٢,٧٤٣	٦٩,٨٦٤
دفعات مقدمة للموردين		٦٣,٩٩٠	١٢,٤٦٧
مصروفات مقدمة		١٠٢,٨٠٠	-
		١٧٩,٥٣٣	٨٢,٣٣١

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

المعدات	أقفاص	عيادة متنقلة	أجهزة بيطرية	اثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية وأجهزة امن	الإجمالي
التكلفة						
٢,٠٣١	٢٠,٣٠٩	٢٠٣,٣٠٠	١٨٦,١٥٦	٤٢,١٩٣	٢٦,٣١١	٤٨٠,٣٠٠
–	٣,٣٥٣	–	٧٥,٠٠٠	٣٨٠,١٣٠	١٥,٠٣٦	٤٧٣,٥١٩
٢,٠٣١	٢٣,٦٦٢	٢٠٣,٣٠٠	٢٦١,١٥٦	٤٢٢,٣٢٣	٤١,٣٤٧	٩٥٣,٨١٩
الإهلاك المتراكم						
١,٣٩٧	٨,٣٩٤	٩١,٤٨٥	٧٧,٤٠٨	١٠,٧٢١	١٠,٩٩١	٢٠٠,٣٩٦
٥٠٧	٥,٠٩١	٤٠,٦٦٠	٦٣,١٨٣	٥٥,٠٢٣	٨,٠٠٩	١٧٢,٤٧٣
١,٩٠٤	١٣,٤٨٥	١٣٢,١٤٥	١٤٠,٥٩١	٦٥,٧٤٤	١٩,٠٠٠	٣٧٢,٨٦٩
القيمة الدفترية						
١٢٧	١٠,١٧٧	٧١,١٥٥	١٢٠,٥٦٥	٣٥٦,٥٧٩	٢٢,٣٤٧	٥٨٠,٩٥٠
٦٣٤	١١,٩١٥	١١١,٨١٥	١٠٨,٧٤٨	٣١,٤٧٢	١٥,٣٢٠	٢٧٩,٩٠٤

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي		برامج	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٢٢,٧٩١	٢٢,٧٩١
الرصيد في نهاية السنة		٢٢,٧٩١	٢٢,٧٩١
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		٧,٦٦١	٧,٦٦١
إطفاء السنة		٥,٦٩٨	٥,٦٩٨
الرصيد في نهاية السنة		١٣,٣٥٩	١٣,٣٥٩
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٩,٤٣٢	٩,٤٣٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١٥,١٣٠	١٥,١٣٠
<u>(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
عهد موظفين		٣٦٢	٣,٦٢٩
رواتب مستحقة		٨٧,٨٧٥	٤٥,٧٣٩
تأمينات مستحقة		٢١,٢٠٢	٤,٣٣٠
ضريبة القيمة المضافة		٨,٧٠١	٢٠,٦٦٧
دفعات مقدمة من العملاء		٢٤٨	-
		١١٨,٣٨٨	٧٤,٣٦٥
<u>(٩) إيرادات العيادة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبيعات		٩٦٣,٧١٢	٦٢٨,٨٨٤
مردود المبيعات		(٣,٩٠٧)	-
إيرادات أخرى العيادة		١,٠٠٠	-
		٩٦٠,٨٠٥	٦٢٨,٨٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٣٥٨,١٠٣	١٧١,٣٧٧	الرواتب والأجور
١٣٦,٦٨٣	١٤٤,٢٦٢	مشتريات أدوية ومستلزمات طبية
٢٢,١١٨	١٨,١٤٥	مشتريات طعام حيوانات
١,١٤٢	٥,٢٤٤	رسوم خدمات طبية خارجية
٦٠,٤٤٨	١,٦١٧	رسوم سفر للحيوانات
-	١,٨٠٠	نقل وتوصيل
-	١٠,٩٧٣	تكلفة الإيرادات
٣,٢٦٠	١,٢٥٦	صيانة واصلاح
١,٣٨٩	-	مستلزمات مكتبية وقرطاسية
١,٠٤٠	٢,٣٠٠	خدمات خارجية
١٠٥٥	٣,٩٠٠	دعاية وإعلان
٤٢٩	-	مواد تعقيم ونظافة
-	١,٣٤٧	كهرباء ومياه
-	٩٨,٧٤٥	ايجارات
-	٢,٦٠٩	تدريب وتطوير
-	٧٤٧,٥٠٣	مصروفات العيادة (١-١٠)
٥٨٥,٦٦٧	١,٢١١,٠٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠-١) مصروفات العيادة
-	٤٠٨,٥٢٦	رواتب واجور
-	٣٧,٩٦٨	مشتريات ادوية
-	٤٩,٩٨٥	مشتريات مستلزمات طبية
-	١,٦٩١	طعام حيوانات
-	١,٤٠٢	مواد تعقيم ونظافة
-	٤,٣٣٠	سفر وانتقالات
-	٢,١٦١	خدمات خارجية
-	٨٣٠	تسويق وإعلان
-	٨٨٢	مشتريات مستلزمات واختبارات طبية
-	٢,٠٠٠	صيانة وتجهيزات
-	٩٣,٦٤١	عمولات
-	١٣١,٩٠٠	ايجار
-	٦,٠٧٧	كهرباء ومياه
-	٣,٠٧٢	محروقات
-	٣,٠٣٨	تذاكر طيران
-	٧٤٧,٥٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٢,٣٣٦	٩٣,٢٨٦	الرواتب والأجور
٦,٨٣٤	٨,٥٠٨	بوفية ونظافة
١١٢	٢٦٦	رسوم بنكية
—	٤,٨٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٨,٦١٧	٨,٠٠٩	صيانة وإصلاح
١,٣١٥	٣٠٨	تنقلات وتوصيل
٢,٩٠١	١,٨٤٠	نثریات متنوعة
٥,٣٠٣	٦,٦٨٩	رسوم واشتراكات
١٤٠	٢٢,٠٢٤	اتعاب ورسوم متنوعة
١٤٠	—	محروقات وبنزين
٢٠,٥٩٧	٧٤,٠٣١	تأمينات اجتماعية
٥,٤٩٦	٦٠٥	تجهيزات بالجمعية
٢,٨٦٠	٧,٢٠٠	اعلان وموقع الكتروني
٧,٧٩٠	—	تذاكر سفر وفنادق
٤,٨٧٧	٨,٠٢٩	رسوم حكومية
١٤,١١٢	٢٢,٤٦٢	تأشيرات ورخص عمل واقامات
٧٠٥	—	مشتريات محروقات
٧٦٦	٧,٦٩١	رسوم نقاط البيع
٥٥,٠٠٣	—	عمولات
—	١٥,٩٧٨	فروقات عجز مخزون
—	٢,٤١٥	هاتف وانترنت
—	٢,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
—	٤,٤٤٩	تأمين طبي
٢٧٩,٩٠٤	٢٩١,١٨٤	

(١٢) صافي الاصول المقيدة

تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات - عيادة المتنقلة
تبرعات مركز صندوق الجمعيات

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٠,٧٨٩	—	—	١٤٠,٧٨٩
٥٩٥,٥٩١	٣٥٠,٠٠٠	(٦٥١,٣٥٤)	٢٩٤,٢٣٧
٧٣٦,٣٨٠	٣٥٠,٠٠٠	(٦٥١,٣٥٤)	٤٣٥,٠٢٦

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٥ م