

جمعية رحمة للرفق بالحيوان

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رحمة للرفق بالحيوان  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٥ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رحمة للرفق بالحيوان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة بجمعية رحمة للرفق بالحيوان - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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

### أساس الرأي المتحفظ:

لم تتمكن التأكد من صحة اجراءات جرد الصندوق والمخزون نظرا لتعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ نهاية السنة المالية. كما لم يتم موافقتنا بالمصادقات البنكية لتأكيد صحة رصيد الحسابات البنكية للإنماء في السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م. كما لم يتم موافقتنا بمصادقة رصيد الذمم المدينة والدائنة للتأكيد على صحة الأرصدة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م. كما لم نتحقق من التأكد من صحة الأصول المضافة خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م. كما لم نتحقق من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة لتنفيذ اجراءات تقييم المخاطر والتي تتضمن دراسة نظام الرقابة الداخلية بالجمعية. 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. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول 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 عالٍ 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. ويعد 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.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا ان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل  
ترخيص رقم (٨٨٤)

الرياض : ٢٢ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤ م



جمعية رحمة للرفق بالحيوان  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح |                                       |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الأصول</b>                         |
|                  |                  |       | <b>الأصول المتداولة</b>               |
| ٢٧٣,٤٨٨          | ٧٤٨,٤٣٩          | (٤)   | النقد وما في حكمه                     |
| ٨,٤٠٢            | ١٣,٢٦٠           |       | العملاء                               |
| ٣٣,٤٦٠           | ١٥,٩٧٨           |       | المخزون                               |
| ٢٨,٨٣٥           | ٨٢,٣٣١           | (٥)   | أرصدة مدينة أخرى                      |
| ٣٤٤,١٨٥          | ٨٦٠,٠٠٨          |       | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>         |
|                  |                  |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>           |
| ٣٢٥,٩٢٧          | ٢٧٩,٩٠٤          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي  |
| ٢٠,٨٢٨           | ١٥,١٣٠           | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي         |
| ٣٤٦,٧٥٥          | ٢٩٥,٠٣٤          |       | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>     |
| ٦٩٠,٩٤٠          | ١,١٥٥,٠٤٢        |       | <b>إجمالي الأصول</b>                  |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>        |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>           |
| ٨٥,٠٨٠           | ٧٤,٣٦٥           | (٨)   | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٦٥,٨٣١           | ٣١,٤٥٠           |       | الموردين                              |
| ١٥٠,٩١١          | ١٠٥,٨١٥          |       | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>     |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                    |
| ٣٩٩,٢٤٠          | ٣١٢,٨٤٧          |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ١٤٠,٧٨٩          | ٧٣٦,٣٨٠          | (١١)  | صافي الأصول المقيدة                   |
| ٥٤٠,٠٢٩          | ١,٠٤٩,٢٢٧        |       | <b>مجموع صافي الأصول</b>              |
| ٦٩٠,٩٤٠          | ١,١٥٥,٠٤٢        |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |

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

| إجمالي<br>م٢٠٢٢                      | إجمالي<br>م٢٠٢٣ | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح                                |
|--------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|--------------------------------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |                 |           |           |                                      |
| ٤٦٠,٦٣٢                              | ٩١,٠٥٦          | -         | ٩١,٠٥٦    | التبرعات النقدية العامة              |
| ٧٦,٦٢٧                               | ٧٥٠,٠٠٠         | ٧٥٠,٠٠٠   | -         | صندوق دعم الجمعيات                   |
| -                                    | ١٧,٠٠٠          | -         | ١٧,٠٠٠    | اشتراكات الاعضاء                     |
| ٣٧٦,١٢٩                              | ٦٢٨,٨٨٤         | -         | ٦٢٨,٨٨٤   | إيرادات العيادة                      |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                 |           |           |                                      |
|                                      |                 | (١٥٤,٤٠٩) | ١٥٤,٤٠٩   | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   |
| ٩١٣,٣٨٨                              | ١,٤٨٦,٩٤٠       | ٥٩٥,٥٩١   | ٨٩١,٣٤٩   | <b>إجمالي الإيرادات</b>              |
| <b>المصروفات</b>                     |                 |           |           |                                      |
| ٥٨٥,٢٩٠                              | ٥٨٥,٦٦٧         | -         | ٥٨٥,٦٦٧   | (٩) مصروفات الأنشطة                  |
| ٢٦٢,٨١٣                              | ٢٧٩,٩٠٤         | -         | ٢٧٩,٩٠٤   | (١٠) المصروفات العمومية والإدارية    |
| ٧٩,٠٤٣                               | ١٠٦,٤٧٣         | -         | ١٠٦,٤٧٣   | (٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٩٦٣                                | ٥,٦٩٨           | -         | ٥,٦٩٨     | (٧) إطفاء الاصول غير الملموسة        |
| ٩٢٩,١٠٩                              | ٩٧٧,٧٤٢         | -         | ٩٧٧,٧٤٢   | <b>إجمالي المصروفات</b>              |
| (١٥,٧٢١)                             | ٥٠٩,١٩٨         | ٥٩٥,٥٩١   | (٨٦,٣٩٣)  | <b>التغير في صافي الأصول</b>         |
| ٥٥٥,٧٥٠                              | ٥٤٠,٠٢٩         | ١٤٠,٧٨٩   | ٣٩٩,٢٤٠   | صافي الأصول بداية السنة              |
| ٥٤٠,٠٢٩                              | ١,٠٤٩,٢٢٧       | ٧٣٦,٣٨٠   | ٣١٢,٨٤٧   | <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>       |

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

جمعية رحمة للرفق بالحيوان  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>      |
| (١٥,٧٢١)         | ٥٠٩,١٩٨          | التغير في صافي الأصول                             |
| ٧٩,٠٤٣           | ١٠٦,٤٧٣          | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                  |
| ١,٩٦٣            | ٥,٦٩٨            | إطفاء الاصول غير الملموسة                         |
| ٦٥,٢٨٥           | ٦٢١,٣٦٩          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                |
|                  |                  | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u> |
| (٨,٤٠٢)          | (٤,٨٥٨)          | العملاء   |
| (٣٣,٤٦٠)         | (٥٣,٤٩٦)         | أرصدة مدينة أخرى                                  |
| (٢٨,٨٣٥)         | ١٧,٤٨٢           | المخزون   |
| ٥٩,٠٥٢           | (١٠,٧١٥)         | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                  |
| ٦٥,٨٣١           | (٣٤,٣٨١)         | الموردين  |
| ١١٩,٤٧١          | ٥٣٥,٤٠١          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية            |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>    |
| (١٠٦,٢٧٧)        | (٦٠,٤٥٠)         | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                 |
| (٢٢,٧٩١)         | -                | اضافات الاصول غير الملموسة                        |
| (١٢٩,٠٦٨)        | (٦٠,٤٥٠)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية      |
| (٩,٥٩٧)          | ٤٧٤,٩٥١          | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة            |
| ٢٨٣,٠٨٥          | ٢٧٣,٤٨٨          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة               |
| ٢٧٣,٤٨٨          | ٧٤٨,٤٣٩          | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة               |

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

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية رحمة للرفق بالحيوان مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨) وتاريخ ٢٨/٠٨/١٤٤١ هـ ، الموافق

٢١/٠٤/٢٠٢٣ م ، المركز الرئيسي- الرياض - المملكة العربية السعودية .

**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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م .

**(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 .

**٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

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

**٢-٤ 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

## 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 للتحصيل 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 اكمال 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)**

**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 كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

**ب-الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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 طبقاً 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

ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

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 .

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

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 .

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

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

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

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 .

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

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

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

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

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## ٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

## ٣,١١- صافي الاصول

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

## صافي الاصول غير المقيدة

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

## صافي الاصول المقيدة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٠٦,٥٠٠          | ١٠,١٢٦           | النقد لدى الصندوق     |
| ١٦٦,٩٨٨          | ٧٣٨,٣١٣          | مصرف الانماء          |
| ٢٧٣,٤٨٨          | ٧٤٨,٤٣٩          |                       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٥) أرصدة مدينة أخرى  |
| ١,٠٧٢            | ٦٩,٨٦٤           | عهد موظفين            |
| ٢٧,٧٦٣           | ١٢,٤٦٧           | دفعات مقدمة للموردين  |
| ٢٨,٨٣٥           | ٨٢,٣٣١           |                       |

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

| المعدات | أقفاص  | عيادة متنقلة | أجهزة بيطرية | اثاث وتجهيزات | أجهزة كهربائية<br>وأجهزة امن | الإجمالي |                         |
|---------|--------|--------------|--------------|---------------|------------------------------|----------|-------------------------|
|         |        |              |              |               |                              |          | <b>التكلفة</b>          |
| ٢,٠٣١   | ١٩,١٠٩ | ٢٠٣,٣٠٠      | ١٢٩,١٥٦      | ٣٩,٩٤٣        | ٢٦,٣١١                       | ٤١٩,٨٥٠  | الرصيد بداية السنة      |
| -       | ١,٢٠٠  | -            | ٥٧,٠٠٠       | ٢,٢٥٠         | -                            | ٦٠,٤٥٠   | الاضافات خلال السنة     |
| ٢,٠٣١   | ٢٠,٣٠٩ | ٢٠٣,٣٠٠      | ١٨٦,١٥٦      | ٤٢,١٩٣        | ٢٦,٣١١                       | ٤٨٠,٣٠٠  | الرصيد في نهاية السنة   |
|         |        |              |              |               |                              |          | <b>الإهلاك المتراكم</b> |
| ٨٨٩     | ٣,٣٤٢  | ٥٠,٨٢٥       | ٣٠,٨٦٩       | ٣,٥٨٥         | ٤,٤١٣                        | ٩٣,٩٢٣   | الرصيد بداية السنة      |
| ٥٠.٨    | ٥,٠٥٢  | ٤٠,٦٦٠       | ٤٦,٥٣٩       | ٧,١٣٦         | ٦,٥٧٨                        | ١٠٦,٤٧٣  | أهلاك السنة             |
| ١,٣٩٧   | ٨,٣٩٤  | ٩١,٤٨٥       | ٧٧,٤٠٨       | ١٠,٧٢١        | ١٠,٩٩١                       | ٢٠٠,٣٩٦  | الرصيد في نهاية السنة   |
|         |        |              |              |               |                              |          | <b>القيمة الدفترية</b>  |
| ٦٣٤     | ١١,٩١٥ | ١١١,٨١٥      | ١٠٨,٧٤٨      | ٣١,٤٧٢        | ١٥,٣٢٠                       | ٢٧٩,٩٠٤  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,١٤٢   | ١٥,٧٦٧ | ١٥٢,٤٧٥      | ٩٨,٢٨٧       | ٣٦,٣٥٨        | ٢١,٨٩٨                       | ٣٢٥,٩٢٧  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

| الإجمالي | برامج  | التكلفة                 |
|----------|--------|-------------------------|
| ٢٢,٧٩١   | ٢٢,٧٩١ | الرصيد بداية السنة      |
| ٢٢,٧٩١   | ٢٢,٧٩١ | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |        | <b>الإهلاك المتراكم</b> |
| ١,٩٦٣    | ١,٩٦٣  | الرصيد بداية السنة      |
| ٥,٦٩٨    | ٥,٦٩٨  | أهلاك السنة             |
| ٧,٦٦١    | ٧,٦٦١  | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |        | <b>القيمة الدفترية</b>  |
| ١٥,١٣٠   | ١٥,١٣٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢٠,٨٢٨   | ٢٠,٨٢٨ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٧٤,٦٢٠           | ٣,٦٢٩            | عهد موظفين           |
| -                | ٤٥,٧٣٩           | رواتب مستحقة         |
| -                | ٤,٣٣٠            | تأمينات مستحقة       |
| ١٠,٤٦٠           | ٢٠,٦٦٧           | ضريبة القيمة المضافة |
| ٨٥,٠٨٠           | ٧٤,٣٦٥           |                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٩) مصروفات الأنشطة          |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١٣٨,٠٤٦          | ٣٥٨,١٠٣          | الرواتب والأجور              |
| ١٦٨,٧٢٧          | ١٣٦,٦٨٣          | مشتريات أدوية ومستلزمات طبية |
| ٧٦,٢٩٠           | ٢٢,١١٨           | مشتريات طعام حيوانات         |
| ٧١,٠٠٢           | ١,١٤٢            | رسوم خدمات طبية خارجية       |
| ٩٣,٦٨٠           | ٦٠,٤٤٨           | رسوم سفر للحيوانات           |
| ١٩,٨٠٨           | -                | مصروفات أنشطة متنوعة         |
| ١,٤٩٨            | ٣,٢٦٠            | صيانة وإصلاح                 |
| ١٥,٢٧٣           | ١,٣٨٩            | مستلزمات مكتبية وقرطاسية     |
| -                | ١,٠٤٠            | خدمات خارجية                 |
| -                | ١٠٥٥             | دعاية وإعلان                 |
| ٩٦٦              | ٤٢٩              | مواد تعقيم ونظافة            |
| <b>٥٨٥,٢٩٠</b>   | <b>٥٨٥,٦٦٧</b>   |                              |

جمعية رحمة للرفق بالحيوان

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٠) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ١٢٣,٦٦٧          | ١٤١,٨٣٦          | الرواتب والأجور                   |
| ١١,٣٤٣           | ٦,٨٣٤            | بوفية ونظافة                      |
| ١٠٩              | ١١٢              | رسوم بنكية                        |
| ٢٩               | -                | هاتف وانترنت                      |
| ٣٩,٥٠٦           | ٨,٦١٧            | صيانة و اصلاح                     |
| ١,٩٥٣            | ١,٣١٥            | تنقلات وتوصيل                     |
| ٣٨,٨٨٨           | ٢,٩٠١            | نثریات متنوعة                     |
| ٣,٩٣٤            | ٥,٣٠٣            | رسوم واشتراكات                    |
| ٩,٢٠٠            | ١٤٠              | اتعاب ورسوم متنوعة                |
| ١,١٧٨            | ١٤٠              | محروقات وبنزين                    |
| ١١,٥٩٤           | ٢٠,٥٩٧           | تأمينات اجتماعية                  |
| ٣,٦٠٠            | ٥,٤٩٦            | تجهيزات بالجمعية                  |
| ٥,٠٠٠            | ٢,٨٦٠            | اعلان وموقع الكتروني              |
| ١,٩٣٦            | ٧,٧٩٠            | تذاكر سفر و فنادق                 |
| ٣,٠٧٥            | ٤,٨٧٧            | رسوم حكومية                       |
| ٥,٣٠٠            | ١٤١١٢            | تأشيرات ورخص عمل واقامات          |
| ١,٣٠١            | ٧٠٥              | مشتريات محروقات                   |
| -                | ٧٦٦              | رسوم نقاط البيع                   |
| -                | ٥٥,٠٠٣           | عمولات                            |
| ١,٠٠٠            | ٥٠٠              | اجور عمالة خارجية                 |
| ٢٠٠              | -                | نقل وتوصيل                        |
| ٢٦٢,٨١٣          | ٢٧٩,٩٠٤          |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرم خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١١) صافي الاصول المقيدة                       |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--|
| ١٤٠,٧٨٩          | -                 | -                 | ١٤٠,٧٨٩        | تبرعات المنصة الوطنية للتبرعات - عيادة المتقلة |
| ٥٩٥,٥٩١          | (١٥٤,٤٠٩)         | ٧٥٠,٠٠٠           | -              | تبرعات مركز صندوق الجمعيات                     |
| ٧٣٦,٣٨٠          | (١٥٤,٤٠٩)         | ٧٥٠,٠٠٠           | ١٤٠,٧٨٩        |  |

(١٢) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤ م