

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الفيرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢٠١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١١٠٦



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء
المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف المنشأة. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ١٤/١٠/٢٠٢١ م.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



الرياض في: ١٥ جماد الأول ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٨,٢٢٠	١٥,٨١٣	٣	النقد
.	٨,٣٣٣	٤	مصروفات مدفوعة وموجودات أخرى
٣٨,٢٢٠	٢٤,١٤٦		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٧,٦٦٣	٤٧,٢٦١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٧,٦٦٣	٤٧,٢٦١		إجمالي أصول غير متداولة
٨٥,٨٨٣	٧١,٤٠٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
-	٥,٠٠٠	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥,٠٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٣,٢١٠	٣٣,١٢٥		صافي الأصول غير المقيمة
٨٢,٦٧٣	٣٣,٢٨٢		صافي الأصول المقيمة
٨٥,٨٨٣	٦٦,٤٠٧		إجمالي صافي الأصول
٨٥,٨٨٣	٧١,٤٠٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب				
	٤٥,١٥٣	-	٤٥,١٥٣	٦١,١٣٦
التبرعات النقدية				
	-	-	-	٢٥,٠٠٠
التبرعات العينية				
	-	-	-	١,٠٩٨
الزكاة والكفارات				
	-	-	-	٥٠,٠٠٠
المنح الحكومية				
	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	١٥,٦٠٠
اشتراكات الأعضاء				
	٥٢,٦٥٣	-	٥٢,٦٥٣	١٥٢,٨٣٤
المصروفات والخسائر				
	غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧	-	٤٥,٢٢٤	٤٥,٢٢٤	١٩,٥٧٥
مصروفات الأنشطة والبرامج				
	١١,٢٥٨	-	١١,٢٥٨	٥,٤١٢
اهلاك الأصول الثابتة				
	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-
مصروفات الحوكمة				
	-	٤,١٦٧	٤,١٦٧	-
مصروفات محملة على النشاط				
٨	٢,٤٨٠	-	٢,٤٨٠	٤١,٩٦٤
المصروفات العمومية والإدارية				
	٢٢,٧٣٨	٤٩,٣٩١	٧٢,١٢٩	٦٦,٩٥١
إجمالي المصروفات والخسائر				
	٢٩,٩١٥	(٤٩,٣٩١)	(١٩,٤٧٦)	٨٥,٨٨٣
التغير في صافي الأصول خلال العام				
	٣,٢١٠	٨٢,٦٧٣	٨٥,٨٨٣	-
صافي الأصول في نهاية السنة				
	٣٣,١٢٥	٣٣,٢٨٢	٦٦,٤٠٧	٨٥,٨٨٣
صافي الأصول في نهاية العام				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٥,٨٨٣	(١٩,٤٧٦)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥,٤١٢	١١,٢٥٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٩١,٢٩٥	(٨,٢١٨)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٨,٣٣٣)	مصرفات مدفوعة وموجودات أخرى
-	٥,٠٠٠	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩١,٢٩٥	(١١,٥٥١)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٠٧٥)	(١٠,٨٥٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣,٠٧٥)	(١٠,٨٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣٨,٢٢٠	(٢٢,٤٠٧)	صافي التغير في النقد خلال السنة
-	٣٨,٢٢٠	رصيد النقد في بداية العام
٣٨,٢٢٠	١٥,٨١٣	رصيد النقد في نهاية العام

٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٨) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

١.١ التشاط والتكوين

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء . جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٦٠٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/٩/١٤٤١ هـ.

٢-١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

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

٣-١ سنة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢١/١/١ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

إن أعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

٤-٢ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٥-٢ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي 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 التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية ، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى 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 لقيمته القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا 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 القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمته القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية (تتمه)

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٦ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها ، وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها ، حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة 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.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

بيان	العمر الانتاجي للأصل
أثاث	٥
عدد وأدوات	٧
أدوات وأجهزة عرض	٥
أجهزة حاسب آلي	٥
أجهزة تدفئة وتبريد	٦,٦
لوحات إعلانية	٧

٢-٨ 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 غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

. يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن أربع سنوات .

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 ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-٩ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٢-١٠ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة الإيجار ذات الصلة .

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تتمة)

١١-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 الآتي:
 ١. الإيرادات والمصروفات 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 الناتج عن الآتي:
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٢-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات 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.

١٣-٢ المصروفات والخسائر

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

١٤-٢ العملات الأجنبية

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

١٥-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٦-٢ عام

تم تعديل بعض بنود المقارنة لتتماشى مع بنود العام الحالي.

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,٢٢٠	١٥,٨١٣	نقد بالبنوك
٣٨,٢٢٠	١٥,٨١٣	

٤- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨,٣٣٣	ايجارات مقدمة
-	٨,٣٣٣	

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١٢,٩٢٢
إضافات ٣,٩٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٦,٨٧٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١,٢٩٢
إهلاك العام ٣,٣١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٤,٦٠٢
صافي القيمة الدفترية:
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ١١,٦٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١٢,٢٧٦

المجموع	لوحات إعلانية	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الى	أجهزة عرض	أدوات وأجهزة عرض	أدوات	عدد وأدوات	اثاث
٥٣,٠٧٥	١,٠٥٠	١٠,٤٩٦	٢٦,٩٥٨		١,١٩٩		٤٥٠	١٢,٩٢٢
١٠,٨٥٦	-	٦,٩٠٠	-		-		-	٣,٩٥٦
٦٣,٩٣١	١,٠٥٠	١٧,٣٩٦	٢٦,٩٥٨		١,١٩٩		٤٥٠	١٦,٨٧٨
٥,٤١٢	٢١٠	١,٠٤٩	٢,٦٩٦		١٦٥		-	١,٢٩٢
١١,٢٥٨	٧٥١	٢,٠٩٢	٥,٣٩٢		٢٤٠		٦٨	٣,٣١٠
١٦,٦٧٠	٣٦٨	٣,١٤١	٨,٠٨٧		٤٠٣		٦٨	٤,٦٠٢
٤٧,٦٦٣	٨٤٠	٩,٤٤٦	٢٤,٢٦٢		١,٠٣٤		٤٥٠	١١,٦٣٠
٤٧,٢٦١	٦٨٣	١٤,٢٥٥	١٨,٨٧٠		٣٦٨		٣٨٣	١٢,٢٧٦

جمعية رحماء لرعاية المسنين بالاحساء

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠٦)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		٦- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٠٠٠	
		٧- مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٥٧٥	٣٣,٩٣٤	مصروفات مشروع اكرام مسن
-	٩,٤٥٥	مصروفات برنامج بر الوالدين
-	١,٨٣٥	مصروفات مشروع تطعيم كبار السن
١٩,٥٧٥	٤٥,٢٢٤	
		٨- مصروفات عمومية وإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٠٦٩	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٠٢٦	-	نظافة ومستهلكات
١,٦٢٦	٢,٤٨٠	منافع وخدمات
١٢,٥٠٠	-	ايجار
١٠,٦٨٧	-	صيانة وإصلاح
٥٦	-	مصروفات متنوعة
-	-	اتعاب مهنية
٤١,٩٦٤	٢,٤٨٠	