

جمعية الرحمة لفصيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الرحمة لغسيل الكلى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

صفحة

٤ - ٣	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦ :الهاتف الموحد:
info@at-cpa.com.sa :البريد الإلكتروني:
www.at-cpa.com.sa :الموقع الإلكتروني:
٧٠٠٩٣٧٩٨٢٢ :الرقم الموحد:

الخليج بلازا - الدور الخامس
طريق المدينة المنورة
ص.ب ١٠٤٩٦
جدة ٢١٤٣٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الرحمة لغسيل الكلى والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ونتائج أعمالها والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢-٥) وكما هو موضح في القوائم المالية، الذي يشير إلى أن التغير في صافي الأصول للأنشطة غير المقيدة خلال علم ٢٠٢٥م بالسالب مبلغ ٩٣,٤١٦ ريال، وصافي الأصول للأنشطة غير المقيدة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالسالب مبلغ ١,٧٩٥,٣٨٨ ريال، وتعتمد الجمعية في تمويل أنشطتها على التبرعات والمنح، والتي لم يتم التأكد من استمراريتها المستقبلية.

كما لم تقدم الإدارة حتى تاريخ التقرير خطة واضحة وموثقة لمعالجة هذا الوضع. تشير هذه الظروف، إلى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومعايير المحاسبية الأخرى والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية والنظام الأساسي لها، 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 أي الإدارة هم المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل 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 التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة 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 من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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، سواء 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.

استنتاج 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 ذات الغرض الخاص، 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 ذات الغرض الخاص بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



نايف أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٤٩٠



٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦م

جمعية الرحمة لغسيل الكلى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٧,٧٣٩	٢,٦٠٥	٣	نقدا وما في حكمة
٨٥,٤٥٠	١١٥,٥٥٠	٤	ذمم مدينة تجارية
١,٢٦٥	٩,٧٧٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٤,٤٥٤	١٢٧,٩٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٢,٤٤٥		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٢,٤٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٤,٤٥٤	١٣٠,٣٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩٨٦,٨٤٠	٧٩٠,٠٤٥	٥	ذمم دائنة تجارية
٨٢٩,٥٨٦	١,١٣٥,٧١٣	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨١٦,٤٢٦	١,٩٢٥,٧٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٨١٦,٤٢٦	١,٩٢٥,٧٥٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١,٧٠١,٩٧٢)	(١,٧٩٥,٣٨٨)		صافي الأصول غير المقيدة
(١,٧٠١,٩٧٢)	(١,٧٩٥,٣٨٨)		إجمالي صافي الأصول
١١٤,٤٥٤	١٣٠,٣٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)

مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
		بنود الدخل :
١٠٨,٠٠٠	١٥٥,٦٠٠	إيرادات الأنشطة
٦٩٨,٨٨٨	٩٩٩,١٤١	إيرادات أخرى
<u>٨٠٦,٨٨٨</u>	<u>١,١٥٤,٧٤١</u>	إجمالي بنود الدخل
		المصروفات:
(١,٢٩٠,٢٠٨)	(٩٩٥,٦٩٢)	٧ مصاريف الأنشطة
(٢٠٠,٧٦٣)	(٢٥٢,٤٦٥)	٨ المصروفات العمومية والإدارية
<u>(١,٤٩٠,٩٧١)</u>	<u>(١,٢٤٨,١٥٧)</u>	إجمالي المصروفات
-	-	التحويلات بين صافي الأصول
(٦٨٤,٠٨٣)	(٩٣,٤١٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,٠١٧,٨٨٩)	-	صافي الأصول في بداية السنة
<u>(١,٧٠١,٩٧٢)</u>	<u>(٩٣,٤١٦)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)

مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	المجموع
صافي الأصول الغير مقيدة في ١ يناير ٢٠٢٤م	(١,٠١٧,٨٨٩)	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٨٤,٠٨٣)	-
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١,٧٠١,٩٧٢)	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٩٣,٤١٦)	-
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١,٧٩٥,٣٨٨)	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة لغسيل الكلى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٦٨٤,٠٨٣)	(٩٣,٤١٦)	التغير في صافي الأصول
تعديلات لبنود غير نقدية		
-	٨١٥	إستهلاك الأصول الثابتة
تغيرات في الأصول والألتزامات المتداولة		
(٣٨,٨٠٠)	(٣٠,١٠٠)	٤ ذمم مدينة تجارية
(٢٣٧,٦٢٠)	(١٩٦,٧٩٥)	٥ ذمم تجارية دائنة
(١,٢٦٥)	(٨,٥٠٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٩,٥٨٦	٣٠٦,١٢٧	٦ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٢,١٨٢)	(٢١,٨٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(٣,٢٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,١٨٢)	(٢٥,١٣٤)	صافي التغير في النقد خلال السنة
١٥٩,٩٢١	٢٧,٧٣٩	رصيد النقد في بداية السنة
٢٧,٧٣٩	٢,٦٠٥	٣ رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الرحمة لغسيل الكلى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الرحمة لغسيل الكلى - مسجلة تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٧٦٧٣٧ في تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٥ هـ، وهي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٥٠٨٤، وتاريخ تسجيل الجمعية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ١٤٤٤/٥/٢٤ هـ.

رئيس مجلس الإدارة الدكتور/ محمد حبيب الرحمن عبدالقهار خوجه بهوية وطنية رقم ١٠٣٣٤٤٣٥٢٢، نائب رئيس مجلس الإدارة الاستاذ/عبد العزيز حبيب الرحمن عبدالقهار خوجه بهوية وطنية رقم ١٠٣٣٤٤٣٥٤٨، المشرف المالي المهندس/عمر محمد حبيب الرحمن خوجه بهوية وطنية رقم ١١٠٤١٥٦١٦٩، عضو مجلس إدارة دكتور/ اسامة عبدالرحمن امين مرغلاني - بهوية وطنية رقم ١٠٠٨٥٧٧٥١٠، عضو مجلس إدارة دكتور/ زاهر عبدالباقي عبدالحى بخاري - بهوية وطنية رقم ١٠٠٥٧٤١٣٧٤.

٢-١ أهداف الجمعية

ويتمثل نشاط الجمعية في تقديم خدمات غسيل الكلى.

عنوان جمعية الرحمة لغسيل الكلى:
مكة المكرمة - الشوقية

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية للسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٣-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٤-٢ أساس القياس

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

٥-٢ الاستمرارية

نود أن نشير إلى التغير في صافي الأصول للأنشطة غير المقيدة خلال علم ٢٠٢٥ م بالسالب مبلغ ٩٣,٤١٦ ريال، وصافي الأصول للأنشطة غير المقيدة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالسالب مبلغ ١,٧٩٥,٣٨٨ ريال، وتعتمد الجمعية في تمويل أنشطتها على التبرعات والمنح، والتي لم يتم التأكد من استمراريتها المستقبلية.

كما لم تقدم الإدارة حتى تاريخ التقرير خطة واضحة وموثقة لمعالجة هذا الوضع. تشير هذه الظروف، إلى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرار في أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢- أهم السياسات المحاسبية : (تتمة)

٦-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية

٧-٢ نقد وما في حكمه

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

٨-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم قيد استحقاق مخصص نهاية الخدمة للموظف وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٠-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الوقف التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١١-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الجمعية كما يلي:-

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

• الأصول المقيمة هي 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 المقيمة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الجمعية
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 المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية : (تابع)

١٢-٢ بنود الدخل

تتمثل بنود الدخل 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 بنود الدخل الآخر

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها في قائمة الأنشطة .

١٤-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي يتحملها الوقف بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٥-٢ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٦-٢ 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.

١٧-٢ سياسة قبول التبرعات

مادة (١)

تحدد هذه السياسة المسؤوليات العامة في جمع التبرعات والمسؤوليات المحددة لجامعي التبرعات ومانحيها، وفيما يتعلق باستخدام الأموال والمسؤولية عنها.

٢- أهم السياسات المحاسبية : (تتمة)

١٨-٢ سياسة قبول التبرعات (تتمة)

مادة (٢)

البيان: تضمن الجمعية وكل ما يتبعها على حدة أن:

- ١- تعمل على الدوام بطريقة تتسم بالعدالة وبالأمانة والاستقامة والشفافية
- ٢- تلتزم في جميع أنشطتها بقوانينها السارية ولوائحها وبمبادئها وممارساتها.
- ٣- يعتبر مجلس إدارة الجمعية أنفسهم مسؤولين أمام من قدموا إليهم الأموال، وعليهم الامتناع عن استخدام الرسائل أو الرسوم والصور التي تستغل بؤس الإنسان. أو تمس كرامته بأي شكل من الأشكال.
- ٤- تستخدم جميع الأموال التي تم جمعها في الأغراض التي جمعت من أجلها. وذلك خلال الفترة الزمنية التي اتفق عليها. ويجب استخدام تبرعات زكاة المال والكفارات والصدقات العامة وصدقة الفطر في مصارفها الشرعية
- ٥- لا يستغل منسوبو الجمعية موقعهم لتحقيق منفعة شخصية، وعليهم ألا يقبلوا كتعويض سوى أجرهم أو الأتعاب المحددة لهم
- ٦- تبقى تكلفة جمع التبرعات في جميع الحالات محصورة في نسبة مئوية من الدخل مقبولة عامة داخل أوساط مهنة جمع التبرعات ومن الجمهور ويكون هناك توازن مناسب بين التكاليف والدخل والجودة، ويحق للجمعية استخدام نسبة من التبرعات غير المخصصة لتغطية مصاريفها التشغيلية .
- ٧- يطبق نظام محاسبي معترف به لمتابعة حركة التبرعات ومراقبتها، وإعداد تقارير دقيقة في حينه ونشرها علنا متضمنة المبالغ التي تم جمعها وكيفية إنفاقها والنسبة الصافية المخصصة للهدف أو للنشاط.

من حق المانح أن:

- ١- يعلم عن رسالة ورؤية وأهداف الجمعية وأعضاء مجلس إدارتها والقائمين على الأعمال التنفيذية وهي منشورة على الموقع.
- ٢- كما أنه له الحق في كيفية استخدام المنحة كما هو متفق عليه وأن يتلقى إجابات سريعة عن أي أسئلة متعلقة باستخدام المنحة .

على جامعي التبرعات في كل الأوقات:

- ١- احترام خصوصية المستفيد والانصاح عن المعلومات الصحيحة والتي تحفظ كرامته.
- ٢- احترام قوانين حماية المعلومات في جميع الأوقات.
- ٣- عدم تسريب أو استخدام المعلومات الخاصة بالمانحين التي تم جمعها بواسطة الجمعية إلا في أغراضها.

المسؤوليات:

تطبق هذه السياسة ضمن أنشطة الجمعية وعلى جميع الأفراد الذين يتولون جمع التبرعات من القطاع العام أو الخاص أو غير الربحي أو من المصادر الأخرى. ويشجع أولئك الذين يستخدمون لجمع التبرعات على توقيع مدونة القواعد الأخلاقية والسلوك المهني. تم اعتماد هذه اللائحة في اجتماع مجلس الإدارة الثالث بتاريخ ٢٤/٨/١٨م.

٣-١٩ قائمة التدفقات

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية للعام الحالي والمقارن وفقا للطريقة الغير مباشرة.

٣-٢٠ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والالتزامات المالية ويدير المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الاصول لتسديد الالتزامات في أن واحد.

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٨٤)
مكة المكرمة - الشوكة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نقد بالبنوك
٢٧,٧٣٩	٢,٦٠٥	
٢٧,٧٣٩	٢,٦٠٥	

٤- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	جمعية زمزم الصحية
٨٥,٤٥٠	١١٥,٥٥٠	
٨٥,٤٥٠	١١٥,٥٥٠	

٥- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	شركة الرضوان شركة خطوط الحماية التجارية
٩٨٦,٨٤٠	٧٧٣,٩٤٠	
-	١٦,١٠٥	
٩٨٦,٨٤٠	٧٩٠,٠٤٥	

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة دعم من الإدارة العامة مصروفات مستحقة أخرى
٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠	
٨٢٠,٣٨٦	١,١١٢,٨٤٣	
-	٩,٠٧٠	
٨٢٩,٥٨٦	١,١٣٥,٧١٣	

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)

مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٧- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥٣٤,٨٥٤	٤٤٧,٨١٧	رواتب ومافي حكمها
٥٧٢,٤٦٤	٤٣٧,١٠٥	مشتريات طبية مستهلكة
١٨٢,٨٩٠	١١٠,٧٧٠	أخرى
<u>١,٢٩٠,٢٠٨</u>	<u>٩٩٥,٦٩٢</u>	

٨- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٠,٧١٠	١٩,٧٨٠	رواتب ومافي حكمها
٢٩,٤٣٨	٥٣,٢٦٦	تجديد إقامات
٢٧,٠٠٠	-	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٧٤٠	١٨,٩١٢	أخرى
١,٠٤٦	١,٣٥٠	صيانة وإصلاح
٢٢,٩٠١	٣٧,٤٩٩	منافع وخدمات
٢٢,٠٥٦	٢٨,٤٥٥	تأمينات اجتماعية
٣٣,٣٠٥	١٨,٩٢٣	مصروفات حكومية
-	١٤١	قرطاسية ومطبوعات
٨١٧	٢,٠٢٤	مصروفات بنكية
-	١٣,٨٠٠	اتعاب مهنية
-	٨١٥	استهلاك
٣١,٧٥٠	٥٧,٥٠٠	دعايا وإعلان
<u>٢٠٠,٧٦٣</u>	<u>٢٥٢,٤٦٥</u>	

جمعية الرحمة لغسيل الكلى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٨٤)

مكة المكرمة - الشوقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للجمعية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة والتدفقات النقدية ومخاطر سعر الفائدة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة، والتزامات أخرى.

القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تتعلق المخاطر التي تواجهها الجمعية بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي، بالودائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها الجمعية ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الجمعية في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية، بما في ذلك إتفاقيات التسهيلات الائتمانية، للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر الأسعار

تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

١٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ مارس ٢٠٢٦م.