

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية





- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١-٠٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر" ٢٠٢١ م

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
فانمه المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٥٠٠,٧٦٤	١,٨٩٩,٦١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٠٠	٣,٦٠٠	(٥)	حسابات الذمم المدينة بالصافي
-	٦,٧٥٠	(٦)	المخزون
١١,٦٧٤	١٠,٠٠٠	(٧)	الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٢,٥١٤,٨٣٨</u>	<u>١,٩١٩,٩٦٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٥,٣٤٣	٤٣٤,٤٢٣	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٥٠٠	٣,٠٠٠	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>٣٨,٨٤٣</u>	<u>٤٣٧,٤٢٣</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u><u>٢,٥٥٣,٦٨١</u></u>	<u><u>٢,٣٥٧,٣٨٩</u></u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
-	٨,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى
<u>-</u>	<u>٨,٠٠٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
١٩,٥٩٦	٣١,٦٣٧	(١١)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>١٩,٥٩٦</u>	<u>٣١,٦٣٧</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٢,١٧٨,١٩٣	٢,٤٨١,٩٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٥,٨٩٢	(١٦٤,١٥٧)		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٥٣٤,٠٨٥</u>	<u>٢,٣١٧,٧٥٢</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u><u>٢,٥٥٣,٦٨١</u></u>	<u><u>٢,٣٥٧,٣٨٩</u></u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
 جمعية اهليه مسجله لدى وزارة الموارد البشريه والتنمية الاجتماعيه بالرقم (٨٠٨)  
 فائمه الانتطه  
 للسنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودى

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
٤,١٠٠	٤,٠٥٠	-	٤,٠٥٠	اشتراكات الأعضاء
٢٧٩,٩٧١	٥٢٢,٣٧٠	٧٢,٧٢٢	٤٤٩,٦٤٨	التبرعات النقدية
-	٢٦,٤٣٤	١٧,٥٤٠	٨,٨٩٤	التبرعات العينية
٦٦,٧١٩	١٣١,٨٣٠	١٣١,٨٣٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٩٠٠,٤٤١	-	-	-	الإعانات الحكومية
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	إيرادات أخرى
<b>١,٢٥١,٢٣١</b>	<b>٦٩٢,٦٨٤</b>	<b>٢٢٢,٠٩٢</b>	<b>٤٧٠,٥٩٢</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٢٦٣,٠٤٧	٧٠٠,٠٢٣	٧٠٠,٠٢٣	-	(١٢) تكلفة الأنشطة
١٩٦,٥٦٤	١٩٩,٧٩٤	٤٢,١١٨	١٥٧,٦٧٦	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
١٢,٣٥٥	-	-	-	(١٤) المصروفات بيعية و تسويقية
٨,٥٠١	٨,٧٠٠	-	٨,٧٠٠	(٨) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠	(٩) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
<b>٤٨٠,٩٦٧</b>	<b>٩٠٩,٠١٧</b>	<b>٧٤٢,١٤١</b>	<b>١٦٦,٨٧٦</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>٧٧٠,٢٦٤</b>	<b>(٢١٦,٣٣٣)</b>	<b>(٥٢٠,٠٤٩)</b>	<b>٣٠٣,٧١٦</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
<b>١,٧٦٣,٨٢١</b>	<b>٢,٥٣٤,٠٨٥</b>	<b>٣٥٥,٨٩٢</b>	<b>٢,١٧٨,١٩٣</b>	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
<b>٢,٥٣٤,٠٨٥</b>	<b>٢,٣١٧,٧٥٢</b>	<b>(١٦٤,١٥٧)</b>	<b>٢,٤٨١,٩٠٩</b>	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٧٠,٢٦٤	(٢١٦,٣٣٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة</u>
		<u>التشغيلية :</u>
٨,٥٠١	٨,٧٠٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	٥٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢,٤٠٠)	(١,٢٠٠)	الذمم المدينة
-	(٦,٧٥٠)	المخزون
(٤)	١,٦٧٤	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٨,٠٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
١١,٢٥٠	١٢,٠٤١	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٧٨٨,١١١	(١٩٣,٣٦٨)	النقد من التشغيل
٧٨٨,١١١	(١٩٣,٣٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٤٤٩)	(٤٠٧,٧٨٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٤٤٩)	(٤٠٧,٧٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٨٥,٦٦٢	(٦٠١,١٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٧١٥,١٠٢	٢,٥٠٠,٧٦٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٢,٥٠٠,٧٦٤	١,٨٩٩,٦١٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية:

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر" بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٠٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤/٣/٢٠١٤ الموافق ١٤/٣/٢٠١٤.

ب الغرض

- الحد من إنتشار داء السكري.
- تقديم الرعاية والتوعية والتثقيف الصحي.
- تقديم الدعم الاجتماعي والنفسي والعيني.
- تشجيع البحوث العلمية في مجال البحوث والتثقيف.
- توثيق العلاقة بين العاملين والمهتمين بمرض السكر.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٢-٤ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٣-٢ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	٢٥%
أدوات كمبيوتر	١٤%
عدد و أدوات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

**٣-٥ الأصول غير الملموسة**  
يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.  
يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

**٣-٦ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**  
يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من

**٣-٧ إلتزامات منافع الموظفين**  
يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإحتقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

**جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

---

**٣-٨ الإيرادات**

**اثبات الإيرادات**

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**٣-٩ إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

**٣-١٠ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

**٣-١١ المخصصات والإلتزامات المحتملة**

**عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

**جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ٣-١٢ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

\* الأصول غير المقيدة وهي 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.

\* التغيير 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ٣-١٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**٣-١٤ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة**

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

**٤ النقد وما في حكمه**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥,٠٠١	نقد في الصندوق
٢,٥٠٠,٧٦٤	١,٨٩٤,٦١٥	أرصدة لدى البنوك
٢,٥٠٠,٧٦٤	١,٨٩٩,٦١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١ - ٤

**٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٧٩,٥٩٧	١,٣٦٣,١٦٠	بنك الراجحي
٤٢١,١٦٧	٥٣١,٤٥٥	بنك الانماء
٢,٥٠٠,٧٦٤	١,٨٩٤,٦١٥	المجموع

**٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٤٠٠	٣,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية
٢,٤٠٠	٣,٦٠٠	حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

		٦
		<u>المخزون</u>
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦,٧٥٠	بضاعة في المستودعات
-	٦,٧٥٠	المخزون في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٦٧٤	١٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٦٧٤	١٠,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر





جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

١٠ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٨,٠٠٠	عملاء - دفعات مقدمة
-	٨,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى في ٣١ ديسمبر

١١ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٣٤٦	١٩,٥٩٦	رصيد أول العام
١١,٢٥٠	١٢,٠٤١	المحمل على قائمة الأنشطة
١٩,٥٩٦	٣١,٦٣٧	رصيد آخر العام

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١٣,٥٠٠	٢٦٢,٣١٠	٢٦٢,٣١٠	-	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	ايجارات و بدل سكن
-	٩,٠٣٣	٩,٠٣٣	-	رسوم حكومية
-	٤,٢٦٥	٤,٢٦٥	-	هاتف وكهرباء و ماء
-	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	-	مصاريف بنكية
-	٢٠,٣٤٧	٢٠,٣٤٧	-	دعاية و اعلان محملة على النشاط
-	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	-	ملابس العمال
-	٤٧٧	٤٧٧	-	قرطاسية ومطبوعات
-	٨٦	٨٦	-	ضيافة و نظافة
-	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٥٤٧	٢٧,٨٧٥	٢٧,٨٧٥	-	أجهزة و شرائط قياس السكر
١,٠٠٠	٨,٦٠٠	٨,٦٠٠	-	عمليات
-	٣١٣,٣٢٠	٣١٣,٣٢٠	-	عيادات طبية
-	١,٥٥٨	١,٥٥٨	-	عيادات طبية
-	٧٥٢	٧٥٢	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٢٦٣,٠٤٧	٧٠٠,٠٢٣	٧٠٠,٠٢٣	-	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

<u>١٣ المصروفات الإدارية والعمومية</u>				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦٥,٧٦٦	٩٥,٧٨٣	-	٩٥,٧٨٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦٩,٩٩٦	٣١,٦٧٤	-	٣١,٦٧٤	إيجارات و بدل سكن
١٠,٩٠٣	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	رسوم حكومية
١٧,١٦٧	٣٦٤	-	٣٦٤	صيانة واصلاح
٣٠٠	-	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٧,٧٣٢	٨٧٤	-	٨٧٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٥٨١	-	٥٨١	مصاريف بنكية
٣٦٩	-	-	-	تأمين طبي وعلاج
٧٠٠	-	-	-	أتعاب مهنية واستشارات
٢,٤٩٣	٣٩٧	-	٣٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٧٣	١,٨٨٢	-	١,٨٨٢	ضيافة و نظافة
٦,٨٦١	٥٧,٥٩٨	٤٢,١١٨	١٥,٤٨٠	التأمينات الإجتماعية
١١,٢٥٠	٥,٧٩١	-	٥,٧٩١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٥٤	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	مصاريف إدارة أخرى
<u>١٩٦,٥٦٤</u>	<u>١٩٩,٧٩٤</u>	<u>٤٢,١١٨</u>	<u>١٥٧,٦٧٦</u>	<u>المجموع</u>

<u>١٤ المصروفات بيعية و تسويقية</u>				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢,٣٥٥	-	-	-	دعاية وإعلان
<u>١٢,٣٥٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>المجموع</u>

١٥ اعتماد القوائم المالية  
 تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م .

١٦ الالتزامات المحتملة  
 لاتوجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٧ الارتباطات المالية  
 لاتوجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

جمعية المدينة المنورة للسكري "سكر"  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٠٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

**١٨ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٩ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١-١٩ مخاطر الإنتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء باللتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**٢-١٩ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**٣-١٩ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**٤-١٩ مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**٢٠ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.