

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

صفحة

المحتويات

١ - ٣

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧ - ١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر" - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٣٨٣,٦٦٢	٢,٤٤٠,٢٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	(٥)	حسابات الذمم المدينة بالصافي
١٠,٠٠٠	١٣,٠٧٣	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢,٤٤١,٦٦٢	٢,٤٧٧,٣٧١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١١٨,٢٤٨	٨٠٥,٦٩١	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩٩٨	١	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,١١٩,٢٤٦	٨٠٥,٦٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٥٦٠,٩٠٨	٣,٢٨٣,٠٦٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٧,٩٢٨	-	(٩)	ذمم دائنه
٢٤,٠٠٠	-	(١٠)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٣١,٩٢٨	-		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٨,٨٨٩	٨٤,١٥١	(١١)	إلتزامات منافع الموظفين
٥٨,٨٨٩	٨٤,١٥١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٨٦٣,٤٥٥	٧٠٠,٩٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٠٦,٦٣٦	٢,٤٩٧,٩٥٦		صافي الأصول المقيدة
٣,٤٧٠,٠٩١	٣,١٩٨,٩١٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٥٦٠,٩٠٨	٣,٢٨٣,٠٦٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
إشتراكات الأعضاء	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	٣,٢٠٠
التبرعات النقدية	١٥٠,١٤٥	٢٢٦,٣٠٠	٣٧٦,٤٤٥	٨٧٥,٢٦٥
التبرعات العينية	١,١١٢,٥٠٠	-	١,١١٢,٥٠٠	١,١٨٣,٤١٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	٩٤,٢٩٠	٩٤,٢٩٠	٨١,٢٣٥
الإعانات الحكومية	-	٧٣٨,٢٣٠	٧٣٨,٢٣٠	٥٩٩,٨٣١
إيرادات الأنشطة	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	-
إيرادات ومكاسب أخرى	-	-	-	٣٢,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٢٩٨,٢٤٥	١,٠٥٨,٨٢٠	٢,٣٥٧,٠٦٥	٢,٧٧٤,٩٤٦
<u>المصروفات والخسائر</u>				
تكلفة الأنشطة	١,٩٣٨,٧٤٩	١٦٧,٥٠٠	٢,١٠٦,٢٤٩	١,٤٦٨,٦٤٢
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٧١,٠٧٠	-	٢٧١,٠٧٠	٤٢٦,١٥٢
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤٩,٩٢٨	-	٢٤٩,٩٢٨	١٩٦,٨٨١
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٩٩٧	-	٩٩٧	١,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٤٦٠,٧٤٤	١٦٧,٥٠٠	٢,٦٢٨,٢٤٤	٢,٠٩٢,٦٧٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,١٦٢,٤٩٩)	٨٩١,٣٢٠	(٢٧١,١٧٩)	٦٨٢,٢٧١
ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها	-	-	-	١٤٨,٩٢٥
صافي الأصول بداية السنة	١,٨٦٣,٤٥٥	١,٦٠٦,٦٣٦	٣,٤٧٠,٠٩١	٢,٦٣٨,٨٩٥
صافي الأصول نهاية السنة	٧٠٠,٩٥٦	٢,٤٩٧,٩٥٦	٣,١٩٨,٩١٢	٣,٤٧٠,٠٩١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٦٨٢,٢٧١	(٢٧١,١٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١٩٦,٨٨١	٢٤٩,٩٢٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠	٩٩٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٤٨,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	الذمم المدينة
٣,٨٠٠	(٣,٠٧٣)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(١٥,٥٧٣)	(٧,٩٢٨)	الذمم الدائنة
١٦,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
١٨,٥١٠	٢٥,٢٦٢	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٨٥٤,٨٨٩	(٥,٩٩٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٨,٥٧٢)	(٨٩,٩٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	١٥٢,٥٢٩	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١٨,٥٧٢)	٦٢,٦٢٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٨٣٦,٣١٧	٥٦,٦٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٥٤٧,٣٤٥	٢,٣٨٣,٦٦٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٢,٣٨٣,٦٦٢	٢,٤٤٠,٢٩٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر" بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٨٠٨) بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م .

ب الغرض

- الحد من إنتشار داء السكري.
- تقديم الرعاية والتوعية والتثقيف الصحي.
- تقديم الدعم الاجتماعي والنفسي والعيني.
- تشجيع البحوث العلمية في مجال البحوث والتثقيف.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ 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.

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ الفترة المالية

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

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ 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 إستحقاق 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.

٢-٣ 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 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك 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 رسملة تكلفة الإستبدال 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 الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

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

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك 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.

٤-٣ 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.

٥-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٧-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستهقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٨-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٩-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات 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 الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات 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 إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٣ إيرادات أخرى

يتم الإعراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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.

١٣-٣ 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.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"

جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

* التغير 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.

٣-١٤ 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 المقدرة ، 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 الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٣-١٥ 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 الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٤ النقد وما في حكمه		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٣٨٣,٦٦٢	٢,٤٤٠,٢٩٨	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٢,٣٨٣,٦٦٢	٢,٤٤٠,٢٩٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٣٥٢,٠٧٦	٤٤٦,٣٦٦	بنك الراجحي الزكاة
٤٦٩	٤٦٩	بنك الراجحي علاج المرضى
٩٤٥,٠٧٤	٨١٤,٩٦١	بنك الراجحي عام
٤٠١,٤٤٧	٤٩٣,٩٠٦	بنك الراجحي الوقف
٥,٣٧٠	٥,٣٧٠	بنك الراجحي الصدقة
٦٧٩,٢٢٦	٦٧٩,٢٢٦	الانماء الجديد الموحد
٢,٣٨٣,٦٦٢	٢,٤٤٠,٢٩٨	المجموع

٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٤٨,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٠٠٠	١٣,٠٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	١٣,٠٧٣	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي								
الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	عدد و أدوات	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٣
٢٦,٣٢٦	٩٦١,٩٨٦	١٨,٢٠٠	٤٥,٦٠٤	٥,١٣٠	٢٩٢,٥٣٠	٤,٣٧٠	١,٣٥٤,١٤٦	١,١٨٦,٦٤٩
-	-	-	-	-	٨٩,٩٠٠	-	٨٩,٩٠٠	١٦٧,٤٩٧
-	-	-	-	-	(١٥٢,٥٢٩)	-	(١٥٢,٥٢٩)	-
٢٦,٣٢٦	٩٦١,٩٨٦	١٨,٢٠٠	٤٥,٦٠٤	٥,١٣٠	٢٢٩,٩٠١	٤,٣٧٠	١,٢٩١,٥١٧	١,٣٥٤,١٤٦
١٢,٢٠٧	١٨٤,٩٥١	١٦,٠٥٢	١٩,٥٠٧	٣٨٥	-	٢,٧٩٦	٢٣٥,٨٩٨	٣٩,٠١٧
٢,٦٣٥	١٩٢,٣٩٧	٣,٣٧٢	٥,٦١٧	٧٧٠	٤٤,٤٨٢	٦٥٥	٢٤٩,٩٢٨	١٩٦,٨٨١
١٤,٨٤٢	٣٧٧,٣٤٨	١٩,٤٢٤	٢٥,١٢٤	١,١٥٥	٤٤,٤٨٢	٣,٤٥١	٤٨٥,٨٢٦	٢٣٥,٨٩٨
صافي القيمة الدفترية								
١١,٤٨٤	٥٨٤,٦٣٨	(١,٢٢٤)	٢٠,٤٨٠	٣,٩٧٥	١٨٥,٤١٩	٩١٩	٨٠٥,٦٩١	
١٤,١١٩	٧٧٧,٠٣٥	٢,١٤٨	٢٦,٠٩٧	٤,٧٤٥	٢٩٢,٥٣٠	١,٥٧٤		١,١١٨,٢٤٨

التكلفة في بداية السنة

الإضافات

إستبعادات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٨ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	برامج كمبيوتر	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٣,٠٠٢	٤,٠٠٢	٤,٠٠٢	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٠٠٠	٩٩٧	٩٩٧	إطفاء السنة
٤,٠٠٢	٤,٩٩٩	٤,٩٩٩	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٩٨		٩٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٩ ذمم دائنه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٩٢٨	-	مؤسسة امواج البحر المتوسط للتجارة
٧,٩٢٨	-	ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر

١٠ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٢٤,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

١١ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٠,٣٧٩	٥٨,٨٨٩	رصيد أول العام
١٨,٥١٠	٢٥,٢٦٢	المحمل على قائمة الأنشطة
٥٨,٨٨٩	٨٤,١٥١	رصيد آخر العام

١٢ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	-	تبرعات المنصة الوطنية للتبرع - علاج اعتلال شبكية العين
-	١٥٨,٨٠٠	١٥٨,٨٠٠	-	منصة احسان
٢١٥,٣٣٤	٥٧,٦٨٦	-	٥٧,٦٨٦	التبرع العام
٩٦,٦٦٤	٩٢,٤٥٩	-	٩٢,٤٥٩	تبرعات نقدية لشراء اوقاف
٦٧	-	-	-	الصدقة الخيرية
٢١٣,٢٠٠	-	-	-	تبرعات لشراء اجهزة قياس السكر
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم توفير اجهزة للاطفال
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم علاج مرضي من الموارد
٨٧٥,٢٦٥	٣٧٦,٤٤٥	٢٢٦,٣٠٠	١٥٠,١٤٥	المجموع

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٣ التبرعات العينية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
١,١٨٣,٤١٥	١,١١٢,٥٠٠	١,١١٢,٥٠٠	برعات وهبات خدمات تطوعية
١,١٨٣,٤١٥	١,١١٢,٥٠٠	١,١١٢,٥٠٠	المجموع

١٤ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٥١,٩٣٢	٥٣٥,٧٩٠	-	٥٣٥,٧٩٠	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	٨٠	-	٨٠	صيانة وإصلاح
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	هاتف وكهرباء و ماء
١٠٠	-	-	-	نقل للخارج
-	٣,٩١٣	-	٣,٩١٣	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	ضيافة و نظافة
٣,٠٠٠	-	-	-	عمليات
١,١٨٣,٤١٥	١,١١٢,٥٠٠	-	١,١١٢,٥٠٠	خدمات تطوعية
٣٠,١٩٥	٣١٨,٠٦٦	٦٧,٥٠٠	٢٥٠,٥٦٦	أجهزة و شرائط قياس السكر
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	قراءة صورة الشبكية مدعومة من احسان
١,٤٦٨,٦٤٢	٢,١٠٦,٢٤٩	١٦٧,٥٠٠	١,٩٣٨,٧٤٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٥ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٢٢١,٥٦٨	١٠٢,٦٠٠	١٠٢,٦٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦١,٧٤٤	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١٠,٧٨٣	٩,٠٧٥	٩,٠٧٥	رسوم حكومية
١,٥١٩	٦,٥٧٩	٦,٥٧٩	صيانة وإصلاح
٨٤٥	١٥,٩٤٠	١٥,٩٤٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,٤٣٣	٦,٥٢٧	٦,٥٢٧	هاتف وكهرباء و ماء
٩,٧٣٥	٩,٦٦٦	٩,٦٦٦	مصاريف بنكية
٥,١٨٩	٤,٦٧٦	٤,٦٧٦	تأمين طبي وعلاج
-	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٠١٥	١,٨١٥	١,٨١٥	زيوت ومحروقات
٦,٥٤٢	-	-	قرطاسية ومطبوعات
١,٢١٠	٤,٨٤٢	٤,٨٤٢	ضيافة و نظافة
٦٣,٠٧٤	٢٢,٦٣٠	٢٢,٦٣٠	التأمينات الإجتماعية
١,٠٣٥	٣,٢٧٤	٣,٢٧٤	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٨,٥١٠	٢٥,٢٦٢	٢٥,٢٦٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٧٣	٧,١٧٠	٧,١٧٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٧٨٠	٧٨٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٥,٨٧٧	-	-	مصاريف دعاية و اعلان
٣,٨٠٠	٨,٧٣٤	٨,٧٣٤	مصاريف إدارة أخرى
٤٢٦,١٥٢	٢٧١,٠٧٠	٢٧١,٠٧٠	المجموع

١٦ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م .

١٧ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

جمعية المدينة المنورة الخيرية للسكري "سكر"
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٨ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

١٩ 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 .

٢٠ الأدوات المالية

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

٢٠-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته 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.

٢٠-٢ 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.

٢٠-٣ 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 .

٢٠-٤ 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 الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢١ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .