

جمعية اعفاء للرعاية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقدير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اعتماد للعناية بمرضى السكري
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعتماد للعناية بمرضى السكري - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 المراجعة حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 شكراً 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، وهيكيل ومحظى 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 اعتماد العناية بمرضى السكري - 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.

عن الرويس وشركاؤه
 محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٦

الموافق : ٢٠٢٥ ابريل

جمعية اعتماد للرعاية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤٦٢,٠٨٥	٤٩٢,٥٠٢	(٤)
مجموع الأصول المتداولة	٤٦٢,٠٨٥	٤٩٢,٥٠٢	
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة - بالصافي	-	٣,١٩١	(٥)
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٩,٩٩٠	١١٢,٤٩٢	(٦)
مجموع الأصول غير المتداولة	٩,٩٩٠	١١٥,٦٨٣	
إجمالي الأصول	٤٧٢,٠٧٥	٦٠٨,١٨٥	
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاروفات مستحقة - اتعاب مهنية	-	٢,٣٠٠	
مجموع الالتزامات المتداولة	-	٢,٣٠٠	
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤,٧٧٧	٢,٨٠١	(٧)
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٤,٧٧٧	٢,٨٠١	
مجموع الالتزامات	٤,٧٧٧	٥,١٠١	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٤٦٧,٢٩٨	٥٠٣,٠٨٤	
صافي الأصول مقيدة	-	١٠٠,٠٠٠	(١٣)
مجموع صافي الأصول	٤٦٧,٢٩٨	٦٠٣,٠٨٤	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤٧٢,٠٧٥	٦٠٨,١٨٥	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اعتماء للرعاية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اجمالي ٢٠٢٤م</u>	<u>اجمالي ٢٠٢٣م</u>
<u>الإيرادات</u>				
البرعات النقدية العامة	١٢٣,٠٦٦	-	١٢٣,٠٦٦	٢٠٧,٩٢١
تبرعات تخفيض التزام	-	-	-	١٢,٤٨٨
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي	-	-	-	٨٧,٠٠٠
الخيرية(زيارة المرضى المصابين حديثاً)	-	-	-	١,٩٨٠
تبرعات الخدمات التطوعية - برامج موسمية	-	٨٠,٣٩٢	٨٠,٣٩٢	-
دعم منصة احسان	(٨)	١٢٩,١٢٠	١٢٩,١٢٠	-
منصة تبرع	١٨,٥٤٦	-	١٨,٥٤٦	٤,١٨٨
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	٣٣٩,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صندوق الوقف الصحي	-	-	-	٢٨٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات راس المال البشري	-	٧٢,٧٥٠	٧٢,٧٥٠	-
البرعات العينية	٢٩,٦٨١	-	٢٩,٦٨١	-
تبرعات أجهزة تحاليل للاسكتري	-	-	-	٣٣,٠٠٠
اشتراكات	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	-
صندوق دعم الموارد البشرية - هدف	٤٢,٢٥٠	-	٤٢,٢٥٠	١٧,٦٤٢
أيراد ضريبة القيمة المضافة	١,١٥٣	-	١,١٥٣	-
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>	٤٤٨,٥١٢	(٤٤٨,٥١٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٨٤١,٦٥٨	١٠٠,٠٠٠	٩٤١,٦٥٨	٦٩٤,٢٢٠
<u>إجمالي الإيرادات</u>				
<u>المصروفات</u>				
مصروفات منصة احسان	(١٠)	١٢٩,١٢٠	-	-
مصروفات الخدمات التطوعية	(١١)	٨٠,٣٩٢	-	-
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	(١٢)	٨٧,٠٥٧	-	-
(زيارة المرضى المصابين حديثاً)	(٥)	-	-	-
مصروفات الأنشطة	(٦)	٤١٧,٢٩٧	-	٤١٠,٧٤٦
المصروفات العمومية والإدارية	(٧)	٧٥,٩٧٥	-	٣٤,٧٧٨
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٨)	٥,٠٩	-	-
اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٩)	١٧,٤٩٨	-	٢,٤٩٨
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٠)	٨٠٧,٨٤٨	-	٢٢٨,٠٢٢
التغير في صافي الأصول من النشطة المستمرة	(١١)	١٣٣,٨١٠	١٠٠,٠٠٠	٤٦٦,١٩٨
<u>البنود الاستثنائية</u>				
تسوييات من المخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٢)	١,٩٧٦	-	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١٣)	١,٩٧٦	-	-
التغير في صافي الأصول	(١٤)	١٣٥,٧٨٦	١٠٠,٠٠٠	٤٦٦,١٩٨
صافي الأصول في بداية السنة	(١٥)	٤٦٧,٢٩٨	-	١,١٠١
صافي الأصول نهاية السنة	(١٦)	٦٠٣,٠٨٤	١٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٢٩٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اعتماء للرعاية بمرضى السكري
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٤٦٦,١٩٨	١٣٥,٧٨٦	التغير في صافي الأصول
٢,٤٩٨	١٧,٤٩٨	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٩٧٦)	تسويات من المخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠٩	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٧٧٧	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٧٣,٤٧٣</u>	<u>١٥١,٨١٧</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

-	٢,٣٠٠	مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
<u>٤٧٣,٤٧٣</u>	<u>١٥٤,١١٧</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٢,٤٨٨)	(١٢٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٧٠٠)	إضافات أصول غير الملموسة
<u>(١٢,٤٨٨)</u>	<u>(١٢٣,٧٠٠)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٤٦٠,٩٨٥	٣٠,٤١٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٠٠	٤٦٢,٠٨٥	النقدية وما حكمها في بداية السنة
<u>٤٦٢,٠٨٥</u>	<u>٤٩٢,٥٠٢</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية اعفاء للعناية بمرضى السكري ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩) ، بتاريخ ١٨/١٤٤٣ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٩/١٩ م ، مركزها الرئيسي:- ابها - مركز عسير - المملكة العربية السعودية . تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة عناية مريض السكر الخيرية برقم تسجيل ٥٨٥٠١٤٩٨٦٨ بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠١ هـ برأسمال قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

١.١ اهداف الجمعية:

- التوعية والتثقيف بمرض السكري.
- الوقاية الصحية من مرض السكري.
- المساهمة في الدراسات العلمية والبحوث المتعلقة بمرض السكري.
- توفير الأدوية والمستلزمات الطبية لمرضى السكري.
- المساهمة بتوفير الخدمات الطبية للمناطق الطرفية.

٢.١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ 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 والاقتراح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بائع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المديونون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات.

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلاها 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

%٢٠

الآلات والمعدات المكتبي

الاثاث المكتبي

٤-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي 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 والعنوية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بـ٢)

٥-٥ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 .

٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا

الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

(٤) 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 الاشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الاشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الاشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخخص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

(٥) 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 بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف .

(٣) **اهم السياسات المحاسبية المتبعة :** (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريف على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- **الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-** (يتبع)

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبوعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلل فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بـتـعـ)

أـ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمهـ)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

بـ المصروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميـلـها بـاتـبـاعـ اـسـسـ تـحـمـيلـ عـادـلـةـ وـمـعـتـمـدةـ منـ اـصـحـابـ الصـلـاحـيـةـ .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والاقتراح للقواعد المالية للمنشآت غير الهدفية للربح إلى :-

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، و قد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد وما في حكمه
٤٣٠,٧٥٧	٤٠٨,٠٠٨٣	مصرف الراجحي ح/٨٤٥٤
٣١,٣٢٨	٨٤,٤١٩	بنك الأهلي ح/٩١٠١
٤٦٢,٠٨٥	٤٩٢,٥٠٢	

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج	التكلفة
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	الإضافات خلال السنة
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٠٩	٥٠٩	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٠٩	٥٠٩	اطفاء خلال السنة
٣,١٩١	٣,١٩١	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية اعتماد للرعاية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة طبية	الآلات والمعدات المكتبية	الاثاث مكتبي	<u>التكلفة</u>
١٢,٤٨٨	-	٣,٧٤٨	٨,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
<u>١٣٢,٤٨٨</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٧٤٨</u>	<u>٨,٧٤٠</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
				<u>الإهلاك المتراكם</u>
٢,٤٩٨	-	٧٥٠	١,٧٤٨	الرصيد في بداية السنة
١٧,٤٩٨	١٥,٠٠٠	٧٥٠	١,٧٤٨	الإهلاك خلال السنة
<u>١٩,٩٩٦</u>	<u>١٥,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠</u>	<u>٣,٤٩٦</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

القيمة الدفترية

١١٢,٤٩٢	١٠٥,٠٠٠	٢,٢٤٨	٥,٢٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<u>٩,٩٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٢,٩٩٨</u>	<u>٦,٩٩٢</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٤,٧٧٧	الرصيد في بداية السنة
		٤,٧٧٧	-	المكون خلال السنة
		-	(١,٩٧٦)	تسويات
		<u>٤,٧٧٧</u>	<u>٢,٨٠١</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

(٨) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	١٢٩,١٢٠	مشروع توزيع الانسولين
		-	<u>١٢٩,١٢٠</u>	

(٩) صندوق دعم الجمعيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٠٠,٠٠٠	دعم التشغيل - غير مقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٣٩,٠٠٠	الصحة المدرسية
٥٠,٠٠٠		صندوق دعم الجمعيات لسنة ٢٠٢٣م
٥٠,٠٠٠	٤٣٩,٠٠٠	

(١٠) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٢٩,١٢٠	مشروع توزيع الانسولين
-	١٢٩,١٢٠	

(١١) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٥٤٠	٢٣٩,٩٨٩	برنامج الصحة المدرسية
٣١,٩٨٠	٦٩,٣٠٣	مبادرة فحص السكر
٧٨,٢٤٦	-	برنامج زيارة المرضى المصابين حديثاً بالسكر
٥٤,٩٨٠	٣,٨٣٥	برنامج اليوم الوطني لمرضى السكري
١٠,٠٠٠	٨٤,١٧٠	تطوير وتحسين
-	٢٠,٠٠٠	حملات وقائية
١٩٠,٧٤٦	٤١٧,٢٩٧	

جمعية اعتماء للعناية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨,٠١٥	٢٩,٧٥٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٠,٣٢٠	تأمينات اجتماعية
٥٠٣	١,٥٧٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧٢٤	٢٠٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
٩	٤٧٨	رسوم بنكية
-	٩,٢٠٠	اتعب مهنية
-	٢,٧٠٠	ضيافة ونظافة
-	٢,٨٦٨	دعاية وإعلان
-	٢,١٠٧	ادوات مكتبية
-	١,٨٦٣	صيانة واصلاح
٤,٧٧٧	٧,٦٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٧٥٠	-	رسوم اجتماع الجمعية العمومية
-	١٢٠	عمالة مؤقتة
-	٧,١١٨	بدلات
٣٤,٧٧٨	٧٥,٩٧٥	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات التميز
-	(٢٣٩,٠٠٠)	٢٣٩,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات للصحة
-	(١٢٩,١٢٠)	١٢٩,١٢٠	-	منصة احسان شراء مضخات انسولين
-	(٨٠,٣٩٢)	٨٠,٣٩٢	-	البراعات خدمات تطوعية
١٠٠,٠٠٠	(٤٤٨,٥١٢)	٥٤٨,٥١٢	-	

(١٤) عام

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٥م