

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعتناء 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 وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا 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 وفقا 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 وفقا 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 المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 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 شكاً 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، وهيكل ومحتوى 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 اعتناء للعناية 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 الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

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

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

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

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		١٢٣,٠٦٦	-	١٢٣,٠٦٦	٢٠٧,٩٢١
تبرعات تخفيض التزام		-	-	-	١٢,٤٨٨
مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (زيارة المرضى المصابين حديثاً)		-	-	-	٨٧,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية - برامج موسمية		-	٨٠,٣٩٢	٨٠,٣٩٢	١,٩٨٠
دعم منصة احسان	(٨)	-	١٢٩,١٢٠	١٢٩,١٢٠	-
منصة تبرع		١٨,٥٤٦	-	١٨,٥٤٦	٤,١٨٨
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	١٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠	٤٣٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صندوق الوقف الصحي		-	-	-	٢٨٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات راس المال البشري		٧٢,٧٥٠	-	٧٢,٧٥٠	-
التبرعات العينية		٢٩,٦٨١	-	٢٩,٦٨١	-
تبرعات أجهزة تحاليل للسكري		-	-	-	٣٣,٠٠٠
اشتراكات		٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	-
صندوق دعم الموارد البشرية - هدف		٤٢,٢٥٠	-	٤٢,٢٥٠	١٧,٦٤٢
ايراد ضريبة القيمة المضافة		١,١٥٣	-	١,١٥٣	-
صافي الأصول المحررة من القبول		٤٤٨,٥١٢	(٤٤٨,٥١٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٨٤١,٦٥٨	١٠٠,٠٠٠	٩٤١,٦٥٨	٦٩٤,٢٢٠
إجمالي الإيرادات					
المصروفات					
مصروفات منصة احسان	(١٠)	١٢٩,١٢٠	-	١٢٩,١٢٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية		٨٠,٣٩٢	-	٨٠,٣٩٢	-
مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (زيارة المرضى المصابين حديثاً)		٨٧,٠٥٧	-	٨٧,٠٥٧	-
مصروفات الأنشطة	(١١)	٤١٧,٢٩٧	-	٤١٧,٢٩٧	١٩٠,٧٤٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٧٥,٩٧٥	-	٧٥,٩٧٥	٣٤,٧٧٨
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٥)	٥٠٩	-	٥٠٩	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	١٧,٤٩٨	-	١٧,٤٩٨	٢,٤٩٨
إجمالي المصروفات والمساعدات		٨٠٧,٨٤٨	-	٨٠٧,٨٤٨	٢٢٨,٠٢٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		٣٣,٨١٠	١٠٠,٠٠٠	١٣٣,٨١٠	٤٦٦,١٩٨
البند الاستثنائية					
تسويات من المخصص مكافاة نهاية الخدمة		١,٩٧٦	-	١,٩٧٦	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		١,٩٧٦	-	١,٩٧٦	-
التغير في صافي الاصول		٣٥,٧٨٦	١٠٠,٠٠٠	١٣٥,٧٨٦	٤٦٦,١٩٨
صافي الاصول في بداية السنة		٤٦٧,٢٩٨	-	٤٦٧,٢٩٨	١,١٠١
صافي الاصول نهاية السنة		٥٠٣,٠٨٤	١٠٠,٠٠٠	٦٠٣,٠٨٤	٤٦٧,٢٩٨

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٦٦,١٩٨	١٣٥,٧٨٦	التغير في صافي الأصول
٢,٤٩٨	١٧,٤٩٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٩٧٦)	تسويات من المخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٧٧٧	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٣,٤٧٣	١٥١,٨١٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	٢,٣٠٠	مصروفات مستحقة - ائتمانات مهنية
٤٧٣,٤٧٣	١٥٤,١١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٤٨٨)	(١٢٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٧٠٠)	إضافات أصول غير الملموسة
(١٢,٤٨٨)	(١٢٣,٧٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٦٠,٩٨٥	٣٠,٤١٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٠٠	٤٦٢,٠٨٥	النقدية وما حكمها في بداية السنة
٤٦٢,٠٨٥	٤٩٢,٥٠٢	النقدية وما حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩) ، بتاريخ ١٨/٠٩/١٤٤٣هـ الموافق في ١٩/٠٤/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- ابها - مركز عسير - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بإسم مؤسسة عناية مريض السكر الخيرية برقم تسجيل ٥٨٥٠١٤٩٨٦٨ بتاريخ ١١/٠١/١٤٤٥هـ 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 الادوية والمستلزمات الطبية لمرضى السكري.
- المساهمة بتوفير الخدمات الطبية للمناطق الطرفية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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 الاثبات والقياس والافصاح 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اوضح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة 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 و متوسطة 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل 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 المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 تحميل المخصصات في قائمة الانشطة 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 اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٢٠٪

٢٠٪ الآلات والمعدات المكتبية

الاثاث المكتبي

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول 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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي 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 الانشطة 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 الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

(٥) منافع الموظفين قصيره 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 موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً 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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو 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 للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول 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 الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول 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 الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٣٠,٧٥٧	٤٠٨,٠٨٣	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	الاضافات خلال السنة
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٠٩	٥٠٩	الإهلاك المتراكم
٥٠٩	٥٠٩	اطفاء خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣,١٩١	٣,١٩١	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاثاث مكتبي	الآلات والمعدات المكتبية	أجهزة طبية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٨,٧٤٠	٣,٧٤٨	—	١٢,٤٨٨
الاضافات خلال السنة	—	—	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٧٤٠	٣,٧٤٨	١٢٠,٠٠٠	١٣٢,٤٨٨
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	١,٧٤٨	٧٥٠	—	٢,٤٩٨
الاهلاك خلال السنة	١,٧٤٨	٧٥٠	١٥,٠٠٠	١٧,٤٩٨
الرصيد في نهاية السنة	٣,٤٩٦	١,٥٠٠	١٥,٠٠٠	١٩,٩٩٦
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٢٤٤	٢,٢٤٨	١٠٥,٠٠٠	١١٢,٤٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٩٩٢	٢,٩٩٨	—	٩,٩٩٠

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٧٧٧	—	الرصيد في بداية السنة
—	٤,٧٧٧	المكون خلال السنة
(١,٩٧٦)	—	تسويات
٢,٨٠١	٤,٧٧٧	الرصيد في نهاية السنة

(٨) دعم منصة احسان

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

		(٩) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	١٢٩,١٢٠	مشروع توزيع الانسولين
—	١٢٩,١٢٠	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥,٥٤٠	٢٣٩,٩٨٩	برنامج الصحة المدرسية
٣١,٩٨٠	٦٩,٣٠٣	مبادرة فحص السكر
٧٨,٢٤٦	—	برنامج زيارة المرضى المصابين حديثا بالسكر
٥٤,٩٨٠	٣,٨٣٥	برنامج اليوم الوطني لمرضى السكري
١٠,٠٠٠	٨٤,١٧٠	تطوير وتحسين
—	٢٠,٠٠٠	حملات وقائية
١٩٠,٧٤٦	٤١٧,٢٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨,٠١٥	٢٩,٧٥٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
—	١٠,٣٢٠	تأمينات اجتماعية
٥٠٣	١,٥٧٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧٢٤	٢٠٠	رسوم اشتراكات وتصدقات
٩	٤٧٨	رسوم بنكية
—	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
—	٢,٧٠٠	ضيافة ونظافة
—	٢,٨٦٨	دعاية وإعلان
—	٢,١٠٧	ادوات مكتبية
—	١,٨٦٣	صيانة وإصلاح
٤,٧٧٧	٧,٦٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٧٥٠	—	رسوم اجتماع الجمعية العمومية
—	١٢٠	عمالة مؤقتة
—	٧,١١٨	بدلات
٣٤,٧٧٨	٧٥,٩٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرم خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
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	—	التبرعات خدمات تطوعية
١٠٠,٠٠٠	(٤٤٨,٥١٢)	٥٤٨,٥١٢	—	

(١٤) عام

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