

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخ

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، 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 وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ (١٧ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤)	٣٩٩,٧٧٥	٤٩٢,٥٠٢
	١٠,٠٠٠	-
	٢٢٠,٠٠٠	-
	٦٢٩,٧٧٥	٤٩٢,٥٠٢
الأصول غير المتداولة		
(٥)	١٩,٤٩٨	٣,١٩١
(٦)	١٠١,٣٦٤	١١٢,٤٩٢
	١٢٠,٨٦٢	١١٥,٦٨٣
	٧٥٠,٦٣٧	٦٠٨,١٨٥
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
	٤,٦٠٠	٢,٣٠٠
	٤,٦٠٠	٢,٣٠٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٧)	١٠,٠٥٩	٢,٨٠١
	١٠,٠٥٩	٢,٨٠١
	١٤,٦٥٩	٥,١٠١
صافي الأصول		
	٧٠٣,٦٨١	٥٠٣,٠٨٤
(١٤)	٣٢,٢٩٧	١٠٠,٠٠٠
	٧٣٥,٩٧٨	٦٠٣,٠٨٤
	٧٥٠,٦٣٧	٦٠٨,١٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		١٣٨,٧٦١	-	١٣٨,٧٦١	١٢٣,٠٦٦
تبرعات تخفيض التزام		٤٢,٤٩٢	-	٤٢,٤٩٢	-
تبرع عام مؤسسه عبد الله الثميري		٩١,٧٧٦	-	٩١,٧٧٦	-
تبرع عام فوزيه الجفالي		٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٢٤٩,٣٤٩	٢٤٩,٣٤٩	٨٠,٣٩٢
دعم منصة احسان	(٩)	-	١٧٢,٨٠٠	١٧٢,٨٠٠	١٢٩,١٢٠
منصة تبرع		٢٤,٨٥٥	-	٢٤,٨٥٥	١٨,٥٤٦
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	٩٩,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠	٥١١,٧٥٠
التبرعات العينية		٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	٢٩,٦٨١
اشتراقات		٣٠٠	-	٣٠٠	٥,٧٠٠
صندوق دعم الموارد البشرية - هدف		٣٢,١٠٠	-	٣٢,١٠٠	٤٢,٢٥٠
ايراد ضريبة القيمة المضافة		٩٠٣	-	٩٠٣	١,١٥٣
صافي الأصول المحررة من القيود		٦٨٩,٨٥٢	(٦٨٩,٨٥٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٣٩٠,٠٣٩	(٦٧,٧٠٣)	١,٣٢٢,٣٣٦	٩٤١,٦٥٨
إجمالي الإيرادات					
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	(١١)	١٧٢,٨٠٠	-	١٧٢,٨٠٠	١٢٩,١٢٠
مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي		-	-	-	٨٧,٠٥٧
الخيرية (زيارة المرضى المصابين حديثاً)		-	-	-	-
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٩٣٧,٠٨٠	-	٩٣٧,٠٨٠	٤٩٧,٦٨٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٥٤,٧٧٠	-	٥٤,٧٧٠	٧٥,٩٧٥
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٥)	٣,٢٤٣	-	٣,٢٤٣	٥٠٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٢١,٥٤٩	-	٢١,٥٤٩	١٧,٤٩٨
إجمالي المصروفات والمساعدات		١,١٨٩,٤٤٢	-	١,١٨٩,٤٤٢	٨٠٧,٨٤٨
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة		٢٠٠,٥٩٧	(٦٧,٧٠٣)	١٣٢,٨٩٤	١٣٣,٨١٠
البنود الاستثنائية					
تسويات من المخصص مكافأة نهاية الخدمة		-	-	-	١,٩٧٦
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	١,٩٧٦
التغير في صافي الاصول		٢٠٠,٥٩٧	(٦٧,٧٠٣)	١٣٢,٨٩٤	١٣٥,٧٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٤٦٧,٢٩٨	-	٤٦٧,٢٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣٥,٧٨٦	١٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٨٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٠٣,٠٨٤	١٠٠,٠٠٠	٥٠٣,٠٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٢,٨٩٤	(٦٧,٧٠٣)	٢٠٠,٥٩٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٣٥,٩٧٨	٣٢,٢٩٧	٧٠٣,٦٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٥,٧٨٦	١٣٢,٨٩٤	التغير في صافي الأصول
١٧,٤٩٨	٢١,٥٤٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٧٦)	-	تسويات من المخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٩	٣,٢٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٢,٥٥٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥١,٨١٧	١٧٠,٢٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
-	(٢٢٠,٠٠٠)	مخزون
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	مصرفات مستحقة - اتعاب مهنية
-	(٥,٣٠١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٤,١١٧	(٦٢,٧٥٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢٠,٠٠٠)	(١٠,٤٢١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٧٠٠)	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير الملموسة
(١٢٣,٧٠٠)	(٢٩,٩٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٤١٧	(٩٢,٧٢٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٦٢,٠٨٥	٤٩٢,٥٠٢	النقدية وما حكمها في بداية السنة
٤٩٢,٥٠٢	٣٩٩,٧٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط:

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)، بتاريخ ١٨/٩/١٤٤٣ هـ الموافق في ١٩/٠٤/٢٠٢٢ م، مركزها الرئيسي: - ابها - مركز عسير - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة عناية مريض السكر الخيرية برقم تسجيل ٥٨٥٠١٤٩٨٦٨ بتاريخ ٠١/١١/١٤٤٥ هـ برأسمال قدره ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

١,١ - أهداف 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 بابتداء شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

الاثاث المكتبي ٢٠٪ الآلات والمعدات المكتبية ٢٠٪

اجهزة طبيه ١٥٪ حاسب الى ١٥٪ امن وحماية ١٥٪ برامج ١٥٪

٣-٤ 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

(٤) الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتساب 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 قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٩ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، وضمن 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: - (ينمى)

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 الميراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 والتحويل 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الميراد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الميراد 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: (يتمه)

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٨٤٥٤

مصرف الراجحي تبرعات ح/٨٤٥٠

بنك الأهلي ح/٩١٠١

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٠٨,٠٨٣	٢٥٧,٨٤٦
-	٢٨,١٨٩
٨٤,٤١٩	١١٣,٧٤٠
٤٩٢,٥٠٢	٣٩٩,٧٧٥

(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

إطفاء خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإجمالي	برامج
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٢٣,٢٥٠	٢٣,٢٥٠
٥٠٩	٥٠٩
٣,٢٤٣	٣,٢٤٣
٣,٧٥٢	٣,٧٥٢

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩,٤٩٨	١٩,٤٩٨
٣,١٩١	٣,١٩١

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)
بضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الإجمالي	أجهزة الحاسب الي وملحقاتها	أجهزة اتصال وحماية	أجهزة طبية	الآلات والمعدات المكتبية	الأثاث مكتبي
١٢٣,٧٤٨			١٢٠,٠٠٠	٣,٧٤٨	٨,٧٤٠
١٠,٤٢١	٥,٣٩٩	٥,٠٢٢			
١٤٢,٩٠٩	٥,٣٩٩	٥,٠٢٢	١٢٠,٠٠٠	٣,٧٤٨	٨,٧٤٠
١٩,٩٩٦	-	-	١٥,٠٠٠	١,٥٠٠	٣,٤٩٦
٢١,٥٤٩	٦٧٤	٣٧٧	١٨,٠٠٠	٧٥٠	١,٧٤٨
٤١,٥٤٥	٦٧٤	٣٧٧	٣٣,٠٠٠	٢,٢٥٠	٥,٢٤٤

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤٩٦	٥,٢٤٤
١,٤٩٨	٢,٢٤٨
٨٧,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
٤,٦٤٥	-
٤,٧٢٥	-
١٠١,٣٦٤	١١٢,٤٩٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٧٧٧	٢,٨٠١	الرصيد في بداية السنة
-	١٢,٥٥٩	المكون خلال السنة
-	(٥,٣٠١)	المسدد خلال السنة
(١,٩٧٦)	-	تسويات
٢,٨٠١	١٠,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٠,٣٩٢	٥٣,٦٨٦	خدمات تطوعية عامة
-	١٩٥,٦٦٣	خدمات تطوعية صحية
٨٠,٣٩٢	٢٤٩,٣٤٩	
		(٩) دعم منصة احسان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٩,١٢٠	-	مشروع توزيع الانسولين
-	١٧٢,٨٠٠	شراء حساسات
١٢٩,١٢٠	١٧٢,٨٠٠	
		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل - غير مقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٧٢,٧٥٠	٩٩,٠٠٠	راس المال البشري
٢٣٩,٠٠٠	-	الصحة المدرسية
-	٢٠٠,٠٠٠	استشاري الزائر
٥١١,٧٥٠	٢٩٩,٠٠٠	

جمعية اعتناء للعناية بمرضى السكري
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٩,١٢٠	-	مشروع توزيع الانسولين
-	١٧٢,٨٠٠	شراء حساسات
١٢٩,١٢٠	١٧٢,٨٠٠	

(١٢) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣٩,٩٨٩	١٦٧,٧٠٣	رامج وانشطة مقيدة - استشاري الزائر
٦٩,٣٠٤	-	مبادرة فحص السكر
-	١٠٠,٠٠٠	تميز مؤسسي - صندوق دعم جمعيات
-	٨٨,٦٠١	العلاج الخيري
-	٤٤,٢٣٠	التتقيف الصحي
-	٤٧,٦٩٩	التدريب والتوعية
-	٦٢,٧٥٠	ايام العالمية
-	٧٠,١٩٩	تخطيط وتطوير وتحسين
-	٤٨,٨٩١	الحمم الوقائية
-	١١,٠٠٧	الطبيب الزائر
-	٤٦,٦٥١	أبطال السكر
٨٠,٣٩٢	٥٣,٦٨٦	خدمات تطوعية عامة
-	١٩٥,٦٦٣	خدمات تطوعية صحية
٣,٨٣٤	-	اليوم الوطني لمرضى السكري
٨٤,١٧٠	-	تطوير وتحسين
٢٠,٠٠٠	-	حملات وقائية
٤٩٧,٦٨٩	٩٣٧,٠٨٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٧٥٣	٢٥,١٤٥	الرواتب والأجور ومافي حكمها
-	٢,٣٧٥	بدل سكن
-	٢,١٥٠	مكافئات
١٠,٣٢٠	-	تأمينات اجتماعية
-	١٢٦	غرامات
٧,٢٣٨	-	عمالة مؤقتة وبدلات
٧,٦٧١	١٢,٥٥٩	نهاية الخدمة
١,١٨٣	-	ضيافة
٢,١٠٧	-	مكتبية
١,٨٦٣	-	صيانة
-	٢,٠٠٠	تأشيرات
١,٥٧٧	٩٥٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢٠٠	١,١١٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢,٨٦٨	-	دعاية وإعلان
٤٧٨	٤,١٠٥	مصاريف بنكية وعمولات
١,٥١٧	-	نظافة وأخرى
٩,٢٠٠	٥,١٠٠	اتعاب مهنية
٧٥,٩٧٥	٥٤,٧٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات التميز المؤسسي
٣٢,٢٩٧	(١٦٧,٧٠٣)	٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم جمعيات - استشاري الزائر
-	(١٧٢,٨٠٠)	١٧٢,٨٠٠	-	منصة إحسان لشراء حساسات
-	(٥٣,٦٨٦)	٥٣,٦٨٦	-	خدمات تطوعية عامة
-	(١٩٥,٦٦٣)	١٩٥,٦٦٣	-	خدمات تطوعية صحية
٣٢,٢٩٧	(٦٨٩,٨٥٢)	٦٢٢,١٤٩	١٠٠,٠٠٠	

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م.