

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)، تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 لجمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٩٨)
الرياض في: ١٥/١٥/١٤٤٦هـ
الموافق: ١٥/٣/٢٠٢٥م

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٥	٢,٣٧٦,٤٤٢	٢,٢٧٤,٦٠٧
نقد وما في حكمه		
	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لشراء أصول		
مجموع الموجودات المتداولة	٣,١٢٦,٤٤٢	٣,٠٢٤,٦٠٧
الموجودات غير المتداولة		
٦	٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠
موجودات غير ملموسة - بالصافي		
٧	٢٩٥,٩٨١	٢٤,٧٨٤
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي		
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٠٥,١٨١	٣٨,٥٨٤
مجموع الموجودات	٣,٤٣١,٦٢٣	٣,٠٦٣,١٩١
المطلوبات وصافي الاصول		
المطلوبات المتداولة		
٨	١٨٠,٠٧١	١٩٤,٠٢٥
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مجموع المطلوبات المتداولة	١٨٠,٠٧١	١٩٤,٠٢٥
المطلوبات غير المتداولة		
٩	٢٠,٦٣٦	١١,٥٦٨
التزامات المنافع المحددة للموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠,٦٣٦	١١,٥٦٨
مجموع المطلوبات	٢٠٠,٧٠٧	٢٠٥,٥٩٣
صافي الاصول		
	٥٤٨,٠٢٤	٢٧٠,١٧٥
أصول غير مقيدة		
١٠	٢,٣٦٧,٩٤٣	٢,٥٦٥,٦٦٧
أصول مقيدة		
	٣١٤,٩٤٩	٢١,٧٥٦
أصول أوقاف		
صافي الاصول	٣,٢٣٠,٩١٦	٢,٨٥٧,٥٩٨
مجموع المطلوبات وصافي الاصول	٣,٤٣١,٦٢٣	٣,٠٦٣,١٩١

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (منا)

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أصول أوقاف	مقيد	غير مقيد	إيضاح
٤,٨٠٠	٤,٤٠٠	-	-	٤,٤٠٠	الإيرادات والمكاسب
٢,١٥,٥١٩	١٤٩,٣٣٤	-	٤٤,٩٤٣	١٠٤,٣٩١	اشتراكات العضوية
٦٩,٣٧٣	٣٨٦,٨١٦	-	-	٣٨٦,٨١٦	التبرعات النقدية
١٠٢,٥٠٠	١١٢,٠٠٠	-	١١٢,٠٠٠	-	التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات الزكاة
١,١٥٧,٧٥٥	٦٢٥,٩٨٨	-	٥٢٥,٩٨٨	١٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان
٢١,٧٥٦	١٨,٨٤١	١٨,٨٤١	-	-	الدعم الحكومي
١١,٣٥٠	-	-	-	-	تبرعات أوقاف
-	-	٢٧٤,٣٥٢	(٢١٦,٧٧٢)	(٥٧,٥٨٠)	إيرادات أخرى
٣,٥٨٢,٣٧٣	١,٢٩٧,٣٧٩	٢٩٣,١٩٣	٤٦٦,١٥٩	٥٣٨,٠٢٧	إعادة التصنيف بين فئات الأصول
(٤١٢,٠٣٦)	(٦٦٣,٨٨٣)	-	(٦٦٣,٨٨٣)	-	مجموع الإيرادات والمكاسب
(٨٨,٣٧٧)	(٢٥,٣٦١)	-	-	(٢٥,٣٦١)	المصاريف والخسائر
(٢,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	تكلفة الأنشطة
(١٥٦,٠٠٠)	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٥٣,١٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٠٣٨)	(٧٤,٠٩٧)	-	-	(٧٤,٠٩٧)	مصرفوات الحوكمة
(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	مصرفوات جمع الأموال
(٦٦٨,٥٤١)	(٩٢٤,٠٦١)	-	(٦٦٣,٨٨٣)	(٢٦٠,١٧٨)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٢,٩١٣,٨٣٢	٣٧٣,٣١٨	٢٩٣,١٩٣	(١٩٧,٧٢٤)	٢٧٧,٤٤٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥٦,٢٣٤)	٢,٨٥٧,٥٩٨	٢١,٧٥٦	٢,٥٦٥,٦٦٧	٢٧٠,١٧٥	مجموع المصاريف والخسائر
٢,٨٥٧,٥٩٨	٣,٢٣٠,٩١٦	٣١٤,٩٤٩	٢,٣٦٧,٩٤٣	٥٤٨,٠٢٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

أن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩١٣,٨٣٢	٣٧٣,٣١٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥,٠٣٨	٧٤,٠٩٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٠٦٨	٩,٠٦٨	مخصص منافع الموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
٣٦,١٥٥	(١٣,٩٥٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥٠,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة لشراء أصول
٢,٢١٨,٦٩٣	٤٤٧,١٢٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤,٧٥٠)	(٣٤٥,٢٩٤)	إضافات الأصول الثابتة
(٢٤,٧٥٠)	(٣٤٥,٢٩٤)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
٢,١٩٣,٩٤٣	١٠١,٨٣٥	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٨٠,٦٦٤	٢,٢٧٤,٦٠٧	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢,٢٧٤,٦٠٧	٢,٣٧٦,٤٤٢	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا) - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢١٤٠) والصادر بتاريخ ٢٨/٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٥/١٠/٢٠٢١ م ومقرها ونطاق خدماتها منطقة المدينة المنورة - وتتمثل أهدافها فيما يلي:

٢-١ أنشطة الجمعية

- تثقيف أفراد المجتمع بأهمية التبرع التطوعي بالدم .
- تفعيل دور المجتمع المحلي بجميع شرائحه في دعم برنامج التبرع بالدم .
- تشجيع وتحفيز المتبرعين بالدم .

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ٠١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١١-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

١-١-٣ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق .

٢-١-٣ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع او الاستبعاد الاخر:
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، او تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد او تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة او جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٣-١-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من ادارة الجمعية للنقدية

٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع او الخدمات التي يتم اجرائها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبيق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص
الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها
بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى
المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية
للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم
اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة
الموجودات.

٣-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تنكبها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي
تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون
جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

٣-٦ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل
التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو
المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم أثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الأنشطة ،
وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة

البند

٪٢٠

السيارات

٪١٥

الأثاث

٪٢٠

الأجهزة والمعدات

٪٢٠

البرامج

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٣ الذمم الدائنة الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

٨-٣ منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٨-٣-١ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٩-٣ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات، اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٠-٣ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

١١-٣ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية او عينية.

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٣ التغير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣-٣ الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٥-٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الأمر، على أساس منتظم.

١٦-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٧-٣ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود إلى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبي التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

٣-١٨ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

٣-١٩ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

٤. الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية في المنشأة "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥ نقد وما في حكمه
٢,٢٧٤,٦٠٧	٢,٣٧٦,٤٤٢	نقد لدى البنوك
٢,٢٧٤,٦٠٧	٢,٣٧٦,٤٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦ موجودات غير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية المدة
-	-	الإضافات خلال العام
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية المدة
		مجمع الإطفاء
٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	الرصيد في بداية المدة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الإطفاء خلال العام
٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد في نهاية المدة
١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠	صافي القيمة الدفترية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (بمنا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأثاث	معدات وأجهزة	السيارات	٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣١,٠٩٠	٢٣,٦٠٠	٧,٤٩٠	-	التكلفة
٣٤٥,٢٩٤	-	٢٢,٨٩٤	٣٢٢,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٧٦,٣٨٤	٢٣,٦٠٠	٣٠,٣٧٤	٣٢٢,٤٠٠	الإضافات خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٦,٣٠٦	٣,٥٤٠	٢,٧٦٦	-	مجمع الاستهلاك
٧٤,٠٩٧	٣,٥٤٠	٦,٠٧٧	٦٤,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٤٠٣	٧,٠٨٠	٨,٨٤٣	٦٤,٤٨٠	إستهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢٩٥,٩٨١	١٦,٥٢٠	٢١,٥٤١	٢٥٧,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية
٢٤,٧٨٤	٢٠,٠٦٠	٤,٧٢٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,٠٢٥	١٣٠,٠٧١	مصروفات مستحقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دائنون متنوعون
١٩٤,٠٢٥	١٨٠,٠٧١	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩ مخصص منافع الموظفين
٢,٥٠٠	١١,٥٦٨	رصيد المخصص أول السنة
٩,٠٦٨	٩,٠٦٨	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
١١,٥٦٨	٢٠,٦٣٦	رصيد المخصص آخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠ صافي الأصول المقيمة
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	تبرعات شركة شبه الجزيرة (لشراء أصول)
٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
١٩٧,٠٠٠	-	تبرعات مخصصات أوقاف
١٠٢,٥٠٠	١١٢,٠٠٠	تبرعات الزكاة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم مراكز التبرع بالدم
-	٤٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات
٢١٦,١٦٧	٥,٩٤٣	تبرعات مقيمة أخرى
٢,٥٦٥,٦٦٧	٢,٣٦٧,٩٤٣	رصيد المخصص آخر السنة

١١ التبرعات النقدية	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تبرعات عامة	١٠٤,٣٩١	-	١٠٤,٣٩١	٤٦,١٨٣
تبرعات برامج موسمية	-	٤٤,٩٤٣	٤٤,٩٤٣	-
تبرعات شركة شبه الجزيرة	-	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠
تبرعات جمعية أصدقاء بنوك الدم بالقصيم	-	-	-	٣٦٩,٣٣٦
المجموع	١٠٤,٣٩١	٤٤,٩٤٣	١٤٩,٣٣٤	٢,٠١٥,٥١٩

١٢ تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصروفات برنامج إ طعام	-	٤٠,٤١٦	٤٠,٤١٦	٢٥,٧٧٣
مصروفات برنامج إرواء	-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
رواتب واجور وما في حكمها	-	١٥٨,٨٤٤	١٥٨,٨٤٤	١٧٣,١٥٦
التأمينات الاجتماعية	-	٤١,٤٦٠	٤١,٤٦٠	٣٦,٥١٨
دعاية وإعلان وتسويق	-	٢٤,٨٢٠	٢٤,٨٢٠	٢٠,٧٠١
قرطاسية ومطبوعات	-	١٣,٤٣٩	١٣,٤٣٩	٢٢,٨٧٤
نظافة وضيافة	-	١٠,٥١٣	١٠,٥١٣	٩,٤٥١
هاتف وانترنت	-	٧,٥١٧	٧,٥١٧	٧,٢٢٩
صيانة عامة	-	-	-	٢,٢٠١
مواد مستهلكة	-	٣,٠٧٨	٣,٠٧٨	١,٤٧٥
مكافأة متعاونين	-	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٢,٠٠٠
مصروفات إيجارات	-	-	-	٤٠,٣٣٠
محروقات وزيوت ومصاريف سيارات	-	١٧,٨٤٦	١٧,٨٤٦	٢,٦٤٤
خدمات البرمجة والتطوير	-	-	-	٥,٣٩٦
مساعداة علاج- منصة إحسان	-	٢٠١,٩٧٣	٢٠١,٩٧٣	-
مؤتمرات وندوات	-	٣١,٢١٩	٣١,٢١٩	-
مساعداة طبية - أجهزة	-	١,٤٧٠	١,٤٧٠	-
فعاليات أنشطة	-	١٨,٥٤٣	١٨,٥٤٣	-
مصروفات أنشطة متنوعة	-	٣٥,٩٣٨	٣٥,٩٣٨	٤٠,٨٦٥
مصروفات حكومية	-	٣٠٧	٣٠٧	١,٤١٣
المجموع	-	٦٦٣,٨٨٣	٦٦٣,٨٨٣	٤١٢,٠٢٦

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٣ مصروفات عمومية وإدارية
٤٨,٣٢٤	٥٨,٧٧٦	رواتب واجور وما في حكمها
١٥,٧٦٧	١٥,٣٣٥	التأمينات الاجتماعية
-	٢٠,١٢٥	ايجارات
٩,٠٦٨	٩,٠٦٨	مكافأة منافع الموظفين
-	-	صيانة وإصلاح
٤,٠٠٠	١١,٥٨٠	رسوم حكومية واشتراكات
١,٢٢٣	٥٢٧	مصروفات بنكية
١,٤٩٥	-	مصاريف استشارات
-	١,٤٥٠	دورات تدريبية
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	اتعاب مراجعة
٨٨,٣٧٧	١٢٥,٣٦١	المجموع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٤ مصروفات الحوكمة
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	مصروفات استشارات حوكمة
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	المجموع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٥ مصروفات جمع الأموال
-	٦٩٠	مصروفات رسائل
-	٢٥,٧٠٠	مصاريف مؤتمرات
١٥٦,٠٠٠	٢٦,٧٣٠	دعاية وإعلان وتسويق
١٥٦,٠٠٠	٥٣,١٢٠	المجموع

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٧. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٨. الأحداث اللاحقة

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

١٩. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

٢٠. إعادة تبويب:

تم إعادة تبويب بعض البنود في سنة المقارنة لتتماشى مع بنود السنة الحالية.

٢١. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٥/٣/٢٠٢٥ م