

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤ - ١٥	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 ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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 ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 (١٠١٩)

الرياض في: ٢٢/ شوال / ١٤٤٧
الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/١٠م

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٧٦,٤٤٢	٢,١٤٦,٦٥٣	٥	نقد وما في حكمه
-	٢٤,٨٧٩	٦	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٥٠,٠٠٠	-		دفعات مقدمة لشراء أصول
٣,١٢٦,٤٤٢	٢,١٧١,٥٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٣٤٢,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٢٠٠	٤,٦٠٠	٨	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٩٥,٩٨١	١,٧٦٧,٩٩٤	٩	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٠٥,١٨١	٢,١١٤,٥٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٤٣١,٦٢٣	٤,٢٨٦,١٢٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
١٨٠,٠٧١	٧٨,٥٨٣	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٠,٠٧١	٧٨,٥٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٦٣٦	٣٦,٨٢٠	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠,٦٣٦	٣٦,٨٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠٠,٧٠٧	١١٥,٤٠٣		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
٥٤٨,٠٢٤	٢,٠٧٣,٣٥٢		أصول غير مقيدة
٢,٣٦٧,٩٤٣	١,٧٤٣,٢٣٠	١٢	أصول مقيدة
٣١٤,٩٤٩	٣٥٤,١٤١		أصول أوقاف
٣,٢٣٠,٩١٦	٤,١٧٠,٧٢٣		صافي الاصول
٣,٤٣١,٦٢٣	٤,٢٨٦,١٢٦		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

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)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أصول أوقاف	مقيد	غير مقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٤,٤٠٠	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	اشتراكات العضوية
١٤٩,٣٣٤	١,٤٢٧,٩٦٩	-	٨٦٨,٣٤٣	٥٥٩,٦٢٦	التبرعات النقدية
٣٨٦,٨١٦	-	-	-	-	التبرعات العينية
١١٢,٠٠٠	١٥٦,٠٦٦	-	١٥٦,٠٦٦	-	تبرعات الزكاة
-	٢٩٢,٥٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٦٢٥,٩٨٨	-	-	-	-	الدعم الحكومي
-	١٠٨,٧٤٨	-	١٠٨,٧٤٨	-	تبرعات خدمات تطوعية
١٨,٨٤١	٣٩,١٩٢	٣٩,١٩٢	-	-	تبرعات أوقاف
-	٣,٢١٤	-	-	٣,٢١٤	حملات التبرع بالدم
-	-	-	(١,١٤٨,٠٣٥)	١,١٤٨,٠٣٥	إعادة التصنيف بين فئات الأصول
١,٢٩٧,٣٧٩	٢,٠٣١,٤٨٩	٣٩,١٩٢	٢٣٥,١٢٢	١,٧٥٧,١٧٥	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والخسائر
(٦٦٣,٨٨٣)	(٧٥١,٠٨٧)	-	(٧٥١,٠٨٧)	-	تكلفة الأنشطة
(١٢٥,٣٦١)	(١٣٨,٣٤٠)	-	-	(١٣٨,٣٤٠)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١٠٨,٧٤٨)	-	(١٠٨,٧٤٨)	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٣,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	-	-	(٥,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٥٣,١٢٠)	(٦,٩٠٠)	-	-	(٦,٩٠٠)	مصروفات جمع الأموال
(٧٤,٠٩٧)	(٧٧,٠٠٧)	-	-	(٧٧,٠٠٧)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٩٢٤,٠٦١)	(١,٠٩١,٦٨٢)	-	(٨٥٩,٨٣٥)	(٢٣١,٨٤٧)	مجموع المصاريف والخسائر
٣٧٣,٣١٨	٩٣٩,٨٠٧	٣٩,١٩٢	(٦٢٤,٧١٣)	١,٥٢٥,٣٢٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٨٥٧,٥٩٨	٣,٢٣٠,٩١٦	٣١٤,٩٤٩	٢,٣٦٧,٩٤٣	٥٤٨,٠٢٤	صافي الأصول في بداية السنة
٣,٢٣٠,٩١٦	٤,١٧٠,٧٢٣	٣٥٤,١٤١	١,٧٤٣,٢٣٠	٢,٠٧٣,٣٥٢	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧٣,٣١٨	٩٣٩,٨٠٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٧٤,٠٩٧	٧٧,٠٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٠٦٨	١٦,١٨٤	مخصص منافع الموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
-	(٢٤,٨٧٩)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٣,٩٥٤)	(١٠١,٤٨٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
٤٤٧,١٢٩	١,٦٦١,٢٣١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٤٢,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٥,٢٩٤)	(١,٥٤٩,٠٢٠)	إضافات الأصول الثابتة
(٣٤٥,٢٩٤)	(١,٨٩١,٠٢٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
١٠١,٨٣٥	(٢٢٩,٧٨٩)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٢,٢٧٤,٦٠٧	٢,٣٧٦,٤٤٢	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٢,٣٧٦,٤٤٢	٢,١٤٦,٦٥٣	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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٨/٠٢/١٤٤٣ 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 ٠١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م مع عرض أرقام المقارنة للسنة المالية السابقة المنتهية في 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:

١-٣ 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 الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

٢-٣ 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

٣-٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع او الخدمات التي يتم اجراؤها 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 للإطفاء 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 المقدّر 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 تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٣-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء 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 المقدّر 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 :

البند	النسبة
السيارات	٢٠٪
الأثاث	١٥٪
الأجهزة والمعدات	٢٠٪
البرامج	٢٠٪

٣-٧ 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.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨-٣-٨ 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 أنها برنامج اشتراكات محددة وتُعرف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية" على أنها 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 بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبُرائي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الانتماء المخططة.

٩-٣-٩ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج الموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات، إذا 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 أنها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٠-٣-١٠ 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 أو عينية.

١١-٣-١١ الأصول المقيدة

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

١٢-٣-١٢ 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.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 او التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى 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 الامر، على أساس منتظم.

١٦-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف 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 واوراق 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 الايجار

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

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 عئ 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 والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

١٩-٣ 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 واوقاتها. 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 ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥ نقد وما في حكمه
١,٩٧٨,٣١٧	١,٢٣١,٣٣٥	بنك الراجحي - الحساب الرئيسي
١٧,١٤٥	٧٦,٧٠١	بنك الراجحي الحساب - التبرع العام
٢٥٠	١٥٦,٣١٦	بنك الراجحي - الزكاة
٣١٤,٩٥٠	٣٥٤,١٤١	بنك الراجحي - الوقف
١١,٥٠٢	١٥,٩٥٧	بنك الراجحي - حملات التبرع بالدم
٤,٢٧٨	٢٥٣,١٨١	بنك الانماء
٥٠,٠٠٠	٥٩,٠٢٢	البنك الاهلي
٢,٣٧٦,٤٤٢	٢,١٤٦,٦٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٤,٨٧٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤,٨٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧ مشروعات تحت التنفيذ
-	٣٤٢,٠٠٠	مراكز التبرع بالدم
-	٣٤٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨ موجودات غير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية المدة
-	-	الإضافات خلال العام
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية المدة
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد في بداية المدة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الإطفاء خلال العام
١٣,٨٠٠	١٨,٤٠٠	الرصيد في نهاية المدة
٩,٢٠٠	٤,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأثاث	معدات وأجهزة	السيارات	٩ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٧٦,٣٨٤	٢٣,٦٠٠	٣٠,٣٨٤	٣٢٢,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٤٩,٠٢٠	-	٣٠,٠٢٠	١,٥١٩,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٩٢٥,٤٠٤	٢٣,٦٠٠	٦٠,٤٠٤	١,٨٤١,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٨٠,٤٠٣	٧,٠٨٠	٨,٨٤٣	٦٤,٤٨٠	مجمع الاستهلاك
٧٧,٠٠٧	٣,٤٥٠	٩,٠٧٧	٦٤,٤٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٥٧,٤١٠	١٠,٥٣٠	١٧,٩٢٠	١٢٨,٩٦٠	إستهلاك السنة
١,٧٦٧,٩٩٤	١٣,٠٧٠	٤٢,٤٨٤	١,٧١٢,٤٤٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٩٥,٩٨١	١٦,٥٢٠	٢١,٥٤١	٢٥٧,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٠,٠٧١	٢٨,٥٨٣	مصروفات مستحقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دائنون متنوعون
١٨٠,٠٧١	٧٨,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١ مخصص منافع الموظفين
١١,٥٦٨	٢٠,٦٣٦	رصيد المخصص أول السنة
٩,٠٦٨	١٦,١٨٤	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٢٠,٦٣٦	٣٦,٨٢٠	رصيد المخصص آخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢ صافي الأصول المقيدة
٨٥٠,٠٠٠	-	تبرعات شركة شبه الجزيرة (لشراء أصول)
-	١٥٦,٠٦٦	الزكاة الشرعية
-	٢٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات (دراسة جدوى)
-	١٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣٥٨,٠٠٠	دعم مؤسسة عبدالله الراجحي بناء مراكز التبرع
١١٢,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠	دعم مراكز التبرع بالدم
٤٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات
٥,٩٤٣	-	تبرعات مقيدة أخرى
٢,٣٦٧,٩٤٣	١,٨٤٤,٠٦٦	الرصيد نهاية السنة

١٣ التبرعات النقدية	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
تبرعات عامة	٥٥٩,٦٢٦	٣٤٣	٥٥٩,٩٦٩	١٠٤,٣٩١
تبرعات برامج موسمية	-	-	-	٤٤,٩٤٣
تبرعات مؤسسة عبدالله الراجحي	-	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-
دعم رواتب - اوقاف عبدالله الضحيان	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سليمان الراجحي - أجهزة طبية	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
المجموع	٥٥٩,٦٢٦	٨٦٨,٣٤٣	١,٤٢٧,٩٦٩	١٤٩,٣٣٤

١٤ تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصروفات برنامج إ طعام	-	١,١٩٠	١,١٩٠	٤٠,٤١٦
مصروفات برنامج إرواء	-	٨٤٥	٨٤٥	٢٤,٠٠٠
رواتب واجور وما في حكمها	-	٢٤١,٨٤٥	٢٤١,٨٤٥	١٥٨,٨٤٤
التأمينات الاجتماعية	-	٧٣,٥٠٥	٧٣,٥٠٥	٤١,٤٦٠
دعاية وإعلان وتسويق	-	٤٤,١٩٥	٤٤,١٩٥	٢٤,٨٢٠
قرطاسية ومطبوعات	-	٧٠,٣١٧	٧٠,٣١٧	١٣,٤٣٩
نظافة وضيافة	-	١٠,٥٦٤	١٠,٥٦٤	١٠,٥١٣
هاتف وانترنت	-	٢١,٧٢٤	٢١,٧٢٤	٧,٥١٧
صيانة عامة	-	١,٠٨٠	١,٠٨٠	-
مواد مستهلكة	-	٤,٦٨٣	٤,٦٨٣	٣,٠٧٨
مكافأة متعاونين	-	٢٢,٧٠٠	٢٢,٧٠٠	٣٢,٥٠٠
محروقات وزيوت ومصارييف سيارات	-	٢٣,٢٦٥	٢٣,٢٦٥	١٧,٨٤٦
النشر الالكتروني وتحسين التواجد	-	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	-
خدمات البرمجة والتطوير	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-
مساعداات علاج- منصة إحسان	-	-	-	٢٠١,٩٧٣
مؤتمرات وندوات وفعاليات	-	٥١,٠٩٥	٥١,٠٩٥	٣١,٢١٩
مصروفات تسويق أنشطة	-	٨٥٠	٨٥٠	-
مساعداات طبية - أجهزة	-	-	-	١,٤٧٠
فعاليات أنشطة	-	-	-	١٨,٥٤٣
دورات تدريبية	-	٦,٤٥٠	٦,٤٥٠	-
مصروفات أنشطة متنوعة	-	٧٨,٦٣٤	٧٨,٦٣٤	٣٥,٩٣٨
مصروفات حكومية واشتراكات	-	٨٩,٣٩٥	٨٩,٣٩٥	٣٠٧
المجموع	-	٧٥١,٠٨٧	٧٥١,٠٨٧	٦٦٣,٨٨٣

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	١٥ مصروفات عمومية وإدارية
٥٨,٧٧٦	٨٧,٠٣٧	رواتب واجور وما في حكمها
١٥,٣٣٥	١٤,١٣٠	التأمينات الاجتماعية
٢٠,١٢٥	-	ايجارات
٩,٠٦٨	١٦,١٨٤	مكافأة منافع الموظفين
-	٧,٢٠٠	تأمين سيارات
١١,٥٨٠	٣,٣٧٥	رسوم حكومية واشتراكات
٥٢٧	١,٩١٤	مصروفات بنكية
١,٤٥٠	١,٠٠٠	دورات تدريبية
٨,٥٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب مراجعة
١٢٥,٣٦١	١٣٨,٣٤٠	المجموع

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	١٦ مصروفات الحوكمة
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات استشارات حوكمة
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	المجموع

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	١٧ مصروفات جمع الأموال
٦٩٠	-	مصروفات رسائل
-	٦,٩٠٠	التواجد الرقعى بمنصات التواصل
٢٥,٧٠٠	-	مصاريف مؤتمرات
٢٦,٧٣٠	-	دعاية وإعلان وتسويق
٥٣,١٢٠	٦,٩٠٠	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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. 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.

١٩. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

٢٠. الأحداث اللاحقة

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

٢١. 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 بتاريخ استحقاقها.

٢٢. إعادة تبويب:

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

٢٣. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من ادارة "الجمعية" بتاريخ ١٠/٤/٢٠٢٦ م