

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا)
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 ٢٠٢٣ م

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

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ - ١٥

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 ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م وأداؤها 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 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 أهدفنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (دمانا) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م 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 (١٠١٩)
الرياض في: ٠٢ صفر ١٤٤٦هـ
الموافق: ٠٦ أغسطس ٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الموجودات
					الموجودات المتداولة
(٥)			٢,٢٧٤,٦٠٧	٨٠,٦٦٤	النقد وما في حكمه
			٧٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة لشراء أصول
			٣,٠٢٤,٦٠٧	٨٠,٦٦٤	مجموع الموجودات المتداولة
					الموجودات غير المتداولة
(٦)			١٣,٨٠٠	١٨,٤٠٠	موجودات غير ملموسة - بالصافي
(٧)			٢٤,٧٨٤	٥,٠٧٢	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
			٣٨,٥٨٤	٢٣,٤٧٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
			٣,٠٦٣,١٩١	١٠٤,١٣٦	مجموع الموجودات
					المطلوبات وصافي الاصول
					المطلوبات المتداولة
(٨)			١٩٤,٠٢٥	١٥٧,٨٧٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			١٩٤,٠٢٥	١٥٧,٨٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
(٩)			١١,٥٦٨	٢,٥٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
			١١,٥٦٨	٢,٥٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			٢٠٥,٥٩٣	١٦٠,٣٧٠	مجموع المطلوبات
					صافي الاصول
			٢٧٠,١٧٥	(١٣٩,٢٧٨)	أصول غير مقيدة
			٢,٥٦٥,٦٦٧	٨٣,٠٤٤	أصول مقيدة
			٢,٨٥٧,٥٩٨	(٥٦,٢٣٤)	صافي الاصول
			٣,٠٦٣,١٩١	١٠٤,١٣٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المدينة المنورة لخدمات بنوك الدم (بمنا)
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢١٤٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أصول أوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح
٤,٤٠٠	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	الإيرادات والمكاسب
١٩٦,٤٩٨	٢,٠١٥,٥١٩	-	١,٦٥٧,٢٠١	٣٥٨,٣١٨	إشتراكات الأعضاء
-	٦٩,٣٧٣	-	٦٩,٣٧٣	-	التبرعات النقدية
-	١٠٢,٥٠٠	-	١٠٢,٥٠٠	-	التبرعات العينية
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	١,١٥٧,٠٧٥	-	١,٠٢٤,٠٧٥	١٣٣,٠٠٠	تبرعات منصة إحسان
٧٥,٥٢٧	٢١,٧٥٦	٢١,٧٥٦	-	-	المنح الحكومي
-	١١,٣٥٠	-	-	١١,٣٥٠	تبرعات أوقاف
٢٧٦,٤٢٥	٣,٥٨٢,٣٧٣	٢١,٧٥٦	٣,٥٣,١٤٩	٥٠٧,٤٦٨	إيرادات أخرى
(١٤٦,٤٤٦)	(٤١٢,٠٢٦)	-	(٤١٢,٠٢٦)	-	مجموع الإيرادات والمكاسب
(١٧٤,٥٩٥)	(٨٨,٣٧٧)	-	-	(٨٨,٣٧٧)	المصاريف والخسائر
-	(٢,٥٠٠)	-	(٢,٥٠٠)	-	تكلفة الأنشطة
-	(١٥٦,٠٠٠)	-	(١٥٦,٠٠٠)	-	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٢٦٨)	(٥,٠٣٨)	-	-	(٥,٠٣٨)	مصروفات الحوكمة
(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	مصروفات جمع الأموال
(٣٢٦,٩٠٩)	(٦٦٨,٥٤١)	-	(٥٧٠,٥٢٦)	(٩٨,٠١٥)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٥٠,٤٨٤)	٢,٩١٣,٨٣٢	٢١,٧٥٦	٢,٤٨٢,٦٢٣	٤٠٩,٤٥٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥,٧٥٠)	(٥٦,٢٣٤)	-	٨٣,٠٤٤	(١٣٩,٢٧٨)	مجموع المصاريف والخسائر
(٥٦,٢٣٤)	٢,٨٥٧,٥٩٨	٢١,٧٥٦	٢,٥٦٥,٦٦٧	٢٧٠,١٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول 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)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٤٨٤)	٢,٩١٣,٨٣٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١,٢٦٨	٥,٠٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٥٠٠	٩,٠٦٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
١٥٢,١٢٠	٣٦,١٥٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء أصول
١١٠,٠٠٤	٢,٢١٨,٦٩٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٣٤٠)	(٢٤,٧٥٠)	إضافات الأصول الثابتة
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٩,٣٤٠)	(٢٤,٧٥٠)	صافي النقد في الأنشطة الاستثمارية
٨٠,٦٦٤	٢,١٩٣,٩٤٣	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
-	٨٠,٦٦٤	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٨٠,٦٦٤	٢,٢٧٤,٦٠٧	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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ 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 ٢٨/٠٢/١٤٤٣ هـ الموافق ١٠/٠١/٢٠٢١ م ومقرها ونطاق خدماتها بمنطقة المدينة المنورة.

٢-١ أنشطة الجمعية

- تثقيف أفراد المجتمع بأهمية التبرع الطوعي 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 ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ 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.

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

١-٣-١ 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). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

١-٣-٢ 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 أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
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)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

١-٣-٣ 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، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١-٣-٤ 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 جزءاً لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

٣-٣-٤ 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 تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٣-٣-٥ 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.

٣-٦-٦ 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 الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة

%١٥

%٢٠

البند

الأثاث والمفروشات

الآلات والمعدات

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٣-١-٢-٣ الدائم الدائمة

الدائم الدائمة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو 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.

٨-٣-١-٢-٣ 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.

٨-٣-١-٢-٣ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام 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 المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٩-٣-١-٢-٣ 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 لموارد 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.

١٠-٣-١-٢-٣ 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 أو 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١-٣ 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 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:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن 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 أن 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 من الأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 عبئ 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.

١٨-٣ 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.

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) النقد وما في حكمه
٨٠,٦٦٤	٢,٢٧٤,٦٠٧	نقد لدى البنوك
٨٠,٦٦٤	٢,٢٧٤,٦٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) موجودات غير ملموسة - بالصافي
-	٢٣,٠٠٠	التكلفة
٢٣,٠٠٠	-	الرصيد في بداية المدة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الإضافات خلال العام
		الرصيد في نهاية المدة
-	٤,٦٠٠	مجمع الإطفاء
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في بداية المدة
٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	الإطفاء خلال السنة
١٨,٤٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد نهاية السنة
		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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأثاث	الآلات والمعدات	(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٦,٣٤٠	٦,٣٤٠		الرصيد في بداية السنة
٢٤,٧٥٠	٢٣,٦٠٠	١,١٥٠	الإضافات خلال السنة
٣١,٠٩٠	٢٣,٦٠٠	٧,٤٩٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٢٦٨	-	١,٢٦٨	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٣٨	٣,٥٤٠	١,٤٩٨	استهلاك السنة
٦,٣٠٦	٣,٥٤٠	٢,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢٤,٧٨٤	٢٠,٠٦٠	٤,٧٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٠٧٢	-	٥,٠٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٨٧٠	١٤٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دائنون متنوعون
١٥٧,٨٧٠	١٩٤,٠٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٠٠	٩,٠٦٨	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢,٥٠٠	١١,٥٦٨	الرصيد في نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية			
أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٤٦,١٨٣	-	٤٦,١٨٣	١٩٦,٤٩٨
تبرعات عامة			
-	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	-
تبرعات شركة شبة الجزيرة			
٣١٢,١٣٥	٥٧,٢٠١	٣٦٩,٣٣٦	-
تبرعات جمعية أصدقاء بنوك الدم بالقصيم			
٣٥٨,٣١٨	١,٦٥٧,٢٠١	٢,٠١٥,٥١٩	١٩٦,٤٩٨
المجموع			

(١١) تكلفة الأنشطة			
أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
-	٢٥,٧٧٣	٢٥,٧٧٣	٥٥,١٩٧
مصروفات - برنامج إطفاء			
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات - برنامج إرواء			
-	١٧٣,١٥٦	١٧٣,١٥٦	٢٢,٤٠٠
الرواتب والأجور وما في حكمها			
-	٣٦,٥١٨	٣٦,٥١٨	-
التأمينات الاجتماعية			
-	٢٠,٧٠١	٢٠,٧٠١	٣٦,٧٩٩
دعاية وإعلان وتسويق			
-	٢٢,٨٧٤	٢٢,٨٧٤	٥,٧١٣
قرطاسية ومطبوعات			
-	٩,٤٥١	٩,٤٥١	٣,٥١٣
نظافة وضيافة			
-	٧,٢٢٩	٧,٢٢٩	٤,١٥٢
هاتف وإنترنت			
-	٢,٢٠١	٢,٢٠١	٥,٠٠٠
صيانة عامة			
-	١,٤٧٥	١,٤٧٥	١,٠٩٠
مواد مستهلكة			
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٠,١٥٠
مكافأة متعاونين			
-	٤٠,٣٣٠	٤٠,٣٣٠	-
مصروفات إيجارات			
-	٢,٦٤٤	٢,٦٤٤	-
محروقات وزيوت وصيانة سيارات			
-	٥,٣٩٦	٥,٣٩٦	-
خدمات البرمجة والتطوير			
-	٤٠,٨٦٥	٤٠,٨٦٥	٢,٤٣٢
مصروفات أنشطة متنوعة			
-	١,٤١٣	١,٤١٣	-
حكومية			
-	٤١٢,٠٢٦	٤١٢,٠٢٦	١٤٦,٤٤٦
المجموع			

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية

رواتب واجور وما في حكمها

رسوم حكومية

مصروفات بنكية

التأمينات الاجتماعية

مكافأة منافع الموظفين

مصاريف إستشارات

أتعاب مهنية وقانونية

المجموع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٤٧,٦٩٥	٤٨,٣٢٤
-	٤,٠٠٠
-	١,٢٢٣
١٢,٩٠٠	١٥,٧٦٧
٢,٥٠٠	٩,٠٦٨
-	١,٤٩٥
١١,٥٠٠	٨,٥٠٠
١٧٤,٥٩٥	٨٨,٣٧٧

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. 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.

١٤. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٥. 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.

١٦. مخاطر السيولة:

تمثل 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.

١٧. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٠٦ م