

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|--------|---------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

(٢٠٢٦-١٢٦)

المحترمين

السادة/ جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢٠٢٦ - ١٢٦)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٠٣,٩٥٦	١,٨٤٥,٩٩٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٠,٧٦١	٣٩,٧٧١	(٤)	المخزون
٤٩,٠٠٠	٢٦,٠٨٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٥٧,٣٣٠	(٦)	استثمارات مالية
٣,٥٧٣,٧١٧	٣,٤٦٩,١٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧,٦٢٧	١٧,٦٢٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٨٤٢	١٢,٤٢٣	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٥,٧٥٧,٢٥٠	٥,٦٥٠,٧٥٠	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	(١٠)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٥,٧٩١,٧١٩	٥,٦٨٤,٨٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٣٦٥,٤٣٦	٩,١٥٣,٩٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦١,٩٦٠	٥٨,٠٣٤	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦١,٩٦٠	٥٨,٠٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٨,١٣٧	٨٧,١١٨	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٨,١٣٧	٨٧,١١٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣٥٦,١٩٣	١٣,٨٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٤١	٥٦,٧٠٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٨,٨٦٦,٦٠٥	٨,٩٣٨,٢٥١		صافي أصول الأوقاف
٩,٢٢٥,٣٣٩	٩,٠٠٨,٨٢٣		إجمالي صافي الأصول
٩,٣٦٥,٤٣٦	٩,١٥٣,٩٧٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

بنود الدخل:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية		٧٢٢,١٣٩	١٨٥,٩٢٥	.	٩٠٨,٠٦٤	٣٠١,٢١٧
تبرعات الزكاة النقدية		.	٢١١,٣٣٢	.	٢١١,٣٣٢	٢٤٧,٢٩٧
إيرادات تطوعيه		.	٣٢٣,٣٣١	.	٣٢٣,٣٣١	.
منح حكومي		٥,٥٦٢	.	.	٥,٥٦٢	.
عينيه مقيد		.	٢٢,٥٠٠	.	٢٢,٥٠٠	.
اشتراكات الأعضاء		٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	٤,٧٥٠
إيرادات الأوقاف		.	.	٧١,٦٤٦	٧١,٦٤٦	١١٨,٤٠١
إيرادات ومكاسب أخرى		٥٧,٣٣٠	.	.	٥٧,٣٣٠	٥٤,٥٩٤
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٨٨,٩٢٥	(٦٨٨,٩٢٥)	.	.	.
إجمالي بنود الدخل		١,٤٧٧,٩٥٦	٥٤,١٦٣	٧١,٦٤٦	١,٦٠٣,٧٦٥	٧٢٦,٢٥٩
المصروفات:						
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٨٦٣,٠٦٥	.	.	٨٦٣,٠٦٥	٩٩٤,٥٨٢
مصاريف جمع الأموال		٥٠,٠٢٩	.	.	٥٠,٠٢٩	١٨٦,٩٩٩
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٣٠٢,٧٤٩	.	.	٣٠٢,٧٤٩	٢٧٤,٢٥٠
مصاريف تطوعيه		٣٢٣,٣٣١	.	.	٣٢٣,٣٣١	.
تبرعات ومساعدات عينيه		٢٢,٥٠٠	.	.	٢٢,٥٠٠	.
مصاريف الزكاة الشرعية		١٤٨,٣١٣	.	.	١٤٨,٣١٣	٢٤٧,٢٩٧
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٤,٦٥٠	.	.	٤,٦٥٠	٧,٦٠٣
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات - أوقاف		١٠٦,٥٠٠	.	.	١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة		٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إجمالي المصروفات		١,٨٢٥,١٣٧	.	.	١,٨٢٥,١٣٧	١,٨٢١,٢٣١
بنود استثنائية						
تسويات سنوات سابقة	(١٦)	٤,٨٥٦	.	.	٤,٨٥٦	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٤,٨٥٦	.	.	٤,٨٥٦	.
التغير في صافي الأصول		(٣٤٢,٣٢٥)	٥٤,١٦٣	٧١,٦٤٦	(٢١٦,٥١٦)	(١,٠٩٤,٩٧٣)

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

البند	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١١٣,٦١٢	٤٥٨,٤٩٦	٨,٧٤٨,٢٠٤	١٠,٣٢٠,٣١٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٧٥٧,٤١٩)	(٤٥٥,٩٥٥)	١١٨,٤٠١	(١,٠٩٤,٩٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥٦,١٩٣	٢,٥٤١	٨,٨٦٦,٦٠٥	٩,٢٢٥,٣٣٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٤٢,٣٢٥)	٥٤,١٦٣	٧١,٦٤٦	(٢١٦,٥١٦)
صافي الأصول في نهاية السنة	١٣,٨٦٨	٥٦,٧٠٤	٨,٩٣٨,٢٥١	٩,٠٠٨,٨٢٣

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٩٤,٩٧٣)	(٢١٦,٥١٦)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٧,٦٠٣	٤,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات وأوقاف
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨١,٨٠٤	٨,٩٨١	مخصص نهاية الخدمة المكون
.	.	استلام الفوائد المستحقة
	(٤,٨٥٦)	تسويات
-	(٥٧,٣٣٠)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
(٨٩٥,٠٦٦)	(١٥٤,٥٧١)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٢٤٨	٢٢,٩١٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٦٨٨)	(١٩,٠١٠)	مخزون
(٢٥,٢٧٠)	(٣,٩٢٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٨,٢٧٧)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات مالية
(٢,٦٣١,٠٥٣)	(١٥٤,٥٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٧٠٠)	(٣,٣٧٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٥٦	-	المستبعد من الممتلكات والآلات ومعدات وأوقاف
(٨٤٤)	(٣,٣٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٢,٦٣١,٨٩٧)	(١٥٧,٩٦٤)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٦٣٥,٨٥٣	٢,٠٠٣,٩٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,٠٠٣,٩٥٦	١,٨٤٥,٩٩٢	

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية - جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤) بتاريخ ٢١ ذي الحجة ١٤٣٠ هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٩ م .
ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
 - تقديم المساعدات الطبية الاجتماعية والنفسية لمرضى الثلاسيميا والأنيميا المنجلية وأمراض الدم الوراثية.
 - تقديم المساعدات العينية للمحتاجين المصابين بأمراض الدم الوراثية.
 - تعزيز الوعي الصحي بين المرضى المصابين بأمراض الدم الوراثية.
 - نشر الوعي الصحي عن أمراض الدم الوراثية وطرق الوقاية منها.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٥ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعايير

نود الاشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافته ثلاثة اقسام جديدة هي العرض في قائمة التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواف الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشأة غير الهادفة الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفترة زمنية معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الانبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدوليه للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .
تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	٥%
السيارات	١٠%
أدوات مكتبية	٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
برامج كمبيوتر	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
المصروفات العمومية والإدارية
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٦٣,٥٥٧	١,٨٢٢,٠٥٧	مصرف الراجحي
٤٠,٣٩٩	٢٣,٩٣٥	مصرف الانماء
٢,٠٠٣,٩٥٦	١,٨٤٥,٩٩٢	

		(٤) مخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٧٦١	٣٩,٧٧١	أدوية لأمراض الدم
٢٠,٧٦١	٣٩,٧٧١	

		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٠٠٠	.	إيجارات مدفوعة مقدما
٤٢,٠٠٠	١٧,٤٠٨	سلف وعهد موظفين
.	٨,٦٧٤	قيمه مضافه
٤٩,٠٠٠	٢٦,٠٨٢	

		(٦) الاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	محفظه في صناديق الراجحي الماليه
.	٥٧,٣٣٠	أرباح خلال العام
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٥٧,٣٣٠	

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٦٢٧	١٧,٦٢٧	مشروعات تحت التنفيذ - مباني
١٧,٦٢٧	١٧,٦٢٧	

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

التكلفة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٤٢,٧٣٧	١٤٩,٩٤٤	٣٠,١٤٦	٤٧,٥٤٩	٢٧٠,٣٧٦
إضافات	٧٩٥	-	-	٢,٥٨٠	٣,٣٧٥
تسويات	-	٤,٨٥٦	-	-	٤,٨٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٣,٥٣٢	١٥٤,٨٠٠	٣٠,١٤٦	٥٠,١٢٩	٢٧٨,٦٠٧
مجمع الاستهلاك					
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٣,٧٢٦	١٥٤,٨٠٠	٢٥,٤٥٩	٤٧,٥٤٩	٢٦١,٥٣٤
استهلاك السنة	٣,٣٤٠	-	١,١٧٩	١٣١	٤,٦٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٧,٠٦٦	١٥٤,٨٠٠	٢٦,٦٣٨	٤٧,٦٨٠	٢٦٦,١٨٤
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٤٦٦	-	٣,٥٠٨	٢,٤٤٩	١٢,٤٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٠١١	(٤,٨٥٦)	٤,٦٨٧	-	٨,٨٤٢

(١٠) الأصول غير الملموسة، بالصافي

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف، بالصافي

التكلفة	الأراضي	مباني	المجموع	التكلفة	برامج كمبيوتر	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٦٢,٥٠٠	٦,٦٦٢,٥٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م		
إضافات	-	-	-	إضافات	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٦٢,٥٠٠	٦,٦٦٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-
مجمع الاستهلاك				مجمع الاستهلاك	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٩٠٥,٢٥٠	٩٠٥,٢٥٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
استهلاك السنة	-	١٠٦,٥٠٠	١٠٦,٥٠٠	استهلاك السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١,٠١١,٧٥٠	١,٠١١,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية				صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٧٥٠	٥,٦٥٠,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٧,٢٥٠	٥,٧٥٧,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١,٩٦٠	٥٨,٠٣٤	مصروفات مستحقة
٦١,٩٦٠	٥٨,٠٣٤	الإجمالي

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٤,٦١٠	٧٨,١٣٧	رصيد أول السنة
٨١,٨٠٤	٨,٩٨١	المكون خلال السنة
(١٩٨,٢٧٧)	-	المسدد خلال السنة
٧٨,١٣٧	٨٧,١١٨	الإجمالي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٦٣,٠١٩	١٤٨,٣١٣	٢١١,٣٣٢	-	تبرعات الزكاة
(٧,٩٣١)	١٥,٦٥٢	٧,٧٢١	-	تبرعات حملة الدم
-	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-	التبرعات العينية
(١٨١)	٢,٧٢٢	-	٢,٥٤١	المنح الحكومية دعم الوزارة
-	٣٢٣,٣٣٠	٣٢٣,٣٣٠	-	الخدمات التطوعية
(٤٤٩)	٥٠,٤٤٩	٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان (مشروع تحاليل طبية)
-	٨٨,٥٠٠	٨٨,٥٠٠	-	منصة احسان مشروع (سداد ايجار اسرمتع
٢,٢٤٦	٣٧,٤٥٩	٣٩,٧٠٥	-	منصة شفاء
٥٦,٧٠٤	٦٨٨,٩٢٥	٧٤٣,٠٨٨	٢,٥٤١	

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٦٣,٩٠٣	٣٨٤,١٩٦	.	٣٢٣,٣٠٦	رواتب وبدلات تشغيلية
.	١٧,٨٣٣	.	٣٠,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
.	٤,٦٦٦	.	٤,٥٥٠	هاتف، وبريد وكهرباء وماء
.	٢٠,٠٠٠	.	.	تأمين طبي وعلاج
.	١,٠٥٠	.	.	مصاريف تحميل وتنزيل
.	٥٢٢	.	.	مصاريف كتابية ومطبوعات
.	٤٦,٨٠٤	.	.	مكافأة نهاية الخدمة
.	٤,٩٣١	.	١,٥٤٠	مصاريف الضيافة والنظافة
.	٦٠	.	.	زيوت ومحروقات
.	٥,٠٠٦	.	.	صيانة وإصلاح
٢١٧,٨١٠	.	.	.	برامج إعانة مقطوعة من دعم وزارة المواد البشرية
١٣,٩٥٣	.	٢,٧٢٢	٨,٨٦٦	تنويم مدعوم من الوزارة
٦٢,١٦٠	.	٥٠,٤٤٩	٢٤,٣١٠	برامج فحوص طبية وتحاليل وأدوية
١٥,٨٦٤	.	.	.	نقل الدم مدعوم من الوزارة
٧,٠٣٦	.	١٥,٦٥٢	.	برامج خدمات نقل الدم
٦٥,١٦٤	.	٤٩,٣٠٦	.	أدوية ومستلزمات ضمن العلاج الخيري
.	.	٨٨,٥٠٠	.	سداد ايجار الاسر المحتاجة
٤١,٣٩٢	.	.	١١٦,٣٣٧	برامج و أنشطة رعاية مؤتمرات مقيد
.	.	.	١٢,٥٦٠	حجز فنادق للفعاليات غير مقيد
.	.	.	١٦,٤٤٧	حجز مطاعم للمرضى غير مقيد
.	.	.	٣٧,٤٥٨	دعم شفاء
.	٨,٥٥١	١٠,٠٧٧	.	بناء طاقات
.	.	.	١,٥٠٠	اعانات مقطوعة من حساب الصدقه
.	٢,٣٣٢	.	٤,٧١٦	توصيل مريض غير مقيد
.	.	.	٥٩,٥٤١	فعاليات عامة
.	١١,٣٤٩	.	٥,٢٢٨	احتفالات خاصة بالمرضى
٤٨٧,٢٨٢	٥٠٧,٣٠٠	٢١٦,٧٠٦	٦٤٦,٣٥٩	

جمعية المدينة لأمراض الدم الوراثية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٨,٥٠٠	١٣٢,٣٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,٨٣٤	٣٨,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
١٠,١٠٨	٣,٠١٩	الصيانة والإصلاح
٧,٠٨٩	٥,١٩٤	هاتف، وبريد وكهرباء وماء
١١,١٩٥	١١,٢٣٩	مصارف وعمولات بنكية
١٧,٥٨٢	٢,٤١٤	تأمين طبي وعلاج
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٦٠	١,٥٣١	زيت ومحروقات
٤,٩٣٢	٤,٨٨٤	ضباغة ونظافة وأخرى
١٥,٠٩٩	٢٨,٠٨٠	التأمينات الاجتماعية
.	١,٩٨٠	مصاريف ورسوم حكومية
١٢,٥٣٣	٨,٨٦٩	تذكر سنوية وبدل إجازة
١,٥٠٨	٨,٩٨١	مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٢	١,٠١١	مستلزمات مكتبية
.	١,١٧٣	تدريب وتأهيل
١٠,٦٥١	٩,٠٤٩	اشتراكات وتصدقات
.	٤٠٠	تكاليف تسويقية أخرى
.	٦,٠٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
.	٥٩٠	اجور تحميل وتنزيل
.	١,٠٠٠	العمل الاضافي
.	٤٨٩	العينات والهدايا
.	١,٠٢٤	ايجار سيارات
.	٤,٨١٠	بدل انتداب
.	٢,٤١٢	حجز فندق للموظفين
.	٨٨٧	اجازات
٤٠,٧١٠	١١,٩٦٠	مصاريف استشارية ومهنية
١,٩٢٨	١,٤٢٧	سفر وانتقالات
٢٧٤,٢٥٠	٣٠٢,٧٤٩	
(١٦) تسويات سنوات سابقه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٤,٨٥٦	تسويات استبعاد اصل
.	٤,٨٥٦	الإجمالي

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦ م