

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

## إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

### جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية ترخيص رقم 303

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية "مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (303)"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 24، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

#### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

303

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/12/02 هـ

الموافق: 2023/06/20 م

الصادر: HCPA 1268/2023121

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022  
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
4,334,529	4,232,797	(6)	النقدية وما في حكمها
78,467	101,616	(7)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
366,520	420,563	(8)	المخزون
<u>4,779,516</u>	<u>4,754,976</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			أصول الأوقاف
114,600	114,600	(9)	استثمارات مالية متاحة للبيع
<u>114,600</u>	<u>114,600</u>		إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
1,605,267	1,592,160	(10)	صافي الممتلكات والمعدات
<u>1,605,267</u>	<u>1,592,160</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>6,499,383</u>	<u>6,461,736</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
232,065	213,990	(11)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>232,065</u>	<u>213,990</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
283,812	325,077	(12)	مخصص نهاية الخدمة
<u>283,812</u>	<u>325,077</u>		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
5,838,166	4,729,994		صافي الأصول غير المقيدة
132,240	1,179,575	(20)	صافي الأصول المقيدة
13,100	13,100		مكاسب وخسائر غير محققة من الاستثمارات
<u>5,983,506</u>	<u>5,922,669</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>6,499,383</u>	<u>6,461,736</u>		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (24) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2021	إجمالي 2022	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
4,583,398	2,238,339	-	2,238,339		التبرعات النقدية العامة
355,066	121,324	121,324	-	(13)	التبرعات النقدية المقيدة
-	879,456	879,456	-	(14)	تبرعات منصة احسان
456,384	1,287,694	-	1,287,694		التبرعات العينية
-	3,330	-	3,330		تبرعات عينية
-	234,262	-	234,262		إيرادات خدمات تطوعية
-	437,500	-	437,500	(15)	دعم مؤسسات مانحه
-	192,589	-	192,589		إيرادات تخفيض التزام
-	12,500	-	12,500		ايراد الاشتراكات
3,250	4,500	-	4,500		ايرادات استثمارات
14,000	-	-	-		إيرادات الاشتراكات
120,000	614,000	614,000	-		تبرعات الزكاة
59,875	119,817	-	119,817		مبيعات سلع وخدمات
19,500	77,250	-	77,250		إيرادات دورات
-	388,000	-	388,000	(16)	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	-	-	-		<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(567,445)	567,445		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخادام
-	-	-	-		إعادة تصنيف لإنهاء قيد الوقت اعانات الوزارة
5,611,473	6,610,561	1,047,335	5,563,226		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
222,825	1,053,616	-	1,053,616	(17)	مصروفات البرامج والأنشطة
1,164,667	1,186,987	-	1,186,987	(18)	مصروفات محملة على النشاط
-	216,919	-	216,919		مصاريف الزكاة
1,323,799	3,326,971	-	3,326,971		المصروفات العينية
-	234,262	-	234,262		مصروفات خدمات تطوعية
110,450	72,427	-	72,427		مصاريف جمع الاموال
221	-	-	-		مصاريف حوكمة
1,075,401	540,721	-	540,721	(19)	المصروفات العمومية والإدارية
42,701	39,496	-	39,496		إهلاك الممتلكات والمعدات
3,940,064	6,671,398	-	6,671,398		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
1,671,409	(60,837)	1,047,335	(1,108,172)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<b>البنود الأستثنائية</b>
25,000	-	-	-		ارباح بيع اصول ثابتة
25,000	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية
1,696,409	(60,837)	1,047,335	(1,108,172)		التغير في صافي الأصول
4,273,997	5,970,406	132,240	5,838,166		صافي الأصول في بداية السنة
5,970,406	5,909,569	1,179,575	4,729,994		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten initials 'H.F.' in blue ink.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
 المبالغ بالريال السعودي

2021	2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,696,409	(60,837)	التغير في صافي الأصول
(25,000)	-	ارباح وخسائر راسمالية
42,701	39,496	إهلاك الممتلكات والمعدات
92,789	135,459	المكون لمخصص نهاية الخدمة
1,806,899	114,119	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(13,206)	(23,149)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
147,028	(18,075)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(111,517)	(54,043)	المخزون
(325,258)	(94,194)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
1,503,946	(75,342)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(141,439)	(26,390)	(مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات
25,000	-	مقبوضات بيع أصول ثابتة
(116,439)	(26,390)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
1,387,507	(101,732)	صافي التغير في رصيد النقدية
2,947,022	4,334,529	رصيد النقدية في بداية العام
4,334,529	4,232,797	رصيد النقدية في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



Handwritten signature and stamp area.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية بمركز هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (303) وتاريخ 20/10/1426 هجريا ومركزها- جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسى فى ما يلى:

فحص مرضى السكر من ذوى الحاجة فى عيادات اللجنة بجدة

توفير الادوية والعلاج اللزم لهم

إقامة برامج التثقيف الصحى اللازم من خلال عيادات التغذية والوسائل الارشادية المختلفة المشاركة فى البحوث العلمية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة فى المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية فى تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبى فى تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد :-

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات 1,592,160 ريال سعودي فى 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقا للخبرة السابقة للإدارة فى مجال النشاط. إن التغيير فى العمر الافتراضى للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك فى المستقبل الذى سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ،  
مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة  
والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في  
نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة  
القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات ايرادي ، أما مصروفات  
التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم  
اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استيعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة  
الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

6.7  
10  
5  
6.7  
6.7  
6.7

أجهزة الاتصال والامن  
اثاث ومفروشات  
سيارات  
الالات والمعدات  
أجهزة التبريد والتدفئة  
اجهزة حاسب الي وملحقاته  
ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم  
تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم  
اجراؤه من قبل خبير مئتم مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة  
العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة , يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية.  
ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت , وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند  
(العقارات وآلات ومعدات / اصول اوقاف )، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية  
الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

Handwritten signature and initials.



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

- o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.
- o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

- o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- o يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- o يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
4,328,315	4,181,968	النقدية وما في حكمها
6,214	50,829	النقدية بالصندوق
<u>4,334,529</u>	<u>4,232,797</u>	<u>الرصيد</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
-	30,220	ضريبة قيمة مضافة
-	49,000	عهد وسلف
-	12,140	شركة ولادة حلم التجارية
4,208	4,208	ايراد مستحق
6,000	6,000	مصروفات مقدمه
48	48	موردون مقدمة
68,211	-	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني
<u>78,467</u>	<u>101,616</u>	<u>الرصيد</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (8) المخزون :-</u>
-	740	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
43,725	41,961	مخزون ادوية مستودع التحلية
22,292	32,702	مخزون ادوية مستودع الجامعة
299,878	345,160	مخزون ادوية المستودع الرئيسي
626	-	مخزون ادوية العيادة المتنقلة
<u>366,520</u>	<u>420,563</u>	<u>الرصيد</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (9) استثمارات مالية متاحة للبيع :-</u>
114,600	114,600	اسهم شركة سابك
<u>114,600</u>	<u>114,600</u>	<u>الرصيد</u>



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (10) صافي الممتلكات و المعادلات :-

صافي قيمة الأصول 31-12-2021	صافي قيمة الأصول 31-12-2022	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات في 2022/01/01م	تكلفة الأصول في 2022/12/31	الإستحداثات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2022/01/01م	البيان
1,413,500	1,413,500	-	-	-	1,413,500	-	-	1,413,500	الأراضي
5,593	2,174	-	5,592	200,324	208,089	-	2,173	205,916	سيارات
9,269	7,697	-	1,572	107,339	116,608	-	-	116,608	الأثاث المكتبي
148,891	123,433	-	25,908	181,950	331,291	-	450	330,841	الات , وعدد أدوات
1,073	408	-	665	46,997	48,071	-	-	48,071	أدوات وأجهزة العرض
1	747	-	1	8,228	8,977	-	748	8,229	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
22,840	40,933	-	4,476	128,485	173,894	-	22,569	151,324	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
4,101	3,268	-	1,283	49,204	53,755	-	450	53,305	أجهزة التفتيش والتبريد والتجوية
1,605,267	1,592,160	-	39,496	722,526	2,354,183	-	26,390	2,327,793	الإجمالي



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

2021	2022	إيضاح : (11) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-
217,539	114,324	اوراق دفع
-	81,977	مصرفات مستحقة
13,293	15,575	تامينات مستحقة
1,233	344	عهد مستدمية وسلف
-	1,769	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
<u>232,065</u>	<u>213,990</u>	<u>الرصيد</u>

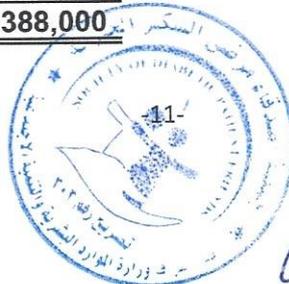
2021	2022	إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
516,281	283,812	رصيد اول المدة
92,789	135,459	المكون خلال العام
(325,258)	(94,194)	المسدد خلال العام
<u>283,812</u>	<u>325,077</u>	<u>الرصيد</u>

2021	2022	إيضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-
-	108,360	المنصة الوطنية للتبرع
-	12,964	منصة شفاء
352,000	-	رسوم برامج وانشطة
3,066	-	محفظة 4
<u>355,066</u>	<u>121,324</u>	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (14) تبرعات منصة احسان :-
-	148,000	توفير الاجهزة الطبية للمرضى المحتاجين-احسان
-	600,000	توفير انسولين للمرضى - احسان
-	51,650	رعاية مرضى السكر-احسان
-	79,806	اليوم العالمي للسكر - احسان
-	879,456	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (15) دعم مؤسسات مانحة :-
-	337,500	مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية
-	100,000	مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
-	437,500	<u>الاجمالي</u>

2021	2022	إيضاح : (16) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
-	20,000	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	368,000	المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
-	388,000	<u>الاجمالي</u>



جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (17) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
179,575	9,980	برنامج التثقيف العلاجي والغذائي وأنشطة الفعاليات
-	55,666	المنصة الوطنية للتبرع
-	11,525	مصاريف منصة شفاء
-	294,280	برنامج تثقيف السكر
-	398,631	برنامج العلاج والارشاد
-	154,188	برنامج صرف الادوية
-	10,088	مؤتمر التحول الرقمي
5,600	87,257	مصاريف دورة تثقيف متقفي السكري
-	32,000	مصاريف ورشة عمل المرشدات الصحيات
7,500	-	مصاريف الدورة التثقيفية
30,150	-	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة
<u>222,825</u>	<u>1,053,616</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (18) مصروفات محملة على النشاط :-</u>
962,663	521,507	الرواتب والأجور النقدية
-	144,147	المنافع والخدمات والتأمين
-	135,388	مؤسسة الف زائد للخدمات التجارية
-	129,370	تأمينات اجتماعية
-	91,453	إيجارات
-	77,496	مصاريف اليوم العالمي للسكر
-	40,466	مزايا وحوافز
4,179	22,320	المستهلكات
1,235	10,330	الصيانة والإصلاح
196,590	11,178	المنافع والخدمات والتأمين
-	3,331	محروقات
<u>1,164,667</u>	<u>1,186,987</u>	<u>الاجمالي</u>



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( 303 )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (19) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
532,901	227,272	الرواتب والأجور
	48,769	تأمينات اجتماعية
86,703	47,200	التأمين الطبي
39,923	3,500	مكافآت وحوافز موسمية
-	61	مصاريف الطعام
-	3,850	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
63,269	4,600	مصاريف حكومية - رسوم
-	135,459	تعويضات نهاية الخدمة
92,789	337	مستلزمات مكتبية
-	938	الوقود والمحروقات
16,103	5,052	مطبوعات
3,570	30	أدوات مستهلكة مصروفة
1,260	57	مستهلكات أخرى
2,492	10,451	صيانة وإصلاح وترميم
18,686	6,174	كهربا ومياه
13,011	5,930	بريد وبرق وهاتف
2,376	223	مصاريف الضيافة
36,000	23,495	إيجار ممتلكات - مكاتب
	2,725	مصاريف التدريب والتأهيل
4,808	3,895	مصاريف اشتراكات وتصديقات
2,000	500	مصاريف غرامات ومخالفات
100	327	مصاريف بنكية وعمولات
-	1,236	سفریات عمل - داخلية
105,500	-	اتعاب مهنية
200	-	تحميل وتنزيل
900	-	تعبئة وتغليف
10,684	-	أنظمة المعلومات
41,826	8,640	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
300	-	عمالة مؤقتة
<u>1,075,401</u>	<u>540,721</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاح : (20) صافي الأصول المقيدة :-</u>
129,174	129,174	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
3,066	55,760	المنصة الوطنية للتبرع
-	1,439	منصة شفاء
-	397,081	تبرعات الزكاة
-	148,000	توفير الاجهزة الطبية للمرضى المحتاجين-احسان
-	445,812	توفير انسولين للمرضى - احسان
-	-	رعاية مرضى السكر-احسان
-	2,310	اليوم العالمي للسكر - احسان
<u>132,240</u>	<u>1,179,575</u>	<u>الإجمالي</u>



Handwritten signatures and marks at the bottom of the page, including a large blue signature on the left and a smaller one on the right.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (303)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (21) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الائتمانات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تراقب الجمعية العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (22) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (23) اعادة تصنيف سنوات سابقة :-

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدمة في السنة المالية الحالية كما يلي :

الحساب	الرصيد قبل اعادة التويب في 2021	اعادة التويب	الرصيد قبل اعادة التويب في 2021
مدينون - ضريبة القيمة المضافة	67,504	(67,504)	-
مشتروعات تحت التنفيذ	69,570	(69,570)	-
مصاريف ضريبة قيمة مضافة	-	41,826	41,826
صافي اصول غير مقيدة للعام	5,975,240	(137,074)	5,838,166
صافي اصول سنوات سابقة	4,369,244	(95,247)	4,273,997

إيضاح : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 19/06/2023م

