

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتويات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٤,٢٣٢,٧٩٧	٤,٧٧٨,٦٥٢	٦	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٠١,٦١٦	٩٣,٨٢١	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٠,٥٦٣	٣٧٦,٨٣١	٨	المخزون
٤,٧٥٤,٩٧٦	٥,٢٤٩,٣٠٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الإستثمارات والأصول المالية
١١٤,٦٠٠	٨٨,٢٠٠	٩	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١١٤,٦٠٠	٨٨,٢٠٠		إجمالي الإستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٩٢,١٦٠	١,٥٨٦,٧٤٦	١٠	ممتلكات ومعدات
١,٥٩٢,١٦٠	١,٥٨٦,٧٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٤٦١,٧٣٦	٦,٩٢٤,٢٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢١٣,٩٩٠	٣٤٧	١١	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢١٣,٩٩٠	٣٤٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٥,٠٧٧	٣٥٦,٣٨٥	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٢٥,٠٧٧	٣٥٦,٣٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣٩,٠٦٧	٣٥٦,٧٣٢		أجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٧٢٩,٩٩٤	٣,٠٣٢,٨٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٩,٥٧٥	٣,٥٤٧,٩٥٤	٢٠	صافي الأصول المقيدة
١٣,١٠٠	(١٣,٣٠٠)		(خسائر) و مكاسب غير محققة من الإستثمارات
٥,٩٢٢,٦٦٩	٦,٥٦٧,٥١٨		إجمالي صافي الأصول
٦,٤٦١,٧٣٦	٦,٩٢٤,٢٥٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٠٣)
قائمة الأنشطة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

البيان	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
		غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	اجمالي
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		١٤٤,٥٢٩	-	١٤٤,٥٢٩	-
التبرعات النقدية المقيدة	١٣	-	١٨٤,٤٥٠	-	١٨٤,٤٥٠
تبرعات منصة إحسان	١٤	-	٤٥٧,٥٠٠	-	٤٥٧,٥٠٠
التبرعات العينية		-	١٧٧,٩٩٨	١٠٧,٤٠٥	١٧٧,٩٩٨
إيرادات خدمات تطوعية		-	-	٤١,٥٢٨	-
دعم مؤسسات مانحة	١٥	-	-	١٤٣,٧٥٠	-
إيرادات تخفيض التزام		-	-	٩٤,٤٢٩	-
إيراد الأشتراكات		١,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة		-	١٠٢,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
مبيعات سلع وخدمات		٥٣,٨٩٧	-	١٧,٦١٥	٥٣,٨٩٧
إيرادات دورات		-	-	٢٩,٢٥٠	-
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	١٦	١٥٤	-	-	١٥٤
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب		١٩٩,٥٨٠	٩٢١,٩٤٨	١,١٢١,٥٢٨	٢,٣١٥,١١٦
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	١٧	٧٣٧,٣٦٨	-	٧٣٧,٣٦٨	٢٦٩,٧٤٥
مصروفات حملة على النشاط	١٨	٣١٤,٦٤١	-	٣١٢,٩٩٧	٦٤٤,٤٣٢
مصروفات الزكاة		-	-	٤١,٠٠٠	-
المساعدات العينية		-	-	٩٨٩,٢٥٨	-
مصاريف إحسان		-	-	-	٩٤,١١١
مصاريف الوقف الصحي		-	-	-	٥٠,٣٥٩
مصروفات خدمات تطوعية		-	-	٤١,٥٢٨	-
مصاريف جمع الاموال		٣١,٠٦٥	-	٦,٥٩١	١١٨,٢١٣
المصروفات العمومية والإدارية	١٩	١١٥,٦٣٣	-	٩٦,٢٧٣	٢٤٧,٣٢٠
إهلاك الممتلكات والمعدات	١٠	-	-	-	٨,٦١٣
إجمالي المصروفات والخسائر		١,١٩٨,٧٠٧	-	١,١٩٨,٧٠٧	٢,٨٩٥,٤٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٩٩٩,١٢٧)	٩٢١,٩٤٨	(٧٧,١٧٩)	٤٩,٥٨٧
صافي الأصول في بداية الفترة		٤,٠٣١,٩٩١	٢,٦٢٦,٠٠٦	٦,٦٥٧,٩٩٧	٥,٤٦٢,٢٦٩
صافي الأصول في نهاية الفترة		٣,٠٣٢,٨٦٤	٣,٥٤٧,٩٥٤	٦,٥٨٠,٨١٨	٦,٠١٩,٩٩٣

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
قائمة التدفقات النقدية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٧١,٢٤٩	(٦٠,٨٣٧)	الأنشطة التشغيلية
٨,٦١٣	٣٩,٤٩٦	التغير في صافي الاصول
٣١,٣٠٨	١٣٥,٤٥٩	تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية
٧١١,١٧٠	١١٤,١١٨	إهلاك ممتلكات والمعدات
٧,٧٩٥	(٢٣,١٤٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢١٣,٦٤٣)	(١٨,٠٧٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٤٣,٧٣٢	(٥٤,٠٤٢)	التغير في الموجودات والطلبات التشغيلية
٥٤٩,٠٥٤	١٨,٨٥٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٩٤,١٩٤)	نم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٤٩,٠٥٤	(٧٥,٣٤٢)	المخزون
(٣,١٩٩)	(٢٦,٣٩٠)	النقد المستخدم في العمليات
(٣,١٩٩)	(٢٦,٣٩٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٥٤٥,٨٥٥	(٧٠,٤٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٤,٢٣٢,٧٩٧	(١٠١,٧٣٢)	الأنشطة الاستثمارية
٤,٧٧٨,٦٥٢	٤,٣٣٤,٥٢٩	مبالغ مدفوعة لشراء ممتلكات ومعدات
	٤,٢٣٢,٧٩٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
		رصيد النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١- التنظيم والأنشطة

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣) وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هجريا ومركزها - جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للجمعية في الأنشطة الخيرية، فحص مرضى السكر من ذوي الحاجة في عيادات اللجنة بجدة، توفير الادوية والعلاج اللازم لهم، إقامة برامج التنقيف الصحي اللازم من خلال عيادات التغذية والوسائل الإرشادية المختلفة المشاركة في البحوث العلمية.

٢- أسس الإعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣- أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٤- استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في 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.

٤-١- الإعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ١,٥٨٦,٧٤٦ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، (إيضاح رقم ١٠)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٥-١- نقد بالصندوق ولدى البنوك

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.

٥-٢- مدينون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أي 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 إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

٣-٥ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقيد في الأصل الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض القيمة. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره للموجودات.

تشمل التكاليف سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة الى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وايصاله إلى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات الذاتية الإنشاء تكاليف المواد والعمالة المباشرة واي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إعداد الأصل للاستعمال المقصود وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة تخزين الموقع وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل أو الدخل الشاملة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الشركة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الدخل أو الدخل حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الدخل أو الدخل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تستهلك الموجودات المؤجرة طوال مدة عقد الأيجار أو أعمارها الإنتاجية - أيهما أقصر. لا يتم احتساب أي استهلاك للأرض.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>	<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>
٪١٥	أجهزة التبريد والتدفئة	٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن
٪١٥	أجهزة حاسب آلي وملحقاته	٪١٠	اثاث ومفروشات
٪٢٠	الآلات ومعدات	٪٢٠	السيارات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدره القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبيد. (العقارات وآلات ومعدات / أصول أوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

٥-٥ ذم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

تتضمن الذم الدائنة، ذم 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.

٦-٥ قائمة الأنشطة

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

- 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.

- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع 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.

- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف
التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:
التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٧-٥ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والدقات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٧ الإيرادات والتبرعات (تتمة)

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

٥-٨ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥-٩ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٥-١٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الإتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الأكتواري . وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل العامة..

٥-١١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٦- نقد بالصندوق ولدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	النقدية وما في حكمها
٤,١٨١,٩٦٨	٤,٦٤٠,٦٨٨	النقدية في الصندوق
٥٠,٨٢٩	١٣٧,٩٦٤	الاجمالي
٤,٢٣٢,٧٩٧	٤,٧٧٨,٦٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد وسلف
٤٩,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	ضريبة قيمة مضافة
٣٠,٢٢٠	١٧,٧٧٣	موردون مقدمة
٤٨	٤٨	شركة ولادة حلم التجارية
١٢,١٤٠	-	مصروفات مقدمه
٦,٠٠٠	-	إيراد مستحق
٤,٢٠٨	-	الاجمالي
١٠١,٦١٦	٩٣,٨٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٨- المخزون
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أدوية المستودع الرئيسي
٣٤٥,١٦٠	٢٠٢,٩٦٨	مخزون أدوية مستودع التحلية
٤١,٩٦١	١٢٨,٠٨٩	مخزون أدوية مستودع الجامعة
٣٢,٧٠٢	٤٥,٠٣٤	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٧٤٠	٧٤٠	الاجمالي
٤٢٠,٥٦٣	٣٧٦,٨٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٩- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٠١,٥٠٠	١٠١,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	الإستبعادات خلال السنة
١٠١,٥٠٠	١٠١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٦,٤٠٠)	صافي الحركة خلال السنة
١٣,١٠٠	(١٣,٣٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١١٤,٦٠٠	٨٨,٢٠٠	القيمة الدفترية في نهاية السنة

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٠- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	الأراضي	السيارات	الأثاث المكتبي	الآت، وعدد أدوات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الإتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	١,٤١٣,٥٠٠	٢٠٨,٠٨٩	١١٧,٠٥٨	٣٣٠,٨٤١	٤٨,٠٧١	٨,٩٧٧	١٧٣,٨٩٤	٥٣,٧٥٥	٢,٣٥٤,١٨٥
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	٣,١٩٩	-	٣,١٩٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١,٤١٣,٥٠٠	٢٠٨,٠٨٩	١١٧,٠٥٨	٣٣٠,٨٤١	٤٨,٠٧١	٨,٩٧٧	١٧٧,٠٩٣	٥٣,٧٥٥	٢,٣٥٧,٣٨٤
الإستهلاك:	-	٢٠٥,٩١٥	١٠٨,٩١١	٢٠٧,٨٦١	٤٧,٦٦٢	٨,٢٢٩	١٣٢,٩٦٠	٥٠,٤٨٧	٧٦٢,٠٢٥
الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	-	١٠٩	٣٩٣	٦,٤٧٧	١٦٦	٢٨	١,١١٩	٣٢١	٨,٦١٣
الإضافات خلال الفترة	-	٢٠٦,٠٢٤	١٠٩,٣٠٤	٢١٤,٣٣٨	٤٧,٨٢٨	٨,٢٥٧	١٣٤,٠٧٩	٥٠,٨٠٨	٧٧٠,٦٣٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	-	٢٠٦,١٣٣	١٠٩,٧٠٧	٢٢٠,٨٥٥	٥٤,٤٤٤	٣٦	١٣٥,١٩٨	٥١,١٢٩	١,٥٨٦,٧٤٦
صافي القيمة الدفترية:	١,٤١٣,٥٠٠	٢,٠٦٥	٧,٧٥٤	١١٦,٥٠٣	٢٤٣	٧٢٠	٤٣,٠١٤	٢,٩٤٧	١,٥٨٦,٧٤٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١,٤١٣,٥٠٠	٢,١٧٤	٨,١٤٧	١٢٢,٩٨٠	٤٠٩	٧٤٨	٤٠,٩٣٤	٣,٢٦٨	١,٥٩٢,١٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤١٣,٥٠٠	٢,١٧٤	٨,١٤٧	١٢٢,٩٨٠	٤٠٩	٧٤٨	٤٠,٩٣٤	٣,٢٦٨	١,٥٩٢,١٦٠

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١١- ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد مستديمة وسلف
٣٤٤	٣٤٤	مصروفات مستحقة
٨١,٩٧٨	٣	تأمينات مستحقة
١٥,٥٧٥	-	المنافع والخدمات والتأمين مستحقة
١,٧٦٩	-	أوراق الدفع
١١٤,٣٢٤	-	الاجمالي
٢١٣,٩٩٠	٣٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
٢٨٣,٨١٢	٣٢٥,٠٧٧	المكون خلال الفترة
١٣٥,٤٥٩	٣١,٣٠٨	المسدد خلال الفترة
(٩٤,١٩٤)	-	الاجمالي
٣٢٥,٠٧٧	٣٥٦,٣٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٣- التبرعات النقدية المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرع عبد الرحمن عبدالله النهدي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	الوقف الصحي
-	٣٧٧,٩٦٣	المنصة الوطنية للتبرع
١٠٨,٣٦٠	١,٢٩٢	منصة شفاء
١٢,٩٦٤	-	الاجمالي
١٢١,٣٢٤	١,٣٧٩,٢٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٤- تبرعات منصة إحسان
ريال سعودي	ريال سعودي	رعاية مرضى السكر - إحسان
٥١,٦٥٠	٢٣٠,٠٠٠	توفير الاجهزة الطبية للمرضى المحتاجين - إحسان
١٤٨,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠	اليوم العالمي للسكر
٧٩,٨٠٦	٦٠,٠٠٠	توفير انسولين للمرضى - إحسان
٦٠٠,٠٠٠	-	الاجمالي
٨٧٩,٤٥٦	٥١٧,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٥- دعم مؤسسات مانحة
ريال سعودي	ريال سعودي	مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية
٣٣٧,٥٠٠	-	مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
١٠٠,٠٠٠	-	الاجمالي
٤٣٧,٥٠٠	-	

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٦- إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
ريال سعودي	ريال سعودي	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
-	٥,٩٤٥	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
٣٦٨,٠٠٠	-	الإجمالي
٣٨٨,٠٠٠	٥,٩٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٧- مصروفات البرامج والأنشطة
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات عينية ادوية طبية
-	١,١٥٨,٥٢٠	برنامج العلاج والإرشاد
٣٩٨,٦٣١	١٨٧,٤٦٤	برنامج تثقيف السكر
٢٩٤,٢٨٠	١٣٢,٨٠٨	برنامج صرف الأدوية
١٥٤,١٨٨	٨٤,٧٢٥	المنصة الوطنية للتبرع
٥٥,٦٦٦	١٣,٧٠٠	مصاريف منصة شفاء
١١,٥٢٦	-	برامج التثقيف العلاجي والغذائي وأنشطة الفعاليات
٩,٩٨٠	-	مؤتمر التحول الرقمي
١٠,٠٨٨	-	مصاريف دورة تثقيف متقني السكري
٨٧,٢٥٧	-	مصاريف ورشة عمل المرشحات الصحيات
٣٢,٠٠٠	-	الإجمالي
١,٠٥٣,٦١٦	١,٥٧٧,٢١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٨- مصروفات محملة على النشاط
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والأجور النقدية
٥٢١,٥٠٧	٢٠٨,٧١٢	مزايا وحوافز
٤٠,٤٦٦	٢٣٤,٥٦١	تأمينات اجتماعية
١٢٩,٣٧٠	٦٠,٠٨٥	إيجارات
٩١,٤٥٣	٤٠,٠٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٤٤,١٤٧	٦٠,٢٢٤	مؤسسة الف زائد للخدمات التجارية
١٣٥,٣٨٨	١٣,٦٠٠	المستهلكات
٢٢,٣٢٠	١٥,٨٣٩	المنافع والخدمات والتأمين
١١,١٧٨	١٠,٢٥٥	محروقات
٣,٣٣١	١,١٥٦	مصاريف اليوم العالمي للسكر
٧٧,٤٩٦	-	الصيانة والإصلاح
١٠,٣٣٠	-	الإجمالي
١,١٨٦,٩٨٦	٦٤٤,٤٣٢	

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	١٩- المصروفات العمومية والإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والأجور
٢٢٧,٢٧٢	٩٨,٥٠٨	تأمينات اجتماعية
٤٨,٧٦٩	٢٥,٧٥١	التأمين الطبي
٤٧,٢٠٠	٢٢,٧٢٢	إيجار ممتلكات - مكاتب
٢٣,٤٩٥	٢٠,٠٠٠	مصروف التزامات منافع الموظفين
-	٣١,٣٠٨	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٣,٨٥٠	٢١,٠٠٠	أنظمة المعلومات
-	٩,١٧٨	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٤٥١	٤,٥٨٥	بدل إجازة
-	٤,٢٠٨	قطع غيار
-	٢,٤٧٢	كهرباء ومياه
٦,١٧٤	٢,٣٧٥	بريد وبرق وهاتف
٥,٩٣٠	١,٦٤٩	مستهلكات أخرى
٥٧	١,٦٢٨	سفریات عمل - داخلية
١,٢٣٦	٧٨٥	الوقود والمحروقات
٩٣٨	٤٩٥	مستلزمات مكتبية
٣٣٧	٤٨٥	مصاريف بنكية وعمولات
٣٢٧	١٣٥	مطبوعات
٥,٠٥٢	٣٦	مكافآت وحوافز موسمية
٣,٥٠٠	-	مصاريف الطعام
٦١	-	مصاريف حكومية - رسوم
٤,٦٠٠	-	تعويضات نهاية الخدمة
١٣٥,٤٥٩	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٣٠	-	مصاريف الضيافة
٢٢٣	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٢,٧٢٥	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٨٩٥	-	مصاريف غرامات ومخالفات
٥٠٠	-	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٨,٦٤٠	-	الاجمالي
٥٤٠,٧٢١	٢٤٧,٣٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٢٠- صافي الأصول المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
١٢٩,١٧٤	١,١٢٩,١٧٤	تبرعات الزكاة
٣٩٧,٠٨١	٦٤٠,٨٨١	توفير الأجهزة الطبية للمرضى المحتاجين-إحسان
١٤٨,٠٠٠	٣٧٥,٥٠٠	تبرعات عينية - ادوية طبية
-	٣٧٢,٢٩٤	توفير انسلولين للمرضى - إحسان
٤٤٥,٨١١	٣٥١,٧٠٠	الوقف الصحي
-	٣٢٧,٦٠٤	رعاية مرضى السكر - إحسان
-	٢٣٠,٠٠٠	اليوم العالمي للسكر
٢,٣١٠	٦٢,٣١٠	المنصة الوطنية للتبرع
٥٥,٧٦٠	٥٧,٠٥٢	منصة شفاء
١,٤٣٩	١,٤٣٩	الاجمالي
١,١٧٩,٥٧٥	٣,٥٤٧,٩٥٤	

٢١- إدارة المخاطر

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملة

هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العملة في السوق. ان معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. لا تمثل المعاملات بالريال والدولار الأمريكي مخاطر جوهرية على الشركة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفير أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

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.

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.

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.