

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية "مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المعتمد في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٠٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تضمن أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فعلياً أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.

• التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عبيد عبدالرؤوف عابد

ترخيص رقم (٨٣١)



جدة في : ٢٥ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٤,٢٣٢,٧٩٧	٣,٧٤٩,٣٩٥	٦	النقد وما في حكمه
١٢,١٨٨	-		ذمم مدينة
٨٩,٤٢٨	١٨٣,٧١٩	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٢٠,٥٦٣	٥٠٩,٢٥٧	٨	المخزون
<u>٤,٧٥٤,٩٧٦</u>	<u>٤,٤٤٢,٣٧١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٥٩٢,١٦٠	٤,٠٠٢,٦٦٣	٩	ممتلكات ومعدات
١١٤,٦٠٠	٨٣,٥٠٠	١٠	إستثمارات في أدوات مالية
<u>١,٧٠٦,٧٦٠</u>	<u>٤,٠٨٦,١٦٣</u>		إجمالي الأصول الغير متداولة
<u>٦,٤٦١,٧٣٦</u>	<u>٨,٥٢٨,٥٣٤</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٣٢٦,٨٥٦		ذمم دائنة
٢١٣,٩٩٠	٢١,٠٢٠	١١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>٢١٣,٩٩٠</u>	<u>٣٤٧,٨٧٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٥,٠٧٧	٣٩٠,٠٧٧	١٢	التزامات منافع الموظفين
<u>٣٢٥,٠٧٧</u>	<u>٣٩٠,٠٧٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٣٩,٠٦٧</u>	<u>٧٣٧,٩٥٣</u>		أجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٧٢٩,٩٩٤	٢,٧٥٩,٦١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٩,٥٧٥	٢,٦٠٤,٩٧٦	٢٠	صافي الأصول المقيدة
١٣,١٠٠	(١٨,٠٠٠)	١/١٠	(خسائر) ومكاسب غير محققة من الإستثمارات
-	٢,٤٤٣,٩٩٠	١/٩	فائض إعادة تقييم
<u>٥,٩٢٢,٦٦٩</u>	<u>٧,٧٩٠,٥٨١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦,٤٦١,٧٣٦</u>	<u>٨,٥٢٨,٥٣٤</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أرباح وخسائر غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة	فائض إعادة تقويم	إجمالي	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب							
التبرعات النقدية العامة		١,٠٣٤,٩٢٨	-	-	-	٢,٢٣٨,٣٣٩	١,٠٣٤,٩٢٨
التبرعات النقدية المقيدة	١٣	-	١,٤٧١,٤٨٠	-	-	١٢١,٣٢٤	١,٤٧١,٤٨٠
تبرعات منصة إحسان	١٤	-	٦٥٥,٠٠٠	-	-	٨٧٩,٤٥٦	٦٥٥,٠٠٠
التبرعات العينية		-	٧٥٣,٤٤٩	-	-	١,٢٨٧,٦٩٤	٧٥٣,٤٤٩
إيرادات خدمات تطوعية		١٥٠,٥٥١	-	-	-	٢٣٤,٢٦٢	١٥٠,٥٥١
دعم مؤسسات مانحة		-	-	-	-	٤٣٧,٥٠٠	-
إيرادات تخفيض التزام		٣٧,٧٨١	-	-	-	١٩٢,٥٨٩	٣٧,٧٨١
إيراد الاشتراكات		٨,٥٠٠	-	-	-	١٢,٥٠٠	٨,٥٠٠
تبرعات الزكاة		-	٦٢٦,٥٠٠	-	-	٦١٤,٠٠٠	٦٢٦,٥٠٠
مبيعات سلع وخدمات		٣٣١,٦٣٨	-	-	-	١١٩,٨١٧	٣٣١,٦٣٨
إيرادات دورات		-	-	-	-	٧٧,٢٥٠	-
إيرادات إستثمارات		٣,٨٠٠	-	-	-	-	٣,٨٠٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	١٥	٨٢,٨١٥	-	-	-	٣٨٨,٠٠٠	٨٢,٨١٥
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٠٨١,٠٢٨	(٢,٠٨١,٠٢٨)	-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام		٣,٧٣١,٠٤١	١,٤٢٥,٤٠١	-	-	٦,٦٠٢,٧٣١	٥,١٥٦,٤٤٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب							
المصروفات والخسائر							
مصروفات البرامج والأنشطة	١٦	٢,٣٠٨,٥٦٢	-	-	-	١,٠٥٣,٦١٦	٢,٣٠٨,٥٦٢
مصروفات حملة على النشاط	١٧	١,٠٤٣,٤١٦	-	-	-	١,١٨٦,٩٨٦	١,٠٤٣,٤١٦
مصروفات الزكاة		٣٥١,٩٥٢	-	-	-	٢١٦,٩١٩	٣٥١,٩٥٢
المساعدات العينية		-	-	-	-	٣,٢٢٦,٩٧١	-
مصروفات منصة إحسان	١٨	١,١٢١,٩٣٧	-	-	-	-	١,١٢١,٩٣٧
مصروفات خدمات تطوعية		١٥٠,٥٥١	-	-	-	٢٣٤,٢٦٢	١٥٠,٥٥١
مصروفات جمع الأموال		١٩٨,٨٦٦	-	-	-	٧٢,٤٢٧	١٩٨,٨٦٦
المصروفات العمومية والإدارية	١٩	٥٢٦,١٣٦	-	-	-	٥٨٠,٢١٨	٥٢٦,١٣٦
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٧٠١,٤٢٠	-	-	-	٦,٦٧١,٣٩٩	٥,٧٠١,٤٢٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١,٩٧٠,٣٧٩)	١,٤٢٥,٤٠١	-	-	(٦٨,٦٦٨)	(٥٤٤,٩٧٨)
البنود الإستثنائية							
أرباح وخسائر غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		-	-	(١٨,٠٠٠)	-	-	(١٨,٠٠٠)
فائض إعادة تقويم	١/٩	-	-	-	٢,٤٤٣,٩٩٠	-	٢,٤٤٣,٩٩٠
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٧٢٩,٩٩٤	١,١٧٩,٥٧٥	-	-	٥,٩٧٠,٤٠٦	٥,٩٠٩,٥٦٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٧٥٩,٦١٥	٢,٦٠٤,٩٧٦	(١٨,٠٠٠)	٢,٤٤٣,٩٩٠	٥,٩٠١,٧٣٨	٧,٧٩٠,٥٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٨٣٧)	(٥٤٤,٩٧٨)	التغير في صافي الاصول
		تعديلات لتسوية الربح (الخسارة) إلى صافي التدفقات النقدية
٣٩,٤٩٦	٣٨,٢٥٩	إستهلاك ممتلكات والمعدات
١٣٥,٤٥٩	٦٥,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين
-	(٣,٨٠٠)	إيرادات إستثمارات في أدوات مالية
١١٤,١١٨	(٤٤٥,٥١٩)	
		التغير في الأصول والمطلوبات التشغيلية
-	١٢,١٨٨	ذمم مدينة
(٢٣,١٤٩)	(٩٤,٢٩١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٥٤,٠٤٢)	(٨٨,٦٩٤)	المخزون
-	٣٢٦,٨٥٦	ذمم دائنة
(١٨,٠٧٥)	(١٩٢,٩٧٠)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩٥,٢٦٦)	(٣٦,٩١١)	النقد المستخدم في العمليات
(٩٤,١٩٤)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٧٥,٣٤٢)	(٤٨٢,٤٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٣٩٠)	(٤,٧٧٢)	مبالغ مدفوعة لشراء ممتلكات ومعدات
-	٣,٨٠٠	توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات مالية
(٢٦,٣٩٠)	(٩٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٧٣٢)	(٤٨٣,٤٠٢)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٤,٣٣٤,٥٢٩	٤,٢٣٢,٧٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٢٣٢,٧٩٧	٣,٧٤٩,٣٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١- التنظيم والأنشطة

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٣ وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هجرياً 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 الأدوية 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 غير الهادفة 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 ٤,٠٠٢,٦٦٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، (إيضاح رقم ٩)، 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، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٥-١- 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.

٥-٢- مبالغ مدفوعة مقدماً ونم 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 الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

٥-٣- استثمارات في أدوات مالية

يتم إثبات الاستثمار عند استيفاء الشروط التعاقدية لشراء الحصص في الشركات. ويتم الإثبات الأولي للاستثمار بالمبلغ النقدي المدفوع، ويكون القياس اللاحق بالتكلفة مطروحاً منها أي هبوط في القيمة. في نهاية كل فترة تقرير، تقييم الجمعية ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمارات، وإذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث هبوط في القيمة، فإن الجمعية تثبت خسارة الهبوط في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- 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 الإنتاجية المقدرة 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 وأي 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 كبنود مستقلة (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 الجمعية 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 الإيجار أو أعمارها الإنتاجية - أيهما أقصر. لا يتم احتساب أي استهلاك للأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة الدفترية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

نسبة الإهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الإهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
٢٠٪	السيارات	٠٪	الأراضي
١٥٪	الآلات، وعدد وأدوات	١٠٪	الأثاث المكتبي
١٥٪	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥٪	أدوات وأجهزة العرض
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

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

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

٦-٥ المخزون

يظهر يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تحسب التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٧-٥ مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

تتضمن النظم الدائنة، نهم 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.

٨-٥ 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:

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٨ قائمة الأنشطة (تتمة)

- 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.
- التغيير 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 أصول الأوقاف
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.
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:
التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بأستيفائه 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.

٥-٩ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات 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 بتحديد 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 والزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- 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.

٥-١٠ المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وطاقف الجمعية وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥-١١ 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.

٥-١٢ التزامات منافع الموظفين

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 التقويم الأكتواري. وذلك تماثياً 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 بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماثياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل العامة.

٥-١٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		ريال سعودي	ريال سعودي	٦- النقد وما في حكمه
		٣,٤٩٣,٩٧٣	٤,١٨١,٩٦٨	نقد لدى البنوك
		٢٥٥,٤٢٢	٥٠,٨٢٩	نقد بالصندوق
		<u>٣,٧٤٩,٣٩٥</u>	<u>٤,٢٣٢,٧٩٧</u>	
		ريال سعودي	ريال سعودي	٧- مبالغ مدفوعة مقدماً ونمم مدينة أخرى
		٩٨,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	عهد وسلف
		٢٦,٧٦٣	٣٠,٢٢٠	ضريبة القيمة مضافة
		٥٨,٩٥٦	١٠,٢٠٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
		<u>١٨٣,٧١٩</u>	<u>٨٩,٤٢٨</u>	
		ريال سعودي	ريال سعودي	٨- المخزون
		٤٣٩,٦٥٦	٣٢,٧٠٢	مخزون أدوية مستودع الجامعة
		٤١,٣٤٣	٣٤٥,١٦٠	مخزون المستودع الرئيسي
		٢٧,٥١٨	٤١,٩٦١	مخزون أدوية مستودع التحلية
		٧٤٠	٧٤٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
		<u>٥٠٩,٢٥٧</u>	<u>٤٢٠,٥٦٣</u>	

٩- 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 يناير ٢٠٢٣م	١,٤١٣,٥٠٠	٢٠٨,٠٨٩	١١٧,٠٥٨	٣٣٠,٨٤١	٤٨,٠٧١	٨,٩٧٧	١٧٣,٨٩٤	٥٣,٧٥٥	٢,٣٥٤,١٨٥
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	١,٥٧٣	٣,١٩٩	-	٤,٧٧٢
فائض إعادة تقويم	٢,٤٤٣,٩٩٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤٤٣,٩٩٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٨٥٧,٤٩٠	٢٠٨,٠٨٩	١١٧,٠٥٨	٣٣٠,٨٤١	٤٨,٠٧١	١٠,٥٥٠	١٧٧,٠٩٣	٥٣,٧٥٥	٤,٨٠٢,٩٤٧
الإستهلاك:	-	٢٠٥,٩١٥	١٠٨,٩١١	٢٠٧,٨٦١	٤٧,٦٦٢	٨,٢٢٩	١٣٢,٩٦٠	٥٠,٤٨٧	٧٦٢,٠٢٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٤٥٧	١,٥٧٥	٢٥,٨٩٣	٤٠٤	١٢٤	٨,٤٥٦	١,٣٥٠	٣٨,٢٥٩
الإضافات خلال السنة	-	٢٠٦,٣٧٢	١١٠,٤٨٦	٢٣٣,٧٥٤	٤٨,٠٦٦	٨,٣٥٣	١٤١,٤١٦	٥١,٨٣٧	٨٠٠,٢٨٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢٠٦,٣٧٢	١١٠,٤٨٦	٢٣٣,٧٥٤	٤٨,٠٦٦	٨,٣٥٣	١٤١,٤١٦	٥١,٨٣٧	٨٠٠,٢٨٤
صافي القيمة الدفترية:	٣,٨٥٧,٤٩٠	١,٧١٧	٦,٥٧٢	٩٧,٠٨٧	٥	٢,١٩٧	٣٥,٦٧٧	١,٩١٨	٤,٠٠٢,٦٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٤١٣,٥٠٠	٢,١٧٤	٨,١٤٧	١٢٢,٩٨٠	٤٠٩	٧٤٨	٤٠,٩٣٤	٣,٢٦٨	١,٥٩٢,١٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م									

٩/م- ممتلكات ومعدات

تقوم الجمعية بإثبات عناصر الممتلكات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسوماً منه مجمع الإستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة , إن وجدت) ونظراً لتقرير الظروف وتوافر قيمة عادلة لبند "الأراضي" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تم تقويم الأراضي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حيث تم الإستعانة بمكتب القمم الشاهقات للتقييم العقاري المعتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٢١٠٠١١٥٨ "مؤسسة تقييم مستقلة محايدة" ولا ترتبط بالعمل بأي مصالح مادية وليس لها أي مصالح في الأرض محل التقييم والسابق لهم الخبرة في تقييم الأراضي وتم إصدار التقرير بتاريخ ٠٤ يناير ٢٠٢٣م وبلغت القيمة العادلة للأرض مبلغ ٣,٨٥٧,٤٩٠ ريال سعودي كالتالي:

البيان	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	فائض إعادة التقييم
جده - أرض حي الأمير فواز	١,٤١٣,٥٠٠	٣,٨٥٧,٤٩٠	٢,٤٤٣,٩٩٠
الإجمالي	١,٤١٣,٥٠٠	٣,٨٥٧,٤٩٠	٢,٤٤٣,٩٩٠

وتم التقويم على أساس القيمة السوقية لغرض إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم وبلغت قيمة الأرض المسجلة دفترياً ١,٤١٣,٥٠٠ ريال سعودي وقد تم إثبات الفرق بين القيمة المسجلة دفترياً وبين التقييم ببند فائض إعادة تقويم ممتلكات ومعدات بمبلغ ٢,٤٤٣,٩٩٠ ريال سعودي بقائمة الأنشطة.

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠- إستثمارات في أدوات مالية
ريال سعودي	ريال سعودي	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٤,٦٠٠	٨٣,٥٠٠	
<u>١١٤,٦٠٠</u>	<u>٨٣,٥٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عدد الأسهم	١٠-أوراق مالية مدرجة في السوق المالية محاسب عنها بالقيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	١,٠٠٠	الشركة السعودية للصناعات الأساسية
١١٤,٦٠٠	٨٣,٥٠٠		
<u>١١٤,٦٠٠</u>	<u>٨٣,٥٠٠</u>		

بلغت القيمة السوقية لسهم الشركة السعودية للصناعات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨٣,٥ ريال سعودي.
بلغت القيمة السوقية لسهم الشركة السعودية للصناعات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٨٩,٤ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٥٠٠	١٠١,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>١٠١,٥٠٠</u>	<u>١٠١,٥٠٠</u>	أرباح وخسائر غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٣١,١٠٠)	صافي الحركة خلال السنة
<u>١٣,١٠٠</u>	<u>(١٨,٠٠٠)</u>	الرصيد في نهاية السنة
١١٤,٦٠٠	٨٣,٥٠٠	القيمة الدفترية في نهاية السنة
<u>١١٤,٦٠٠</u>	<u>٨٣,٥٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١- مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
٨١,٩٧٨	٧,٦٧٦	المنافع والخدمات والتأمين مستحقة
١,٧٦٩	١٣,٠٠٠	عهد مستديمة وسلف
٣٤٤	٣٤٤	أوراق الدفع
١١٤,٣٢٤	-	تأمينات مستحقة
١٥,٥٧٥	-	
<u>٢١٣,٩٩٠</u>	<u>٢١,٠٢٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢- التزامات منافع الموظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
٢٨٣,٨١٢	٣٢٥,٠٧٧	المكون خلال السنة
١٣٥,٤٥٩	٦٥,٠٠٠	المسدد خلال السنة
(٩٤,١٩٤)	-	
<u>٣٢٥,٠٧٧</u>	<u>٣٩٠,٠٧٧</u>	

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣- التبرعات النقدية المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرع عبد الرحمن عبدالله النهدي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	الوقف الصحي
-	٤٧٠,١٨٨	المنصة الوطنية للتبرع
١٠٨,٣٦٠	١,٢٩٢	منصة شفاء
١٢,٩٦٤	-	
<u>١٢١,٣٢٤</u>	<u>١,٤٧١,٤٨٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤- تبرعات منصة إحسان
ريال سعودي	ريال سعودي	توفير الاجهزة الطبية للمرضى المحتاجين إحسان
١٤٨,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رعاية مرضى السكر إحسان
٥١,٦٥٠	٢٣٠,٠٠٠	اليوم العالمي للسكر
٧٩,٨٠٦	١٢٥,٠٠٠	توفير انمولين للمرضى إحسان
٦٠٠,٠٠٠	-	
<u>٨٧٩,٤٥٦</u>	<u>٦٥٥,٠٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥- إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
ريال سعودي	ريال سعودي	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
-	٦٤,٨١٥	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	١٨,٠٠٠	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - البحوث والمؤازرة
٣٦٨,٠٠٠	-	
<u>٣٨٨,٠٠٠</u>	<u>٨٢,٨١٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦- مصروفات البرامج والأنشطة
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات عينية ادوية طبية
-	٨٧٠,٢٧٩	برنامج العلاج والإرشاد
٣٩٨,٦٣١	٣٧١,٤٦١	مصروف الوقف الصحي
-	٣٦٢,٥٤٩	برنامج تثقيف السكر
٢٩٤,٢٨٠	٢٧٤,٤٨٢	مصروف تبرع النهدي
-	٢١٧,٦٧٧	برنامج صرف الأدوية
١٥٤,١٨٨	١٧٢,٢٣٦	المنصة الوطنية للتبرع
٥٥,٦٦٦	٢٦,٩١٣	مصاريف منصة شفاء
١١,٥٢٦	١٢,٩٦٥	برامج التثقيف العلاجي والغذائي وأنشطة الفعاليات
٩,٩٨٠	-	مؤتمر التحول الرقمي
١٠,٠٨٨	-	مصاريف دورة تثقيف مثقفي السكري
٨٧,٢٥٧	-	مصاريف ورشة عمل المرشدات الصحيات
٣٢,٠٠٠	-	
<u>١,٠٥٣,٦١٦</u>	<u>٢,٣٠٨,٥٦٢</u>	

جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ٣٠٣

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧- مصروفات محملة على النشاط
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٥٢١,٥٠٧	٤٣٤,٨٠٤	مكافآت وحوافز
٤٠,٤٦٦	٢٣٨,٥٦١	التأمينات الاجتماعية
١٢٩,٣٧٠	١٣٤,٠٥٦	المنافع والخدمات والتأمين
١٥٥,٣٢٥	٧٧,٤٢٧	إيجارات
٩١,٤٥٣	٧٥,٠٠٠	مصاريف اليوم العالمي للسكر
٧٧,٤٩٦	٤٢,٨٠٨	المستهلكات
٢٢,٣٢٠	١٧,٥١٩	محروقات
٣,٣٣١	٢,٦٤١	صيانة وإصلاح
١٠,٣٣٠	-	أخرى
١٣٥,٣٨٨	٢٠,٦٠٠	
١,١٨٦,٩٨٦	١,٠٤٣,٤١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨- مصروفات منصة إحسان
ريال سعودي	ريال سعودي	توفير إنسولين
-	٦٠٠,٠٠٠	توفير مضخة الأنسولين الأومني بود
-	٢٢٧,٥٠٠	تأمين أشرطة السكر
-	١٣٨,٠٠٠	توفير الأجهزة الطبية فري ستابل ليبري
-	٩٩,٠٣٧	توفير الأجهزة للمرضى اي بورت
-	٥٧,٤٠٠	
-	١,١٢١,٩٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩- المصروفات العمومية والإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٢٢٧,٢٧٢	١٩٨,٣٦٠	التزامات منافع الموظفين
١٣٥,٤٥٩	٦٥,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٤٨,٧٦٩	٥٧,٤٥٢	رسوم حكومية
٨,٤٥٠	٤٢,٨٧٣	إيجارات
٢٣,٤٩٥	٣٥,٠٠٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
٣٩,٤٩٧	٣٨,٢٥٩	تأمين طبي وعلاج
٤٧,٢٠٠	٢٤,٢٤٩	صيانة وإصلاح
١٠,٤٥١	١٩,٣٦٣	سفر وإقامة
١,٢٣٦	١١,٥١٢	أخرى
٣٨,٣٨٩	٣٤,٠٦٨	
٥٨٠,٢١٨	٥٢٦,١٣٦	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٤,٩٣٣	١,٠٤٩,٢٧٤	١,٠٤٩,٢٧٤
-	٧٥٣,٤٤٩	٧٥٣,٤٤٩
٣٩٧,٠٨١	٦٧١,٦٢٩	٦٧١,٦٢٩
٥٩٦,١٢٢	١٢٩,١٨٥	١٢٩,١٨٥
١,٤٣٩	١,٤٣٩	١,٤٣٩
<u>١,١٧٩,٥٧٥</u>	<u>٢,٦٠٤,٩٧٦</u>	<u>٢,٦٠٤,٩٧٦</u>

٢١- إدارة المخاطر

مخاطر العملة

هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العملة في السوق. إن معاملات الجمعية الاساسية هي بالريال السعودي. لا تمثل المعاملات بالريال السعودي مخاطر جوهرية على الجمعية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كضمان من بعض العملاء. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

٢٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم للجمعية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ فبراير ٢٠٢٤ م الموافق ٢٥ رجب ١٤٤٥ هـ.

٢٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م