

الماجد والعنزي محاسبين ومراجعين قانونيين
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
الدمام - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م. وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا ايضا بمسؤولياتنا الاخلاقية وفقا لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفر اساس لابداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م من قبل مراجع اخر والذي قام بابداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقا

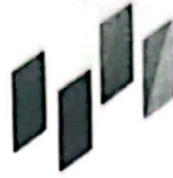
لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية واللائحة الاساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش او خطأ.

وعند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الافصاح بحسب مقتضى الحال عن الامور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لدى الادارة لتصفية الجمعية او ايقاف عملياتها او مالم يكن لديها اي خيار اخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكفولون بالحوكمة اي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف عن آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش او خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عال من التاكيد ، لكنه لا يضمن ان المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرى عند وجوده ويمكن ان



الماجد والعنزي محاسبين ومراجعين قانونيين
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على اساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة ونقوم ايضا 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 اساس لرأينا ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش اعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظرا لان الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة التي اعدتها الادارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تاكد جوهرى متعلق باحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها واذا خالصنا الى وجود عدم تاكد جوهرى فان علينا ان نأخذ في الاعتبار في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا ان نقوم بتعديل رأينا اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك فان أحداثاً أو ظروفأ مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمه فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمه للمراجعة بما في ذلك اي اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها اثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبين ومراجعين قانونيين



الرياض – المملكة العربية السعودية
تاريخ: 23 محرم 1445 هـ
الموافق: 10 اغسطس 2023 م

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)
الخبر - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

| | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الانشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٢,٤٢٥,١٢٧ | ٢,٢١٣,٩٣٧ | (٤) | النقدية وما في حكمها |
| ٢,٤٢٥,١٢٧ | ٢,٢١٣,٩٣٧ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١٢٧,٣٢٧ | ٩٥,٧٩٥ | (٥) | المتلكات والمعدات |
| ١٢٧,٣٢٧ | ٩٥,٧٩٥ | | أجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٢,٥٥٢,٤٥٤ | ٢,٣٠٩,٧٣٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>صافي الأصول والالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ٣٤٣,٧٩٦ | ٤٠٤,٣٤٦ | (٦) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٤٣,٧٩٦ | ٤٠٤,٣٤٦ | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| ٣٤٣,٧٩٦ | ٤٠٤,٣٤٦ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ١,٧٦٠,٩٥٧ | ١,٢٩٩,١٧٢ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ٤٤٧,٧٠١ | ٦٠٦,٢١٤ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٢,٢٠٨,٦٥٨ | ١,٩٠٥,٣٨٦ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٢,٥٥٢,٤٥٤ | ٢,٣٠٩,٧٣٢ | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| (٢٠٠,٨٨٦) | (٣٠٣,٢٧٢) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٤,٣٨٠ | ٣٤,٣٨١ | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ٧٥,٨٠٢ | ١٢٤,٥٥٤ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| (٩٠,٧٠٤) | (١٤٤,٣٣٧) | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (١٥,٥٢٢) | (٦٤,٠٠٤) | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| (١٠٦,٢٣٦) | (٢٠٨,٣٤١) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٢,٨٤٩) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٢,٨٤٩) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (١٠٦,٢٣٦) | (٢١١,١٩٠) | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٢,٥٣١,٣٥٣ | ٢,٤٢٥,١٢٧ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٢,٤٢٥,١٢٧ | ٢,٢١٣,٩٣٧ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية السعودية للسكر والغدد الصماء - بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣١١) و الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ ومركزها الرئيسي الخبر - المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم التوعية لمرضى السكر.
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساس للجمعية.

تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٢) أسس اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان 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 .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجاني المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.



بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

المباني

%٢٠

السيارات

%١٠

اثاث ومفروشات

%٢٥

الحاسب الألى

%١٥

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتنضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.



النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.



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

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٢,١١٦,٣٧٢ | ١,٩٠٥,١٨١ |
| ٣٠٨,٧٥٥ | ٣٠٨,٧٥٦ |
| ٢,٤٢٥,١٢٧ | ٢,٢١٣,٩٣٧ |

البنك الاهلي
البنك الاول



الجمعية السعودية للسكرو والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات

| التكلفة | المعدات والأجهزة | الإجراءات على أرض الغير | السيارات | الأثاث والمفروشات | الإجمالي |
|-------------------------|------------------|----------------------------|----------|-------------------|-----------|
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٧٦,٥٥٤ | ٢١,٠٠٠ | ٨٦,٠٠٠ | ٧٩,٦٦٢ | ١,٠٣٧,٢١٦ |
| إضافات خلال السنة | ٢,٨٤٩ | - | - | - | ٢,٨٤٩ |
| الاستبعادات خلال السنة | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٧٩,٤٠٣ | ٢١,٠٠٠ | ٨٦,٠٠٠ | ٧٩,٦٦٢ | ١,٠٤٠,٠٦٥ |
| <u>الاستهلاك</u> | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٦٧,١٧٠ | ٥,٠٧٥ | ٧٩٦,٢٤٩ | ٤١,٣٩٥ | ٩٠٩,٨٨٩ |
| استهلاك خلال السنة * | ٣,٠٩٥ | ٢,١٠٠ | ٢٢,٥٠٠ | ٦,٦٨٦ | ٣٤,٣٨١ |
| مجموع استبعاد | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٧٠,٢٦٥ | ٧,١٧٥ | ٨١٨,٧٤٩ | ٤٨,٠٨١ | ٩٤٤,٢٧٠ |
| صافي القيمة الدفترية | ٩,١٣٨ | ١٣,٨٢٥ | ٤١,٢٥١ | ٣١,٥٨١ | ٩٥,٧٩٥ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٩,٣٨٤ | ١٥,٩٢٥ | ٦٣,٧٥١ | ٣٨,٢٦٧ | ١٢٧,٣٢٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | | | | |



جمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٢٨٣,٥١٦ | ٣٤٣,٧٩٦ |
| ٧٥,٨٠٢ | ١٢٤,٥٥٤ |
| (١٥,٥٢٢) | (٦٤,٠٠٤) |
| ٣٤٣,٧٩٦ | ٤٠٤,٣٤٦ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٧) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيدة |
|------------------|------------------|---------|
| ٥٩٠,٦٨٦ | - | - |
| ١١٩,٥٧٨ | ١٠,١٩٦ | ١٠,١٩٦ |
| ٤٩,٩٥٠ | ٣٣٤,٢٦٠ | ٣٣٤,٢٦٠ |
| ١٤,٧٢٠ | - | - |
| ٤,٥٢٠ | - | - |
| ٣,٠٧٢ | - | - |
| ٢,٠٣٢ | - | - |
| ٥٦٤ | - | - |
| ٦٢ | - | - |
| - | ٥٢,٨٠٩ | ٥٢,٨٠٩ |
| ٧٨٥,١٨٤ | ٣٩٧,٢٦٥ | ٣٩٧,٢٦٥ |

رواتب و الاجور و ما في حكمها
برامج موسمية
مساعدات صحية
مكتبة و مطبوعات
الاشتراكات و العضويات
مكافآت و حوافز موسمية
محروقات و مصروف سيارات
صيانة عامة و اصلاح
مسلزمات و مستهلكات
مصاريف البرامج والأنشطة
الاجمالي



جمعية السعودية للسكر والغدد الصماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢٥٨,٨٠٠ | ١,٠٤٨,١٤٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٧٦,٧٥٠ | ١٠٠,٧٧٩ | بدل سكن و مواصلات و اجازات |
| ٦٧,٦٩٩ | ١٧٢,٣١٤ | التأمين الطبي |
| ٦٧,٣٦٢ | - | ايجارات |
| ٦٢,٥٠٠ | ٦٠,٥٥٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦٠,٢٧٢ | ٣٤,٣٨١ | استهلاك ممتلكات ومعدات و الات |
| ٣٤,٣٨١ | ٥,٧٩٩ | صيانة و اصلاح |
| ٣٢,٢٠١ | ٥,٤٦٥ | رسوم حكومية |
| ١٨,٧٩٠ | - | مصاريف الهاتف و البريد |
| ١٤,٣٤٣ | - | محروقات و مصروف السيارات |
| ١٣,٠٤٤ | - | مكتبة و مطبوعات |
| ١٢,٩٠٣ | - | تأمين سيارات |
| ١١,٦١١ | ٧,٥٥٥ | مصاريف بنكية |
| ٧,٨٠٠ | - | كهرباء و مياه |
| ٦,٠١٨ | - | مصاريف متنوعة |
| ٢,٨٠٧ | - | ضيافة و نظافة |
| ٢,١٢٥ | ٩٥٠ | بدل تذاكر |
| - | ٣١,٢٢٢ | مصروف مستهلكات-ادارية |
| ٧٤٩,٤٠٦ | ١,٤٦٧,١٥٥ | |



(٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها فروض تحمل فوائدها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والنسب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١١) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

