

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢١)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون

ومستشارون ماليون

ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ٢٥ شوال ١٤٤١ هـ

الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٧,٧٢٦,٢٢٥	٨,٣٥٦,١٧٥
المخزون	٢,٠٦٩,٥٤٠	١,٩٥٣,١٥٠
٣		
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٥٩,٣٥٠	٢٥٩,٣٥٠
٤		
إجمالي الأصول المتداولة	١٠,٠٥٥,١١٥	١٠,٥٦٨,٦٧٥
الأصول غير المتداولة		
الإستثمارات المتاحة للبيع	١,٧٩٢,٠٠٠	١,٥٩١,٨٠٠
٥		
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٩,٠٤٦,٢٨٠	٩,٤٤٠,٦١٣
٦		
مشروعات تحت التنفيذ	٥٧,٣٢٦	٥٢,٣٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٠,٨٩٥,٦٠٦	١١,٠٨٤,٧٣٩
إجمالي الأصول	٢٠,٩٥٠,٧٢١	٢١,٦٥٣,٤١٤
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤٩٦,٢٤٢	٥٥٥,٥٢٢
٧		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٩٦,٢٤٢	٥٥٥,٥٢٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١١,٩٧٢,١٩٦	١٤,٢٠٧,١٧٩
صافي الأصول المقيدة	٧,٣٩٠,٢٨٣	٥,٩٩٨,٩١٣
أرباح غير محققة	١,٠٩٢,٠٠٠	٨٩١,٨٠٠
إجمالي صافي الأصول	٢٠,٤٥٤,٤٧٩	٢١,٠٩٧,٨٩٢
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٢٠,٩٥٠,٧٢١	٢١,٦٥٣,٤١٤

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٩١,٧٦٠	-	٩١,٧٦٠	٧٦,١٢٠
التبرعات النقدية	٤٣٧,٧٨٤	-	٤٣٧,٧٨٤	٥١٤,٦٥٩
التبرعات العينية	١,٧١٩,٧٣١	-	١,٧١٩,٧٣١	٧٢٢,٤٢٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٠٠,١٨٠	٢٠٠,١٨٠	١٤٤,٢٠٠
الإعانات الحكومية	-	-	-	٧٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٢٠,١٤٧,٦٩٠	٢٠,١٤٧,٦٩٠	١٨,١٠٥,٢٨٤
الإيرادات الأخرى	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠
الإيرادات الرأسمالية	٨٠,٦٠٠	-	٨٠,٦٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦٧٩,٨٧٥	٢٠,٣٤٧,٨٧٠	٢٣,٠٢٧,٧٤٥	٢٠,٧٥٣,٦٨٣

المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(٣,٤٠٣,٩٨٨)	-	(٣,٤٠٣,٩٨٨)	(٢,١٩١,٤١٣)
المساعدات النقدية في صورة عينية	-	-	-	(٥٤٢,١٤٠)
مصروفات الزكاة النقدية	-	(٢٠٣,٩٠٠)	(٢٠٣,٩٠٠)	(١٤٤,٢٠٠)
مصروفات الأنشطة	(٣٩٣,٧٠٣)	(١٨,٧٥٢,٦٠٠)	(١٩,١٤٦,٣٠٣)	(١٦,٨٦٥,٦١٩)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,١١٧,١٦٧)	-	(١,١١٧,١٦٧)	(١,١٦٠,٤٩٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٩١٤,٨٥٨)	(١٨,٩٥٦,٥٠٠)	(٢٣,٨٧١,٣٥٨)	(٢٠,٩٠٣,٨٦٩)

التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢,٢٣٤,٩٨٣)	١,٣٩١,٣٧٠	(٨٤٣,٦١٣)	(١٥٠,١٨٦)
صافي الأصول في بداية السنة	١٤,٢٠٧,١٧٩	٥,٩٩٨,٩١٣	٢٠,٢٠٦,٠٩٢	٢٠,٣٥٦,٢٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١١,٩٧٢,١٩٦	٧,٣٩٠,٢٨٣	١٩,٣٦٢,٤٧٩	٢٠,٢٠٦,٠٩٢

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,١٨٦)	(٨٤٣,٦١٣)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٨٢,٨٧١	٨٥٨,٠٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥١,٢٩٢	٢١٨,٣٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٨٣,٩٧٧	٢٣٢,٧٧٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٣٥٣,٠٨٤	(١١٦,٣٩٠)	المخزون
(٢٥٩,٣٥٠)	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٩٣,٧٥٠)	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٠,٥١٦)	(٢٧٧,٦٤٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧١٣,٤٤٥	(١٦١,٢٥١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١١,٣٢٨)	(٤٦٣,٦٩٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٧١,٣٢٨)	(٤٦٨,٦٩٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٠٢,١١٧	(٦٢٩,٩٥٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٠٥٤,٠٥٨	٨,٣٥٦,١٧٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٣٥٦,١٧٥	٧,٧٢٦,٢٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية بالطرف - الأحساء - المنطقة الشرقية. جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢١) بتاريخ ١٣٩٦/٤/٠٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء، وبموجب سجل تجاري رئيسي رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ وتاريخ ١٤٣٢/١/٩ هـ (مجمع عيادات طبية).

الفروع:

- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣ وتاريخ ١٤٣٢/١/٩ هـ (صيدلية جمعية الطرف).
- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٥٢٣١١ وتاريخ ١٤٣٤/٧/١٥ هـ (قاعة أماسي).
- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣ وتاريخ ١٤٣٨/٥/١١ هـ (روضة).

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

الأثاث والتجهيزات والأجهزة

الذم الدائنة التجارية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي 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 : - 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 :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

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

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

صاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
نوع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٧٢٣,٧٥٦	١,٩٠٢,٧١٤
٢٢٩,٣٩٤	١٦٦,٨٢٦
١,٩٥٣,١٥٠	٢,٠٦٩,٥٤٠

أدوية ومستلزمات طبية بالصيدلية والمستودع

أدوية ومستلزمات طبية بالمستوصف

الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٥٩,٣٥٠	٢٥٩,٣٥٠
٢٥٩,٣٥٠	٢٥٩,٣٥٠

الإيرادات المستحقة

الإجمالي

٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٥٩١,٨٠٠	١,٧٩٢,٠٠٠
١,٥٩١,٨٠٠	١,٧٩٢,٠٠٠

٧٠,٠٠٠ سهم مصرف بنك الإنماء

الإجمالي

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الأثاث والتجهيزات والأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢٦,٢١١,٨٦٥	٧,٣١١,٠٥٠	١,٧٦٤,١٣١	١٤,٨٣٦,٦٨٤	٢,٣٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٦٣,٦٩٩	٢٩٣,٨٨٤	-	١٦٩,٨١٥	-	إضافات
(٢٧٨,١٧٨)	(١١٤,٥١٥)	(١٦٣,٦٦٣)	-	-	إستبعادات
٢٦,٣٩٧,٣٨٦	٧,٤٩٠,٤١٩	١,٦٠٠,٤٦٨	١٥,٠٠٦,٤٩٩	٢,٣٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٦,٧٧١,٢٥٢	٥,٦٨٣,٥٦٣	١,٦٨٤,٥١٦	٩,٤٠٣,١٧٣	-	مجمع الاستهلاك
٨٥٨,٠٣٢	٤٣١,٢٢٨	٤٨,٧٠١	٣٧٨,١٠٣	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٢٧٨,١٧٨)	(١١٤,٥١٥)	(١٦٣,٦٦٣)	-	-	استهلاك السنة
١٧,٣٥١,١٠٦	٦,٠٠٠,٢٧٦	١,٥٦٩,٥٥٤	٩,٧٨١,٢٧٦	-	إستبعادات
٩,٠٤٦,٢٨٠	١,٤٩٠,١٤٣	٣٠,٩١٤	٥,٢٢٥,٢٢٣	٢,٣٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٩,٤٤٠,٦١٣	١,٦٢٧,٤٨٧	٧٩,٦١٥	٥,٤٣٣,٥١١	٢,٣٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٧٤,٧٤٦	٥٥٥,٥٢٢	الرصيد بداية السنة
١٥١,٢٩٢	٢١٨,٣٦٠	المكون خلال السنة
(١٧٠,٥١٦)	(٢٧٧,٦٤٠)	المسدد خلال السنة
٥٥٥,٥٢٢	٤٩٦,٢٤٢	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكنواري.

٨- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٣,٠٠٠	إيراد خدمات المناسبات
٨٠٢,٠٢٥	٧٣٤,٥٠٩	إيرادات الروضة
٨,٨٥٩,٢١٨	٩,٥٨٢,٥٠٧	إيرادات الصيدلية
١,١٥١,٩٨٣	١,٠٤٢,٩٣٣	إيرادات صالة المناسبات
٧,٢٩٢,٠٥٨	٨,٧٨٤,٧٤١	إيرادات المستوصف
١٨,١٠٥,٢٨٤	٢٠,١٤٧,٦٩٠	الإجمالي

٩- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	إيرادات الإيجارات
١٦١,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	أرباح الأسهم
٤٤١,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الإجمالي

١٠- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	مقيدة	غير مقيدة	الإيضاح	
٨,٢٩٣,١٦٣	٨,٩٤٨,٨١٨	٨,٩٤٨,٨١٨	-	(١/١٠)	تكلفة إيراد الصيدلية
٦,٨٤٥,٩٨٦	٨,١٢٠,٥٩٤	٨,١٢٠,٥٩٤	-	(٢/١٠)	تكلفة إيرادات المستوصف
٧١٤,٧٥١	٧٠٤,٠٦٩	٧٠٤,٠٦٩	-	(٣/١٠)	مصروفات الروضة
٩٧٤,٧٣٥	٩٧٩,١١٩	٩٧٩,١١٩	-		مصروفات صالة المناسبات
٣٦,٩٨٤	١٤٠,٩٧٤	-	١٤٠,٩٧٤		مصروفات خدمات مرافق عامة
-	٢٥٢,٧٢٩	-	٢٥٢,٧٢٩		مصروفات أنشطة متنوعة
١٦,٨٦٥,٦١٩	١٩,١٤٦,٣٠٣	١٨,٧٥٢,٦٠٠	٣٩٣,٧٠٣		الإجمالي

ملاحظات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١/١٠ - تكلفة إيراد الصيدلية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح
٢,١٣٧,٩٧٣	١,٧٢٣,٧٥٦	مخزون أول العام
٦,٢٧٧,٩٥١	٧,٦٠٤,٩٥٧	المشتريات
١,٦٠٠,٩٩٥	١,٥٢٢,٨١٩	(١/١/١٠) المصروفات المباشرة
(١,٧٢٣,٧٥٦)	(١,٩٠٢,٧١٤)	مخزون آخر العام
٨,٢٩٣,١٦٣	٨,٩٤٨,٨١٨	الإجمالي

١/١/١١ - المصروفات المباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٠٣١,٢٧٠	١,٠٠٦,٦٠٩	الرواتب وما في حكمها
٢٢,٦٢٠	٢٢,٦٢٠	التأمينات الإجتماعية
٤٤,٤٥٠	٤٣,٢٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٤٠,٠٠٠	١٠٢,٥٠٠	الإيجارات وبدل السكن
٤٦,٦٠٣	٦٣,٧٩٥	كهرباء ومياه وغاز
٨,٩٤٧	٩,٥٧٩	قرطاسية ومطبوعات
٤,٠٦٩	٤,٠٦٨	تأمين ممتلكات
٢,٣٩٣	١,١٠٠	ضيافة ونظافة
١٨,٤٠١	١٢,٢٨٣	محروقات ومصروفات السيارات
١١,١٧٤	٥,٣٥٥	صيانة وإصلاح
٢,٢٩٤	٧,٠٧٨	بريد وبرق وهاتف
٢٦,١٦٧	٩,٣٩٣	تعبئة وتغليف
١,٤٥٠	١,٧٨٥	تحميل وتنقل
٨,٧٠٦	١٤,٢٥٨	عمولات بنكية
٦٦,١٥٤	٦٠,٣٧١	مصروفات علاج وأدوية
٦٦,٧٢٦	٣٥,٥٠٨	رسوم وإشتراكات
٩٩,٥٧١	١٢٠,٦٤٦	مصروفات إقامة وسفر
-	٢,٦٧١	أدوات كهربائية
١,٦٠٠,٩٩٥	١,٥٢٢,٨١٩	الإجمالي

صاححات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

٢/١٠ - تكلفة إيرادات المستوصف

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الإيضاح	
١٦٨,٢٦١	٢٢٩,٣٩٤		مخزون أول العام
١,٠٨٣,٤٠٠	١,٢٤٩,٤٤٨		المشتريات
٥,٨٢٣,٧١٩	٦,٨٠٨,٥٧٨	(١/٢/١٠)	المصروفات المباشرة
(٢٢٩,٣٩٤)	(١٦٦,٨٢٦)		مخزون آخر العام
٦,٨٤٥,٩٨٦	٨,١٢٠,٥٩٤		الإجمالي

١/٢/١٠ - المصروفات المباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
٤,٣٥٤,٩٩٨	٤,٩٢٢,٠٩٩		الرواتب وما في حكمها
٧٥,٥٠٧	١٣٣,٤٢٥		مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٥,٦٨٨	٣٣٤,٤٦٢		التأمينات الإجتماعية
١٠٤,٥٠٠	٦٧,١٠٠		الإيجارات وبذل السكن
١٠٥,٧٤٩	١٦٢,٤٦٤		كهرباء ومياه وغاز
٩٠,٥٠١	٨٤,٦٠٥		قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٣١٤	٤٠,٦٥٧		ضيافة ونظافة
٣٢,٤٧٤	٥٥,٢٠١		محروقات ومصروفات السيارات
٨٥,٨٤٧	٥٣,٧٤٩		صيانة وإصلاح
١٧,٦٣٢	١٨,٥٥٩		بريد وبرق وهاتف
٢١,٦٣٦	٣٥,٨٣١		أدوات كهربائية
١,٦٥٠	٤,٥٣٦		تحميل وتنقل
١٨٦,٣٠٠	٢٤١,٩٥٠		مصروفات علاج وأدوية
١٤٣,٣٨٢	٢٠٥,٠٤٥		رسوم وإشتراكات
٢٧٠,٥٤١	٤٣٧,١٨٤		مصروفات إقامة وسفر
	١١,٧١١		عمولات بنكية
٥,٨٢٣,٧١٩	٦,٨٠٨,٥٧٨		الإجمالي

٣/١٠ - مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥٥,٥٣٠	٣٦٦,٩٩٧	الرواتب وما في حكمها
١١,١٠٠	١٥,١٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٩٩٢	٧٩,٩٩٢	التأمينات الاجتماعية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الإيجارات
٨,٥١٠	١٢,٢٧٨	كهرباء ومياه وغاز
٢٥,٤٥٩	١٣,٢٦٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٣٤١	١٦,١٣٢	ضيافة ونظافة
٣٥,٨٣٨	٣٢,٥١٧	محروقات ومصروفات السيارات
٦٠,٠١٢	٤٩,٧٩٤	صيانة وإصلاح
٥,١٦٦	٤,٦٠٦	بريد وبرق وهاتف
١٨,٩٩٤	٢٠,١٤٦	مصروفات تغذية
٥٠,٤٨٨	٢٦,٩٣٠	هدايا ووسائل أنشطة
٦٨	-	علاج وأدوية
٤,٢٤٧	٦,١٤٦	رسوم وإشتراكات
-	٢٠,١٦٤	أدوات كهربائية
٧٠٥,٧٤٥	٧٠٤,٠٦٩	الإجمالي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٢,٢٠٦	١١٦,٩٥٠	الرواتب وما في حكمها
٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الإيجارات
٦,٤٨٢	٧,٧٠٢	كهرباء ومياه وغاز
٤١,٢٧٠	٢٢,٦٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٨,٣٣٨	٧,٦٠٢	ضيافة ونظافة
٦,٣٥٠	٦,٢٦٠	دعاية وإعلان
١,١٥٨	٣٩,٠٩٢	محروقات ومصروفات السيارات
٤,١٢٨	٧,٣٧٩	صيانة وإصلاح
١٦,٩٧١	١١,٨٥٠	بريد وبرق وهاتف
١٠٠	-	تحميل وتنقل
١,٣٥٠	١٨٢	رسوم وإشتراكات
٢٣,٢٧٣	٢١,٥١٦	تأمين ممتلكات
٨٨٢,٨٧١	٨٥٨,٠٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٦٠,٤٩٧	١,١١٧,١٦٧	الإجمالي

ضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة

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

١٣- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠م.

١٤- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي