

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات	٢٠١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١١ - ٦



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)، ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الانشطة والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية. وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في ١١ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م).

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

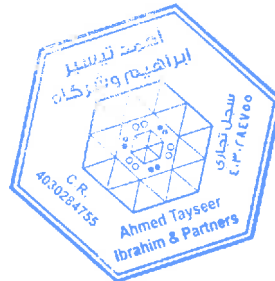
تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم (٥٣٤)



الرياض في: ٠٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠٢٤ م

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
			موجودات
			موجودات متداولة
٦,٢٣٧,٣٩٩	٤,١٦٣,٩١٦	٣	نقد وما في حكمه
٣,٢٠٥,٧٧٢	٢,٧٦٦,٤٨٨	٤	مخزون
٩٧٨,٢٢٧	٣,٢٢٨,٢٩٢	٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,٤٢١,٣٩٨	١٠,١٥٨,٦٩٦		إجمالي موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة
٣,٠٣٧,٩٨٩	٤,٦٠٧,٣٢٠	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٧,٩٤١,٤٨٣	٧,٣٢٠,١٨٤	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦	٨	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٠٣٦,٧٩٨	١١,٩٨٤,٨٣٠		إجمالي موجودات غير متداولة
٢١,٤٥٨,١٩٦	٢٢,١٤٣,٥٢٦		إجمالي موجودات
			مطلوبات وصافي موجودات
			موجودات متداولة
٣,٩٠٣,٣٤٨	٢,٠١٤,٢٧٥	٩	ذمم دائنة تجارية
-	١,٦٩٧,٧٤٥	١٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣,٩٠٣,٣٤٨	٣,٧١٢,٠٢٠		إجمالي موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة
٣١٣,٦٦١	١,٢٧٥,٥٩٨	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١٣,٦٦١	١,٢٧٥,٥٩٨		إجمالي موجودات غير متداولة
			صافي موجودات
٩,٣٧٣,١٦٧	٧,٧٠٦,٩١٦		صافي موجودات غير مقيدة
٥,٧٦٣,٣٦١	٦,٧٧٥,٠٠٢		صافي موجودات مقيدة
٢,١٠٤,٦٥٩	٢,٦٧٣,٩٩٠		أرباح غير محققة
١٧,٢٤١,١٨٧	١٧,١٥٥,٩٠٨		إجمالي صافي موجودات
٢١,٤٥٨,١٩٦	٢٢,١٤٣,٥٢٦		إجمالي مطلوبات وصافي موجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات ومكاسب:				
إيرادات أنشطة	٢٤,٢٦٠,٢١٣	-	٢٤,٢٦٠,٢١٣	١٩,٣٧٩,٧٨٣
تبرعات نقدية	-	١,٦٠١,١١٠	١,٦٠١,١١٠	٤٣٢,٤٥٥
تبرعات عينية	٧٧٠,٦١٧	-	٧٧٠,٦١٧	٤٠٩,٧٣٩
إيرادات أخرى	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٥٠٠
تبرعات منصة احسان	-	٢٩٨,٥٠٠	٢٩٨,٥٠٠	٢٣٠,٠٠٠
تبرعات زكاة	-	١٩٣,٤٩٨	١٩٣,٤٩٨	٢٢٠,٠٥٦
اشتراكات الأعضاء	٢٠,٣٤٠	-	٢٠,٣٤٠	١٠٥,١٥٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٥,٢٨١,١٧٠	٢,٠٩٣,١٠٨	٢٧,٣٧٤,٢٧٨	٢١,٠٠٧,٦٨٨
مصروفات وخسائر:				
مصروفات برامج وأنشطة	(٢٤,٠٩٣,٦١٥)	-	(٢٤,٠٩٣,٦١٥)	(٢٠,٩٧٤,٧٠١)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٨٠٧,٧٠٩)	-	(٨٠٧,٧٠٩)	(٧٣١,٣٣٦)
مساعدات عينية	-	(٧٨١,٩١٧)	(٧٨١,٩١٧)	(٦٤٢,٣٨٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٤٦٧,٣٣٧)	-	(١,٤٦٧,٣٣٧)	(٥٢٥,٢١٤)
مصروف زكاة	-	(٢٩٩,٥٥٠)	(٢٩٩,٥٥٠)	(٢٢٠,٢٠٠)
مصروفات منصة احسان	-	-	-	(٢٣٠,٠٠٠)
إجمالي مصروفات وخسائر	(٢٦,٣٦٨,٦٦١)	(١,٠٨١,٤٦٧)	(٢٧,٤٥٠,١٢٨)	(٢٣,٣٢٣,٨٤٠)
التغير في صافي موجودات خلال السنة	(١,٠٨٧,٤٩١)	١,٠١١,٦٤١	(٧٥,٨٥٠)	(٢,٣١٦,١٥٢)
تسويات على صافي الاصول	(٥٧٨,٧٦٠)	-	(٥٧٨,٧٦٠)	-
صافي موجودات في بداية السنة	٩,٣٧٣,١٦٧	٥,٧٦٣,٣٦١	١٥,١٣٦,٥٢٨	١٧,٤٥٢,٦٨٠
صافي موجودات في نهاية السنة	٧,٧٠٦,٩١٦	٦,٧٧٥,٠٠٢	١٤,٤٨١,٩١٨	١٥,١٣٦,٥٢٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي موجودات خلال السنة	(٧٥,٨٥٠)	(٢,٣١٦,١٥٢)
تعديلات ليتود غير نقدية		
إستهلاك ممتلكات ومعدات خلال السنة	٨٠٧,٧٠٩	٧٣١,٣٣٦
المكون من مخصص نهاية الخدمة للموظفين	٢٥٦,٢٥٥	٢٣٩,١٣٢
تسويات على مخصص نهاية الخدمة	١,٠٠٣,٩٨٠	-
تسويات على صافي الأصول	(٥٧٨,٧٦٠)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
مخزون	٤٣٩,٢٨٤	(٣٨٨,٧٣٧)
ذمم مدينة تجارية	(٢,٢٥٠,٠٦٥)	(٦٧٢,٢٣٥)
ذمم دائنة تجارية	(١,٨٨٩,٠٧٣)	٣,٩٠٣,٣٤٨
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١,٦٩٧,٧٤٥	-
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة	(٢٩٨,٢٩٨)	(٢١٠,٤٣٣)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨٨٧,٠٧٣)	١,٢٨٦,٢٥٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	(١٨٦,٤١٠)	(٧١٧,٨١٣)
إضافات إستثمارات	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(١,١٨٦,٤١٠)	(٧١٧,٨١٣)
صافي التغير في النقد خلال السنة		
رصيد النقد في بداية السنة	٦,٢٣٧,٣٩٩	٥,٦٦٨,٩٥٣
رصيد النقد في نهاية السنة	٤,١٦٣,٩١٦	٦,٢٣٧,٣٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط:

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية البشرية والموارد البشرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١) الصادر بتاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ - ومقرها مركز الطرف - المنطقة الشرقية وبموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ و تاريخه ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ.

٢.١ أهداف الجمعية

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

يوجد لدى الجمعية الفروع التالية

الفرع	السجل التجاري
صيدلية جمعية الطرف	٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣
قاعة أماسي	٢٢٥٠٠٥٣١١
روضة	٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣

٣.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد على النقد لدى البنوك عالي السيولة.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة وحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها . حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

العمر الإنتاجي للأصل بالسنوات	البيان
٢٠	مباني
٥	سيارات
١٠	معدات وتجهيزات

٦-٢ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لإضافة المخزون من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.

٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٩-٢ د-مدينون وذمم مدينة أخرى

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تتمه) :

١٠-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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.

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١. الإيرادات والمصروفات 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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

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

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

١١-٢ الإيرادات والمكاسب

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

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصدقات 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.

١٢-٢ المصروفات والخسائر

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

١٣-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٤-٢ النقد والتدقيق المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد لدي البنوك
٦,٢٣٧,٣٩٩	٤,١٦٣,٩١٦	
٦,٢٣٧,٣٩٩	٤,١٦٣,٩١٦	

٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ادوات ومستلزمات طبية بالصيدلية
٢,٧٩١,٣٩٩	٢,٠٠١,٥٦٣	
٤١٤,٣٧٣	٧٦٤,٩٢٥	ادوات ومستلزمات طبية بالمستوصف
٣,٢٠٥,٧٧٢	٢,٧٦٦,٤٨٨	

٥- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	العملاء
٩٧٨,٢٢٧	٣,٢٢٨,٢٩٢	
٩٧٨,٢٢٧	٣,٢٢٨,٢٩٢	

٦- استثمارات المتاحة للبيع

أ - بنك (HSBC) عدد ٩٣,٣٣٣ سهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد أول السنة
٢,٢٣٦,٢٥٨	٣,٠٣٧,٩٨٩	
٨٠١,٧٣١	٥٦٩,٣٣١	تقييم الاستثمار
٣,٠٣٧,٩٨٩	٣,٦٠٧,٣٢٠	

ب - صندوق استثماري وقفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال السنة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٠٣٧,٩٨٩	٤,٦٠٧,٣٢٠	رصيد إجمالي الاستثمارات

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات، بالصافي

أراضي	مائي	سيارات	معدات وتجهيزات	إجمالي	تكلفة
٢,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٢,٧٩٩	١,٧٢٧,٩٨٢	٨,٠٦٤,٧٩٢	٢٧,١٧٥,٥٧٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	١٨٦,٤١٠	١٨٦,٤١٠	إضافات خلال السنة
-	-	-	(٢٤٥,٨١٢)	(٢٤٥,٨١٢)	إستبعادات خلال السنة
٢,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٢,٧٩٩	١,٧٢٧,٩٨٢	٨,٢٥١,٢٠٢	٢٧,٣٦١,٩٨٣	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	إستهلاك متراكم
-	١٠,٨٩٩,٢٧٧	١,٥٨١,٦٧٢	٦,٧٥٣,١٤١	١٩,٢٣٤,٠٩٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٤٩٤,١٥٢	٣٣,٧٦٥	٢٧٩,٧٩٢	٨٠٧,٧٠٩	إستهلاك السنة
-	-	-	(٢٤٥,٨١٢)	(٢٤٥,٨١٢)	إستبعادات خلال السنة
-	١١,٣٩٣,٤٢٩	١,٦١٥,٤٣٧	٧,٠٣٢,٩٣٣	٢٠,٠٤١,٧٩٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٠٠,٠٠٠	٤,١٨٣,٥٢٢	١٤٦,٣١٠	١,٣١١,٦٥١	٧,٩٤١,٤٨٣	صافي قيمة دفترية
٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦٨٩,٣٧٠	١١٢,٥٤٥	١,٢١٨,٢٦٩	٧,٣٢٠,١٨٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صالة ضيافة رجالية
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦	
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦	

٩- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	موردين ادوية ومستلزمات طبية
٢,٠١٤,٢٧٥	٢,٩٠٣,٣٤٨	
٢,٠١٤,٢٧٥	٢,٩٠٣,٣٤٨	

١٠- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مخصص غرامات ومخالفات مستحقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
٥١٥,٦٠٢	-	ذمم دائنة أخرى
١٨٢,١٤٣	-	
١,٦٩٧,٧٤٥	-	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في اول السنة
٣١٣,٦٦١	٢٨٤,٩٦٢	المكون خلال السنة
٢٥٦,٢٥٥	٢٣٩,١٣٢	تسويات على المخصص
١,٠٠٣,٩٨٠	-	المسدد خلال السنة
(٢٩٨,٢٩٨)	(٢١٠,٤٣٣)	
١,٢٧٥,٥٩٨	٣١٣,٦٦١	

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢- إيرادات أنشطة

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
-	٩,٩٢١,٥٨٨	-	١١,٨٦٢,٤٧٦	إيرادات الصيدليات
-	٨,٥٧٦,٠٤٣	-	١٠,٦٧٦,٠١٤	إيرادات المستوصف
-	٣٧٢,٧٩٤	-	٧٨٦,٧٢٣	إيرادات صالة المناسبات
-	٥٠٩,٣٥٨	-	٦٥٦,٢١٠	إيرادات الروضة
-	-	-	٢٧٥,٢٩٠	مشروع الإسكان التنموي
-	-	-	٣,٥٠٠	برنامج التدريب والتأهيل
-	١٩,٣٧٩,٧٨٣	-	٢٤,٢٦٠,٢١٣	

١٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	إيرادات إيجار
-	٥٠٠	-	-	أرباح بيع أصول
-	٢٣٠,٥٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	

١٤- تبرعات منصة إحسان

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
١٠٠,٠٠٠	-	٢٩٨,٥٠٠	-	تبرعات كفالة الاسر المحتاجة
١٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كفالة يتيم
٢٣٠,٠٠٠	-	٢٩٨,٥٠٠	-	

١٥- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
-	٩,٧٠١,٨٢٣	-	١١,٠٩٨,٤١٥	تكاليف إيرادات الصيدلية
-	٨,٨٢٣,٢٠٦	-	٨,٩٨٣,٥٣٦	تكلفة إيرادات المستوصف
-	١٢٨,٧٠٢	-	١,٢٠٢,٨٧٧	مساعداً طارئة
-	٩٦٥,٩٩٠	-	١,١١٠,٥٢٣	مصروف صالة المناسبات
-	٤٠٨,٣٢٢	-	٧٠٤,٥١٠	مصروفات الروضة
-	٢٢٥,٧٧٤	-	٥٧٦,٣٨٥	الأنشطة والمساهمات والدورات
-	١٣٦,٧٨٠	-	٢٣٥,٥٩٢	تحسين مساكن
-	٥٦١,٨٥٠	-	١٧٢,٤٠٠	المساعدات الدائمة
-	٤,٩٤٦	-	٩,٣٧٧	المبنى المدرسي
-	٩,٤١٠	-	-	مساعداً كافل اليتيم
-	٧,٨٩٨	-	-	خدمات المساجد والمرافق العامة/ صيانة ونظافة
-	٢٠,٩٧٤,٧٠١	-	٢٤,٠٩٣,٦١٥	

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦- مصاريف عمومية وإدارية		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مصرف غرامات ومخالفات
٣١٨,٨٤٠	٢٩٤,١٠٤	أجور وما في حكمها
٢٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الإيجارات
٢١,٣٥٤	٢٨,٧٦١	مصاريف واشتركات وتصديقات
٢٢,٠٣٥	٢٢,٣٨٣	الهاتف والفاكس والانترنت
٦١,٩١٨	٢٢,٣٤٤	مستلزمات مكتبية
٣٩,٦٣٠	١٩,١٢٣	الصيانة والإصلاح
٩,٤٢٩	١٣,٨٣٤	الكهرباء والمياه والغاز
-	٩,٤٠٧	ضيافة وإستقبال
-	٤,٦٢١	عمولات بنكية
٢,٥١٦	٣,٨٤٥	مواد تنظيف
٧٦١	٨٠٥	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١١٠	مصرفات سيارات
١٣,٤٤٤	-	مستلزمات المطبخ
٨,٨٥٤	-	تأمينات اجتماعية
٢,٤٣٣	-	مصاريف التأمين
٥٢٥,٢١٤	١,٤٦٧,٣٣٧	

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي موجزا لاهم أنواع المخاطر كالتالي:

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

تمثل 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، ان الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اسامي النقدية بالبنوك . وتقوم الجمعية بإيداع اموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الادارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

المبالغ المستخدمة في مبادلة الأصول والالتزامات بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٨- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للاصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في نوفمبر