

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٣-٦



٩٢٠٠١٢٧٧٦	الهاتف الموحد	حي العليا - عمارة رسيل
info@at-cpa.com.sa	البريد الإلكتروني	مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول
https://at-cpa.com.sa	الموقع الإلكتروني	طريق العليا العام
١٠١٠٤٤٢٤٥١	السجل التجاري	ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢١)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية "مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢١)" ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الانشطة والتغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٤ 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 غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 جمعية 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.

مسؤولية 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 والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين 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 المكتب 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 المكتب أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل 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.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" تتمه"

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 الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل 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 تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المكتب على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبقوم 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 المكتب 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: ٠٢ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥ م

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية
قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الاصول
			الاصول المتداولة
٤,١٦٣,٩١٦	٤,٣١٣,٧٥٤	٣	نقد وما في حكمه
٢,٧٦٦,٤٨٨	٢,٥٤١,٦٢٣	٤	مخزون
٣,٢٢٨,٢٩٢	٢,٧٥١,٥٧٧	٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,١٥٨,٦٩٦	٩,٦٠٦,٩٥٤		اجمالي الاصول المتداولة
			الاصول الغير متداولة
٤,٦٠٧,٣٢٠	٤,٤٣٩,٦٤٠	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٧,٣٢٠,١٨٤	٧,٠٣٦,٦٣٥	٧	ممتلكات ومعدات ، بالصافي
-	٨٠,٢٥٠	٨	اصول غير ملموسة ، بالصافي
-	٨١٠,٠٣٥	٩	مدفوعات مقدما و ارصدة مدينة أخرى
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٩٨٤,٨٣٠	١٢,٤٢٣,٨٨٦		إجمالي الاصول الغير متداولة
٢٢,١٤٣,٥٢٦	٢٢,٠٣٠,٨٤٠		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٢,٠١٤,٢٧٥	١,٥٢٦,٤٢٤	١١	ذمم دائنة تجارية
١,٦٩٧,٧٤٥	١,٥٢٥,٤٢١	١٢	ذمم دائنة والتزامات أخرى
٣,٧١٢,٠٢٠	٣,٠٥١,٨٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
١,٢٧٥,٥٩٨	١,٢٣١,٢٨٩	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٥,٥٩٨	١,٢٣١,٢٨٩		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			صافي الاصول
٧,٧٠٦,٩١٦	٨,٧٦٥,١١٨		صافي الاصول غير مقيدة
٦,٧٧٥,٠٠٢	٦,٥٣٨,٤٣٥		صافي الاصول مقيدة
٢,٦٧٣,٩٩٠	٢,٤٤٤,١٥٣		أرباح غير محققة
١٧,١٥٥,٩٠٨	١٧,٧٤٧,٧٠٦		إجمالي صافي الاصول
٢٢,١٤٣,٥٢٦	٢٢,٠٣٠,٨٤٠		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) 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 والتغيرات في صافي الاصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات ومكاسب:				
١٤	٢٣,٢١٠,٩٧٤	-	٢٣,٢١٠,٩٧٤	٢٤,٢٦٠,٢١٣
إيرادات أنشطة				
١٥	٢,٧٥٩,٠٠١	-	٢,٧٥٩,٠٠١	١,٦٠١,١١٠
تبرعات نقدية				
	-	١,٦١٢,٠٣٧	١,٦١٢,٠٣٧	٧٧٠,٦١٧
تبرعات عينية				
١٦	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
إيرادات اخرى				
١٧	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٩٨,٥٠٠
تبرعات منصة احسان				
	-	٢٩٩,٤٠٠	٢٩٩,٤٠٠	١٩٣,٤٩٨
تبرعات زكاة				
	٥٥,٥٣٠	-	٥٥,٥٣٠	٢٠,٣٤٠
اشتراكات الأعضاء				
	-	٩٤,٤١٥	٩٤,٤١٥	-
خدمات تطوعية				
	٦٢,١٥٩	-	٦٢,١٥٩	-
ارباح صندوق الاستثمار				
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
	٢٦,٣١٧,٦٦٤	٢,٠١٥,٨٥٢	٢٨,٣٣٣,٥١٦	٢٧,٣٧٤,٢٧٨
مصروفات وخسائر:				
١٨	(٢٢,٣٣٠,٧٤١)	-	(٢٢,٣٣٠,٧٤١)	(٢٤,٠٩٣,٦١٥)
مصروفات برامج وأنشطة				
١٩	(١,٧١٩,٧٩٦)	-	(١,٧١٩,٧٩٦)	-
مصروفات برامج وأنشطة اخرى				
٧	(٦٩٢,٧٦٥)	-	(٦٩٢,٧٦٥)	(٨٠٧,٧٠٩)
استهلاك والممتلكات والمعدات				
	-	(١,٦١٢,٠٣٧)	(١,٦١٢,٠٣٧)	(٧٨١,٩١٧)
مساعدات عينية				
٢٠	(٥١٦,١٦٠)	-	(٥١٦,١٦٠)	(١,٤٦٧,٣٣٧)
مصروفات عمومية وإدارية				
	-	(٢٣٧,٤٦٧)	(٢٣٧,٤٦٧)	(٢٩٩,٥٥٠)
مصروف زكاة				
	-	(٣٠٨,٥٠٠)	(٣٠٨,٥٠٠)	-
مصروفات منصة إحسان				
	-	(٩٤,٤١٥)	(٩٤,٤١٥)	-
خدمات تطوعية				
إجمالي مصروفات وخسائر				
	(٢٥,٢٥٩,٤٦٢)	(٢,٢٥٢,٤١٩)	(٢٧,٥١١,٨٨١)	(٢٧,٤٥٠,١٢٨)
التغير في صافي الاصول خلال السنة				
	١,٠٥٨,٢٠٢	(٢٣٦,٥٦٧)	٨٢١,٦٣٥	(٧٥,٨٥٠)
تسويات علي صافي الأصول				
	-	-	-	(٥٧٨,٧٦٠)
صافي الاصول في بداية السنة				
	٧,٧٠٦,٩١٦	٦,٧٧٥,٠٠٢	١٤,٤٨١,٩١٨	١٥,١٣٦,٥٢٨
صافي الاصول في نهاية السنة				
	٨,٧٦٥,١١٨	٦,٥٣٨,٤٣٥	١٥,٣٠٣,٥٥٣	١٤,٤٨١,٩١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) 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
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٨٢١,٦٣٥	(٧٥,٨٥٠)
<u>تعديلات لينود غير نقدية</u>		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٦٩٢,٧٦٥	٨٠٧,٧٠٩
المكون من مخصص نهاية الخدمة للموظفين	٢٦١,٠٠٠	٢٥٦,٢٥٥
تسويات علي مخصص نهاية الخدمة للموظفين	-	١,٠٠٣,٩٨٠
ارباح صندوق الاستثمار	(٦٢,١٥٩)	-
تسويات علي صافي الأصول	-	(٥٧٨,٧٦٠)
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
مخزون	٢٢٤,٨٦٥	٤٣٩,٢٨٤
مدفوعات مقدما و ارصدة مدينة أخرى	(٨١٠,٠٣٥)	-
ذمم مدينة تجارية	٤٧٦,٧١٥	(٢,٢٥٠,٠٦٥)
ذمم دائنة تجارية	(٤٨٧,٨٥١)	(١,٨٨٩,٠٧٣)
ذمم دائنة والتزامات أخرى	(١٧٢,٣٢٢)	١,٦٩٧,٧٤٥
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٣٠٥,٣٠٩)	(٢٩٨,٢٩٨)
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦٣٩,٣٠٤	(٨٨٧,٠٧٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٤٠٩,٢١٦)	(١٨٦,٤١٠)
شراء اصول غير ملموسة	(٨٠,٢٥٠)	-
إضافات إستثمارات	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٤٨٩,٤٦٦)	(١,١٨٦,٤١٠)
صافي التغير في النقد خلال السنة		
رصيد النقد في بداية السنة	٤,١٦٣,٩١٦	٦,٢٣٧,٣٩٩
رصيد النقد في نهاية السنة	٤,٣١٣,٧٥٤	٤,١٦٣,٩١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) 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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية
جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية بالشعبة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١) الصادر بتاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ - ومقرها مركز الطرف - المنطقة الشرقية
وبموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ وتاريخه ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ.

٢.١ أهداف الجمعية

تقديم المساعدات المالية التي يثبت البحث الاجتماعي استحقاقها وتكون هذه المساعدة دائمة أو مؤقتة.
تقديم المساعدات للمستحقين في الحوادث السيئة النتائج كالحرق والسيول وما شابهها وتكون هذه المساعدات طارئة.
تقديم المساعدات للطلاب والطالبات وتشجيعهم على مواصلة الدراسة بتقديم مساعدات مختلفة لهم.
المشاركة بتسهيل تقديم العلاج الصحي للأسر المستحقة ومساعدتهم.
القيام بمشروعات وبرامج رعاية الطفولة والأمومة في المنطقة كرياض الأطفال وبرامج التدريب والرعاية.
القيام أو المشاركة ببرامج الخدمة العامة بالمنطقة كالمسجد وآبار المياه، والجدران والمقابر والمغاسل.
القيام أو المشاركة ببرامج ومشاريع اجتماعية وصحية مختلفة في المنطقة ضمن حدود الجمعيات الخيرية وبرامج الرعاية الاجتماعية.
القيام أو المشاركة بالبرامج الثقافية التعليمية بالمنطقة كبرامج التقوية للطلبة والطالبات وتنظيم الندوات والمحاضرات والبرامج الثقافية ومعارض الكتاب والمكتبات العامة والمراكز الصحفية وحلقات تحفيظ القرآن الكريم.

يوجد لدى الجمعية الفروع التالية

الفرع	السجل التجاري
جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية	٢٠٣١١١٢٤٩٤ الرئيسي
مجمع جمعية الطرف الخيرية الطبي	٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ فرعي
صيدلية جمعية الطرف الخيرية الطبية	٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣ فرعي
صيدلية نقاء الطرف الطبية	٢٢٥٠٠٦٤٣٨٩ فرعي
صيدلية بلسم الطرف الطبية	٢٢٥٠٣٧٥١١ فرعي
قصر اماسي للأفراح والمناسبات	٢٢٥٠٠٥٢٣١١ فرعي
روضة جمعية الطرف الخيرية الأهلية	٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣ فرعي

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 أصولها 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 وافتراضات 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 علي 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 ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد 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 رسملتها ، 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 . وقيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول التي سيتم إهلاكها.

البيان	العمر الإنتاجي للأصل بالسنوات
مباني	٢٠-٣٣
سيارات	٥
معدات وتجهيزات	١٠

٦-٢ 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 غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة 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 الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-٢ أساس القياس	العمر الإنتاجي للأصل
برامج محاسبية	

٧-٢ 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.

٨-٢ مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

تقوم الإدارة بتسجيل الأرصدة المدينة بقيمتها الفعلية وتظهر بالمركز المالي مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة إدارة الشركة والإضمحلال في قيمة الأصول.

٩-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المصروفات مباشرة في حساب "المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول، وذلك طالما أن المشروع لا يزال قيد التنفيذ وغير جاهز للاستخدام. تشمل هذه المصروفات التكاليف المباشرة فقط التي تُنفق لتجهيز الأصل ليصبح في الحالة والموقع الضروريين للبدء في التشغيل وفق الغرض المنشود ، عند اكتمال المشروع، تُنقل التكاليف المتراكمة من "المشروعات تحت التنفيذ" إلى الحسابات الفرعية المناسبة للأصول الثابتة، ويُبدأ احتساب الاستهلاك وفقاً لسياسات الأصول الثابتة المعتمدة.

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١٢-٢ 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).

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 ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٢- أهم السياسات المحاسبية (تتمه):

١٣-٢ 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 أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 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
- التغير 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.

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل 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 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.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

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

١٦-٢ 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير 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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,١٦٣,٩١٦	٤,٢٩٨,٨٣٧	نقد لدي البنوك
-	١٤,٩١٧	نقد بالصندوق
٤,١٦٣,٩١٦	٤,٣١٣,٧٥٤	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٠٠١,٥٦٣	٢,٣٣٣,٦٥٨	ادوات ومستلزمات طبية بالصيدلية
٧٦٤,٩٢٥	٢٠٧,٩٦٥	ادوات ومستلزمات طبية بالمستوصف
٢,٧٦٦,٤٨٨	٢,٥٤١,٦٢٣	

٥- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٢٢٨,٢٩٢	٢,٧٥١,٥٧٧	العملاء
٣,٢٢٨,٢٩٢	٢,٧٥١,٥٧٧	

٦- استثمارات المتاحة للبيع

أ- بنك (HSBC) عدد ٩٣,٣٣٣ سهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠٣٧,٩٨٩	٣,٦٠٧,٣٢٠	رصيد اول السنة
٥٦٩,٣٣١	(٢٢٩,٨٣٩)	تقييم الاستثمار
٣,٦٠٧,٣٢٠	٣,٣٧٧,٤٨١	

ب - صندوق إستثماري وقفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	٦٢,١٥٩	ارباح خلال السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٢,١٥٩	
٤,٦٠٧,٣٢٠	٤,٤٣٩,٦٤٠	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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات ومعدات، بالصافي					
أراضي	مباني	سيارات	معدات وتجهيزات	إجمالي	تكلفة
٢,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٢,٧٩٩	١,٧٢٧,٩٨٢	٨,٠٠٥,٣٩٠	٢٧,١١٦,١٧١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٤٣,١٤٩	-	٣٦٦,٠٦٧	٤٠٩,٢١٦	إضافات خلال السنة
-	-	-	(٦٨,٦٥٠)	(٦٨,٦٥٠)	إستبعادات خلال السنة
٢,٣٠٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٩٤٨	١,٧٢٧,٩٨٢	٨,٣٠٢,٨٠٧	٢٧,٥٢٥,٣٨٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	إستهلاك متراكم
-	١١,٣٩٣,٤٢٩	١,٦١٥,٤٣٧	٦,٧٨٧,١٢١	١٩,٧٩٥,٩٨٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٣٩٣,٢٣٦	٣٣,٧٦٥	٢٦٥,٧٦٤	٦٩٢,٧٦٥	المحمل علي السنة
-	-	-	(٦٨,٦٥٠)	(٦٨,٦٥٠)	إستبعادات خلال السنة
-	١١,٧٨٦,٦٦٥	١,٦٤٩,٢٠٢	٦,٩٨٤,٢٣٥	٢٠,٤٨٨,٧٥٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	صافي قيمة دفترية
٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦٨٩,٣٧٠	١١٢,٥٤٥	١,٢١٨,٢٦٩	٧,٣٢٠,١٨٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٣٩,٢٨٣	٧٨,٧٨٠	١,٣١٨,٥٧٢	٧,٠٣٦,٦٣٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- اصول غير ملموسة، بالصافي

برامج وانظمة	الاجمالي	تكلفة
٨٠,٢٥٠	٨٠,٢٥٠	إضافات خلال السنة
٨٠,٢٥٠	٨٠,٢٥٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	إطفاء متراكم
-	-	المحمل علي السنة
-	-	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	صافي قيمة دفترية
٨٠,٢٥٠	٨٠,٢٥٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠,٢٥٠	٨٠,٢٥٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات مستحقة
٦٣٦,٨٠٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧٣,٢٣٥	-	
٨١٠,٠٣٥	-	

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦
٥٧,٣٢٦	٥٧,٣٢٦

صالة ضيافة رجالية

١١- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠١٤,٢٧٥	١,٥٢٦,٤٢٤
٢,٠١٤,٢٧٥	١,٥٢٦,٤٢٤

موردين ادوية ومستلزمات طبية

١٢- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	٣٠٧,٤٧٣
١٨٢,١٤٣	١٨١,٩١٩
٥١٥,٦٠٢	٣٦,٠٢٩
١,٦٩٧,٧٤٥	١,٥٢٥,٤٢١

مخصص غرامات ومخالفات مستحقة

قيمة مضافة

ذمم دائنة أخرى

رواتب مستحقة

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١٣,٦٦١	١,٢٧٥,٥٩٨
٢٥٦,٢٥٥	٢٦١,٠٠٠
١,٠٠٣,٩٨٠	-
(٢٩٨,٢٩٨)	(٣٠٥,٣٠٩)
١,٢٧٥,٥٩٨	١,٢٣١,٢٨٩

الرصيد في اول السنة

المكون خلال السنة

تسويات علي المخصص

المسدد خلال السنة

١٤- إيرادات أنشطة			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
-	١١,٨٦٢,٤٧٦	-	١٠,٠٧٢,٢٠١
-	١٠,٦٧٦,٠١٤	-	١١,٢٨٢,٤٨٥
-	٧٨٦,٧٢٣	-	١,٢٠٩,٠٠١
-	٦٥٦,٢١٠	-	٦٤٧,٢٨٧
-	٢٧٥,٢٩٠	-	-
-	٣,٥٠٠	-	-
-	٢٤,٢٦٠,٢١٣	-	٢٣,٢١٠,٩٧٤
١٥- تبرعات نقدية			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
١,٦٠١,١١٠	-	-	٢,٧٥٩,٠٠١
١,٦٠١,١١٠	-	-	٢,٧٥٩,٠٠١
١٦- الإيرادات الأخرى			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠
١٧- تبرعات منصة إحسان			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
٢٩٨,٥٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
-	-	-	-
٢٩٨,٥٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
١٨- مصروفات البرامج والأنشطة			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
-	٨,٩٨٣,٥٣٦	-	١٠,٨٠١,٣٦٦
-	١١,٠٩٨,٤١٥	-	٩,٧٨٣,٥٢٣
-	١,١١٠,٥٢٣	-	١,١٤٧,٦٨٤
-	٧٠٤,٥١٠	-	٥٩٨,١٦٨
-	٢١,٨٩٦,٩٨٤	-	٢٢,٣٣٠,٧٤١
١٩- مصروفات البرامج والأنشطة أخرى			
٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م	
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد
-	١,٢٠٢,٨٧٧	-	١,٠١٣,٢٢٨
-	٥٧٦,٣٨٥	-	٤٠٩,٤٩٤
-	٢٣٥,٥٩٢	-	٢٦٨,٥٣٥
-	-	-	٢١,٢٣٣
-	٩,٣٧٧	-	٣,٩٠٦
-	-	-	٣,٤٠٠
-	١٧٢,٤٠٠	-	-
-	٢,١٩٦,٢٣١	-	١,٧١٩,٧٩٦

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		٢٠- مصاريف عمومية وإدارية
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
-	٢٩٤,١٠٤	-	٣٠٩,٠٠٧	أجور وما في حكمها
-	٢٢,٣٨٣	-	٣٧,٧٦٩	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٤٨,٠٠٠	-	٣٧,٦٦٧	الإيجارات
-	-	-	٣٢,٣٥٥	رسوم و اشتراكات
-	١٩,١٢٣	-	٢٣,٥٥٠	الصيانة والإصلاح
-	٢٢,٣٤٤	-	١٨,٣٦٠	مستلزمات مكتبية
-	-	-	١٧,٢٥٠	اتعاب مهنية
-	١٣,٨٣٤	-	١٤,٧٦٨	الكهرباء والمياه والغاز
-	-	-	١٠,٣٥٠	بدل اجازة
-	٤,٦٢١	-	٧,٦٢٠	عمولات بنكية
-	٩,٤٠٧	-	٦,١٣٩	ضيافة وإستقبال
-	٣,٨٤٥	-	١,١٧٥	مواد تنظيف
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠	مصروف غرامات ومخالفات
-	٨٠٥	-	-	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١١٠	-	-	مصروفات سيارات
-	٢٨,٧٦١	-	-	مصاريف واشتركاات وتصيدقات
-	١,٤٦٧,٣٣٧	-	٥١٦,١٦٠	

٢١- 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 موجزاً لأهم 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

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، ان الادوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي النقديـة 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.

٢٢- الأحداث اللاحقة

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

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥ م.