



الرقم : التاريخ : الشفوعات :

# جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية التقرير المالي لعام 2020م

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١)  
مركز الطرف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| 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 ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 وأداب 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.

X

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 خلصنا 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 لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

#### أمر آخر

لم تلتزم جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون

ومستشارون ماليون

ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١م



جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      | إيضاح | الأصول                                 |
|------------|------------|-------|--|
|            |            |       | الأصول المتداولة                       |
| ٧,٧٢٦,٢٢٥  | ٧,٢٤٦,٠٠٢  |       | النقد وما في حكمه                      |
| ٢,٠٦٩,٥٤٠  | ٢,٦٩٠,٣٩٣  | ٣     | المخزون                                |
| ٢٥٩,٣٥٠    | ١٠٣,١٠٠    | ٤     | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٠,٠٥٥,١١٥ | ١٠,٠٣٩,٤٩٥ |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
|            |            |       | الأصول غير المتداولة                   |
| ١,٧٩٢,٠٠٠  | ١,٥٠٨,٢٦١  | ٥     | الإستثمارات المتاحة للبيع              |
| ٩,٠٤٦,٢٨٠  | ٨,٣٩٧,٩٦٦  | ٦     | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي          |
| ٥٧,٣٢٦     | ٥٧,٣٢٦     |       | مشروعات تحت التنفيذ                    |
| ١٠,٨٩٥,٦٠٦ | ٩,٩٦٣,٥٥٣  |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ٢٠,٩٥٠,٧٢١ | ٢٠,٠٠٣,٠٤٨ |       | إجمالي الأصول                          |
|            |            |       | المطلوبات وصافي الأصول                 |
|            |            |       | المطلوبات المتداولة                    |
| -          | ٩٣,٧٥٠     |       | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| -          | ٩٣,٧٥٠     |       | إجمالي المطلوبات المتداولة             |
|            |            |       | المطلوبات غير المتداولة                |
| ٤٩٦,٢٤٢    | ٤٧٤,٦٤٧    | ٧     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٤٩٦,٢٤٢    | ٤٧٤,٦٤٧    |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة         |
|            |            |       | صافي الأصول                            |
| ١١,٩٧٢,١٩٦ | ١١,٤٨٦,٦٧٠ |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٧,٣٩٠,٢٨٣  | ٧,٣٧٣,٠٥٠  |       | صافي الأصول المقيدة                    |
| ١,٠٩٢,٠٠٠  | ٥٧٤,٩٣١    |       | أرباح غير محققة                        |
| ٢٠,٤٥٤,٤٧٩ | ١٩,٤٣٤,٦٥١ |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ٢٠,٩٥٠,٧٢١ | ٢٠,٠٠٣,٠٤٨ |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول          |

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

مجلس الإدارة  
فهد زهد العبدوش

الرئيس العام  
إمكدر محمد البروي

رئيس المصروف  
عبد الناصر إبراهيم الحادي

نائب الرئيس  
فهد زهد السلاوي



| إيضاح                                   | أنشطة غير مقيدة      | أنشطة مقيدة           | ٢٠٢٠م                 | ٢٠١٩م                 |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>               |                      |                       |                       |                       |
| إشتراكات الأعضاء                        | ٩٩,٤١٠               | -                     | ٩٩,٤١٠                | ٩١,٧٦٠                |
| التبرعات النقدية                        | ١,٦٧٨,٤٤٤            | -                     | ١,٦٧٨,٤٤٤             | ٤٣٧,٧٨٤               |
| التبرعات العينية                        | ٦٥١,٤٤٩              | -                     | ٦٥١,٤٤٩               | ١,٧١٩,٧٣١             |
| تبرعات الزكاة النقدية                   | -                    | ٢٩٣,١٠٥               | ٢٩٣,١٠٥               | ٢٠٠,١٨٠               |
| إيرادات الأنشطة                         | -                    | ١٧,٧٩٢,٩٢٨            | ١٧,٧٩٢,٩٢٨            | ٢٠,١٤٧,٦٩٠            |
| الإيرادات الأخرى                        | ٤٦٣,٣٣٠              | -                     | ٤٦٣,٣٣٠               | ٣٥٠,٠٠٠               |
| الإيرادات الرأسمالية                    | -                    | -                     | -                     | ٨٠,٦٠٠                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        | <b>٢,٨٩٢,٦٣٣</b>     | <b>١٨,٠٨٦,٠٣٣</b>     | <b>٢٠,٩٧٨,٦٦٦</b>     | <b>٢٣,٠٢٧,٧٤٥</b>     |
| <b>المصروفات والخسائر</b>               |                      |                       |                       |                       |
| المساعدات النقدية                       | ( ٢,٢٠١,٦٢٤ )        | -                     | ( ٢,٢٠١,٦٢٤ )         | ( ٣,٤٠٣,٩٨٨ )         |
| مصروفات الزكاة النقدية                  | -                    | ( ٣٠٩,١٠٠ )           | ( ٣٠٩,١٠٠ )           | ( ٢٠٣,٩٠٠ )           |
| مصروفات الأنشطة                         | -                    | ( ١٧,٧٩٤,١٦٦ )        | ( ١٧,٧٩٤,١٦٦ )        | ( ١٩,١٤٦,٣٠٣ )        |
| المصروفات العمومية والإدارية            | ( ١,١٧٦,٥٣٥ )        | -                     | ( ١,١٧٦,٥٣٥ )         | ( ١,١١٧,١٦٧ )         |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        | <b>( ٣,٣٧٨,١٥٩ )</b> | <b>( ١٨,١٠٣,٢٦٦ )</b> | <b>( ٢١,٤٨١,٤٢٥ )</b> | <b>( ٢٣,٨٧١,٣٥٨ )</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> | <b>( ٤٨٥,٥٢٦ )</b>   | <b>( ١٧,٢٣٣ )</b>     | <b>( ٥٠٢,٧٥٩ )</b>    | <b>( ٨٤٣,٦١٣ )</b>    |
| <b>صافي الأصول في بداية السنة</b>       | <b>١١,٩٧٢,١٩٦</b>    | <b>٧,٣٩٠,٢٨٣</b>      | <b>١٩,٣٦٢,٤٧٩</b>     | <b>٢٠,٢٠٦,٠٩٢</b>     |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>       | <b>١١,٤٨٦,٦٧٠</b>    | <b>٧,٣٧٣,٠٥٠</b>      | <b>١٨,٨٥٩,٧٢٠</b>     | <b>١٩,٣٦٢,٤٧٩</b>     |

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

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

| ٢٠١٩م       | ٢٠٢٠م       |   |
|-------------|-------------|---|
|             |             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                 |
| ( ٨٤٣,٦١٣ ) | ( ٥٠٢,٧٥٩ ) | التغير في صافي الأصول   |
|             |             | تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية: |
| ٨٥٨,٠٣٢     | ٨٢٠,٠١٠     | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  |
| ٢١٨,٣٦٠     | ٢٧٦,٥٩٥     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون                                       |
| ٢٣٢,٧٧٩     | ٥٩٣,٨٤٦     | التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية               |
|             |             | التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة                               |
| ( ١١٦,٣٩٠ ) | ( ٦٢٠,٨٥٣ ) | المخزون   |
| -           | ١٥٦,٢٥٠     | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                               |
| -           | ٩٣,٧٥٠      | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                      |
| ( ٢٧٧,٦٤٠ ) | ( ٢٩٨,١٩٠ ) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                    |
| ( ١٦١,٢٥١ ) | ( ٧٥,١٩٧ )  | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية                      |
|             |             | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                               |
| ( ٤٦٣,٦٩٩ ) | ( ١٧١,٦٩٦ ) | المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات                                    |
| -           | ( ٢٣٣,٣٣٠ ) | إستثمارات متاحة للبيع   |
| ( ٥,٠٠٠ )   | -           | إضافات مشاريع تحت التنفيذ   |
| ( ٤٦٨,٦٩٩ ) | ( ٤٠٥,٠٢٦ ) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                    |
| ( ٦٢٩,٩٥٠ ) | ( ٤٨٠,٢٢٣ ) | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة                           |
| ٨,٣٥٦,١٧٥   | ٧,٧٢٦,٢٢٥   | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة                                 |
| ٧,٧٢٦,٢٢٥   | ٧,٢٤٦,٠٠٢   | 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 الاجتماعية بالطرف - الأحساء - المنطقة الشرقية. جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢١) بتاريخ ١٣٩٦/٤/٠٥ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء، وبموجب سجل تجاري رئيسي رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ وتاريخ ٢٢٥٠٠٤/١/٩ 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 بحسابات 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

تعتبر الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها 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 :

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| المباني                    | ٥%  |
| السيارات                   | ٢٠% |
| الأثاث والتجهيزات والأجهزة | ١٠% |

### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم 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 لتكلفتها 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 التغيير 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 .

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

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 .

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من 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 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.



## ٣ - المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

أدوية ومستلزمات طبية بالصيدلية والمستودع

أدوية ومستلزمات طبية بالمستوصف

الإجمالي

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م     |
|-----------|-----------|
| ٢,٥٤٢,٦٥٨ | ١,٩٠٢,٧١٤ |
| ١٤٧,٧٣٥   | ١٦٦,٨٢٦   |
| ٢,٦٩٠,٣٩٣ | ٢,٠٦٩,٥٤٠ |

## ٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

الإيرادات المستحقة

الإجمالي

| ٢٠٢٠م   | ٢٠١٩م   |
|---------|---------|
| ١٠٣,١٠٠ | ٢٥٩,٣٥٠ |
| ١٠٣,١٠٠ | ٢٥٩,٣٥٠ |

## ٥ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٩٣,٣٣٣ سهم مصرف بنك الإنماء

الإجمالي

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م     |
|-----------|-----------|
| ١,٥٠٨,٢٦١ | ١,٧٩٢,٠٠٠ |
| ١,٥٠٨,٢٦١ | ١,٧٩٢,٠٠٠ |

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

إضافات

إستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

إستهلاك السنة

إستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| المجموع    | الأثاث والتجهيزات والأجهزة | السيارات  | المباني    | الأراضي   |
|------------|----------------------------|-----------|------------|-----------|
| ٢٦,٣٩٧,٣٨٦ | ٧,٤٩٠,٤١٩                  | ١,٦٠٠,٤٦٨ | ١٥,٠٠٦,٤٩٩ | ٢,٣٠٠,٠٠٠ |
| ١٧١,٦٩٦    | ١٧١,٦٩٦                    | -         | -          | -         |
| (٥٢,٧٥٥)   | (٥٢,٧٥٥)                   | -         | -          | -         |
| ٢٦,٥١٦,٣٢٧ | ٧,٦٠٩,٣٦٠                  | ١,٦٠٠,٤٦٨ | ١٥,٠٠٦,٤٩٩ | ٢,٣٠٠,٠٠٠ |
| ١٧,٣٥١,١٠٦ | ٦,٠٠٠,٢٧٦                  | ١,٥٦٩,٥٥٤ | ٩,٧٨١,٢٧٦  | -         |
| ٨٢,٠١٠     | ٤٠٤,٢١٧                    | ٣٠,٨٩٧    | ٣٨٤,٨٩٦    | -         |
| (٥٢,٧٥٥)   | (٥٢,٧٥٥)                   | -         | -          | -         |
| ١٨,١١٨,٣٦١ | ٦,٣٥١,٧٣٨                  | ١,٦٠٠,٤٥١ | ١٠,١٦٦,١٧٢ | -         |
| ٨,٣٩٧,٩٦٦  | ١,٢٥٧,٦٢٢                  | ١٧        | ٤,٨٤٠,٣٢٧  | ٢,٣٠٠,٠٠٠ |
| ٩,٠٤٦,٢٨٠  | ١,٤٩٠,١٤٣                  | ٣٠,٩١٤    | ٥,٢٢٥,٢٢٣  | ٢,٣٠٠,٠٠٠ |

## ٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠٢٠م       | ٢٠١٩م       |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| ٤٩٦,٢٤٢     | ٥٥٥,٥٢٢     | الرصيد بداية السنة |
| ٢٧٦,٥٩٥     | ٢١٨,٣٦٠     | المكون خلال السنة  |
| ( ٢٩٨,١٩٠ ) | ( ٢٧٧,٦٤٠ ) | المسدد خلال السنة  |
| ٤٧٤,٦٤٧     | 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 اکتواری.

## ٨ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                        |
|------------|------------|------------------------|
| -          | ٣,٠٠٠,٠٠   | إيراد خدمات المناسبات  |
| ٤٠٤,٦٢٥    | ٧٣٤,٥٠٩    | إيرادات الروضة         |
| ٨,٩١٥,٣٧٤  | ٩,٥٨٢,٥٠٧  | إيرادات الصيدلية       |
| ٨٥,٣٤٦     | ١,٠٤٢,٩٣٣  | إيرادات صالة المناسبات |
| ٨,٣٨٧,٥٨٣  | ٨,٧٨٤,٧٤١  | إيرادات المستوصف       |
| ١٧,٧٩٢,٩٢٨ | ٢٠,١٤٧,٦٩٠ | الإجمالي               |

## ٩ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠٢٠م   | ٢٠١٩م   |                   |
|---------|---------|-------------------|
| ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٨٠,٠٠٠ | إيرادات الإيجارات |
| ٢٣٣,٣٣٠ | ٧٠,٠٠٠  | أرباح الأسهم      |
| ٤٦٣,٣٣٠ | ٣٥٠,٠٠٠ | الإجمالي          |

## ١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      | الإيضاح |                          |
|------------|------------|---------|--------------------------|
| ٨,٤٤٤,٥١٤  | ٨,٩٤٨,٨١٨  | (١/١٠)  | تكلفة إيراد الصيدلية     |
| ٨,١١٥,٩٤٨  | ٨,١٢٠,٥٩٤  | (٢/١٠)  | تكلفة إيرادات المستوصف   |
| ٤٨٧,٣٢٧    | ٧٠٤,٠٦٩    | (٣/١٠)  | مصروفات الروضة           |
| ٧١٩,١٣٧    | ٩٧٩,١١٩    |         | مصروفات صالة المناسبات   |
| ٢,٦٠٠      | ١٤٠,٩٧٤    |         | مصروفات خدمات مرافق عامة |
| ٢٤,٦٤٠     | ٢٥٢,٧٢٩    |         | مصروفات أنشطة متنوعة     |
| ١٧,٧٩٤,١٦٦ | ١٩,١٤٦,٣٠٣ |         | الإجمالي                 |



## ١/١٠ - تكلفة إيراد الصيدلية

يتألف هذا البند مما يلي :

الإيضاح

| ٢٠١٩م         | ٢٠٢٠م         |
|---------------|---------------|
| ١,٧٢٣,٧٥٦     | ١,٩٠٢,٧١٤     |
| ٧,٦٠٤,٩٥٧     | ٧,٣٣٥,١٠٣     |
| ١,٥٢٢,٨١٩     | ١,٧٤٩,٣٥٥     |
| ( ١,٩٠٢,٧١٤ ) | ( ٢,٥٤٢,٦٥٨ ) |
| ٨,٩٤٨,٨١٨     | ٨,٤٤٤,٥١٤     |

مخزون أول العام

المشتريات

المصروفات المباشرة

(١/١٠)

مخزون آخر العام

الإجمالي

## ١/١٠ - المصروفات المباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م     |
|-----------|-----------|
| ١,٠٠٦,٦٠٩ | ١,١٢٧,٨١٥ |
| ٢٢,٦٢٠    | ١٩,٥٧٤    |
| ٤٣,٢٠٠    | ٥٣,٣٦٠    |
| ١٠٢,٥٠٠   | ١٣٣,٥٠٠   |
| ٦٣,٧٩٥    | ٦٣,٧٤١    |
| ٩,٥٧٩     | ١٤,٤٨٥    |
| ٤,٠٦٨     | -         |
| ١,١٠٠     | ٧٠٨       |
| ١٢,٢٨٣    | ١٨,٩٨٣    |
| ٥,٣٥٥     | ٥٣,٣٨٧    |
| ٧,٠٧٨     | ٦,١٩٠     |
| ٩,٣٩٣     | ٧,٨٥٤     |
| ١,٧٨٥     | ٥٤٥       |
| ١٤,٢٥٨    | ١٨,٣٨٢    |
| ٦٠,٣٧١    | ٤٧,٠٨٣    |
| ٣٥,٥٠٨    | ٧١,٠٦٤    |
| ١٢٠,٦٤٦   | ٩١,٩٨٨    |
| -         | ٤,٨٥٣     |
| ٢,٦٧١     | ١٥,٨٤٣    |
| ١,٥٢٢,٨١٩ | ١,٧٤٩,٣٥٥ |

الرواتب وما في حكمها

التأمينات الاجتماعية

مكافأة نهاية الخدمة

الإيجارات وبدل السكن

كهرباء ومياه وغاز

قرطاسية ومطبوعات

تأمين ممتلكات

ضيافة ونظافة

محروقات ومصروفات السيارات

صيانة وإصلاح

بريد وبرق وهاتف

تعبئة وتغليف

تحميل وتنقل

عمولات بنكية

مصروفات علاج وأدوية

رسوم وإشتراكات

مصروفات إقامة وسفر

تأمين ممتلكات

أدوات كهربائية

الإجمالي

## ٢/١٠ - تكلفة إيرادات المستوصف

يتألف هذا البند مما يلي :

الإيضاح

| ٢٠١٩ م      | ٢٠٢٠ م      |
|-------------|-------------|
| ٢٢٩,٣٩٤     | ١٦٦,٨٢٦     |
| ١,٢٤٩,٤٤٨   | ١,٢٤٩,٦٩٥   |
| ٦,٨٠٨,٥٧٨   | ٦,٨٤٧,١٦٢   |
| ( ١٦٦,٨٢٦ ) | ( ١٤٧,٧٣٥ ) |
| ٨,١٢٠,٥٩٤   | ٨,١١٥,٩٤٨   |

مخزون أول العام

المشتريات

(١/٢/١٠)

المصروفات المباشرة

مخزون آخر العام

الإجمالي

## ١/٢/١٠ - المصروفات المباشرة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م    |
|-----------|-----------|
| ٤,٩٢٢,٠٩٩ | ٤,٧٥٣,٨٥١ |
| ١٣٣,٤٢٥   | ١٨٦,٢٨٧   |
| ٣٣٤,٤٦٢   | ٢٥٦,٦٧٩   |
| ٦٧,١٠٠    | ٨٠,٠٠٠    |
| ١٦٢,٤٦٤   | ١٠٤,١٨٧   |
| ٨٤,٦٠٥    | ٩٦,٢٩٤    |
| ٤٠,٦٥٧    | ٣٤,٢٧٠    |
| ٥٥,٢٠١    | ٦٠,٨٦٨    |
| ٥٣,٧٤٩    | ٨٢,٤٧٥    |
| ١٨,٥٥٩    | ٢٦,٩٨٨    |
| ٣٥,٨٣١    | ١٩,٨٤٥    |
| ٤,٥٣٦     | ٢١٥       |
| ٢٤١,٩٥٠   | ٣٠٠,٢٧٠   |
| ٢٠٥,٠٤٥   | ٢٧٨,٩٣٠   |
| ٤٣٧,١٨٤   | ٥٤٧,٣٢٩   |
| -         | ٥,٥٦٧     |
| ١١,٧١١    | ١٣,١٠٧    |
| ٦,٨٠٨,٥٧٨ | ٦,٨٤٧,١٦٢ |

الرواتب وما في حكمها

مكافأة نهاية الخدمة

التأمينات الإجتماعية

الإيجارات وبدل السكن

كهرباء ومياه وغاز

قرطاسية ومطبوعات

ضيافة ونظافة

محروقات ومصروفات السيارات

صيانة وإصلاح

بريد وبرق وهاتف

أدوات كهربائية

تحميل وتنقل

مصروفات علاج وأدوية

رسوم وإشتراكات

مصروفات إقامة وسفر

تأمين ممتلكات

عمولات بنكية

الإجمالي

## ٣/١٠ - مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٩ م  | ٢٠٢٠ م  |                           |
|---------|---------|---------------------------|
| ٣٦٦,٩٩٧ | ٣٠٤,٤٣٠ | الرواتب وما في حكمها      |
| ١٥,١٠٠  | ١٣,٦٥٠  | مكافأة نهاية الخدمة       |
| ٧٩,٩٩٢  | ٦٥,٣٢٦  | التأمينات الاجتماعية      |
| ٤٠,٠٠٠  | -       | الإيجارات                 |
| ١٢,٢٧٨  | ٤,٤٣٤   | كهرباء ومياه وغاز         |
| ١٣,٢٦٧  | ١٨,٣٣١  | قرطاسية ومطبوعات          |
| ١٦,١٣٢  | ٣,٤٩٣   | ضيافة ونظافة              |
| ٣٢,٥١٧  | ١٦,١٩٥  | محروقات ومصروفات السيارات |
| ٤٩,٧٩٤  | ١١,٠٩٨  | صيانة وإصلاح              |
| ٤,٦٠٦   | ٦,٩٧٤   | بريد وبرق وهاتف           |
| ٢٠,١٤٦  | ١٢,٦٧١  | مصروفات تغذية             |
| ٢٦,٩٣٠  | ١٣,٦٠٨  | هدايا ووسائل أنشطة        |
| ٦,١٤٦   | ١٣,٩٧١  | رسوم وإشتراكات            |
| -       | ٢,٠٧٧   | تأمين ممتلكات             |
| ٢٠,١٦٤  | ١,٠٦٩   | أدوات كهربائية            |
| ٧٠٤,٠٦٩ | ٤٨٧,٣٢٧ | الإجمالي                  |

## ١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

| ٢٠١٩ م    | ٢٠٢٠ م    |                              |
|-----------|-----------|------------------------------|
| ١١٦,٩٥٠   | ٢٠٣,٥٥٥   | الرواتب وما في حكمها         |
| ١٨,٠٠٠    | ٥٢,٠٠٠    | الإيجارات                    |
| ٧,٧٠٢     | ١٤,٠٨٩    | كهرباء ومياه وغاز            |
| ٢٢,٦٠٢    | ١٧,٠٣٣    | قرطاسية ومطبوعات             |
| ٧,٦٠٢     | ١٠,٥٩٤    | ضيافة ونظافة                 |
| ٦,٢٦٠     | ٢٧,٠٠٠    | دعاية وإعلان                 |
| ٣٩,٠٩٢    | ٤,٧٨٣     | محروقات ومصروفات السيارات    |
| ٧,٣٧٩     | ٥,٦٢٠     | صيانة وإصلاح                 |
| ١١,٨٥٠    | ١٤,٦١٣    | بريد وبرق وهاتف              |
| -         | ٩٠٠,٠٠    | تحميل وتنقل                  |
| ١٨٢       | ٥,٣٣٦     | رسوم وإشتراكات               |
| ٢١,٥١٦    | ١,٠٠٢     | تأمين ممتلكات                |
| ٨٥٨,٠٣٢   | ٨٢٠,٠١٠   | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,١١٧,١٦٧ | ١,١٧٦,٥٣٥ | الإجمالي                     |



**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 ، وتعرض 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 جوهرية.

**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 راغبة 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 ١ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١م.

**١٤ - عام**

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي



الرقم : التاريخ : الشفوعات :

# جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية التقرير المالي لعام 2021م

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )

مركز الطرف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

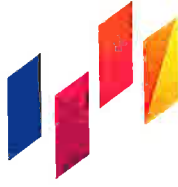


جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

|          |                               |
|----------|-------------------------------|
| ١ - ٢    | - تقرير المراجع المستقل       |
| ٣        | - قائمة المركز المالي         |
| ٤        | - قائمة الأنشطة               |
| ٥        | - قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٥ - ٦ ص | - إيضاحات حول القوائم المالية |



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323  
تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الاحساء - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

## أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ م

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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، وتُعد 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 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 أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان المجدد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٤ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ٠٢ أغسطس ٢٠٢٢م

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م     | ٢٠٢١ م     | إيضاح |  |
|------------|------------|-------|--|
|            |            |       | الأصول                                 |
|            |            |       | الأصول المتداولة                       |
| ٧,٢٤٦,٠٠٢  | ٥,٦٦٨,٩٥٣  | (٣)   | النقد وما في حكمه                      |
| ٢,٦٩٠,٣٩٣  | ٢,٨١٧,٠٣٥  | (٤)   | المخزون                                |
| ١٠٣,١٠٠    | ٣٠٥,٩٩٢    | (٥)   | مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى |
| ١٠,٠٣٩,٤٩٥ | ٨,٧٩١,٩٨٠  |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
|            |            |       | الأصول غير المتداولة                   |
| ١,٥٠٨,٢٦١  | ٢,٢٣٦,٢٥٨  | (٦)   | الاستثمارات المتاحة للبيع              |
| ٨,٣٩٧,٩٦٦  | ٧,٩٥٥,٠٠٦  | (٧)   | ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي          |
| ٥٧,٣٢٦     | ٥٧,٣٢٦     |       | مشروعات تحت التنفيذ                    |
| ٩,٩٦٣,٥٥٣  | ١٠,٢٤٨,٥٩٠ |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ٢٠,٠٠٣,٠٤٨ | ١٩,٠٤٠,٥٧٠ |       | إجمالي الأصول                          |
|            |            |       | المطلوبات وصافي الأصول                 |
|            |            |       | المطلوبات المتداولة                    |
| ٩٣,٧٥٠     | -          |       | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٩٣,٧٥٠     | -          |       | إجمالي المطلوبات المتداولة             |
|            |            |       | المطلوبات الغير المتداولة              |
| ٤٧٤,٦٤٧    | ٢٨٤,٩٦٢    | (٨)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٤٧٤,٦٤٧    | ٢٨٤,٩٦٢    |       | إجمالي المطلوبات الغير المتداولة       |
|            |            |       | صافي الأصول                            |
| ١١,٤٨٦,٦٧٠ | ١١,٠٤٦,٧٨٦ |       | صافي الأصول الغير مقيدة                |
| ٧,٣٧٣,٠٥٠  | ٦,٤٠٥,٨٩٤  |       | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٥٧٤,٩٣١    | ١,٣٠٢,٩٢٨  |       | أرباح غير محققة                        |
| ١٩,٤٣٤,٦٥١ | ١٨,٧٥٥,٦٠٨ |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ٢٠,٠٠٣,٠٤٨ | ١٩,٠٤٠,٥٧٠ |       | إجمالي صافي الأصول والمطلوبات          |

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "



جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                                   | أنشطة غير مقيده     | أنشطة مقيده        | ٢٠٢١ م              | ٢٠٢٠ م              |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>              |                     |                    |                     |                     |
| اشترابات الاعضاء                        | ١٠٧,٧٠٠             | -                  | ١٠٧,٧٠٠             | ٩٩,٤١٠              |
| التبرعات النقدية                        | ٢,٣١٨,٢٣٦           | -                  | ٢,٣١٨,٢٣٦           | ١,٦٧٨,٤٤٤           |
| التبرعات العينية                        | ٧٩٢,٢٢٨             | -                  | ٧٩٢,٢٢٨             | ٦٥١,٤٤٩             |
| تبرعات الزكاة النقدية                   | -                   | ٤٠١,٣٢٢            | ٤٠١,٣٢٢             | ٢٩٣,١٠٥             |
| إيرادات الأنشطة (٩)                     | ١٥,٧٧٦,٦٦١          | -                  | ١٥,٧٧٦,٦٦١          | ١٧,٧٩٢,٩٢٨          |
| إيرادات أخرى (١٠)                       | ٢٥٨,٠٠٤             | -                  | ٢٥٨,٠٠٤             | ٤٦٣,٣٣٠             |
| دعم منصة احسان (١١)                     | -                   | ٨٤٠,٥٠٠            | ٨٤٠,٥٠٠             | -                   |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        | <b>١٩,٢٥٢,٨٢٩</b>   | <b>١,٢٤١,٨٢٢</b>   | <b>٢٠,٤٩٤,٦٥١</b>   | <b>٢٠,٩٧٨,٦٦٦</b>   |
| <b>المصروفات والخسائر:</b>              |                     |                    |                     |                     |
| المساعدات النقدية                       | -                   | (٨٣٩,٥٠٠)          | (٨٣٩,٥٠٠)           | (٢,٢٠١,٦٢٤)         |
| مصروفات الزكاة                          | -                   | (٤٠١,٥٥٠)          | (٤٠١,٥٥٠)           | (٣٠٩,١٠٠)           |
| المساعدات العينية                       | -                   | (٩٦٧,٩٢٨)          | (٩٦٧,٩٢٨)           | -                   |
| مصروفات الأنشطة (١٢)                    | (١٨,٦٦٧,٤٦٤)        | -                  | (١٨,٦٦٧,٤٦٤)        | (١٧,٧٩٤,١٦٦)        |
| المصاريف العمومية والإدارية (١٣)        | (١,٠٢٥,٢٤٩)         | -                  | (١,٠٢٥,٢٤٩)         | (١,١٧٦,٥٣٥)         |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        | <b>(١٩,٦٩٢,٧١٣)</b> | <b>(٢,٢٠٨,٩٧٨)</b> | <b>(٢١,٩٠١,٦٩١)</b> | <b>(٢١,٤٨١,٤٢٥)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> |                     |                    |                     |                     |
| صافي الأصول في بداية السنة              | (٤٣٩,٨٨٤)           | (٩٦٧,١٥٦)          | (١,٤٠٧,٠٤٠)         | (٥٠٢,٧٥٩)           |
| صافي الأصول في نهاية السنة              | ١١,٤٨٦,٦٧٠          | ٧,٣٧٣,٠٥٠          | ١٨,٨٥٩,٧٢٠          | ١٩,٣٦٢,٤٧٩          |
|   | ١١,٠٤٦,٧٨٦          | ٦,٤٠٥,٨٩٤          | ١٧,٤٥٢,٦٨٠          | ١٨,٨٥٩,٧٢٠          |

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م      |   |
|-----------|-------------|---|
| (٥٠٢,٧٥٩) | (١,٤٠٧,٠٤٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
|           |             | التغير في صافي الأصول                                   |
|           |             | تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد                 |
|           |             | المتوفر من الأنشطة التشغيلية:                           |
| ٨٢٠,٠١٠   | ٧٦١,٨١٣     | استهلاك الممتلكات والمعدات                              |
| ٢٧٦,٥٩٥   | ٢١١,٧٥٩     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون                         |
| ٥٩٣,٨٤٦   | (٤٣٣,٤٦٨)   | التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية |
|           |             | التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة                 |
|           |             | المخزون   |
| (٦٢٠,٨٥٣) | (١٢٦,٦٤٢)   | مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى                   |
| ١٥٦,٢٥٠   | (٢٠٢,٨٩٢)   | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى                         |
| ٩٣,٧٥٠    | (٩٣,٧٥٠)    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد                         |
| (٢٩٨,١٩٠) | (٤٠١,٤٤٤)   |   |
| (٧٥,١٩٧)  | (١,٢٥٨,١٩٦) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية      |
|           |             | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (١٧١,٦٩٦) | (٣١٨,٨٥٣)   | المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات                            |
| (٢٣٣,٣٣٠) | -           | استثمارات متاحة للبيع                                   |
| -         | -           | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                              |
| (٤٠٥,٠٢٦) | (١,٥٧٧,٠٤٩) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية      |
| (٤٨٠,٢٢٣) | (١,٥٧٧,٠٤٩) | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة             |
| ٧,٧٢٦,٢٢٥ | ٧,٢٤٦,٠٠٢   | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة                   |
| ٧,٢٤٦,٠٠٢ | ٥,٦٦٨,٩٥٣   | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                        |

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية بمركز الطرف - الاحساء - تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٢١ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة مركز الطرف - المنطقة الشرقية. وبموجب سجل تجاري رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٢ وتاريخه ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ ( مجمع عيادات طبية )

الفروع :-

- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣ وتاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٩ هـ ( صيدلية جمعية الطرف )
- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٥٢٣١١ وتاريخ ١٤٣٤/٠٧/١٥ هـ ( قاعة أماسي )
- سجل تجاري فرعي رقم ٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣ وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١١ هـ ( روضة )

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا 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 وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وإسناد الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا 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 تنتشدها إدارة الجمعية مطروحا 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 الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| المباني                    | ٥٪  |
| السيارات                   | ٢٠٪ |
| الاثاث والتجهيزات والأجهزة | ١٠٪ |

#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء 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 مطروحا 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 بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

#### المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه 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 الجمعية 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 وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

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 طبقا 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 المدافع 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.

( ٣ ) النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |
|-----------|-----------|
| ٧,٢٤٦,٠٠٢ | ٥,٦٦٨,٩٥٣ |
| ٧,٢٤٦,٠٠٢ | ٥,٦٦٨,٩٥٣ |

حسابات جارية لدى البنوك  
الإجمالي

(٤) المخزون

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |
|-----------|-----------|
| ٢,٥٤٢,٦٥٨ | ٢,٥٥٠,١٢٣ |
| ١٤٧,٧٣٥   | ٢٦٦,٩١٢   |
| ٢,٦٩٠,٣٩٣ | ٢,٨١٧,٠٣٥ |

أدوية ومستلزمات طبية بالصيدلية والمستودع  
أدوية ومستلزمات طبية بالمستوصف  
الإجمالي

( ٥ ) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠ م  | ٢٠٢١ م  |
|---------|---------|
| ١٠٣,١٠٠ | ٢٠٩,٣٥٠ |
| -       | ٩٦,٦٤٢  |
| ١٠٣,١٠٠ | ٣٠٥,٩٩٢ |

الإيرادات المستحقة  
مصروفات مدفوعة مقدما  
الإجمالي

( ٦ ) الإستثمارات المتاحة للبيع

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |
|-----------|-----------|
| ١,٥٠٨,٢٦١ | ٢,٢٣٦,٢٥٨ |
| ١,٥٠٨,٢٦١ | ٢,٢٣٦,٢٥٨ |

استثمار في بنك الإنماء لعدد ( ٩٣,٣٣٣ ) سهم  
الإجمالي

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

( ٧ ) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي :-

| المجموع    | الأثاث والتجهيزات والأجهزة | السيارات  | الأراضي    | التكلفة                 |
|------------|----------------------------|-----------|------------|-------------------------|
| ٢٦,٥١٦,٣٢٧ | ٧,٦٠٩,٣٦٠                  | ١,٦٠٠,٤٦٨ | ١٥,٠٠٦,٤٩٩ | كما في ١ يناير ٢٠٢١ م   |
| ٣١٨,٨٥٣    | ٣١٨,٨٥٣                    | -         | -          | إضافات                  |
| (١٠٤,٧٦٠)  | (١٠٤,٧٦٠)                  | -         | -          | استبعادات               |
| ٢٦,٧٣٠,٤٢٠ | ٧,٨٢٣,٤٥٣                  | ١,٦٠٠,٤٦٨ | ١٥,٠٠٦,٤٩٩ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     |
| ١٨,١١٨,٣٦١ | ٦,٣٥١,٧٣٨                  | ١,٦٠٠,٤٥١ | ١٠,١٦٦,١٧٢ | مجمع الاستهلاك          |
| ٧٦١,٨١٣    | ٣٨٥,٢٢٧                    | -         | ٣٧٦,٥٨٦    | كما في ١ يناير ٢٠٢١ م   |
| (١٠٤,٧٦٠)  | (١٠٤,٧٦٠)                  | -         | -          | استهلاك السنة           |
| ١٨,٧٧٥,٤١٤ | ٦,٦٣٢,٢٠٥                  | ١,٦٠٠,٤٥١ | ١٠,٥٤٢,٧٥٨ | استبعادات               |
| ٧,٩٥٥,٠٠٦  | ١,١٩١,٢٤٨                  | ١٧        | ٤,٤٦٣,٧٤١  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     |
| ٨,٣٩٧,٩٦٦  | ١,٢٥٧,٦٢٢                  | ١٧        | ٤,٨٤٠,٣٢٧  | صافي القيمة الدفترية    |
|            |                            |           |            | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|            |                            |           |            | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

( ٨ ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |                    |
|-----------|-----------|--------------------|
| ٤٩٦,٢٤٢   | ٤٧٤,٦٤٧   | الرصيد بداية السنة |
| ٢٧٦,٥٩٥   | ٢١١,٧٥٩   | المكون خلال السنة  |
| (٢٩٨,١٩٠) | (٤٠١,٤٤٤) | المسدد خلال السنة  |
| ٤٧٤,٦٤٧   | ٢٨٤,٩٦٢   | الرصيد آخر السنة   |

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

( ٩ ) إيرادات الأنشطة

| ٢٠٢٠ م     | ٢٠٢١ م     |                        |
|------------|------------|------------------------|
| ٤٠٤,٦٢٥    | ٢٤٨,٦١٢    | ايرادات الروضة         |
| ٨,٩١٥,٣٧٤  | ٨,١٣٢,٤٢٧  | ايرادات الصيدلية       |
| ٨٥,٣٤٦     | ٤٢,٧٢٣     | ايرادات صالة المناسبات |
| ٨,٣٨٧,٥٨٣  | ٧,٣٥٢,٨٩٩  | ايرادات المستوصف       |
| ١٧,٧٩٢,٩٢٨ | ١٥,٧٧٦,٦٦١ | الإجمالي               |

( ١٠ ) الإيرادات الأخرى

| ٢٠٢٠ م  | ٢٠٢١ م  |                 |
|---------|---------|-----------------|
| ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٣٠,٠٠٠ | ايراد الايجارات |
| ٢٣٣,٣٣٠ | ٢٨,٠٠٤  | ارباح الأسهم    |
| ٤٦٣,٣٣٠ | ٢٥٨,٠٠٤ | الإجمالي        |

( ١١ ) دعم منصة احسان

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م  |  |
|--------|---------|--|
| -      | ٩٩,٥٠٠  | منصة احسان / تبرعات كفالة يتيم           |
| -      | ٤٩٠,٠٠٠ | منصة احسان / تبرعات كسوة العيدين         |
| -      | ٨١,٠٠٠  | منصة احسان / تبرعات برنامج رضيع          |
| -      | ٥٠,٠٠٠  | منصة احسان / تبرعات ايجار سكن            |
| -      | ١٢٠,٠٠٠ | منصة احسان / تبرعات كفالة الاسر المحتاجة |
| -      | ٨٤٠,٥٠٠ |  |



|            |            | <b>(١٢) مصروفات الأنشطة</b> |                               |
|------------|------------|-----------------------------|-------------------------------|
|            |            | <b>إيضاح</b>                |                               |
| ٢٠٢٠ م     | ٢٠٢١ م     |                             |                               |
| ٨,٤٤٤,٥١٤  | ٧,٩١٤,٢١٦  | (١/١٢)                      | تكلفة إيراد الصيدلية          |
| ٨,١١٥,٩٤٨  | ٧,٨٨٥,٤٦٧  | (٢/١٢)                      | تكلفة إيرادات المستوصف        |
| ٤٨٧,٣٢٧    | ٢٢٣,١٩٠    | (٣/١٢)                      | مصروفات الروضة                |
| ٧١٩,١٣٧    | ٦٥٧,٤٩٠    |                             | مصروفات صالة المناسبات        |
| ٢,٦٠٠      | ١,٢٧٣      |                             | مصروفات خدمات مرافق عامة      |
| ٢٤,٦٤٠     | ١٦,٠١٥     |                             | مصروفات كافل اليتيم           |
| -          | ٢١٧,٠١٣    |                             | تحسين مساكن                   |
| -          | ٢,٥٧٦      |                             | مصروفات المبنى المدرسي        |
| -          | ٢٦٣,٠٢١    |                             | الأنشطة و المساهمات و الدورات |
| -          | ٣٤٢,٧٢٢    |                             | المساعدات الدائمة             |
| -          | ١,١٤٤,٤٨١  |                             | مساعدات طارئة                 |
| ١٧,٧٩٤,١٦٦ | ١٨,٦٦٧,٤٦٤ |                             | <b>الإجمالي</b>               |

|             |             | <b>١/١٢ تكلفة إيراد الصيدلية</b> |                    |
|-------------|-------------|----------------------------------|--------------------|
|             |             | <b>إيضاح</b>                     |                    |
| ٢٠٢٠ م      | ٢٠٢١ م      |                                  |                    |
| ١,٩٠٢,٧١٤   | ٢,٥٤٢,٦٥٨   |                                  | مخزون أول العام    |
| ٧,٣٣٥,١٠٣   | ٥,٨٥١,٠١٢   |                                  | المشتريات          |
| ١,٧٤٩,٣٥٥   | ٢,٠٧٠,٦٦٩   | ١/١/١٠                           | المصروفات المباشرة |
| (٢,٥٤٢,٦٥٨) | (٢,٥٥٠,١٢٣) |                                  | مخزون آخر العام    |
| ٨,٤٤٤,٥١٤   | ٧,٩١٤,٢١٦   |                                  | <b>الإجمالي</b>    |

|           |           | <b>١/١/١٢ المصروفات المباشرة</b> |                          |
|-----------|-----------|----------------------------------|--------------------------|
|           |           | <b>إيضاح</b>                     |                          |
| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |                                  |                          |
| ١,١٢٧,٨١٥ | ١,١٧٢,٨٢٦ |                                  | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٩,٥٧٤    | ١٥١,٣٢٠   |                                  | تأمينات اجتماعية         |
| ٥٣,٣٦٠    | ٤٦,٧٥٠    |                                  | مكافأة نهاية الخدمة      |
| ١٣٣,٥٠٠   | ١٨٤,٥٢٥   |                                  | الايجازات وبدل السكن     |
| ٦٣,٧٤١    | ٨٠,٩٨٥    |                                  | كهرباء ومياه وغاز        |
| ١٤,٤٨٥    | ١٠,٣٠٣    |                                  | قرطاسية ومطبوعات         |
| -         | ٨٠        |                                  | دعاية واعلان             |
| ٧٠٨       | ٣,٦٠٥     |                                  | ضيافة ونظافة             |
| ١٨,٩٨٣    | ١٧,٥٨٧    |                                  | محروقات ومصروفات سيارات  |
| ٥٣,٣٨٧    | ٢٨,٣٨٦    |                                  | صيانة واصلاح             |
| ٦,١٩٠     | ٧,٦٣٣     |                                  | بريد وبرق وهاتف          |
| ٧,٨٥٤     | ٢٤,٣٧٦    |                                  | تعبئة وتغليف             |
| ٥٤٥       | ١,٢٥٦     |                                  | تحميل وتنقل              |
| ١٨,٣٨٢    | ٣٨,٥٩٤    |                                  | عمولات بنكية             |
| ٤٧,٠٨٣    | ٨٨,٢٤٣    |                                  | مصروفات علاج وادوية      |
| ٧١,٠٦٤    | ٩٥,٠٧٧    |                                  | رسوم واشتراكات           |
| ٩١,٩٨٨    | ١٠٧,٩٠٣   |                                  | مصروفات اقامة وسفر       |
| ٤,٨٥٣     | -         |                                  | تأمين ممتلكات            |
| ١٥,٨٤٣    | ١١,٢٢٠    |                                  | ادوات كهربائية           |
| ١,٧٤٩,٣٥٥ | ٢,٠٧٠,٦٦٩ |                                  | <b>الإجمالي</b>          |

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    | إيضاح  | ٢/١٢ | تكلفة ايراد المستوصف |
|-----------|-----------|--------|------|----------------------|
| ١٦٦,٨٢٦   | ١٤٧,٧٣٥   |        |      | مخزون أول العام      |
| ١,٢٤٩,٦٩٥ | ١,٢٤١,٢٥٣ |        |      | المشتريات            |
| ٦,٨٤٧,١٦٢ | ٦,٧٦٣,٣٩١ | ١/٢/١٠ |      | المصروفات المباشرة   |
| (١٤٧,٧٣٥) | (٢٦٦,٩١٢) |        |      | مخزون آخر العام      |
| ٨,١١٥,٩٤٨ | ٧,٨٨٥,٤٦٧ |        |      | الإجمالي             |

| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    | ١/٢/١٢ | المصروفات المباشرة       |
|-----------|-----------|--------|--------------------------|
| ٤,٧٥٣,٨٥١ | ٤,٨٧٢,٧٦٦ |        | رواتب واجور وما في حكمها |
| ٢٥٦,٦٧٩   | ٢٢٩,٠١٣   |        | تأمينات اجتماعية         |
| ١٨٦,٢٨٧   | ١٤٧,٢٣٢   |        | مكافأة نهاية الخدمة      |
| ٨٠,٠٠٠    | ٨٩,٧٥٠    |        | الاجارات وبدل السكن      |
| ١٠٤,١٨٧   | ١٠٩,٢٣٣   |        | كهرباء ومياه وغاز        |
| ٩٦,٢٩٤    | ٦٨,٩٩٠    |        | قرطاسية ومطبوعات         |
| -         | ٧١٣       |        | دعاية واعلان             |
| ٣٤,٢٧٠    | ١٩,٦٣٥    |        | ضيافة ونظافة             |
| ٦٠,٨٦٨    | ٦٤,٠٩٤    |        | محروقات ومصروفات سيارات  |
| ٨٢,٤٧٥    | ١٨,٤١٢    |        | صيانة واصلاح             |
| ٢٦,٩٨٨    | ٧,٦٢٧     |        | بريد وبرق وهاتف          |
| ٢١٥       | ١,٩٧٦     |        | تحميل وتنقل              |
| ١٣,١٠٧    | ٢٩,٨٤٤    |        | عمولات بنكية             |
| ٣٠٠,٢٧٠   | ٣٢٨,٤٧٨   |        | مصروفات علاج وادوية      |
| ٢٧٨,٩٣٠   | ٢٨٨,٠٩٧   |        | رسوم واشتراكات           |
| ٥٤٧,٣٢٩   | ٤٧٢,٩٤٩   |        | مصروفات اقامة وسفر       |
| ٥,٥٦٧     | -         |        | تأمين ممتلكات            |
| ١٩,٨٤٥    | ١٤,٥٨٢    |        | ادوات كهربائية           |
| ٦,٨٤٧,١٦٢ | ٦,٧٦٣,٣٩١ |        | الإجمالي                 |

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

|           |           | ٣/١٢ مصروفات الروضة               |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    |                                   |
| ٣٠٤,٤٣٠   | ١٣٦,٦٦٥   | رواتب واجور وما في حكمها          |
| ١٣,٦٥٠    | ٤٧,٥٢٠    | مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٦٥,٣٢٦    | -         | تأمينات اجتماعية                  |
| ٤,٤٣٤     | ٣,٤٦٣     | كهرباء ومياه وغاز                 |
| ١٨,٣٣١    | ٧,٨٠٧     | قرطاسية ومطبوعات                  |
| ٣,٤٩٣     | ١٥٠       | ضيافة ونظافة                      |
| ١٦,١٩٥    | ٩,٠٣٩     | محروقات ومصروفات سيارات           |
| ١١,٠٩٨    | ٥,٧٣١     | صيانة وإصلاح                      |
| ٦,٩٧٤     | ٥,١٦١     | بريد وبرق وهاتف                   |
| ١٢,٦٧١    | -         | مصروفات تغذية                     |
| ١٣,٦٠٨    | ٦,٩٥٧     | هدايا ووسائل وأنشطه               |
| ١٣,٩٧١    | ١٧٢       | رسوم واشتراكات                    |
| ٢,٠٧٧     | -         | تأمين ممتلكات                     |
| ١,٠٦٩     | ٥٢٥       | أدوات كهربائية                    |
| ٤٨٧,٣٢٧   | ٢٢٣,١٩٠   | الإجمالي                          |
| ٢٠٢٠ م    | ٢٠٢١ م    | (١٣) المصروفات العمومية والادارية |
| ٢٠٣,٥٥٥   | ١٨١,٥١٠   | رواتب واجور وما في حكمها          |
| ٥٢,٠٠٠    | ١٢,٠٠٠    | الايجارات                         |
| ١٧,٠٣٣    | ١٥,٧٢٥    | قرطاسية ومطبوعات                  |
| ٤,٧٨٣     | -         | محروقات ومصروفات سيارات           |
| ١٠,٥٩٤    | ٥,٣٢٠     | ضيافة ونظافة                      |
| ٢٧,٠٠٠    | -         | دعاية واعلان                      |
| ٥,٦٢٠     | ٣,٨١٠     | صيانة وإصلاح                      |
| ١٤,٠٨٩    | ١١,٦٠٣    | كهرباء ومياه وغاز                 |
| ١٤,٦١٣    | ٢٧,٦٥٧    | بريد وهاتف وانترنت                |
| ٩٠٠       | -         | تحميل وتنقل                       |
| ٥,٣٣٦     | ٤,٤١٠     | رسوم اشتراكات                     |
| ١,٠٠٢     | ١,٤٠١     | تأمين ممتلكات                     |
| ٨٢٠,٠١٠   | ٧٦١,٨١٣   | استهلاك ممتلكات والات ومعدات      |
| ١,١٧٦,٥٣٥ | ١,٠٢٥,٢٤٩ | الإجمالي                          |

#### ( ١٢ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

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

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة 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 الادارة ان القيمة العادلة للأصول 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 ١٠٢ أغسطس ٢٠٢٢م

#### ( ١٤ ) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.