



الشروعات : ..... التاريخ : ..... الرقم : .....

# 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  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

## تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

إلى السادة/أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الطرف الخيريية للخدمات الاجتماعية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطرف الخيريية 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 السياسات 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 الهدافة 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 بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيما أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الهدافة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجامعة 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 بذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحرير الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات 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.



وكل جزء 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 التحرير الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وستتعدّد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق عرضاً عادلاً.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### آخر

لم تلتزم جمعية الطرف الخيرية للخدمات الإجتماعية 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 ١٤٤٢ هـ

الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١



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

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

د. سليمان الدار

وهدى محمد العروش

الأخ محمد العروش

إسكندر رفعت البروي

رئيس الصندوق

عبد الناصر أمير علي الماري

مكي العبيسي

محمد زيدان السلطان

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	م٢٠٢٠	م٢٠١٩
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
اشتراكات 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
إيرادات الأخرى	٤٦٣,٣٣٠	-	٤٦٣,٣٣٠	٣٥٠,٠٠٠
إيرادات 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	١٠	(١٧,٧٩٤,١٦٦)	(١٧,٧٩٤,١٦٦)	(١٩,١٤٦,٣٠٣)
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(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>				
صافي الأصول في بداية السنة	١١,٤٨٦,٦٧٠	٧,٣٧٣,٠٥٠	١٨,٨٥٩,٧٢٠	١٩,٣٦٢,٤٧٩
صافي الأصول في نهاية السنة	١١,٩٧٢,١٩٦	٧,٣٩٠,٢٨٣	١٩,٣٦٢,٤٧٩	٢٠,٢٠٦,٠٩٢
صافي الأصول في بداية السنة	(٤٨٥,٥٢٦)	(١٧,٢٣٣)	(٥٠٢,٧٥٩)	(٨٤٣,٦١٣)

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

٢٠١٩ م ٢٠٢٠ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

(٨٤٣,٦١٣) (٥٠٢,٧٥٩)

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 وخصم البنود غير النقدية
(١١٦,٣٩٠)	(٦٢٠,٨٥٣)	الغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	١٥٦,٢٥٠	المخزون
-	٩٣,٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧٧,٦٤٠)	(٢٩٨,١٩٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,٢٥١)	(٧٥,١٩٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٤٦٣,٦٩٩)	(١٧١,٦٩٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٣٣,٣٣٠)	استثمارات متاحة للبيع
(٥,٠٠٠)	-	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٦٨,٦٩٩)	(٤٠٥,٠٢٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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 ١٣٩٦/٤/٥ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء، وبموجب سجل تجاري رئيسي رقم ٢٢٥٠٤٠٨٧٢ وتاريخ ٢٢/١/٩ هـ (مجمع عيادات طيبة).

الفروع:

- سجل تجاري فرع رقم ٤٠٨٧٣ وتاريخ ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣ (صيادلة جمعية الطرف).
- سجل تجاري فرع رقم ٢٢٥٠٠٥٢٣١١ وتاريخ ٢٢٥٠٠٥٢٣١١ (قاعة اماسي).
- سجل تجاري فرع رقم ٦٧٥٦٣ وتاريخ ٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣ (روضة).

### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات التقنية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم 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 .

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدف للربح والمعايير 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 التكالفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

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

### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدف للربح والمعايير 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 وإيصالات 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.

تم 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 بنمذج التكالفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تتشدّها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع 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

### الدّم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "دّم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالبالغ 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 المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقام الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحبويات على المكتشوف في قائمة الأنشطة.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء 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 المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بعرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالكلفة 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 للمستودعات.

### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاكتناه وحسب طبيعة العملية التي يموجها تم اكتناه الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستناد .

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

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوثيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

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

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

2- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى 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 :-

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

2- 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 تنتقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتزوعة 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 لأساس التقيدي .
- \* 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 حيارة 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.

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 سجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - المخزون

يتتألف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١,٩٠٢,٧١٤	٢,٥٤٢,٦٥٨	أدوية ومستلزمات طبية بالصيدلية والمستودع
١٦٦,٨٢٦	١٤٧,٧٣٥	أدوية ومستلزمات طبية بالمستوصف
<u>٢,٠٦٩,٥٤٠</u>	<u>٢,٦٩٠,٣٩٣</u>	<b>الإجمالي</b>

٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
٢٥٩,٣٥٠	١٠٣,١٠٠	الإيرادات المستحقة
<u>٢٥٩,٣٥٠</u>	<u>١٠٣,١٠٠</u>	<b>الإجمالي</b>

٥ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتتألف هذا البند مما يلي :

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
١,٧٩٢,٠٠٠	١,٥٠٨,٢٦١	٩٣,٣٣٣ سهم مصرف بنك الإنماء
<u>١,٧٩٢,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٨,٢٦١</u>	<b>الإجمالي</b>

بيانات حول القوائم المالية المسنة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تممة)

جميع المبالغ مدروجة بالريال السعودي

- ٦ - ممتلكات وألات ومعدات، صافي  
يتألف هذا التذبذب مما يلي:

المجموع	الآثاث والتجهيزات والآجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	النفقة
٢٦,٣٩٧,٣٩٣,٨٨٦	٧,٤٩٠,٤٤١,٩	١,٦٠٠,٦٤٧,٨	١٥,٠٠٦,٤٤٩,٩	٢,٠٠٠,٣,٩٩٠	كم في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٧١,٦٩٦	١٧١,٦٩٦	-	-	-	استهلاك
(٥٢,٧٥٥)	(٥٢,٧٥٥)	-	-	-	استبعادات
٣٦,٥١٦,٣٤٢٧	٧,٦٠٩,٣٦٠	١,٦٠٠,٦٤٧,٨	١٥,٠٠٦,١٩٩	٤,٣٠,٠٠٠	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مجموع الاستهلاك					
١٧,٣٥١,١٠٦	٦,٠٠٠,٢٢٧,٦	١,٥٦٩,٥٥٥	٩,٧٧٨,٢٧٦	-	كم في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨٢,٠٠١	٤٠٤,٤٢١,٧	٣٠,٨٨٩	٣٨٤,٨٩٦	-	استهلاك السنة
(٥٢,٧٥٥)	(٥٢,٧٥٥)	-	-	-	استبعادات
١٨٦,١١٨,٣٦٣,٦	٦,١٥١,٣٤٣,٨	١,٦٠٠,٤٥١,١	١٠,١٦٦,١٧٢	-	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة المدققة					
٨٦,٣٩٧,٩٦٦	١,٤٢٦,٧٥٢	١,٢٤٦,٦٢٢	١٧	٢,٣٠,٣٣٠,٤٤	صافي القيمة المدققة
٩,٠٢٨,٩٠	١,٤٤٣,١٠٤,٩١	١,٤٤٣,١٠٤,٩١	٤٣,٣٠,٥٢٢	٢,٣٠,٣٣٠,٥٠	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					كم في ٣١ ديسمبر ١٩٠٢م

#### ٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	يتالف هذا البند مما يلي :
٥٥٥,٥٢٢	٤٩٦,٢٤٢	الرصيد بداية السنة
٢١٨,٣٦٠	٢٧٦,٥٩٥	المكون خلال السنة
( ٢٧٧,٦٤٠ )	( ٢٩٨,١٩٠ )	المددي خلال السنة
٤٩٦,٢٤٢	٤٧٤,٦٤٧	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 لتقدير الإدارة بوجود جهد وتكفله غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري.

#### ٨ - إيرادات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	يتالف هذا البند مما يلي :
٣,٠٠٠,٠٠	-	إيراد خدمات المناسبات
٧٣٤,٥٠٩	٤٠٤,٦٢٥	إيرادات الروضة
٩,٥٨٢,٥٧	٨,٩١٥,٣٧٤	إيرادات الصيدلية
١,٠٤٢,٩٣٣	٨٥,٣٤٦	إيرادات صالة المناسبات
٨,٧٨٤,٧٤١	٨,٣٨٧,٥٨٣	إيرادات المستوصف
٢٠,١٤٧,٦٩٠	١٧,٧٩٢,٩٢٨	الإجمالي

#### ٩ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	يتالف هذا البند مما يلي :
٢٨٠,٠٠	٢٣٠,٠٠	إيرادات الإيجارات
٧٠,٠٠	٢٣٣,٣٣٠	أرباح الأسهم
٣٥٠,٠٠	٤٦٣,٣٣٠	الإجمالي

#### ١٠ - مصروفات الأنشطة

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

١/١ - تكالفة إيراد الصيدلية

يتالف هذا البند مما يلي :

الإيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
مخزون أول العام	١,٩٠٢,٧١٤	١,٧٢٣,٧٥٦
المشتريات	٧,٣٣٥,١٠٣	٧,٦٠٤,٩٥٧
المصروفات المباشرة	(١١١٠)	١,٥٢٢,٨١٩
مخزون آخر العام	(٢,٥٤٢,٦٥٨)	(١,٩٠٢,٧١٤)
الإجمالي	٨,٤٤٤,٥١٤	٨,٩٤٨,٨١٨

١/١/١ - المصروفات المباشرة

يتالف هذا البند مما يلي :

الإيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الرواتب وما في حكمها	١,١٢٧,٨١٥	١,٠٠٦,٦٠٩
التأمينات الإجتماعية	١٩,٥٧٤	٢٢,٦٢٠
مكافأة نهاية الخدمة	٥٣,٣٦٠	٤٣,٢٠٠
إيجارات وبدل السكن	١٣٣,٥٠٠	١٠٢,٥٠٠
كهرباء و المياه وغاز	٦٣,٧٤١	٦٣,٧٩٥
قطاسية و مطبوعات	١٤,٤٨٥	٩,٥٧٩
تأمين ممتلكات	-	٤,٠٦٨
ضيافة ونظافة	٧٠٨	١,١٠٠
محروقات ومصروفات السيارات	١٨,٩٨٣	١٢,٢٨٣
صيانة وإصلاح	٥٣,٣٨٧	٥,٣٥٥
بريد وبرق وهاتف	٦,١٩٠	٧,٠٧٨
تعينة وتأثيل	٧,٨٥٤	٩,٣٩٣
تحميل وتنقل	٥٤٥	١,٧٨٥
عمولات بنكية	١٨,٣٨٢	١٤,٢٥٨
مصروفات علاج وأدوية	٤٧,٠٨٣	٦٠,٣٧١
رسوم وإشتراكات	٧١,٠٦٤	٣٥,٥٠٨
مصروفات إقامة وسفر	٩١,٩٨٨	١٢٠,٦٤٦
تأمين ممتلكات	٤,٨٥٣	-
أدوات كهربائية	١٥,٨٤٣	٢,٦٧١
الإجمالي	١,٧٤٩,٣٥٥	١,٥٢٢,٨١٩

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢/١٠ - تكاليف إيرادات المستوفى

الإيضاح	يتتألف هذا البند مما يلي :	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
مخزون أول العام		٢٢٩,٣٩٤	١٦٦,٨٢٦
المشتريات		١,٢٤٩,٤٤٨	١,٢٤٩,٦٩٥
المصروفات المباشرة	(١/٢/١٠)	٦,٨٠٨,٥٧٨	٦,٨٤٧,١٦٢
مخزون آخر العام		(١٦٦,٨٢٦)	(١٤٧,٧٣٥)
الإجمالي		٨,١٢٠,٥٩٤	٨,١١٥,٩٤٨

١/٢/١ - المصروفات المباشرة

يتتألف هذا البند مما يلي :	م٢٠١٩	م٢٠٢٠
الرواتب وما في حكمها	٤,٩٢٢,٠٩٩	٤,٧٥٣,٨٥١
مكافأة نهاية الخدمة	١٣٣,٤٢٥	١٨٦,٢٨٧
التأمينات الاجتماعية	٣٣٤,٤٦٢	٢٥٦,٦٧٩
الإيجارات وبدل السكن	٦٧,١٠٠	٨٠,٠٠٠
كهرباء ومياه وغاز	١٦٢,٤٦٤	١٠٤,١٨٧
قرطاسية ومطبوخات	٨٤,٦٥٥	٩٦,٢٩٤
ضيافة ونظافة	٤٠,٦٥٧	٣٤,٢٧٠
محروقات ومصروفات السيارات	٥٥,٢٠١	٦٠,٨٦٨
صيانة وإصلاح	٥٣,٧٤٩	٨٢,٤٧٥
بريد وبرق وهاتف	١٨,٥٥٩	٢٦,٩٨٨
أدوات كهربائية	٣٥,٨٣١	١٩,٨٤٥
تحميل وتنقل	٤,٥٣٦	٢١٥
مصروفات علاج وأدوية	٢٤١,٩٥٠	٣٠٠,٢٧٠
رسوم وإشتراكات	٢٠٥,٠٤٥	٢٧٨,٩٣٠
مصروفات إقامة وسفر	٤٣٧,١٨٤	٥٤٧,٣٢٩
تأمين ممتلكات	-	٥,٥٦٧
عمولات بنكية	١١,٧١١	١٣,١٠٧
الإجمالي	٦,٨٠٨,٥٧٨	٦,٨٤٧,١٦٢

٣/١٠ - مصروفات الروضة

يتالف هذا البند مما يلي :

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٣٦٦,٩٩٧	٣٠٤,٤٣٠	الرواتب وما في حكمها
١٥,١٠٠	١٣,٦٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٩٩٢	٦٥,٣٢٦	التأمينات الاجتماعية
٤٠,٠٠١	-	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
<b>٧٠٤,٠٦٩</b>	<b>٤٨٧,٣٢٧</b>	<b>الإجمالي</b>

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتالف هذا البند مما يلي :

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
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	دعائية 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 وألات ومعدات
<b>١,١١٧,١٦٧</b>	<b>١,١٧٦,٥٣٥</b>	<b>الإجمالي</b>

## ١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينية التجارية والذمم المدينية 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

تتمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لغادي 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 وموقعها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر الائتمان هامة.

### القيمة العادلة

تتمثل 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 التكافلة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينبع 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 ١٤٤٢ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢١ م.

## ١٤ - عام

تم تقرير الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي



الشروعات : ..... التاريخ : ..... الرقم : .....

# 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  
القواعد 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

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



حفظهم الله

إلى السادة /أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الإحسان - 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 الهدافة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومتاسبة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### 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 بالحكومة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجـع الذي يتضـمن رأيناـ. والتأكـيد المعـقول هو مـستـوى عـالـٍ من التـأـكـيدـ، لكنـه لا يـضـمنـ أنـ المـراجـعـ التيـ تمـ الـقـيـامـ بـهـاـ وـقـفـاـ لـلـمـعـايـرـ الـدـولـيـةـ لـلـمـراجـعـةـ الـمـعـتـمـدةـ فيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـودـيـةـ سـتـكـشـفـ دـائـمـاـًـ عـنـ التـحرـيفـ الجوـهـرـيـ عـنـدـ وـجـودـهـ. وـيمـكـنـ أنـ تـنـشـأـ التـحرـيفـاتـ عـنـ غـشـ أوـ خـطـأـ، وـتـعـدـ التـحرـيفـاتـ جـوـهـرـيـةـ إـذـ كـانـ مـنـ الـمـتـوقـعـ بـدـرـجـةـ مـعـقـولـةـ أـنـهـاـ قـدـ تـؤـثـرـ، مـنـفـرـدـةـ أوـ فـيـ مـجـمـلـهـاـ، عـلـىـ الـقـرـاراتـ الـاـقـتـصـادـيـةـ الـتـيـ يـتـخـذـهـاـ الـمـسـتـخـدـمـونـ عـلـىـ أـسـاسـ هـذـهـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـةـ.

وكلجزء 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 يلى:

- 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 خطأ عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً 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. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتهاها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.
  - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقييمها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

## مملووح سليمان الملجد وفيصل محمد العزوي محاسبون ومبراجعون قانونيون

## محاسبون و مراجعون قانونيون

فيصل محمد العزبي

٥٤١ ترخيص رقم ١٤٣٧/١٠/٢٢ بتاريخ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٤٠ محرم ١٤٤١هـ

الموافق: ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢

ايضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه		٧,٢٤٦,٠٠٢
المخزون		٢,٦٩٠,٣٩٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى		١٠٣,١٠٠
اجمالي الأصول المتداولة	<u>٨,٧٩١,٩٨٠</u>	<u>١٠٠,٣٩,٤٩٥</u>
الأصول غير المتداولة		
الاستثمارات المتاحة للبيع		١,٥٠٨,٢٦١
ممتلكات وألات ومعدات بالصافي		٨,٣٩٧,٩٦٦
مشروعات تحت التنفيذ		٥٧,٣٢٦
اجمالي الأصول غير المتداولة	<u>١٠,٢٤٨,٥٩٠</u>	<u>٩,٩٦٣,٥٥٣</u>
اجمالي الأصول	<u>١٩,٠٤٠,٥٧٠</u>	<u>٢٠,٠٠٣,٠٤٨</u>
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة داتنة أخرى		٩٣,٧٥٠
اجمالي المطلوبات المتداولة	<u>-</u>	<u>٩٣,٧٥٠</u>
المطلوبات الغير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٤٧٤,٦٤٧
اجمالي المطلوبات الغير المتداولة	<u>٢٨٤,٩٦٢</u>	<u>٤٧٤,٦٤٧</u>
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة		١١,٤٨٦,٦٧٠
صافي الأصول المقيدة		٧,٣٧٣,٠٥٠
أرباح غير محققة		٥٧٤,٩٣١
اجمالي صافي الأصول	<u>١٨,٧٥٥,٦٠٨</u>	<u>١٩,٤٣٤,٦٥١</u>
اجمالي صافي الأصول والمطلوبات	<u>١٩,٠٤٠,٥٧٠</u>	<u>٢٠,٠٠٣,٠٤٨</u>

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

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

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

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
٨٢٠,٠١٠	٧٦١,٨١٣	التغير في صافي الأصول
٢٧٦,٥٩٥	٢١١,٧٥٩	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
<u>٥٩٣,٨٤٦</u>	<u>(٤٣٣,٤٦٨)</u>	استهلاك الممتلكات والمعدات مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البند غير النقدية
(٦٢٠,٨٥٣)	(١٢٦,٦٤٢)	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٥٦,٢٥٠	(٢٠٢,٨٩٢)	المخزون
٩٣,٧٥٠	(٩٣,٧٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٢٩٨,١٩٠)	(٤٠١,٤٤٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>(٧٥,١٩٧)</u>	<u>(١,٢٥٨,١٩٦)</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٧١,٦٩٦)	(٣١٨,٨٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٣,٣٣٠)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	-	استثمارات متاحة للبيع
<u>(٤٠٥,٠٢٦)</u>	<u>(١,٥٧٧,٠٤٩)</u>	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		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
<u>٧,٢٤٦,٠٠٢</u>	<u>٥,٦٦٨,٩٥٣</u>	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 ١٤٣٢/١٠/٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة مركز الطرف - المنطقة الشرقية. وبموجب سجل تجاري رقم ٤٠٨٧٢ و تاريخ ٢٢٥٠٤٠٨٧٢ ( مجمع عيادات طبية )

## الفروع :

- سجل تجاري فرعى رقم ٢٢٥٠٠٤٠٨٧٣ و تاريخ ١٤٣٢/١٠/٩ ( صيدلية جمعية الطرف )
- سجل تجاري فرعى رقم ٢٢٥٠٠٥٢٣١١ و تاريخ ١٤٣٤/٠٧/١٥ ( قاعة أماسي )
- سجل تجاري فرعى رقم ٢٢٥٠٠٦٧٥٦٣ و تاريخ ١٤٣٨/٠٥/١١ ( روضة )

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

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

## أسس القياس

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

## عملة العرض والنشاط

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

## الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 وإضاحات 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 الإداره في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم 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 وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تتشدّها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر الهبوط. ينبع 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 التالية :

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الاثاث والتجهيزات والأجهزة	١٠%

#### الدّم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نّدم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالبالغ 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 الأولى يقاس الالتزام المالي المتناول 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 بناء 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 المترابع بها أو المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بعرض توزيعها على المستفيدين من النشطة الجمعية.

#### تعويض المخزون

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

#### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستفاده .

يتم استفاده مصروفات مقابل 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 بالقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### قائمة الأنشطة

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

• الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للاجتماعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاصة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق 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 والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .

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

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إلى مترسخها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ او انقضاء القيد بمرور استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخ وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة 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 لأساس الندفي .

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرفاق 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 .

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

#### المصروفات العمومية والإدارية

تم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتبعها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

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)

( ٣ ) النقد وما في حكمه

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	حسابات جارية لدى البنوك
٧,٢٤٦,٠٠٢	٥,٦٦٨,٩٥٣	الإجمالي
<u>٧,٢٤٦,٠٠٢</u>	<u>٥,٦٦٨,٩٥٣</u>	

( ٤ ) المخزون

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أدوية ومستلزمات طبية بالصيدلية والمستودع
٢,٥٤٢,٦٥٨	٢,٥٥٠,١٢٣	أدوية ومستلزمات طبية بالمستوصف
١٤٧,٧٣٥	٢٦٦,٩١٢	الإجمالي
<u>٢,٦٩٠,٣٩٣</u>	<u>٢,٨١٧,٠٣٥</u>	

( ٥ ) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	الإيرادات المستحقة
١٠٣,١٠٠	٢٠٩,٣٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٩٦,٦٤٢	الإجمالي
<u>١٠٣,١٠٠</u>	<u>٣٠٥,٩٩٢</u>	

( ٦ ) الإستثمارات المتاحة للبيع

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	استثمار في بنك الإنماء لعدد ( ٩٣,٣٣٣ ) سهم
١,٥٠٨,٢٦١	٢,٢٣٦,٢٥٨	الإجمالي
<u>١,٥٠٨,٢٦١</u>	<u>٢,٢٣٦,٢٥٨</u>	

جمعية الطرف الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢٠٢١) (٢١)  
إضاحات حول القائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (٢٠٢١) (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي :-

المجموع	الاثاث والتجهيزات	السيارات	المباني	الاراضي	التفافية
٢٦,٥١٦,٣٢٧	٧,٦٠٩,٣٦٠	١,٦٠٩,٠٠٠	١٥,٦٤,٦٩٩	٢,٣,٠٠٠	كماء في ١ يناير ٢٠٢٠م
٣١٨,٨٥٣	٣١٨,٨٥٣	-	-	-	إضافات
(١٠٤,٦٧٦)	(١٠٤,٦٧٦)	-	-	-	استبعادات
٢٦,٤٣٠,٢٦٠	٧,٨٢٣,٥٤٣	١,٦٠٩,٦٦٨	١٥,٤٤,٦٩٩	٢,٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مجموع الاستهلاك					
١٨,٦١٣,٣٦٦	٦,٥٣,٥٥٢	١,٦٠٩,١٧٢	١٥,٤٠,٠٠٠	٢,٣,٠٠٠	كماء في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧٦١,٨١٣	٣٨٥,٥٢٧	-	-	-	استهلاك السنة
(٤٠٤,١٠١)	(٤٠٤,١٠١)	-	-	-	استبعادات
١٨,٧٧٥,٤١٤	٦,٣٦٣,٢٠٥	١,٦٠٩,١٠٨	١٥,٤٠,٥٥٠	٢,٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية					
٧,٩٥٥,٠٠٦	١٤٧,٣٤,٤	١٧	١٤٧,٣٤,٤	٢,٣,٠٠٠	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨,٩٦٦,٩٦٦	١٢٣,٥٤,٤	١٧	١٢٣,٥٤,٤	٢,٣,٠٠٠	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

( ٨ ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٤٩٦,٢٤٢	٤٧٤,٦٤٧	الرصيدية بداية السنة
٢٧٦,٥٩٥	٢١١,٧٥٩	المكون خلال السنة
(٢٩٨,١٩٠)	(٤٠١,٤٤٤)	المسدود خلال السنة
<u>٤٧٤,٦٤٧</u>	<u>٢٨٤,٩٦٢</u>	الرصيد اخر السنة

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

( ٩ ) إيرادات الأنشطة

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

( ١٠ ) الإيرادات الأخرى

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	إيراد الإيجارات
٢٣٣,٣٣٠	٢٨,٠٠٤	ارباح الأسهم
<u>٤٦٣,٣٣٠</u>	<u>٢٥٨,٠٠٤</u>	الإجمالي

( ١١ ) دعم منصة احسان

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

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

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	١٢) مصروفات الأنشطة
٨,٤٤٤,٥١٤	٧,٩١٤,٢١٦	(١/١٢)	تكلفة ايراد الصيدلية
٨,١١٥,٩٤٨	٧,٨٨٥,٤٦٧	(٢/١٢)	تكلفة ايرادات المستوصف
٤٨٧,٣٢٧	٢٢٣,١٩٠	(٣/١٢)	مصروفات الروضة
٧١٩,١٣٧	٦٥٧,٤٩٠		مصروفات صالة المناسبات
٢,٦٠٠	١,٢٧٣		مصروفات خدمات مرفق عامة
٢٤,٦٤٠	١٦,٠١٥		مصروفات كافل اليتيم
-	٢١٧,٠١٣		تحسين مساكن
-	٢,٥٧٦		مصروفات المبني المدرسي
-	٢٦٣,٠٢١		الأنشطة و المساهمات و الدورات
-	٣٤٢,٧٢٢		المساعدات الدائمة
-	١,١٤٤,٤٨١		مساعدات طارئة
<b>١٧,٧٩٤,١٦٦</b>	<b>١٨,٦٦٧,٤٦٤</b>		<b>الإجمالي</b>
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	١/١٢
١,٩٠٢,٧١٤	٢,٥٤٢,٦٥٨		تكلفة ايراد الصيدلية
٧,٣٣٥,١٠٣	٥,٨٥١,٠١٢		مخزون أول العام
١,٧٤٩,٣٥٥	٢,٠٧٠,٦٦٩		المشتريات
(٢,٥٤٢,٦٥٨)	(٢,٥٥٠,١٢٣)	١/١/١٠	المصروفات المباشرة
<b>٨,٤٤٤,٥١٤</b>	<b>٧,٩١٤,٢١٦</b>		<b>مخزون اخر العام</b>
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	١/١/١٢
١,١٢٧,٨١٥	١,١٧٢,٨٢٦		المصروفات المباشرة
١٩,٥٧٤	١٥١,٣٢٠		رواتب واجور وما في حكمها
٥٣,٣٦٠	٤٦,٧٥٠		تأمينات اجتماعية
١٣٣,٥٠٠	١٨٤,٥٢٥		مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٧٤١	٨٠,٩٨٥		الإيجارات وبدل السكن
١٤,٤٨٥	١٠,٣٠٣		كهرباء و المياه وغاز
-	٨٠		قرطاسية و مطبوعات
٧٠٨	٣,٦٠٥		دعائية واعلان
١٨,٩٨٣	١٧,٥٨٧		ضيافة ونظافة
٥٣,٣٨٧	٢٨,٣٨٦		محروقات ومصروفات سيارات
٦,١٩٠	٧,٦٣٣		صيانة واصلاح
٧,٨٥٤	٢٤,٣٧٦		بريد وبرق و هاتف
٥٤٥	١,٢٥٦		تبليغة وتغليف
١٨,٣٨٢	٣٨,٥٩٤		تحميل وتنقل
٤٧,٠٨٣	٨٨,٢٤٣		عمولات بنكية
٧١,٠٦٤	٩٥,٠٧٧		مصروفات علاج وادوية
٩١,٩٨٨	١٠٧,٩٠٣		رسوم واشتراكات
٤,٨٥٣	-		مصروفات اقامة وسفر
١٥,٨٤٣	١١,٢٢٠		تأمين ممتلكات
<b>١,٧٤٩,٣٥٥</b>	<b>٢,٠٧٠,٦٦٩</b>		<b>ادوات كهربائية</b>
			<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	تكلفة ايراد المستوفى ٢١٢
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 اخر العام
<u>٨,١١٥,٩٤٨</u>	<u>٧,٨٨٥,٤٦٧</u>		الإجمالي

١/٢/١٢ المصروفات المباشرة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
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	الإيجارات وبدل السكن
١٠٤,١٨٧	١٠٩,٢٣٣	كهرباء و المياه وغاز
٩٦,٢٩٤	٦٨,٩٩٠	قرطاسية و مطبوعات
-	٧١٣	دعائية 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 و هاتف
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
<u>٦,٨٤٧,١٦٢</u>	<u>٦,٧٦٣,٣٩١</u>	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)

٣/١٢ مصروفات الروضة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
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 وانشطة
١٣,٩٧١	١٧٢	رسوم واشتراكات
٢,٠٧٧	-	تأمين ممتلكات
١,٠٦٩	٥٢٥	أدوات كهربائية
<b>٤٨٧,٣٢٧</b>	<b>٢٢٣,١٩٠</b>	<b>الإجمالي</b>

١٣) المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٢٠٣,٥٥٠	١٨١,٥١٠	رواتب واجور وما في حكمها
٥٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الإيجارات
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
<b>٨٢٠,٠١٠</b>	<b>٧٦١,٨١٣</b>	استهلاك ممتلكات والات ومعدات
<b>١,١٧٦,٥٣٥</b>	<b>١,٠٢٥,٢٤٩</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ( 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 الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، ترافق 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 بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

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

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية لالجمعية وفقاً لمبدأ التكفة 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 ) إعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٢ م ٢٠٢٢

#### ( ١٤ ) عام

تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.