

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )  
الدمام - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٧-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AIEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
الدمام – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 ترى 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 بالحكومة، 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 الجوهرية، سواء 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 الجوهري 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 الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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.
  - تقويم 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
  - تقويم 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 الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ٢٤ ربيع ثاني ١٤٤٦ هـ  
الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣٧٨,٢١٩	٨٨٦,٧٨٣	(٥)	النقد وما في حكمه
٩٢,٦١٠	٣,١١٦	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى
٤٧٠,٨٢٩	٨٨٩,٨٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٦,٩٩٨	٦٢,٨٧٦	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات (بالصافي)
١٦,٧١٧	١٣,٣١٧	(٨)	الاصول الغير ملموسة
١٠٣,٧١٥	٧٦,١٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧٤,٥٤٤	٩٦٦,٠٩٢		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٢١,٠٥٦	(٩)	المصاريف المستحقة و الارصدة الدائنة الاخرى
-	٢١,٠٥٦		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣١٣,١٣٢	٣٤١,٨٠٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٣,١٣٢	٣٤١,٨٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١٣,١٣٢	٣٦٢,٨٥٨		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
(١,١٧٢,٤٢٤)	(١,٨٢٤,٢٤٢)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٣٣,٨٣٦	٢,٤٢٧,٤٧٦		صافي الاصول المقيدة
٢٦١,٤١٢	٦٠٣,٢٣٤		إجمالي صافي الأصول
٥٧٤,٥٤٤	٩٦٦,٠٩٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١,٢٣٦,٧١٧	٢,٥٢٠,٦٥٩	١,٦٢١,٦٣٩	٨٩٩,٠٢٠	التبرعات النقدية العامة
١١,٨٢٠	-	-	-	تبرعات عينية
٤٨,٣٦٩	٣٠٤,٣٦٩	-	٣٠٤,٣٦٩	تبرعات خدمات تطوعية
١١٢,٨٠٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
٥,٣٥١	٨,٨٩٥	-	٨,٨٩٥	حسابات تاخير غياب
٨,٣٣٦	-	-	-	ايرادات اخرى
<u>١,٤٢٣,٣٩٣</u>	<u>٢,٨٣٨,٤٢٣</u>	<u>١,٦٢١,٦٣٩</u>	<u>١,٢١٦,٧٨٤</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٧٥٠,٠٥٠	١,٦٠١,٣٩٢	٦٢٧,٩٩٩	٩٧٣,٣٩٣ (١١)	مصاريف البرامج والانشطة
-	١٩٢,١٣٧	-	١٩٢,١٣٧	مصاريف جمع الأموال
-	١٣٩,٣٦١	-	١٣٩,٣٦١	مصاريف الحوكمة
١٨٩,٨٩٠	٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	المساعدات الصحية
٥٧٤,٣٠٠	٢٧٩,٩٧٦	-	٢٧٩,٩٧٦	مصاريف محملة على النشاط
٦٣٣,٧٠٤	٢٥٢,٨١٤	-	٢٥٢,٨١٤ (١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٩,٦٨٠	٢٤,٨٢١	-	٢٤,٨٢١ (٧)	مصاريف اهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٣	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠ (٨)	مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٢,٢٠٧,٩٠٧</u>	<u>٢,٤٩٦,٦٠١</u>	<u>٦٢٧,٩٩٩</u>	<u>١,٨٦٨,٦٠٢</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٨٤,٥١٤)	٣٤١,٨٢٢	٩٩٣,٦٤٠	(٦٥١,٨١٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٠٤٥,٩٢٦	٢٦١,٤١٢	١,٤٣٣,٨٣٦	(١,١٧٢,٤٢٤)	صافي الأصول في بداية السنة
<u>٢٦١,٤١٢</u>	<u>٦٠٣,٢٣٤</u>	<u>٢,٤٢٧,٤٧٦</u>	<u>(١,٨٢٤,٢٤٢)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية السعودية لتلشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٧٨٤,٥١٤)	٣٤١,٨٢٢	<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
٥٩,٦٨٠	٢٤,٨٢١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٣	٣,٤٠٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
٥١,٧٧٢	٤٠,٦٦٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٧٢,٧٧٩)	٤١٠,٧٠٧	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما و الارصدة المدينة الاخرى
(٧٩,٩١٨)	٨٩,٤٩٤	التغير في المصاريف المستحقة و الارصدة الدائنة الاخرى
-	٢١,٠٥٦	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨,١٦٤)	(١١,٩٩٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧٧٠,٨٦١)	٥٠٩,٢٦٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		(مدفوع) لشراء ممتلكاتو الات ومعدات
(٤,٧٣٧)	(٦٩٩)	(مدفوع) لشراء اصول غير ملموسة
(١٧,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٧٣٧)	(٦٩٩)	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٧٩٢,٥٩٨)	٥٠٨,٥٦٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,١٧٠,٨١٧	٣٧٨,٢١٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٣٧٨,٢١٩	٨٨٦,٧٨٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**(١) نبذة عن الجمعية**

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار " تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٥٧٧ ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣١/٠٦/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٠/٠٦/٠٩ م ومركزها الرئيسي مدينة الدمام

**اهداف الجمعية**

- ١ تنشيط التبرع بالأعضاء لتلبية احتياجات مرضى الفشل العضوي وكذلك توعية أفراد المجتمع بأهمية التبرع بالأعضاء وتنظيم الحلقات التدريبية
  - ٢ مساعدة مرضى القصور العضوي صحياً واجتماعياً ونفسياً ومادياً وتحسين مستوى الخدمات المقدمة لهم وتنمية الوعي المجتمعي عن امراض القصور العضوي والوقاية منه.
  - ٣ تنفيذ ودعم البحوث العلمية والدراسات الميدانية المتعلقة بأمراض القصور العضوي والوقاية منها.
  - ٤ ايجاد المراكز المتخصصة محلياً ف مجال زيادة الوعي عن أمراض القصور العضوي والوقاية منها والمشاركة في القوائم منها.
  - ٥ توفير الادوية والمستلزمات الطبية لمعالج أمراض القصور العضوي.
  - ٦ اقامة العلاقات التعاون والتحالف والشراكة مع المؤسسات البحثية والاستشارية والتثقيفية والخيرية والتعاونية والاستفادة من خبراتها وخدماتها في مجال أمراض القصور العضوي
  - ٧ تنظيم المؤتمرات والندوات واللقاءات والمحاضرات والدورات في مجال أمراض القصور العضوي وفق المعايير العلمية والمشاركة فيها محلياً و دولياً.
  - ٨ تنمية الامكانيات الذاتية للجمعية مادياً وفنياً بما يزيد من قدراتها ويحسن من خدماتها للشرائح المستهدفة بما في ذلك الحصول على التبرعات والهبات والاقواف والصدقات والزكاة وتنميتها واستثمارها وفق لحدث الاساليب
  - ٩ التعاون والتنسيق مع كافة الجهات ذات العلاقة على نحو يزيد من جودة الخدمة المقدمة ويحدث التكامل في الجهود والإسهامات.
  - ١٠ تقديم التوصيات والاقتراحات اللازمة للجهات ذات العلاقة والصلة بشكل مباشر أو غير مباشر بأمراض القصور العضوي والتعاون معها لتنفيذ ما يمكن وفق رسالة الجمعية وامكانياتها
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

**أسس القياس والعرض**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.



**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفرات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

**١-٣ مبدأ الاستمرارية**

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة**

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

**٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

**٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية**

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية).

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحتسب

الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢٠%

١٠%

١٥%

١٠%

البند

تحسينات على مباني مستأجره

السيارات

اثاث ومفروشات

الات ومعدات

لوحات الدعاية الاعلانية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسيماً هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٠

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي: إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطلاقه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " إيثار "

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند نعدن الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### 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 الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " إيثار " مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) التقيد وما في حكمه  
بنك الرياض ٩٤٠  
بنك الرياض  
البنك الأهلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٨,١٢٣	٨١٥,٣٧٨
-	٧٠,٠٠٠
١٨٠,٠٩٦	١,٥٠٥
٣٧٨,٢١٩	٨٨٦,٧٨٣

(٦) مصرفوفات مدفوعة مقدما وإرصدة مدينة أخرى  
مصرفوفات مدفوعة مقدما

سلف وعهد العاملين  
ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢,٦١٠	-
-	١,٤٦٦
-	١,٦٥٠
٩٢,٦١٠	٣,١١٦

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

تسجيلات على متاع  
مستأجرة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
إضافات خلال السنة \*  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

لوحات الدعاية  
الإعلانية

الات ومعدات وحيزة

الأثاث والمفروشات

السيارات

تسجيلات على متاع  
مستأجرة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
إضافات خلال السنة \*  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي

٧٤١,٥٦٩

٦٩٩

٧٤٢,٢٦٨

٦٥٤,٥٧١

٢٤,٨٢١

٦٧٩,٣٩٢

٦٢,٨٧٦

٨٦,٩٩٨

٧٥,٧٥٧

٦٩٩

٧٥,٠٥٧

٥٠,٤٥٥

٨٧٠

٨٧٠

١,٧٤٠

١٧,٠٥٠

٢٩,٣٠٣

٧٥,٩٧٦

-

١٧٥,٣٠٠

٣٢,٩٢٣

٧,٥٩٩

٤٠,٥٢٦

٣٥,٤٦٤

٨٢,٠٦٣

١١٥,٣٠٠

-

١١٥,٣٠٠

١٠٨,٤٩٩

٣,٤٠٠

١١١,٨٩٩

٣,٤٠١

٦,٨٠١

٤٦١,٨٢٥

-

٤٦١,٨٢٥

٤٦١,٨٢٤

-

٤٦١,٨٢٤

١

١



جمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار"  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

مباحثات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بمبلغ المبالغ بالريال السعودي

(٨) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
-	١٧,٠٠٠	كما في ١ يناير
١٧,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
-	٢٨٣	الاستهلاك
٢٨٣	٣,٤٠٠	كما في ١ يناير
٢٨٣	٣,٦٨٣	إضافات خلال السنة *
١٦,٧١٧	١٣,٣١٧	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(٩) المصاريف المستحقة و الارصدة الدائنة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٢,٦٥٠	أتعاب مهنية - مستحقة
-	٥,٠٠٠	رسوم رخص البرامج والأنظمة - مستحقة
-	١,٧٧٤	مصاريف خدمة مجتمعية ( مستحقة )
-	١,٢٧٢	تأمينات اجتماعية - ( حوكمة - مستحقة )
-	١٣١	الهاتف والفاكس والانترنت ( اداري - مستحقة )
-	٩٨	الهاتف والفاكس والانترنت ( جمع أموال - مستحقة )
-	٧٥	الكهرباء ( اداري - مستحقة )
-	٥٦	الكهرباء ( جمع أموال - مستحقة )
-	٢١,٠٥٦	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧٩,٥٢٤	٣١٣,١٣٢	الرصيد في ١ يناير
٥١,٧٧٢	٤٠,٦٦٤	المكون خلال السنة
(١٨,١٦٤)	(١١,٩٩٤)	المسدد خلال السنة
٣١٣,١٣٢	٣٤١,٨٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

نجاحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بمبلغ المبالغ بالريال السعودي

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٤٨٥,٧٥٨	٦٢٧,٩٩٩	٦٢٧,٩٩٩	-	مصاريف برنامج غسيل الكلى (أملهم بالحياة)
-	٤٨٢,٣٥٧	-	٤٨٢,٣٥٧	مصاريف الدعاية والإعلان والتسويق
-	٤٣٢,١٦٧	-	٤٣٢,١٦٧	مصاريف خدمة مجتمعية
٤٨,٣٦٩	٣٣,٥٩٧	-	٣٣,٥٩٧	مصروفات خدمات تطوعية
١١٣,٨٠٣	٤٠٥	-	٤٠٥	مصاريف مطبوعات وبروشورات
٢٠,٧٥٥	-	-	-	رسوم الموقع والمتجر الإلكتروني
١٨,٠١١	٩,٧٢٥	-	٩,٧٢٥	مصاريف بوقية وضيافة
١٠,٦٤٧	-	-	-	مصاريف الزى الموحد
٥,٠٠٠	-	-	-	حفل موثرون ايثار
٣,٥١٩	-	-	-	مصاريف الهاتف والانترنت
٨٨٠	-	-	-	مصاريف حقوق علمية ودراسات
٦,٩٠٢	٣٦٣	-	٣٦٣	مصاريف ايجار سيارات
١٧,١٥٨	-	-	-	اخرى
٤,٧٣١	١٢,١٣٤	-	١٢,١٣٤	نقل وانتقالات
٣,٨٥٠	-	-	-	تذاكر سفر
٨,١٤٩	-	-	-	هدايا
١,٦٣١	-	-	-	ايجار فنادق
٨٨٨	٢,٦٤٥	-	٢,٦٤٥	صيانة واصلاح
٧٥٠,٠٥٠	١,٦٠١,٣٩٢	٦٢٧,٩٩٩	٩٧٣,٣٩٣	

جمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية " ايثار "  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٧٧ )

نماحات حول القوائم المالية

سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بمبلغ المبالغ بالريال السعودي

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣٥,٦٩٤	١١٠,٩٢٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٥,٢٣٣	٢٧,٢٦٢	تأمينات اجتماعية
١٧,٠١٦	١٥,٠٧٩	التأمين الطبي
-	٧٧٧	مصاريف الطعام
٥١,٧٧٢	٤٠,٦٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٤٥	٦٧٠	مواد التنظيف
٢,٨٦٨	٩٠٧	صيانة وإصلاح
٢,٧٥٠	٤,١٤٤	الكهرباء
١,٧٣٦	٢,٠٨١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٠,٢٨٣	٣٣,٦٠٥	إيجار ممتلكات - مكاتب
٢٨,٩٤٥	-	مكافآت
٧,٤٦٣	-	محروقات
٦,٨٨١	٦٥٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
٢٦,٢٣٠	١٥,٤٣٥	مصاريف رسوم وأشتراكات
٢,٦٣٩	٦٩	رسوم بنكية
١,٢٨١	-	مصاريف مستلزمات وملحقات برمجة كمبيوتر
٤٣٩	-	نقل وانتقالات
١٤,٥٩٤	٥٣٧	مصاريف سيارات
٣٤,٣٣٥	-	مصروف ضريبة القيمة المضافة
<u>٦٣٣,٧٠٤</u>	<u>٢٥٢,٨١٤</u>	

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٥) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠١/٠٩/٢٠٢٤ م