

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 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 تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت المراجعة للقوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر، وقد أبدى رأى معدل في القوائم المالية بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٩م بسبب عدم الوصول إلى قناعة بشأن التأكد من صحة رصيد حساب النقدية لدى البنوك، وبسبب عدم الحصول على مصادقات مباشرة من البنوك، وقد قمنا بالحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة الكافية والمناسبة بشأن صحة رصيد حساب النقدية لدى البنوك والتي مكنتنا من التحقق من اتخاذ الجمعية لإزالة أسباب إبداء الرأي المعدل.

### 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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.

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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجمعية.
- 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كجمعية 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٦ شعبان ١٤٤١هـ

الموافق ٠٩ أبريل ٢٠٢٠م



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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨٨٩,٣٩٦	١,٢٧١,٠٠٠		النقد وما في حكمه
-	١٠,٧٤٠	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٨٩,٣٩٦	١,٢٨١,٧٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٥٧,١٢٠	٢٩٨,٢٢٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٥٧,١٢٠	٢٩٨,٢٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,١٤٦,٥١٦	١,٥٧٩,٩٦٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٨٠٠	١٢٧,٥٧٥	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٨٠٠	١٢٧,٥٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٨٤٩,٧١٦	٢٥٢,٣٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٤٩,٧١٦	١,٤٥٢,٣٩٠		إجمالي صافي الأصول
٢,١٤٦,٥١٦	١,٥٧٩,٩٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢٠,٦٠٠				اشتركاكات الأعضاء
١,٧٨٠,٤٥١	١,٨٥٠,٣٧٦	-	١,٨٥٠,٣٧٦	التبرعات النقدية
١٤٥,٩١٥	-	-	-	التبرعات العينية
١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
<b>٣,١٤٦,٩٦٦</b>	<b>١,٨٥٠,٣٧٦</b>		<b>١,٨٥٠,٣٧٦</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
(٢٦٥,٢٤٠)	(٩١٠,٤٤١)	-	(٩١٠,٤٤١)	المساعدات الصحية
(٧٩٣,٨٧٣)	(٢٦٨,٥٣١)	-	(٢٦٨,٥٣١)	٦ مصروفات الأنشطة
(١,١٦٧,٢٧٧)	(١,٢٦٨,٧٣٠)	-	(١,٢٦٨,٧٣٠)	٧ المصروفات العمومية والإدارية
<b>(٢,٢٢٦,٣٩٠)</b>	<b>(٢,٤٤٧,٧٠٢)</b>		<b>(٢,٤٤٧,٧٠٢)</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٩٢٠,٥٧٦	(٥٩٧,٣٢٦)	-	(٥٩٧,٣٢٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١٢٩,١٤٠	٢,٠٤٩,٧١٦	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٤٩,٧١٦	صافي الأصول في بداية السنة
<b>٢,٠٤٩,٧١٦</b>	<b>١,٤٥٢,٣٩٠</b>	<b>١,٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٥٢,٣٩٠</b>	صافي الأصول في نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٢٠,٥٧٦	( ٥٩٧,٣٢٦ )	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٩,٢٩٤	١١٨,١١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٤٠٠	٣٠,٧٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٦٠,٢٧٠	( ٤٤٨,٤٤١ )	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٠,٠٠٠	( ١٠,٧٤٠ )	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
( ٤,٠٠٠ )	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦٦,٢٧٠	( ٤٥٩,١٨١ )	صافي التدفق النقدي الناتج (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ١٦٧,٠٠٠ )	( ١٥٩,٢١٥ )	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
( ١٦٧,٠٠٠ )	( ١٥٩,٢١٥ )	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٩٩,٢٧٠	( ٦١٨,٣٩٦ )	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٩٠,١٢٦	١,٨٨٩,٣٩٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٨٩,٣٩٦	١,٢٧١,٠٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار" تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٥٧٧ ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣١/٠٦/٢٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم التوعية لتنشيط التبرع بالأعضاء.

- 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

تعترف 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 رسمة 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 :

%٢٠

تحسينات على مباني مستأجرة

%٢٠

سيارات

%١٠

الأثاث والمفروشات

%١٥

آلات ومعدات وأجهزة

الدُمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني 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 بفرض 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 وبحسب 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 لتكلفته 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 محددة 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.

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

#### 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 والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- \* يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- \* يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

#### 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 تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

#### ٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
-	٨,٧٠٠
-	٢,٠٤٠
-	١٠,٧٤٠

عهد وسلف موظفين

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

جمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
سجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)

ضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تمة)  
ميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي  
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٥٠٩,٤٥١	٤٢,٦٢١	١٨,٥٣٠	٩٨,٣٠٠	٣٥٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٥٩,٢١٥	٢,٩٣٤	٤٤,٤٥٦	-	١١١,٨٢٥	إضافات
٦٦٨,٦٦٦	٤٥,٥٥٥	٦٢,٩٨٦	٩٨,٣٠٠	٤٦١,٨٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
					مجمع الاستهلاك
٢٥٢,٣٣١	١٨,٢٣٣	٦,٤٠٥	٨٥,١٩٣	١٤٢,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١١٨,١١٠	٦,٣٩٣	٢,٧١٦	١٣,١٠٦	٩٥,٨٩٥	استهلاك السنة
٣٧٠,٤٤١	٢٤,٦٢٦	٩,١٢١	٩٨,٢٩٩	٢٣٨,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٩٨,٢٢٥	٢٠,٩٢٩	٥٣,٨٦٥	١	٢٢٣,٤٣٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٥٧,١٢٠	٢٤,٣٨٨	١٢,١٢٥	١٣,١٠٧	٢٠٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الجمعية الخيرية السعودية لتنشيط التبرع بالأعضاء بالمنطقة الشرقية "إيثار"  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تكملة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٠,٤٠٠	٩٦,٨٠٠	الرصيد بداية السنة
٥٠,٤٠٠	٣٠,٧٧٥	المكون خلال السنة
(٤,٠٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٩٦,٨٠٠	١٢٧,٥٧٥	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.

٦- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤١٤,٠٨١	٩٣,٥٠٠	تنظيم مؤتمرات
١,٤٩١	٢٢,٣٠٣	هدايا
٣٤,٥٠٠	١,٢٩٤	دعاية وإعلان
١١,٠٠٠	٩١١	بوفية ونظافة
٣,٠٠٠	١٩,٣٨٤	تصوير مؤتمرات وأنشطة
١٤,٧٦٤	-	سفر وتذاكر
٧٥,٢٨٢	١٦,٤٨٧	إيجار فنادق
٢٢١,٨٣١	٧٢,٩٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٧,٩٢٤	٤١,٦٥٦	مصاريف سيارات
٧٩٣,٨٧٣	٢٦٨,٥٣١	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٧٦٥,٦٥٠	٦٨٧,٩٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافآت
٤٢,٠٠٠	٤٣,٤٠٠	بدل سكن
٥٠,٤٠٠	٣٠,٧٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٤٨٣	١٢,٠٤٣	تأمينات إجتماعية
-	١٨٤,٦٢٥	إيجارات
٣٨,٩١٥	٤,٩٢٣	مكتبية ومطبوعات
-	٢,٥٣٦	مصاريف سيارات
٣,١٣٢	١٥,١٧٨	هاتف وبريد
١٠,٦٤٧	٩,١٧٨	ضياقة ونظافة
٢٨,٩٩٢	١٣,٤٤٧	رسوم حكومية
-	١,٢٠٠	كهرباء ومياه
٨,٠٨٧	١٤,٦٢٨	محروقات
٦,١٦٠	٤,٢٨٢	إصلاح وصيانة
٩,٨٦٨	٤١,٩٦٨	سفر و إنتقالات
٢,٩٤٧	٥٥,٩٣٦	تأمين طبي وعلاج
-	١,٩٠١	رسوم بنكية
١٧,٠١٠	٩,٢٤٠	صيانة وترميم
١٦,٦٩٢	١٥,٤٤٠	أخرى متنوعة
٨٩,٢٩٤	١١٨,١١٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١٦٧,٢٧٧	١,٢٦٨,٧٣٠	الإجمالي

#### ٨- 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 التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات 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 رغبة 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 المقدره ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

#### ٩- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٠٩ أبريل ٢٠٢٠م.

#### ١٠- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي