

جمعية إيثار للخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)
الأحساء. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عليها

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل ٣-١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٥
- ٤ - قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٦
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٧
- ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٨-١٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية إثثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية إثثار للخدمات الإنسانية (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠) "الجمعية"، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٠)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

فقرة أخرى:

القوائم المالية المرفقة تعبر عن السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ تأسيسها وقيدها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي تعبر عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لذلك لم يتم عرض ارقام مقارنة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات 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 بها التي أعدها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 المنشأة 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الرياض

بتاريخ: ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م

الموافق: ٦ شعبان ١٤٤٧ هـ

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| الأصول | إيضاح رقم | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي |
|-------------------------------------|-----------|--------------------------------|
| الأصول المتداولة | | |
| النقدية والنقدية المعادلة | (٦) | ٣٤٧,١١١ |
| مجموع الأصول المتداولة | | ٣٤٧,١١١ |
| الأصول غير المتداولة | | |
| العقارات والآلات والمعدات (بالصافي) | (٤) | ٦٩,٩٦٨ |
| الأصول غير الملموسة (بالصافي) | (٥) | ٨,٥٨٥ |
| مجموع الأصول غير المتداولة | | ٧٨,٥٥٣ |
| إجمالي الأصول | | ٤٢٥,٦٦٤ |
| الإلتزامات وصافي الأصول | | |
| إجمالي الإلتزامات المتداولة | | - |
| إجمالي الإلتزامات | | - |
| صافي الأصول | | |
| صافي الأصول الغير مقيدة | | ٤٢٥,٦٦٤ |
| إجمالي صافي الأصول | | ٤٢٥,٦٦٤ |
| إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول | | ٤٢٥,٦٦٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية إيثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| الإجمالي ريال سعودي | المقيدة ريال سعودي | الغير مقيدة ريال سعودي | إيضاح رقم | الإيرادات والمكاسب |
|------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------|---------------------------------|
| ٤٢٩,٧٧٢ | ١١,٨٨٠ | ٤١٧,٨٩٢ | | تبرعات نقدية |
| ١٦٨,٤٠٩ | - | ١٦٨,٤٠٩ | | تبرعات خدمات التطوعية |
| ١٠٠,١١٦ | ١١,٦٠٠ | ٨٨,٥١٦ | | تبرعات عينية |
| ١,٩٥٠ | - | ١,٩٥٠ | | إيرادات اشتراكات الأعضاء |
| - | (٢٣,٤٨٠) | ٢٣,٤٨٠ | | إعادة تصنيف واستخدام |
| ٧٠٠,٢٤٧ | - | ٧٠٠,٢٤٧ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | المصروفات والخسائر |
| (١٧٨,٩٥٩) | - | (١٧٨,٩٥٩) | (٧) | مصروفات الأنشطة |
| (١١,٦٠٠) | - | (١١,٦٠٠) | (٨) | مصروفات عينية برامج وأنشطة |
| (٣٩,٨٦٨) | - | (٣٩,٨٦٨) | (٩) | مصروفات إدارية محملة على النشاط |
| (٢٩,٨١٣) | - | (٢٩,٨١٣) | (١٠) | المصروفات الإدارية والعمومية |
| (٧,٣٨٠) | - | (٧,٣٨٠) | | مصروفات جمع الأموال |
| (٥,٩٦٥) | - | (٥,٩٦٥) | (٤) | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| (٩٩٨) | - | (٩٩٨) | (٥) | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| (٢٧٤,٥٨٣) | - | (٢٧٤,٥٨٣) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٤٢٥,٦٦٤ | - | ٤٢٥,٦٦٤ | | التغير في صافي الأصول |
| - | - | - | | صافي الأصول في أول الفترة |
| ٤٢٥,٦٦٤ | - | ٤٢٥,٦٦٤ | | صافي الأصول في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

قائمة التغير في صافي الأصول

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| صافي الأصول الغير مقيدة | صافي الأصول المقيدة | إجمالي صافي الأصول |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| - | - | - |
| ٤٢٥,٦٦٤ | - | ٤٢٥,٦٦٤ |
| ٤٢٥,٦٦٤ | - | ٤٢٥,٦٦٤ |

الرصيد في ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|--|
| ريال سعودي | |
| ٤٢٥,٦٦٤ | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٩٩٨ | التغير في صافي الأصول |
| ٥,٩٦٥ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٤٣٢,٦٢٧ | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| - | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية |
| ٤٣٢,٦٢٧ | تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| - | التغير في المصروفات المستحقة |
| ٤٣٢,٦٢٧ | صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٩,٥٨٣) | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| (٧٥,٩٣٣) | النقدية المدفوعة لشراء أصول غير ملموسة |
| (٨٥,٥١٦) | النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات |
| - | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار |
| - | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٣٤٧,١١١ | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| - | صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة |
| ٣٤٧,١١١ | النقدية والنقدية المعادلة في أول الفترة |
| | النقدية والنقدية المعادلة آخر الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٧٥١٨٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء. وقد تأسست الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/١٠/٢٦ هـ الموافق ٢٤/٠٤/٢٠٢٥ م بموجب الترخيص رقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ وقد تم اعتماد اللائحة الأساسية لجمعية إثثار للخدمات الإنسانية والتي نصت المادة الرابعة والخمسون منها والخاصة بالسنة المالية للجمعية أن تكون السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص وتنتهي في شهر ديسمبر من نفس السنة وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر .
وتتمثل أهداف الجمعية في:-

- توفير متطلبات الأسر من مساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترخيص مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.

(٢) أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:-

إيضاح ٤- العقارات والآلات والمعدات

إيضاح ٥- الأصول غير الملموسة

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهي السنة المالية الأولى للجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية
١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والألات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات والألات والمعدات.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأنشطة باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل

الإستهلاك

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:-

| البند | الأعمار الإنتاجية (سنة) |
|-------------------|-------------------------|
| أثاث ومفروشات | ٥ |
| ألات ومعدات | ٧ |
| وسائل نقل وانتقال | ٤ |
| لوحات إعلانية | ٥ |

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملكية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٦-٣ الهبوط في القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

٧-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٨-٣ قائمة الأنشطة

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

- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي 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.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:
- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- 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

قائمة الأنشطة - تتمه

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٩-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.
- 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.

١٠-٣ إثبات المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والمهرجانات والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

١١-٣ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

جمعية إيثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٧٥١٨٠٠)

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

| البيان | التكلفة | | مجمع الإهلاك | | صافي القيمة الدفترية في | |
|-------------------|-----------------|----------|------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| | ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م | الإضافات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م | الإهلاك | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| أثاث ومفروشات | - | ١٥,٨٥٢ | ١٥,٨٥٢ | - | ١,٣٢١ | ١٤,٥٣١ |
| آلات ومعدات | - | ٢٩,٣٩٨ | ٢٩,٣٩٨ | - | ١,٨٣٧ | ٢٧,٥٦١ |
| لوحات إعلانية | - | ١٣,٠٤٤ | ١٣,٠٤٤ | - | ٩٧٠ | ١٢,٠٧٤ |
| وسائل نقل وانتقال | - | ١٧,٦٣٩ | ١٧,٦٣٩ | - | ١,٨٣٧ | ١٥,٨٠٢ |
| الإجمالي | - | ٧٥,٩٣٣ | ٧٥,٩٣٣ | - | ٥,٩٦٥ | ٦٩,٩٦٨ |

٥ - الأصول غير الملموسة (بالصافي)

| البيان | التكلفة | | مجمع الإهلاك | | صافي القيمة الدفترية في | |
|---------------|-----------------|----------|------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| | ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م | الإضافات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م | الإهلاك | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| برامج حاسوبية | - | ٩,٥٨٣ | ٩,٥٨٣ | - | ٩٩٨ | ٨,٥٨٥ |
| الإجمالي | - | ٩,٥٨٣ | ٩,٥٨٣ | - | ٩٩٨ | ٨,٥٨٥ |

جمعية إيثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١٩)

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٦- النقدية والنقدية المعادلة |
|--|------------------------------------|
| ريال سعودي | البنك العربي الوطني - حساب جاري |
| ٣٤٧,١١١ | |
| ٣٤٧,١١١ | |
| | ٧- مصروفات الأنشطة |
| عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| ريال سعودي | خدمات التطوعية |
| ١٦٨,٤٠٩ | مساعداً - كسوة الشتاء |
| ١٠,٠٠٠ | مساعداً - صيانة أجهزة المستفيدين |
| ٥٥٠ | |
| ١٧٨,٩٥٩ | |
| | ٨- مصروفات عينية برامج وأنشطة |
| عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| ريال سعودي | مساعداً - لحوم وأضاحي |
| ٩,٣٠٠ | مساعداً - سلة غذائية |
| ٢,٣٠٠ | |
| ١١,٦٠٠ | |
| | ٩- مصروفات إدارية محملة على النشاط |
| عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| ريال سعودي | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٢٤,٠٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ١٠,٠٠٠ | مصروفات السيارات |
| ٢,٥٨١ | هدايا وجوائز |
| ٢,٢١٧ | هاتف وبريد |
| ٧٣٦ | ضيافة ونظافة |
| ١٧٣ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ١٦١ | |
| ٣٩,٨٦٨ | |

جمعية إثثار للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٢١٩)

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- المصروفات الإدارية والعمومية

عن الفترة المالية من ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ريال سعودي | |
|------------|--------------------------|
| ١٩,٤٠٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٩,١٥٠ | رسوم حكومية وأشتراكات |
| ٤١٧ | كهرباء ومياه |
| ٣٦٨ | هاتف وبريد |
| ١٦٢ | ضيافة ونظافة |
| ٣١٦ | متنوعة |
| ٢٩,٨١٣ | |