

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية السعودية للعمل التطوعي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية السعودية للعمل التطوعي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٦١١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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. ونحن 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة لمراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد. أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة الجمعية السعودية للعمل التطوعي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١١)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,١٤٥,١٥٢	٥,٠٧٥,٠٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٦,٩٩٨	١٥٢,١٥٨	(٥)	أرصده مدينة اخرى
٥,١٩٢,١٥٠	٥,٢٢٧,٢٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٧٧٢,٠٨٧	٨,٨٢٠,٢٩٦	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
١,٠٣٦,٠٠١	٨٨٠,٦٠١	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩,٨٠٨,٠٨٨	٩,٧٠٠,٨٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٢٣٨	١٤,٩٢٨,١٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٣,٢٥٤	٤٦,٨٠٣	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٩٣,٢٥٤	٤٦,٨٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٩٥	١٧,١٠٧	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢,٩٩٥	١٧,١٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٢٤٩	٦٣,٩١٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,١٦٩,٦٤١	١٠,٠٤٣,٢٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٧٣٤,٣٤٨	٤,٨٢٠,٩٦٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٩٠٣,٩٨٩	١٤,٨٦٤,٢١٢		مجموع صافي الأصول
١٥,٠٠٠,٢٣٨	١٤,٩٢٨,١٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات				
١,٢٨٧,٤٤٨	١٩٦,٢٢١	-	١٩٦,٢٢١	التبرعات النقدية غير المقيدة
١١٤,٣٠٠	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	اشتراكات عضوية
١,١٠٠,٢٣٧	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠	تبرعات عينية - عقارات و الآلات و معدات
٢٦٦,٧٠٦	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	(١١) الدعم الحكومي
٤٢٥,٠٠٠	٤٢١,٠٧٥	-	٤٢١,٠٧٥	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٠٧٦	-	-	-	إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٤٣٣,٣٨٢)	٤٣٣,٣٨٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,١٩٥,٧٦٧	١,١٥٣,٢٩٦	٨٦,٦١٨	١,٠٦٦,٦٧٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والمساعدات				
(١,٠١٦,٣٧٨)	(٨٥٤,٤٥٧)	-	(٨٥٤,٤٥٧)	(١٢) مصاريف الأنشطة
(١٦٨,٤٥٤)	(١٥٦,٩١٤)	-	(١٥٦,٩١٤)	(١٣) مصاريف إدارية وعمومية
(٨,١٣٣)	(٣١,٣٠٢)	-	(٣١,٣٠٢)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٩٩٩)	(١٥٥,٤٠٠)	-	(١٥٥,٤٠٠)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٢١٧,٩٦٤)	(١,١٩٨,٠٧٣)	-	(١,١٩٨,٠٧٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٩٧٧,٨٠٣	(٤٤,٧٧٧)	٨٦,٦١٨	(١٣١,٣٩٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٢٦٧,٧٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢٦٧,٧٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٢٤٥,٥٠٣	(٣٩,٧٧٧)	٨٦,٦١٨	(١٢٦,٣٩٥)	التغير في صافي الأصول
١٢,٦٥٨,٤٨٦	١٤,٩٠٣,٩٨٩	٤,٧٣٤,٣٤٨	١٠,١٦٩,٦٤١	صافي الأصول بداية السنة
١٤,٩٠٣,٩٨٩	١٤,٨٦٤,٢١٢	٤,٨٢٠,٩٦٦	١٠,٠٤٣,٢٤٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١١)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٤٥,٥٠٣	(٣٩,٧٧٧)	التغير في صافي الأصول
٨,١٣٣	٣١,٣٠٢	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٤,٩٩٩	١٥٥,٤٠٠	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٩٩٥	١٤,١١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٨١,٦٣٠	١٦١,٠٣٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨,١٣٠)	(١٠٥,١٦٠)	أرصده مدينة أخرى
١١,٠٢٣	(٤٦,٤٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٣٩٩,٦٥٢)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٨٧٤,٨٧١	٩,٤٢٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٧٦٤)	(٧٩,٥١١)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١,٠٣٦,٠٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(١,١٦٨,٧٦٤)	(٧٩,٥١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٠٦,١٠٧	(٧٠,٠٨٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٤٣٩,٠٤٤	٥,١٤٥,١٥١	رصيد النقدية في بداية السنة
٥,١٤٥,١٥١	٥,٠٧٥,٠٦٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية للعمل التطوعي - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٦١١) بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١١ م. ومركزها الرئيسي- الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر ثقافة التطوع بين المواطنين والمقيمين في المملكة العربية السعودية.
- إنشاء قاعدة بيانات عن الجهات الراغبة في استقطاب المتطوعين.
- المساهمة في تدريب المتطوعين على العمل التطوعي حسب الحاجة لذلك.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	سيارات
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	تجهيزات وديكورات
٪١٥	أجهزة ومعدات وبرامج

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٦٣٦,٨٨٥	٢,٦٢٨,١٦٨	بنك ساب
٢,٥٠٨,٢٦٧	٢,٤٣٣,٣١٦	بنك سامبا
-	١٣,٥٨٣	مصرف الراجحي
٥,١٤٥,١٥٢	٥,٠٧٥,٠٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣٥,٦٨١	١٤٤,٧٢٦	مصاريف أخرى مدفوعة مقدما
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	تأمينات مستردة - عامل نظافة وضيافة
٥,٩١٧	٢,٠٣٢	عهد الموظفين
٤٦,٩٩٨	١٥٢,١٥٨	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة ومعدات وبرامج	تجهيزات و ديكورات	اثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	التكلفة
٩,٠٥٣,٨٢١	٢١٨,٩٣٨	-	١٤٩,٩٦٧	٧٨,٠٠٠	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩,٥١١	١,١٠٠	٧٤,٠١١	٤,٤٠٠	-	-	الإضافات
٩,١٣٣,٣٣٢	٢٢٠,٠٣٨	٧٤,٠١١	١٥٤,٣٦٧	٧٨,٠٠٠	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>مجمع الاستهلاك</u>
٢٨١,٧٣٤	١٧٤,٦٢٤	-	٢٩,١١١	٧٧,٩٩٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١,٣٠٢	٧,٣٧٠	١١,١٠٢	١٢,٨٣٠	-	-	الإضافات
٣١٣,٠٣٦	١٨١,٩٩٤	١١,١٠٢	٤١,٩٤١	٧٧,٩٩٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
٨,٨٢٠,٢٩٦	٣٨,٠٤٤	٦٢,٩٠٩	١١٢,٤٢٦	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٧٧٢,٠٨٧	٤٤,٣١٤	-	١٢٠,٨٥٦	١	٨,٦٠٦,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	برامج	الموقع الالكتروني	(٧) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١,١٣٦,٠٠٠	١,٠٣٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	الإضافات
١,١٣٦,٠٠٠	١,٠٣٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			<u>مجمع الإطفاء</u>
٩٩,٩٩٩	-	٩٩,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٥,٤٠٠	١٥٥,٤٠٠	-	إهلاك السنة
٢٥٥,٣٩٩	١٥٥,٤٠٠	٩٩,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٨٨٠,٦٠١	٨٨٠,٦٠٠	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٣٦,٠٠١	١,٠٣٦,٠٠٠	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) ارصدة دائنة اخرى
٥,٩٧٤	٣٤,١٩٩	مخصص الاجازات
٨٧,٢٧٩	١٢,٦٠٤	ارصدة دائنة اخرى
٩٣,٢٥٣	٤٦,٨٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٢,٩٩٥	٢,٩٩٥	المكون خلال السنة
٣٩٩,٦٥٢	١٤,١١٢	رصيد أول السنة
(٣٩٩,٦٥٢)	-	المسدد خلال السنة
٢,٩٩٥	١٧,١٠٧	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرومن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٤,٨٢٠,٩٦٦	٤٣٣,٣٨٢	٥٢٠,٠٠٠	٤,٧٣٤,٣٤٨	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
٤,٨٢٠,٩٦٦	٤٣٣,٣٨٢	٥٢٠,٠٠٠	٤,٧٣٤,٣٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) الدعم الحكومي
٢٦٦,٧٠٦	٥٢٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٢٦٦,٧٠٦	٥٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
٨٢,٢٤٥	٣٤٠,٥٥٥	مشروع فرصة لإنشاء وحدات تطوعية للقطاع العام و الخاص
٨,٢١٠	١٢٩,٥٩١	مشروع تدريب مدربين على ثقافة التطوع
٤٢٥,٠٠٠	٥٢,٩١٨	مصروفات العمل التطوعي
٧٣,٤٦٩	٤٩,٠٧٢	مشروع تنظيم فعالية اليوم العالمي للتطوع
-	٤٩,٠٧٠	مشروع رخصة التدريب على العمل التطوعي
٦٨,١٠٨	٤٩,٠٦٣	مشروع احتساب الساعات التطوعية
-	٤٩,٠٥٥	مشروع القيمة الاقتصادية
٦٥,٣٥٨	٤٦,٤٣٢	مشروع تطوير الموقع الإلكتروني
-	٤٥,٢١٩	مشروع ادارة التبرع بالمنظمات
-	٢٥,٨٥٥	مصروفات الإجازات
-	١٢,٩٢٧	منافع الموظفين
-	٤,٧٠٠	تذاكر سفر
٩٥,٨٧٥	-	مشروع توعية الافراد بثقافة العمل التطوعي
٧٧,٩٥٦	-	مشروع تكامل لإنشاء وحدات توعية للقطاع الأهلي
٤٥,٧٤٩	-	مشروع توثيق ساعات طلاب قطاع التعليم
٧٤,٤٠٨	-	مشروع دعم المجموعات التطوعية و التأسيس
١,٠١٦,٣٧٨	٨٥٤,٤٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات الإدارية والعمومية
٩٨,٤٠٠	٦١,٧٠٢	رواتب واجور وما في حكمها
٧,٢٧٣	٢٨,٩٠١	مصاريف حكومية
١١,٧٦٣	٢٤,١٨٣	التأمينات الاجتماعية
١٢,٠٦٣	١٤,٤٤٦	ايجارات
٩٣	١١,٨٠٠	بريد واتصالات وانترنت
١٤,١٤٧	٦,٧٦٣	مصاريف متنوعة
٦,٤٠٥	٢,٣٧٠	الاجازات
٦,٠٧٥	١,٨٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٢,٩٩٥	١,١٨٥	منافع الموظفين
٨١٧	١,٤٦٢	ضيافة ونظافة
١,٠٧٥	٦٥٠	صيانة أجهزة
١٧٤	٥٦٣	عمولات بنكية
١,٠٤٨	٥١٤	كهرباء ومياه
١٠٥	٣٠٠	الشحن و التوصيل و سفر
٢١٢	٢٠٠	غرامات وتعويضات
٣٥	٧٥	أدوات مكتبية وقرطاسية
٤,٦٤٩	-	عقود الصيانة والتشغيل
٧٦٧	-	محروقات وصيانة وإصلاح وتأمين السيارات
٣٥٩	-	علاقات عامة وتسويق
١٦٨,٤٥٤	١٥٦,٩١٤	

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٣ هـ.