

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)

المحتويات

1-3	.....	تقرير مراجع الحسابات
4	.....	قائمة المركز المالي
5	.....	قائمة الأنشطة
6	.....	قائمة التدفقات النقدية
7-16	.....	إيضاحات على القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية للعمل التطوعي
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية السعودية للعمل التطوعي (منشأة غير هادفة للربح) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (611)، والتي تشمل قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما في 31 ديسمبر 2023م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في 31 ديسمبر 2023م، ووفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة 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 "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

أن القوائم المالية للسنة السابقة والمنتوية في 31 ديسمبر 2022م تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل.



تقرير مراجع الحسابات المستقل للجمعية السعودية للعمل التطوعي (منشأة غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (تمه).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام المنشآت الغير هادفة للربح والنظام الأساسي للمنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. أن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى 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 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو الخطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر بشكل 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 خلال عملية 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 لتوفر أساساً 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 ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل للجمعية السعودية للعمل التطوعي (منشأة غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (تمه).

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الى 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل من الأشخاص المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها 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.

عن مكتب سعد عادل الهذلول
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في 25 / 02 / 2024م
الموافق 15 / 08 / 1445هـ

سعد عادل الهذلول
ترخيص رقم ٨١٧



الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
قائمة المركز المالي كما في 31 / 12 / 2023م

<u>2022م</u>	<u>2023م</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
8,820,296	8,788,844	(4)	ممتلكات والآت ومعدات
832,001	628,001	(5)	موجودات غير ملموسة
9,652,297	9,416,845		مجموع الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
152,158	56,788	(6)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
5,075,067	9,440,855	(7)	النقد ومافي حكمه
5,227,225	9,497,643		مجموع الموجودات المتداولة
14,879,522	18,914,488		مجموع الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات
			صافي الأصول
4,399,891	4,511,714		صافي الاصول المقيدة
10,415,721	9,417,586		صافي الاصول غير المقيدة
14,815,612	13,929,300		مجموع صافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
0	4,828,571		قروض طويلة الاجل
17,107	37,580	(8)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
17,107	4,866,151		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
46,803	119,037	(9)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
46,803	119,037		مجموع المطلوبات المتداولة
63,910	4,985,188		اجمالي المطلوبات
14,879,522	18,914,488		إجمالي صافي الأصول و المطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
قائمة الأنشطة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
				الإيرادات والتبرعات
196,221	204,002	65,168	138,834	التبرعات النقدية
10,500	0	0	0	اشتراكات عضوية
5,500	0	0	0	تبرعات عينية - عقارات و الآلات و معدات
520,000	0	0	0	الدعم الحكومي
421,075	46,655	46,655	0	تبرعات خدمات تطوعية
-	0	0	0	إيرادات أخرى
1,153,296	250,657	0 0	111,823 0	138,834
				إجمالي الإيرادات والتبرعات
				يطرح المصروفات :
(854,457)	(658,582)	0	(658,582)	(10) مصروفات الأنشطة
(156,914)	(242,935)	0	(242,935)	(11) المصروفات الادارية والعمومية
(31,302)	(31,452)	0	(31,452)	(4) مصروفات الاهلاك الآلات والمعدات
(204,000)	(204,000)		(204,000)	(5) إطفاء موجودات غير ملموسة
(1,246,673)	(1,136,969)	0	(1,136,969)	إجمالي المصروفات و الإستهلاكات
				التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
5,000				تسويات سنوات سابقة
(88,377)	(886,312)	111,823	(998,135)	التغير في صافي الأصول
(88,377)	(886,312)	111,823	(998,135)	التغير في صافي الأصول
14,903,989	14,815,612	4,399,891	10,415,721	الفائض في بداية الفترة
14,815,612	13,929,300	4,511,714	9,417,586	الفائض في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
قائمة التدفقات النقدية القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

<u>2022م</u>	<u>2023م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(88,377)	(886,312)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
31,302	31,452	مصروفات الاهلاك الالات والمعدات
204,000	204,000	إطفاء موجودات غير ملموسة
14,112	20,473	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
(105,160)	95,370	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(46,450)	72,234	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
9,427	(462,783)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(79,511)	0	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(79,511)	0	صافي النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
0	4,828,571	قروض
0	4,828,571	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(70,084)	4,365,788	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
5,145,151	5,075,067	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
5,075,067	9,440,855	رصيد النقد وما في حكمه اخر الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

(1) نبذة مختصرة :

الجمعية السعودية للعمل التطوعي - جمعية أهلية -

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (611)

بتاريخ 23 ذو الحجة 1432هـ الموافق 19 نوفمبر 2011م. 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 المتطوع-

المساهمة في تدريب المتطوعين على العمل التطوعي حسب الحاجة لذلك-

غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية-

(2) السياسات المالية

2-1 سياسة الالتزام

القوائم المالية تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذا معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، و معيار التبرعات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وكذلك الأطر التنظيمية ذات العلاقة بالقطاع الخيري والتطوعي المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وكذلك معيار التبرعات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم 3.

2-3 السنة المالية

ميلادية تبدأ من 01 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المؤسسة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

2-4 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

الجمعية السعودية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)

"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

(3) السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في 31 ديسمبر 2023م، وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية، وعلى أساس مبدأ الإستحقاق والتكلفة التاريخية، وفيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الجمعية:

3-1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدراً باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات على إفتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم.

ج- انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام أيهما أكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

الجمعية السعودية للعمل التطوعي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)

"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

د- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل.
تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم، كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية، الناتجة عن إعادة القياس، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن بالدخل الشامل الآخر.

3-2 الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.
يتم استهلاك الممتلكات والالات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفقاً للنسب
البند
نسبة الاستهلاك المقدرة (%)

سيارات	25%
اثاث ومفروشات	10%
تجهيزات وديكورات	15%
أجهزة ومعدات وبرامج	15%

3-3 مدينون وأرصدة مدينة اخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستنفدة او القيمة العادلة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

3-4 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

3-5 دائنون وأرصدة دائنة اخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

الجمعية السعودية للعمل التطوعي

مصلحة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)

"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

3-6 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية أي إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري) عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

3-8 الإيرادات

- تتمثل الإيرادات في التبرعات التي تتلقاها المنشأة، وكذلك الهبات والمنح التي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على احدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعالياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنده منافع إقتصادية للمنشأة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

3-9 التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المنشأة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع.

3-10 المصاريف

- يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي الى مجموعات رئيسية:
- أ- مصاريف الأنشطة: تتمثل في المصاريف التي تتكبدها المنشأة لإدارة الأنشطة المختلفة.
 - ب- المصاريف الإدارية والعمومية: تتمثل في المصاريف اللازمة لإدارة النشاط ولا يمكن ربطها بشكل مباشر بأنشطة المنشأة، وذلك وفقاً لأسس التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة.
- يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد.

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

4- ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	أجهزة ومعدات وبرامج	تجهيزات وديكورات	اثاث ومفروشات	السيارات	أراضي	التكلفة
9,133,332	220,038	74,011	154,367	78,000	8,606,916	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0	0	0		إضافات خلال الفترة
0	0	0	0	0	0	استبعادات خلال الفترة
0	0	0	0			انخفاض القيمة خلال الفترة
313,036	181,994	11,102	41,941	77,999	0	الاستهلاك المتراكم
31,452	12,940	11,101	7,411	0	0	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0	0	0	0	الاستهلاك المحمل للفترة
-	-	-	-			استبعادات خلال الفترة
344,488	194,934	22,203	49,352	77,999	0	انخفاض القيمة خلال الفترة
8,788,844	25,104	51,808	105,015	1	8,606,916	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
8,820,296	38,044	62,909	112,426	1	8,606,916	صافي القيمة الدفترية
						كما في 31 ديسمبر 2023
						كما في 31 ديسمبر 2022

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

5- موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير الملموسة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

المجموع	الموقع		التكلفة
	برامج	الالكتروني	
1,136,000.00	1,036,000.00	100,000.00	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	-	-	إضافات خلال الفترة
-	-	-	استيعادات خلال الفترة
-	-	-	انخفاض القيمة خلال الفترة
1,136,000	1,036,000	100,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
			الاستهلاك المتراكم
303,999.00	204,000	99,999	الرصيد في 1 يناير 2023م
204,000	204,000	-	الاطفاء المحمل للفترة
-	-	-	استيعادات خلال الفترة
-	-	-	انخفاض القيمة خلال الفترة
507,999	408,000	99,999	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
			صافي القيمة الدفترية
832,001	832,000	1	كما في 31 ديسمبر 2022م
628,001	628,000	1	كما في 31 ديسمبر 2023م

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

-6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
144,726	51,388	مصاريف أخرى مدفوعة مقدما
5,400	5,400	تأمينات مستردة - عامل نظافة وضيافة
2,032	0	عهد الموظفين
152,158	56,788	الاجمالي

-7- النقد وما في حكمه

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
2,628,168	179,188	بنك ساب
2,433,316	2,468,050	بنك الأهلي
13,583	6,793,617	مصرف الراجحي
5,075,067	9,440,855	الاجمالي

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

-8- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
2,995	2,995	المكون خلال السنة
14,112	34,585	رصيد أول السنة
0	0	المسدد خلال السنة
<u>17,107</u>	<u>37,580</u>	الرصيد آخر الفترة

-9- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
0	3,684	تأمينات إجتماعية مستحقة
0	11,002	مصروفات تذاكر مستحقة
34,199	70,147	الاجازات المستحقة
12,604	0	ارصدة دائنة اخرى
0	25,509	عهد الموظفين
0	8,695	مصروفات اتعاب مهنية
<u>46,803</u>	<u>119,037</u>	الاجمالي

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

-10- مصروفات الأنشطة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
340,555	0	مشروع فرصة لانشاء وحدات تطوعية للقطاع العام و الخاص
129,591	0	مشروع تدريب مدربين على ثقافة التطوع
52,918	0	مصروفات العمل التطوعي
49,072	0	مشروع تنظيم فعالية اليوم العالمي للتطوع
49,070	0	مشروع رخصة التدريب على العمل التطوعي
49,063	0	مشروع احتساب الساعات التطوعية
49,055	0	مشروع القيمة الإقتصادية
46,432	0	مشروع تطوير الموقع الإلكتروني
45,219	0	مشروع ادارة التبرع بالمنظمات
25,855	38,832	مصروفات الإجازات
12,927	19,415	منافع الموظفين
4,700	8,500	تذاكر سفر
0	1,677	كهرباء
0	68,550	مشروع تدريب المتطوعين(1)
0	68,550	مشروع رخصة التدريب على العمل التطوعي
0	68,550	مشروع انشاء إدارات التطوع بالمنظمات (3)
0	68,550	مشروع رخصة استشاري العمل التطوعي (4)
0	68,550	مشروع القيمة الإقتصادية ل100 الف ساعة
0	68,550	مشروع مؤسسة لتأسيس القيمة التطوعية(6)
0	66,553	مشروع اليوم العالمي للتطوع (7)
0	46,655	الساعات التطوعية
0	65,650	مشروع الموقع الإلكتروني (8)
854,457	658,582	الإجمالي

-11- المصروفات الادارية والعمومية

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
0	65,168	اشتراكات
0	8,696	اتعاب مهنية واستشارية
61,702	33,457	رواتب واجور وما في حكمها
28,901	27,046	مصاريف حكومية
24,183	71,250	التأمينات الاجتماعية
14,446	10,465	ايجارات
11,800	14,687	بريد واتصالات وانترنت
0	2,778	مصاريف التأمين
6,763	0	مصاريف متنوعة
2,370	2,115	الاجازات
1,800	0	تكاليف مهنية واستشارات
1,185	1,059	منافع الموظفين
1,462	4,661	ضيافة ونظافة
650	0	صيانة أجهزة
563	461	عمولات بنكية
514	0	كهرباء ومياه
300	0	الشحن و التوصيل و سفر
200	0	غرامات وتعويضات
75	382	أدوات مكتبية وقرطاسية
0	0	عقود الصيانة والتشغيل
0	510	محروقات وصيانة وإصلاح وتأمين السيارات
0	200	تذاكر سفر
156,914	242,935	الإجمالي

الجمعية السعودية للعمل التطوعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (611)
"إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023"

-12- أدوات مالية وإدارة المخاطر

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

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 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 سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المنشأة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

-13- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، قد يكون لها تأثير على المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ وفقاً لمرئيات الإدارة.

-14- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية ، بتاريخ 21 فبراير 2024م.